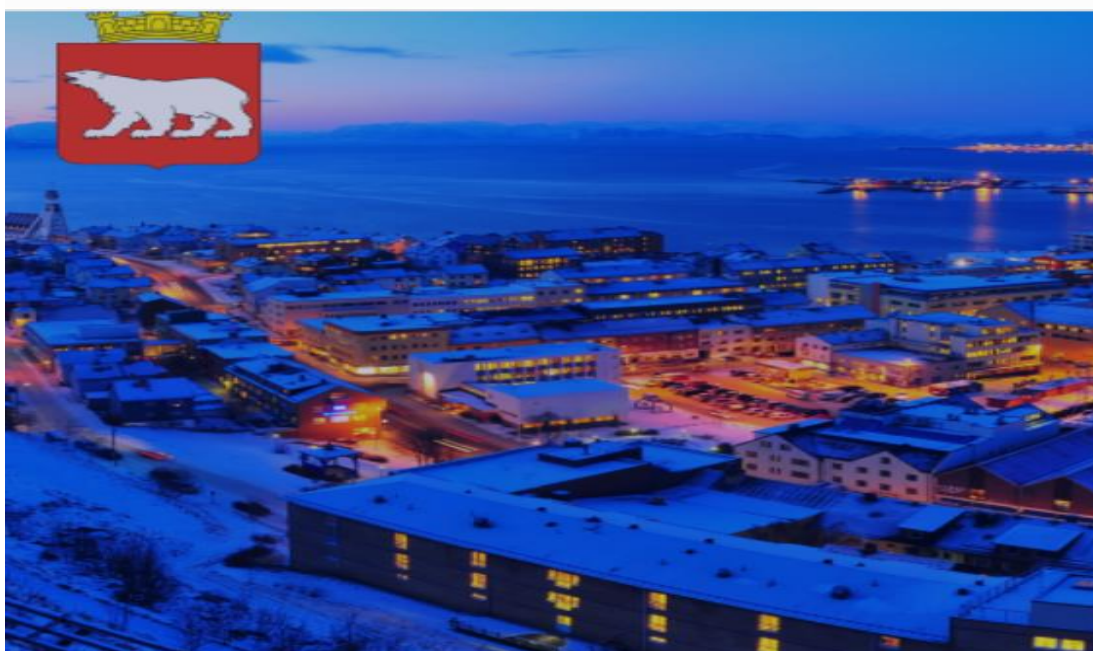




Kontrollutvalget i Hammerfest kommune



Årsmelding 2020

www.kusek.no

**KONTROLL-
UTVALGET
I
HAMMERFEST
KOMMUNE**

RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget

Kommunestyret har det overordnede ansvar for å kontrollere kommunens virksomhet jf. kommuneloven § 23-1. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, samt blant annet se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalget sitt arbeid bidrar til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsforvaltning.

Ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter kommunelovens § 23-2.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

Utvalgets sammensetning

Kontrollutvalget har i 2020 hatt følgende sammensetning:

Leder

Ellen Birgitta Johansen - (H/KRF/FRP)

Nestleder:

Gunnar Milch - (AP/SV)

Medlemmer:

Wenche Stenvold - (AP/SV)

Snorre Sundquist - (AP/SV)

Elin Karlsen - (Rødt/MDG/SP)

Varamedlemmer:AP/SV:

- 1. Linn Tørseth Nilsen*
- 2. Ragnar Olsen*
- 3. Hillbjørg Wikstrøm*
- 4. Vidar Kvalnes Antonsen*
- 5. Svetlana Tafikova Izmailova*

H/Krf/FrP:

- 1. Gunnar Bolle*
- 2. Bjørn Andreassen*

Rødt/MDG/SP:

- 1. Kristina Grundt*
- 2. Espen Von Hirsch Kummeneje*
- 3. Ola S. Møller*

Økonomiske rammer

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjettrammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett.

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene som utvalget har ansvaret for. Det er viktig at

kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å skaffe seg kunnskapspåfyll ut fra utvalgets eget behov.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder:

-  kontrollutvalgets interne drift
-  kjøp av sekretariatstjenester
-  kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester

BUDSJETT 2020 – KONTROLLARBEIDET I HAMMERFEST KOMMUNE:

1010 - Kontrollutvalget Og Revisjonen	Budsjett 2020
10830 - Møtegodtgjørelse	53 457
10840 - Tapt arbeidsfortjeneste	16 583
11000 - KONTORMATERIELL	6 841
11010 - Abonnementer på aviser og fagtidsskrift	0
11170 - Bevertning møter/utvalg/kurs/opplæring	3 090
11225 - Ref. tapt arb.fortj.-ekst. arbeidsgivere	0
11245 - Oppholdutgifter	0
11500 - OPPLÆRING, KURS	36 744
11600 - UTGIFTER OG GODGJØRELSE FOR REISER, DIETT M.V., OPPLYSNINGSPL.	10 300
11610 - Reiseutgifter med refusjon	1 089
11700 - TRANSPORTUTGIFTER OG DRIFT AV EGNE OG LEIDE TRANSPORTMIDLER	0
11750 - Andre transportutgifter	6 180
11753 - Andre transportutgifter - HRM	0
11900 - LEIE AV LOKALER OG GRUNN	0
11950 - AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER O.L.	5 150
13750 - KJØP FRA IKS DER KOMMUNEN SELV ER DELTAKER	2 483 459
14290 - MVA-KOMPENSASJON	0
17290 - KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT	0
	2 622 893

Møter og saker i 2020

Kontrollutvalget har hatt 4 møter i 2020 og behandlet 26 saker, som er en fordobling fra 2019. Økningen de siste to årene skyldes hovedsaklig at kontrollutvalget i nye Hammerfest kommune har behandlet saker for både Kvalsund kommune og Hammerfest kommune, samt kontrollutvalgets og sekretariatets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger og planarbeid for kommende planperiode. Året 2020 har også vært preget av problematikk rundt gjennomføring av forvaltningsrevisjon og manglende leveranser av rapporter fra revisjonen. Kontrollutvalget har som en konsekvens av dette gjort særskilt henvendelse til kommunestyret om forholdet i egen sak (sak 18/2020), samt igangsatt sak om vurdering av alternativ revisjonsordning (jf. sak 81/20 i kommunestyret og sak 24/20 i kontrollutvalget).

Utover dette har kontrollutvalget ivaretatt de løpende oppgaver som tilligger utvalgets rolle og plikter. Kontrollutvalget har i 2020 vedtatt medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), som er et landsdekkende forum spesielt rettet mot kommunenes/fylkeskommunenes kontrollutvalg og sekretariat.

Kronologisk oversikt over saker i 2020:

Sak	01/2020	Referatsaker
Sak	02/2020	Vurdering av uavhengighet for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Hammerfest kommune, revisjonsåret 2019
Sak	03/2020	Vurdering av uavhengighet for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Kvalsund kommune, revisjonsåret 2019
Sak	04/2020	Rapport forvaltningsrevisjon «Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplasser»
Sak	05/2020	Budsjett 2020 for kontrollarbeidet i Hammerfest kommune
Sak	06/2020	Sekretariatets oppgaver til kontrollutvalget – endringer i forhold til tidligere vedtak
Sak	07/2020	Eventuelt: Diskusjon om kontrollutvalgets videre aktiviteter, møte/aktivitetsplan m.v.
Sak	08/2020	Hammerfest Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2019 – Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	09/2020	Hammerfest Parkering KFs særregnskap og årsberetning for 2019 – Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	10/2020	Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019 – Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	11/2020	Kvalsund kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019 – Kontrollutvalgets uttalelse

Sak	12/2020	Kontrollutvalgets årsmelding 2019 (Kontrollutvalget i Hammerfest)
Sak	13/2020	Kontrollutvalgets årsmelding 2019 (Kontrollutvalget i Kvalsund)
Sak	14/2020	Referater
Sak	15/2020	Referater/orienteringer
Sak	16/2020	Invitasjon fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) til kontrollutvalget i Hammerfest kommune om tegning av medlemskap
Sak	17/2020	Rapport forvaltningsrevisjon «Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplass» jf. sak 4/20 Retur av rapport
Sak	18/2020	Brev fra Vefik IKS vedrørende leveranser forvaltningsrevisjon
Sak	19/2020	Drøftingssak: Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2021-2024
Sak	20/2020	Referater/orienteringer
Sak	21/2020	Strategiplan regnskapsrevisjon for revisjonsåret 2020 - Orientering
Sak	22/2020	Revisors attestasjonsuttalelse for forenklet etterlevelseskontroll
Sak	23/2020	Kontrollutvalgets forslag til budsjett 2021 for kontrollarbeidet i Hammerfest kommune
Sak	24/2020	Kontrollutvalgets innstilling på alternativ revisjonsordning for Hammerfest kommune
Sak	25/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 i Hammerfest kommune
Sak	26/2020	Plan for eierskapskontroll 2021-2024 i Hammerfest kommune

Møtene i kontrollutvalget fastsettes av utvalget i møteplan, og ut over dette i samarbeid mellom kontrollutvalgsleder og sekretariatet. Kontrollutvalgets møter er som hovedregel åpne for offentligheten i tråd med kommunelovens bestemmelser, og lukkes kun når dette er pålagt eller hjemlet i lov. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Det samme gjelder oppdragsansvarlige revisorer.

Protokoll fra møtene sendes fortløpende til kommunestyret v/ordfører med kopi til blant annet kommunedirektøren og kommunens revisor.

Kurs og konferanser

Kontrollutvalgets første møte i 2020 ble avholdt som utvidet møte, med en egen sekvens for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer hvor sekretariatet (KUSEK) ga et minikurs om kontrollutvalgets lovpålagte rolle og oppgaver.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Sekretariatet har blant annet ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget.

I tillegg forestår sekretariatet arkivordningen for kontrollutvalget.

Sekretariatet fikk i 2020 ansvaret for gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV) og tilhørende forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Kontrollutvalget har i 2020 tilført sekretariatet ansvaret for oppfølging etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner. Ansvaret for oppfølging av tidligere rapporter har påhvilt revisjonen.

Revisjonsordningen

Revisjonsordningen for Hammerfest kommune ivaretas ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS.

Påse-ansvar overfor revisjonen;

Kontrollutvalget har det lovpålagte ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig, og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Kontrollutvalgets påse-ansvar tilsier at dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig, har utvalget en plikt til å foreta seg noe for å bringe forholdene i orden.

Bekymringsmelding til kommunestyret

Kontrollutvalget har i møte den 24. juni 2020 (sak 18/2020) uttrykt bekymring for manglende leveranser av forvaltningsrevisjonsrapporter fra VEFIK IKS.

På grunnlag av dette sendte kontrollutvalget en bekymringsmelding til kommunestyret der utvalget anmodet kommunestyret i Hammerfest om fullmakt til å vurdere alternative revisjonsordninger for nye Hammerfest kommune.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal også avgi uttalelse til kommunens årsregnskap, og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet i møte den 12. juni 2020 henholdsvis Hammerfest kommunes årsregnskap for 2019, Kvalsund kommunes årsregnskap for 2019, Hammerfest Havn KF sitt årsregnskap for 2019 og Hammerfest Parkering KF sitt årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapene 2019 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Kontrollen har *moderat sikkerhet*. Grunnet situasjonen med Covid-19 pandemien var denne fristen utvidet for 2020. Kontrollutvalget behandlet saken i møte 30. oktober 2020, sak 22/20.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal herunder utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjonsarbeid og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

Prosjekter:

Nye Hammerfest kommune forvalter både gamle Hammerfest kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 og tidligere Kvalsund kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

For gamle Hammerfest kommune er det i planperioden 2017-2020 fastsatt fem forvaltningsrevisjoner på prioriterte fokusområder. Ved utgangen av 2020 var to av disse fem prosjektene levert.

For tidligere Kvalsund kommune er det i planperioden 2017-2020 fastsatt fire forvaltningsrevisjoner på prioriterte fokusområder. Ved utgangen av 2020 var ett av disse fire prosjektene levert.

Kontrollutvalget behandlet den 21. januar 2020 i sak 04/2020 rapport etter forvaltningsrevisjonen «Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplass». På grunn av mangler i rapporten vedtok kontrollutvalget å sende den i retur til revisjonen. Kontrollutvalget behandlet ny rapport fra revisjonen på møt den 24. juni 2020 (sak 17/2020). Utvalgets innstilling ble oversendt kommunestyret til behandling.

Det var i 2020 ikke levert noen *oppfølgingsaker* fra tidligere gjennomførte prosjekter. Det er ikke vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjoner i 2020.

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet av sekretariatet med tilhørende planforslag, behandlet kontrollutvalget den 30. oktober i sak 25/2020 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024. Utvalget oversendte innstilling til kommunestyret om forvaltningsrevisjon på følgende prioriterte fokusområder i planperioden:

Tall angitt i parentes henviser til kapittelnummer i risiko- og vesentlighetsvurderingene der området omtales.

2021	2022	2023	2024
1. Sikkerhet og beredskap (2.12)	1. Informasjons-sikkerhet og personvern (2.10)	1. Helsetjenester i hjemmet (3.2)	1. Politisk og administrative organisering og struktur (2.1) og Styringssystemer og internkontroll (2.2)
2. Klima, miljø og energi (2.13)	2. PP-tjenesten (4.1)	2. Økonomi (2.5)	2. Nav og sosiale tjenester (5.1)
3. Rus og psykiatri (3.5)	3. Grunnskole-Fuglenes skole (4.3)	3. Legetjenesten (3.1)	3. Samhandling mellom kommune og spesialisthelsetjensten (3.8) og Institusjonsplasser mm. -bruker rettigheter (3.3)
4. Hammerfest Havn KF (2.9/8.1)	4. VEFIK IKS (9.2.4)	4. Kommunens ansvar for pårørende (3.4)	4. Digitalisering (2.3)
5. Avvik og varsling (2.8.)		5. Kultur, Idrett og friluftsliv (6.1)	

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll, planen skal vedtas av kommunestyret.

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet av sekretariatet med tilhørende planforslag, behandlet kontrollutvalget den 30. oktober 2020 i sak 26/2020 Plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024.

Utvalget oversendte innstilling til kommunestyret om planen med følgende obligatoriske eierskapskontroller i planperioden:

1. Eierskapskontroll i nye Hammerfest kommune, i 2022
2. Eierskapskontroll i Hammerfest Energi AS, i 2023

Hendelsesbaserte undersøkelser

Kontrollutvalget har ikke gjennomført hendelsesbaserte undersøkelser i 2020.

Hammerfest 21. mai 2021

Ellen Birgitta Johansen/sign.

leder