

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: tirsdag 29. november 2022 18.42

Til: 'Ellenbirgitta@hotmail.com' <Ellenbirgitta@hotmail.com>; 'snorre.sundquist@gmail.com' <snorre.sundquist@gmail.com>; 'thorbjn@online.no' <thorbjn@online.no>;

'kristina.grundt@gmail.com' <kristina.grundt@gmail.com>;

'terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no' <terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no>

Kopi: 'elin-m.karlsen@hotmail.com' <elin-m.karlsen@hotmail.com>; 'wenche.stenvoll@icloud.com' <wenche.stenvoll@icloud.com>; 'Ragnarolsen9@gmail.com' <Ragnarolsen9@gmail.com>;

'vidar.antonson@mento.no' <vidar.antonson@mento.no>; 'gunnarbolle1@gmail.com'

<gunnarbolle1@gmail.com>; 'andreassen49@gmail.com' <andreassen49@gmail.com>; 'Leif Vidar

Olsen' <Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no>; 'post@vefik.no' <post@vefik.no>; 'Aud

Opgård' <aud.opgard@vefik.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>;

'terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no' <terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no>;

'postmottak@hammerfest.kommune.no' <postmottak@hammerfest.kommune.no>;

'asherett@gmail.com' <asherett@gmail.com>; 'ola_moeller@hotmail.com'

<ola_moeller@hotmail.com>; Miriam.zahl@gmail.com; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>;

Solfrid Mortensen <Solfrid.Mortensen@hammerfest.kommune.no>; Tom Eirik Lunga

<Tom.eirik.Lunga@hammerfest.kommune.no>; 'linn.Torseth.Nilsen@atea.no'

<linn.Torseth.Nilsen@atea.no>; tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no; post@komrevnord.no

Emne: ETTERSENDING AV VEDLEGG til sak 27-22 - Møte i kontrollutvalget i

Hammerfest kommune 5. desember 2022 - Hammerfest kommunes regnskap 2021, tilskuddssøknad ressursbrukere, klage på revisjonen

Viktighet: Høy

Hei.

Vi viser til møte i kontrollutvalget i Hammerfest kommune 5. desember 2022 – Sak 27/22 Nummerert revisorbrev nr. 9: Ressurskrevende brukere – Manglende årsregnskap/årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.

Nedenfor framgår epost datert 29. november 2022 fra rådmannen i Hammerfest kommune til kontrollutvalget - Hammerfest kommunes regnskap 2021, tilskuddssøknad ressursbrukere, klage på revisjonen.

Eposten (med vedlegg) er svar på sekretariatets forespørsel til kommunen v/rådmannen om opplysninger og korrespondanse vedrørende revisorbrev nr. 9 og manglende årsregnskap/årsberetning for 2021 for Hammerfest kommune.

Eposten inneholder en rekke vedlegg som sekretariatet ikke har hatt tid til å gjennomgå per i dags dato. Disse har vi derfor per i dag besluttet å ikke videresende.

Hammerfest kommune v/rådmannen med flere og kommunens revisjon – Vefik IKS – er invitert til å orientere kontrollutvalget i sak 27/22.

For at denne saken skal bli så godt opplyst som mulig overfor kontrollutvalget, har sekretariatet i samråd med leder i kontrollutvalget i dag, besluttet også å invitere det interkommunale revisjonsselskapet Komrev Nord IKS til å orientere i sak 27/22.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Fra: Leif Vidar Olsen <Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no>

Sendt: tirsdag 29. november 2022 16.32

Til: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>

Kopi: Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Solfrid Mortensen <Solfrid.Mortensen@hammerfest.kommune.no>; Tom Eirik Lunga <Tom.eirik.Lunga@hammerfest.kommune.no>; Ellen Birgitta Johansen <Ellenbirgitta@hotmail.com>; Terje Wikstrøm <terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no>; Elisabeth Paulsen <Elisabeth.Paulsen@hammerfest.kommune.no>; Aud.Opgard@Vefik.no

Emne: Hammerfest kommunes regnskap 2021, tilskuddssøknad ressursbrukere, klage på revisjonen

Nedenfor følger kommunens tilbakemelding til kontrollutvalget vedrørende regnskap 2021, relevant korrespondanse knyttet til tilskuddssøknad ressursbrukere 2021 og rådmannen foreløpige vurdering om å klage på revisjonens arbeid knyttet til tilskuddssøknaden for ressursbrukere 2021.

Status vedrørende årsregnskap og årsberetning 2021;

Kommunen oversendte regnskapet til revisjonen 18. mars og årsmelding 1. april 2021.

På grunn av strykningsregler § 4-1 ble overføring på 60 mill. fra drift til investering korrigert og nytt regnskap og årsmelding oversendt i august.

Revisjonsrapport vedrørende tilskudd ressurskrevende brukere ble mottatt 28. april. fra Vefik.

Den 2. juni ble det stilt noen kontrollspørsmål til beregningen av tilskudds kravet om ressurskrevende brukere fra KomRev Nord. Bakgrunnen for spørsmålene er avvik mellom beregning av tilskudd og regnskapstall. Fagstab i Helse og omsorg begrunner avviket med at det er vanskelig å få en total oversikt da kostnadene er regnskapsført på mange ulike ansvar. Oversendt dokumentasjon har ikke vært tilfredsstillende ifølge revisjonen.

Fagstaben mener at innrapportert beregning er riktig basert på vedtak til de enkelte brukerne. Det er ønske om ny stedlig kontroll.

Kontroll fra Helsedirektoratet den 21. september viser at bruk av premiefond ikke er fratrukket og vi må betale tilbake 2,9 mill.

Den 11. oktober blir tidligere godkjenning av ressurskrevende brukere trukket tilbake. Det er ikke tilstrekkelig dokumentasjon på kravet kommunen har sendt inn til Helsedirektoratet.

Nye beregninger er oversendt revisjonen – se vedlegg.

Rådmannen vil opplyse at det vurderes å klage på revisjonens håndtering av tilskudd ressursbrukere for 2021.

Det følger av kommuneloven § 24-2 annet ledd at "*Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk*".

Endringen i beregningsmåten som Komrev Nord krever, innebærer ikke bare et brudd med fast og langvarig revisjonspraksis, men har ført til at kommunens regnskap ikke har blitt revidert innen kommunelovens frister. Dersom ny revisor mener det er behov for endring av etablert praksis, ville det være naturlig at kravet stilles fra og med neste regnskapsperiode, og ikke *etter* at arbeidet er utført og godkjent. Det er også uheldig at tilbaketrekkingen av godkjenningen kommer svært sent, flere måneder etter at opprinnelig godkjenning ble gitt og tilskudd utbetalt.

Det sendes kopi av denne mailen til revisjonen.

Mvh Leif Vidar Olsen
Rådmann i Hammerfest kommune
Tlf: 78402504/41467703

Fra: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>

Sendt: torsdag 24. november 2022 17:31

Til: Leif Vidar Olsen <Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no>; Solfrid Mortensen <Solfrid.Mortensen@hammerfest.kommune.no>; Tom Eirik Lunga <Tom.eirik.Lunga@hammerfest.kommune.no>

Kopi: Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Ellen Birgitta Johansen <Ellenbirgitta@hotmail.com>; Postmottak Hammerfest Kommune <postmottak@hammerfest.kommune.no>; Terje Wikstrøm <terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no>

Emne: Påminning - Forespørsel om opplysninger og korrespondanse samt invitasjon til å orientere kontrollutvalget - Vedrørende revisorbrev nr. 9 og manglende årsregnskap/årsberetning for 2021

Viktighet: Høy

Hei.

Viser til eposten nedenfor.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: fredag 18. november 2022 11.14

Til: 'Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no' <Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no>; Solfrid Mortensen <Solfrid.Mortensen@hammerfest.kommune.no>; Tom Eirik Lunga <Tom.eirik.Lunga@hammerfest.kommune.no>

Kopi: Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Ellen Birgitta Johansen <Ellenbirgitta@hotmail.com>; postmottak@hammerfest.kommune.no

Emne: Forespørsel om opplysninger og korrespondanse samt invitasjon til å orientere kontrollutvalget - Vedrørende revisorbrev nr. 9 og manglende årsregnskap/årsberetning for 2021

Hei.

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune skal på møte 5. desember 2022 blant annet behandle sak om nummerert revisorbrev nr. 9 og per i dag manglende årsregnskap/årsberetning 2021 for Hammerfest kommune, samt per i dag manglende ordinær revisjonsberetning for 2021 for Hammerfest kommune.

Forespørsel om opplysninger med mer:

For at saken til kontrollutvalget skal bli så godt opplyst som mulig ber vi om å bli oversendt følgende opplysninger/dokumenter/korrespondanse:

a) Hva som er status vedrørende kommunens avleggelse av årsregnskap og årsberetning 2021 til revisjonen?

b) Har kommunen oversendt årsregnskap og årsberetning 2021 til revisjonen?
- herunder om kommunen har levert et ferdig/endelig årsregnskap og årsberetning 2021 til revisjonen?

c) Hva som konkret gjør at revisjonen per i dag ikke kan levere revisjonsberetning, jf. nummerert revisorbrev nr. 9
- herunder hvilken konkret dokumentasjon det er revisor etterspør fra kommunen i nummerert revisorbrev nr. 9?
- herunder om det foreligger ulike forståelser av forhold hos kommunen på den ene siden og revisjonen på den andre siden, og hva dette eventuelt gjelder?

d) Når det antas at det kan foreligge et ferdig revidert årsregnskap og årsberetning 2021?

e) Vi ber om å bli oversendt korrespondansen (eposter og brev) mellom kommunen og revisjonen hva angår nummerert revisorbrev nr. 9.

Invitasjon til å orientere kontrollutvalget i møte 5. desember 2022:

Dere inviteres til å orientere kontrollutvalget om prosessen i tilknytning til avlevering og revidering av årsregnskap/årsberetning 2021, samt nummerert revisorbrev nr. 9 – herunder korrespondansen og kommunikasjonen med revisjonen.

Saken vil etter planen være første sak på saklisten i kontrollutvalgets møte 5. desember 2022 – møtet starter kl. 10.00.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgsekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937