



HAMMERFEST KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Møte nr. 2/2021
21. mai 2021

Arkivkode
4/1 02
Journalnr.
2021/12072-6

I N N S T I L L I N G

SAK 16/2021 RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - FORVALTNING AV NÆRINGSFOND

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann

Vedlegg:

- Rapport etter forvaltningsrevisjon:
«Forvaltning av næringsfond», mottatt 12. april 2021 fra Vefik IKS

Sekretariatets tilrådning til innstilling:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Forvaltning av næringsfond» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Forvaltning av næringsfond» til orientering.
2. På grunnlag av anbefalingene i rapporten ber kommunestyret om at kommunedirektøren gjør følgende:
 - Påser at søknader om tilskudd fra næringsfondet inneholder dokumentasjon i henhold til næringsfondets retningslinjer ved søknadsbehandling, tildeling og utbetaling av tilskudd

- Innretter saksbehandlingen slik at formål og tilskuddform som ligger til grunn for vedtaket framgår av vurderingen.
- Utarbeider rapport for bruk av fondets midler og legger denne fram for Styret for miljø og utvikling i henhold til retningslinjene for næringsfondet.
- Utarbeider statusrapporter med samlet oppstilling av fondets inntekter og utgifter i henhold til vedtatte retningslinjer for næringsfondet.
- Utarbeider rutiner og prosedyrer for kvalitetskontroll av saksbehandlingen av søknader om tilskudd fra næringsfondet.

Saksopplysninger:

Bakgrunn

Bakgrunnen for denne rapporten er Plan for forvaltningsrevisjon 2017–2020, vedtatt av kommunestyret i Hammerfest 15. desember 2016 (sak 140/16).

Kontrollutvalget vedtok igangsetting av denne forvaltningsrevisjonen på møte i utvalget den 17. oktober 2018 i sak 13/18. Kontrollutvalgets vedtak om bestilling ble gjort på grunnlag av oppstartnotat (datert 16.08.2018) utarbeidet av Vefik IKS.

Formål

I rapporten framgår det at formålet med denne forvaltningsrevisjonen har vært å undersøke om Hammerfest kommunes tildeling av tilskudd fra det kommunale næringsfondet skjer i tråd med gjeldende regelverk og retningslinjer. I dette ligger det å undersøke om tildelinger skjer i tråd med lovkrav, samt statlige og kommunale retningslinjer på området. På bakgrunn av dette vil kommunen få belyst ulike sider ved egen praksis og bli presentert for områder hvor det eventuelt er muligheter for forbedringer.

Problemstillinger i rapporten

I rapporten framgår det at denne forvaltningsrevisjonen har blitt gjennomført på bakgrunn av følgende hovedproblemstilling:

- Skjer tildeling av tilskudd fra Hammerfest kommune næringsfond i tråd med regelverk og retningslinjer?

I rapporten framgår det videre at kontrollutvalget i tillegg vedtok følgende innspill til prosjektet:

- Rapporteres det i henhold til retningslinjene?
- Hvor mange klager foreligger i undersøkelsesperioden, og hvor mange saker oversendes klagenemnda? Inneholder klagen fellestrekk?
- Er saksbehandlingstiden på søknader i henhold til regelverket?
- Hvordan profileres næringsfondet ut til publikum? Er det brukervennlig?
- Blir midlene brukt i tråd med retningslinjene?
- Dersom bruken av tildelte midler er i strid med retningslinjene, hvordan følges dette opp?

Avgrensning i rapporten

I rapporten framgår det at undersøkelsen er foretatt med sikte på å belyse kommunens praksis i forbindelse med tildeling av midler fra næringsfondet.

Det framgår videre at undersøkelsen er begrenset til å gjelde 23 søknader i tidsrommet fra 01.01.2017 til 29.09.2019, hvorav ni avslåtte og 14 innvilgede. I rapporten sies det at revisjonen anser dette som tilstrekkelig i forhold til grunnlaget for undersøkelsen, samt at antall utvalgte søknader fra perioden av revisjonen antas å ligge innenfor det som er praktisk håndterbart innenfor tildelt tidsramme for prosjektet.

Når det gjelder saksbehandling av tilskuddssøknader har revisjonen avgrenset vurderingene til bestemmelsene i loven som omhandler habilitet, saksforberedelse, vedtak, saksbehandlingstid og klagebehandling.

Vurderinger og konklusjoner i rapporten

I rapporten konkluderer revisjonen på følgende måte:

«Revisjonens konklusjon er at Hammerfest kommune i all hovedsak tildeler tilskudd i tråd med de prioriterte innsatsområder som framgår av retningslinjene. Vi vil imidlertid bemerke at saksbehandling og vedtak med fordel kunne vært knyttet opp mot hvilket formål og tilskuddsform søknadene vurderes opp mot, dette for å tydeliggjøre at vilkår for tildeling er til stede. Retningslinjenes dokumentasjonskrav i forbindelse med søknadsbehandling er ifølge revidert enhet vurdert i hver enkelt sak, men framgår i liten grad av saksutredningene, og er derfor vanskelig for revisjonen å etterprøve. Dokumentasjonskravene som stilles i forbindelse med utbetaling er i liten grad oppfylt. Videre er rapporteringen av bruken av næringsfondsmidler svært mangelfull i forhold til retningslinjene for næringsfond i Hammerfest kommune.»

Revisjonens anbefalinger

Med bakgrunn i hovedfunnene som er gjort i denne undersøkelsen anbefaler revisjonen at Hammerfest kommune gjør følgende:

- Påser at søknader om tilskudd fra næringsfondet inneholder dokumentasjon i henhold til næringsfondets retningslinjer ved søknadsbehandling, tildeling og utbetaling av tilskudd
- Innretter saksbehandlingen slik at formål og tilskuddsform som ligger til grunn for vedtaket framgår av vurderingen.
- Utarbeider rapport for bruk av fondets midler og legger denne fram for Styret for miljø og utvikling i henhold til retningslinjene for næringsfondet.
- Utarbeider statusrapporter med samlet oppstilling av fondets inntekter og utgifter i henhold til vedtatte retningslinjer for næringsfondet.
- Utarbeider rutiner og prosedyrer for kvalitetskontroll av saksbehandlingen av søknader om tilskudd fra næringsfondet.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i faglige krav til forvaltningsrevisjon slik disse framgår av god kommunal revisjonsskikk – i dette tilfellet RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av styret i Norges kommunerevisorforbund (NKRF), heretter forkortet RSK 001.

Sekretariatets vurderinger tar også utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak om bestilling av denne forvaltningsrevisjonen.

Bestilling, problemstillinger og avgrensning

Sekretariatet vurderer det slik at rapporten «*Forvaltning av næringsfond*» gir svar på den hovedproblemstillingen som ble vedtatt av kontrollutvalget 17. oktober 2018 i sak 13/18.

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalgets innspill til problemstillinger (tema) i all hovedsak er ivarettatt i undersøkelsen, men savner mer utfyllende data og vurderinger når det gjelder innspillene om henholdsvis profilering av næringsfondet og hvordan bruk av midler i strid med retningslinjene blir fulgt opp.

Revisjonskriterier

I RSK 001 punkt 14 sies det at revisor med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. I rapporten framgår det at revisor har utledet syv revisjonskriterier.

Konklusjoner i rapporten

I RSK 001 framgår det at revisor på bakgrunn av sine vurderinger skal konkludere på problemstillingen(e). Dette har revisor gjort.

Vedrørende anbefalinger

I RSK 001 punkt 23 sies det at revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig med bakgrunn i data, vurdering(er) og konklusjon(er), men at revisor likevel ikke skal anbefale detaljerte løsninger. I rapporten har revisor funnet det hensiktsmessig å komme med anbefalinger.

Kontradiksjon

I henhold til krav i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (RSK 001) skal revisor sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren. I rapporten framgår det at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisors uavhengighet

I RSK 001 punkt 3 framgår det at revisor skal være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. Det framgår videre at vurdering av uavhengighet må dokumenteres for hver forvaltningsrevisjon. Det framgår også at uavhengighet må vurderes gjennom hele forvaltningsrevisjonen. Det framgår videre at oppdragsansvarlig revisor skal sørge for at alle som utfører oppgaver i forvaltningsrevisjonen ivaretar kravet om uavhengighet. I NKRF sine kommentarer til dette punktet i RSK 001 sies det at kravet om uavhengighet og objektivitet må gjøres gjeldende for enhver som utfører revisjonsoppdrag for en kommune, samt at dette for innleide rådgivere/konsulenter må sikres gjennom avtale.

Av rapportens forord og rapportens vedlegg 3 framgår det at revisor har vurdert sin uavhengighet.

Leveringstid

Prosjektet er av kontrollutvalget vedtatt oppstartet i oktober 2018 og rapporten er levert i midten av april 2021.

I vedtak om bestilling har kontrollutvalget sluttet seg til revisjonens oppstartnotat der det framgår at undersøkelsen vil bli gjennomført i løpet av 2019.

Sekretariatet finner grunn til å bemerke at rapporten etter denne forvaltningsrevisjonen dermed ikke har blitt levert innen den tid som kontrollutvalget la til grunn i sitt vedtak om bestilling av denne forvaltningsrevisjonen.