



Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 28.11.2023 kl. 12:00
Møtested: Rådhuset - kommunestyresalen

Saksliste:

- 33/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Hammerfest kommunes årsregnskap/årsberetning for 2022
- 34/23 Nummerert revisorbrev (unummerert) - datert 30. juni 2023 - Om regnskapsoppstillinger
- 35/23 Nummerert revisorbrev nr. 1-2023 - Hammerfest kommune - Regnskapsåret 2022
- 36/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Hammerfest Parkering KFs årsregnskap og årsberetning 2022
- 37/23 Nummerert revisorbrev nr. 1-2023 - Hammerfest Parkering KF - Regnskapsåret 2022
- 38/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Hammerfest Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2022
- 39/23 Nummerert revisorbrev nr. 1-2023 - Hammerfest Havn KF - Regnskapsåret 2022
- 40/23 Prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon - Avvik og varsling
- 41/23 Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering - Grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 42/23 Oppstart av arbeid med utredning av revisjonsordning og valg av revisor for Hammerfest kommune, jf. vedtak i kommunestyret i sak 88-23
- 43/23 Årsplan og møteplan 2024
- 44/23 Orienteringssak - Diverse kurs
- 45/23 Referatsaker - KU-møte 6-23 Hammerfest
- 46/23 Henvendelse fra medlem i kontrollutvalget -Videre oppfølging av BDOs rapport, om delsak ang manglende juridisk betraktning
- 47/23 Saker til behandling i kontrollutvalgets møte 1/24



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK00834

Sak 33/23

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL HAMMERFEST KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Saksdokumenter:

- Revisors beretning med forbehold, datert 13. oktober 2023 (vedlagt)
- Nummerert revisorbrev nr. 1-2023, datert 12. oktober 2023 (vedlagt)
- Nummerert revisorbrev – unummerert, datert 30. juni 2023 (vedlagt)
- Revisors negative beretning, datert 17. april 2023 (vedlagt)
- Hammerfest kommune – årsberetning 2022 (vedlagt)
- Hammerfest kommune - årsregnskap 2022 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 28. november 2023 behandlet Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens avlagte reviderte årsregnskap for 2022, kommunedirektørens årsrapport for 2022, revisors beretning med forbehold av 13. oktober 2023, nummerert revisorbrev nr. 1-2023 av 12. oktober 2023, nummerert revisorbrev av 30. juni 2023, samt revisors negative beretning av 17. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Hammerfest kommunes årsregnskap består av:

- *kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet*

- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet (kommunekassen), konsolidert årsregnskap og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest kommune pr. 31. desember 2022.

Hammerfest kommunes årsregnskap (kommunekassen) viser et netto driftsresultat på kr 2 647 919. Det konsoliderte årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 7 235 903.

Kontrollutvalget vurderer kommunens årsberetning som oversiktlig og informativ.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2022. Kontrollutvalget har særlig merket seg følgende vurderinger fra kommunedirektørens side:

«2022 har på mange måter vært et krevende år for Hammerfest kommune både arbeidsmessig og økonomisk..»

«Regnskapsresultatet viser derfor et stort merforbruk på alle de tre sektorene. Sektor for oppvekst og kultur hadde et merforbruk på 6,9 mill, sektor for helse og omsorg hadde et merforbruk 168 mill. og sektor for teknisk drift og eiendom på 19,6 mill...»

«Kommunen har i tillegg vært i en uoversiktlig økonomisk situasjon uten avsluttede regnskap som følge av prosess med revisor knyttet til ordningen med refusjon for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Det ble avklart i begynnelsen av juni og utfallet for 2022 var at kommunen fikk ca 60 mill mindre refusjon enn det som var budsjettert...»

«Netto driftsresultat endte på 2,6 mill kroner, tilsvarende 0,16%. Dette er langt unna det anbefalte minstenivået på 2 % av brutto driftsinntekter. Det vil si at kommunen har et kostnadsnivå som er altfor høyt i forhold til inntektsnivået...»

«Kommunens lånegjeld er svært høy og med de renteøkninger som har vært gir dette store økonomiske konsekvenser. I 2022 ga det en økning i renteutgifter på 16 mill...»

«Det vil i årene fremover bli helt nødvendig å omstille og omstrukturere organisasjonen og tjenestetilbudet for å få til et godt økonomisk handlingsrom, og kommunen vil da måtte gjøre klare økonomiske prioriteringer. Dette vil stille krav til endringsvilje og handlekraft fra både politisk og administrative ledelse...»

I kommuneloven § 14-3 framgår det at kommunens årsregnskap og årsberetning skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, det vil i denne sammenheng si innen utgangen av juni 2023. Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 ikke er vedtatt av kommunestyret per 28. november 2023.

Kontrollutvalget finner videre grunn til å bemerke at Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor negativ revisorberetning den 17. april 2023, der revisor uttaler følgende:

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Hammerfest kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen, samt nummerert revisorbrev nr. 1-2023, framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekonti, slik bokføringsloven § 11 krever. Konserninterne lån er ikke eliminert i det konsoliderte regnskapet. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Kontrollutvalget har også merket seg at revisor påpeker følgende under revisjonsberetningens punkt om andre forhold:

Noter til regnskapet vedrørende kommunekassen og det konsoliderte regnskapet er ikke i alle tilfeller i samsvar med regnskap og fremlagt dokumentasjon.

Avlagt regnskap inneholder ikke pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Oppsettet etter § 5-9 er ikke i henhold til forskriftens oppsett.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ble sist sendt oss 9. august 2023 som var etter fristen for avleggelse av regnskapet 22. februar 2023.

I tillegg har kontrollutvalget merket seg at revisor uttaler følgende under revisjonsberetningens punkt om årsberetning:

Årsmeldingen for 2022 samsvarer ikke fullt ut med regnskapsdokumentet når det gjelder hovedoversikt drift og bevilgningsoversikt drift.

Kontrollutvalget finner også grunn til å trekke fram at revisor uttaler følgende i nummerert revisorbrev dater 30. juni 2023:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis konkluderer vi med at Hammerfest kommune ikke har pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd i det avlagte regnskapet.

Kontrollutvalget ser fortsatt med bekymring på den økonomiske utviklingen i Hammerfest kommune, spesielt gjeldsnivået som må vurderes som kritisk høyt, et stort merforbruk, samt et netto driftsresultat som er langt unna både anbefalt nivå og kommunestyrets vedtatte nivå. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og

arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer. Kontrollutvalget vil videre påpeke at kommunen må gjøre tiltak som sikrer at kommunen avlegger årsregnskap og årsberetning innen de lovbestemte frister. Det samme gjelder etterlevelse av fristen for å vedta årsregnskap og årsberetning.

Saksopplysninger:

1. Generelt

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. kommuneloven § 14-3, tredje ledd, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og bruk av midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning/årsrapport - hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør dette de mest sentrale dokumentene en kommune avgir i løpet av året. Årsberetningen skal blant annet redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utvikling og stilling, og om den økonomiske stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid, jf. kommuneloven § 14-7. Dette er i henhold til de grunnleggende krav til økonomiforvaltningen i kommunen, jf. kommuneloven § 14-1.

I ny kommunelov er det innført krav om å utarbeide et konsolidert regnskap for kommunen som juridisk enhet. Etter kommuneloven skal det utarbeides et konsolidert regnskap som favner alle regnskapsførende enheter som inngår i kommunen, og uavhengig av hvor stor eierandel kommunen har i enheten. Dette omfatter blant annet kommunale foretak. Unntaksregelen er for de kommunale foretak som driver næringsvirksomhet og derigjennom kan benytte regnskapslovens regnskapsprinsipper, disse vil ikke bli konsolidert i kommuneregnskapet. Det er et naturlig krav at de regnskapsførende enhetene som skal konsolideres, må avlegge regnskap etter de samme regnskapsprinsippene.

I det konsoliderte årsregnskapet inngår Hammerfest kommune (kommunekassen), Hammerfest Havn KF og Hammerfest Parkering KF.

2. Årsregnskapet for 2022

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap med noter
- Konsolidert årsregnskap

Hammerfest kommunes årsregnskap (kommunekassen) viser et netto driftsresultat på kr 2 647 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 7 235 903.

Følgende økonomiske handlingsregler er vedtatt av kommunestyret i Hammerfest:¹

- 1) Netto driftsresultat skal for alle regnskapsårene fremover minst utgjøre 6 % av brutto driftsinntekter.
- 2) Disposisjonsfond skal til enhver tid minst utgjøre 5-7 % av brutto driftsinntekter.
- 3) Innen 2035 skal samlet gjeld eksklusivt pensjonsforpliktelsen reduseres med kr. 1 milliard fra kr. 2,6 til 1,6 milliarder.
- 4) Sum av rente- og avdragsutgifter skal for hvert regnskapsår framover maksimalt utgjøre inntil 8% av brutto driftsinntekter.
- 5) Det avsettes minimum kr. 60 millioner hvert år som brukes som egenkapital ved fremtidige investeringer.

Handlingsregel for netto driftsresultat

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

Kommunestyret i Hammerfest har vedtatt at netto driftsresultat for alle regnskapsårene fremover minst skal utgjøre 6 % av brutto driftsinntekter. Hammerfest kommunes netto driftsresultat i 2022 var på 0,16 %, altså langt under kommunestyrets vedtatte måltall.

I kommunens årsrapport for 2022 sies det at netto driftsresultat i 2022 er «langt unna det anbefalte minstenivået på 2 % av brutto driftsinntekter».

Handlingsregel for disposisjonsfond

Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en "buffer" til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne "bufferen" dersom store deler av et positivt netto driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

Kommunestyret i Hammerfest har vedtatt at kommunens disposisjonsfond til enhver tid minst skal utgjøre 5-7 % av brutto driftsinntekter. I kommunens årsrapport for 2022 framgår det at kommunens disposisjonsfond var på 6,5 % dette året. Dette er i tråd med kommunestyrets vedtatte måltall på minst 5-7 % av brutto driftsinntekter.

Handlingsregel for lånegjeld

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter.

Kommunestyret i Hammerfest har ikke vedtatt et finansielt måltall (angitt i prosent) som sier noe om andelen netto lånegjeld sett i forhold til brutto driftsinntekter. Kommunestyret har imidlertid vedtatt at kommunens samlede gjeld eksklusivt pensjonsforpliktelsen skal reduseres med kr. 1 milliard, fra kr. 2,6 til kr 1,6 milliarder innen 2035.

¹ Vedtatt av kommunestyret i sak 101/21 på møte 23.september 2021.

KOSTRA-tall viser at kommunens netto lånegjeld var på om lag kr 2,8 milliarder i 2022, noe som utgjør en gjeldsgrad på 200 % av kommunens brutto driftsinntekter. I kommunens årsrapport framgår det imidlertid at kommunes gjeld var på om lag 2,6 milliarder i 2022. Til sammenlikning var kommunens netto lånegjeld kr 2,9 milliarder i 2021 (en gjeldsgrad på 199 %), og på om lag kr 2,7 milliarder i 2020 (en gjeldsgrad på 193 %). Hammerfest kommunes gjeldsgrad har dermed i flere år vært over dobbelt så høy som den anbefalte gjeldsgrad i kommuner.

I kommunens årsrapport for 2022 sies de at kommunens lånegjeld «er svært høy og med de renteøkninger som har vært gir dette store økonomiske konsekvenser», samt at «i 2022 ga det en økning i renteutgifter på 16 mill». I årsrapporten sies det også at kommunes gjeldsnivå «plasserer Hammerfest kommune som den fjerde kommunen med mest gjeld per innbygger i Norge».

I kommunens årsrapport for 2022 sies det videre at kommunen vil oppnå kommunestyrets vedtatte mål for kommunens gjeldsgrad «så lenge investeringsnivået holder seg lavt».

3. Årsberetning/-rapport

Kommunens årsrapport gir en beskrivelse av driften i 2022.

4. Revisjon

Hammerfest kommune sitt årsregnskap er revidert av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil. Revisors beretning skal inkludere uttalelse om konsolidert regnskap for Hammerfest kommune og regnskapsrevisor skal uttale seg om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Revisjonsberetninger:

Revisors beretning inkluderer uttalelse om konsolidert regnskap og uttalelser om øvrige lovmessige krav. Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten grunnnet opphold, og senest 15. april.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har avgitt negativ revisjonsberetning datert 17. april 2023: Her skriver revisor følgende:

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Hammerfest kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Senere har revisor avgitt revisjonsberetning med forbehold datert 13. oktober 2023. Grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekonti, slik bokføringsloven § 11 krever. Konserninterne lån er ikke eliminert i det konsoliderte regnskapet. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Nummererte revisorbrev:

I nummerert revisorbrev datert 30. juni 2023 framgår det følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis konkluderer vi med at Hammerfest kommune ikke har pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd i det avlagte regnskapet.

I nummerert revisorbrev nr. 1-2023 datert 12. oktober 2023 framgår det følgende:

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekonti, slik bokføringsloven § 11 krever. Konserninterne lån er ikke eliminert i det konsoliderte regnskapet. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning/årsrapport basert blant annet på avlagt revisjonsberetning.

Sekretariatet viser til revisors negative beretning datert 17. april 2023, revisors beretning med forbehold datert 13. oktober 2023, nummerert revisorbrev datert 30. juni 2023, nummerert revisorbrev nr. 1-2023 datert 12. oktober 2023, kommunens avlagte reviderte årsregnskap for 2022, samt kommunedirektørens årsrapport for 2022.

Sekretariatet finner grunn til å presisere at det er Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) som har avgitt og oversendt revisjonsberetningen for regnskapsåret 2022, datert 13. oktober 2023. Ifølge vedtak i kommunestyret i Hammerfest kommune i 2022 framgår det at «Kommunestyret vedtar at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023». I vedtaket framgår det videre at «Dette innebærer en virksomhetsoverdragelse til KomRev Nord IKS», samt at «Kommunestyret ber Vest-Finnmark kommunerevisjon starte prosessen med å avvikle selskapet i tråd med § 34 i IKS-loven». I eposter til sekretariatet fra oppdragsansvarlige revisorer i (det nye selskapet) KomRev Nord IKS, skrives det at KomRev Nord nå er kommunens revisor, samt at det er oppdragsansvarlig revisor i Vefik IKS, som er ansvarlig for avslutning av kommunens årsregnskap for 2022. Dersom man legger til grunn at Vefik IKS er slått sammen med KomRev Nord IKS fra 1.7.2023, finner sekretariatet grunn til å presisere at det i § 13 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon framgår at hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det

nye selskapet (i dette tilfellet KomRev Nord IKS) de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

Sekretariatet registrerer at årsregnskapet og årsberetningen ikke avlagt og revidert i henhold til frister fastsatt i kommuneloven.

Sekretariatet viser til revisors negative beretning, revisors beretning med forbehold, samt de to nummererte revisorbrev. Ut fra revisor konklusjon med mer kan det ikke forutsettes at opplysninger om økonomiforvaltningen i kommunen sitt årsregnskap og årsberetning/årsrapport fullt ut er i tråd med gjeldende lover og regler for området.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse fremgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette dokumentet. Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i møtet kommer frem opplysninger som gjør dette aktuelt.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Hammerfest kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud Opgård	46540928	Dok-2023		13.10.2023

Revisorsberetning for 2022 – Hammerfest kommune

Vedlagt ligger revisorsberetning for 2022. Revisorsberetning skal vedlegges når regnskapssaken skal behandles.

Med vennlig

Aud Synnøve Opgård
Oppdragsansvarlig revisor



Til kommunestyret i Hammerfest kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Hammerfest kommune som viser et netto driftsresultat på kr 2 647 919 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 7 235 903. Årsregnskapet består av:

Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og

konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

Oppfyller kommunekassens årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Oppfyller det konsoliderte årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Hammerfest kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. Konserninterne lån er ikke eliminert i det konsoliderte regnskapet. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil.

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon.

Årsmeldingen for 2022 samsvarer ikke fullt ut med regnskapsdokumentet når det gjelder hovedoversikt drift og bevilgningsoversikt drift.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av den mulige virkningen av forholdene beskrevet i avsnittene over,

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «*Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik*» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Hammerfest kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Som omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» under uttalelsen om årsregnskapet, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Vi har følgelig heller ikke vært i stand til å vurdere om det foreligger vesentlige budsjettavvik som det skulle vært redegjort for i årsberetningen.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Andre forhold

Noter til regnskapet vedrørende kommunekassen og det konsoliderte regnskapet er ikke i alle tilfeller i samsvar med regnskap og fremlagt dokumentasjon.

Avlagt regnskap inneholder ikke pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Oppsettet etter § 5-9 er ikke i henhold til forskriftens oppsett.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ble sist sendt oss 9. august 2023 som var etter fristen for avleggelse av regnskapet 22. februar 2023.

Alta, 13. oktober 2023

Aud S Opgård
Oppdragsansvarlig revisor



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Vår ref.	Deres ref.	Saksbehandler	Telefon	Dato
		Aud S. Opgård	465 40 928	12.10.2023

NUMMERERT BREV NR 1-2023

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om følgende forhold:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Hammerfest kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. Konserninterne lån er ikke eliminert i det konsoliderte regnskapet. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Med hilsen

Aud S. Opgård

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Hammerfest kommune v/kommunedirektør

Telefon 78 44 94 50
Org.nr. 887 013 322
E-post: post@vefik.no
www.vefik.no

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

Lakselv
Rådhuset



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Kontrollutvalget i Hammerfest
v/ KUSEK
Sorenskriverveien 11
9513 Alta

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud S. Opgård	465 40 928	Dok-2023		30.06.2023

NUMMERERT BREV

I følge standard *RSK 301 - Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen*, som regulerer gjennomføringen av etterlevelsesk kontrollen, framgår det at avvik som fører til en modifisert uttalelse skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

For regnskapsåret 2022 har vi gjennomført en forenklet etterlevelsesk kontroll av om pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er presentert i det avlagte regnskapet.

Ved gjennomføring av etterlevelsesk kontrollen har vi avdekket avvik som fører til en modifisert uttalelse.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis konkluderer vi med at Hammerfest kommune ikke har pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd i det avlagte regnskapet.

Aud S. Opgård
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren i Hammerfest kommune



Kommunestyret i Hammerfest kommune
Postboks 1224

9616 Hammerfest

REVISORS BERETNING

Vedlagt følger revisors beretning for Hammerfest kommune for 2022. Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles i kommunestyret

Med hilsen

Aud Opgård

Aud Opgård
oppdragsansvarlig revisor/statsautorisert revisor

Vedlegg

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Telefon 78 44 94 50
E-post: post@vefik.no
www.vefik.no
Org.nr. 887 013 322

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

Lakselv
Rådhuset



Til kommunestyret i Hammerfest kommune

Kopi:

Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Hammerfest kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Alta, 17.04.2023

Aud Opgård
Aud Opgård

Oppdragsansvarlig revisor/ statsautorisert revisor

Telefon 78 44 94 50
E-post: post@vefik.no
www.vefik.no
Org.nr. 887 013 322

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

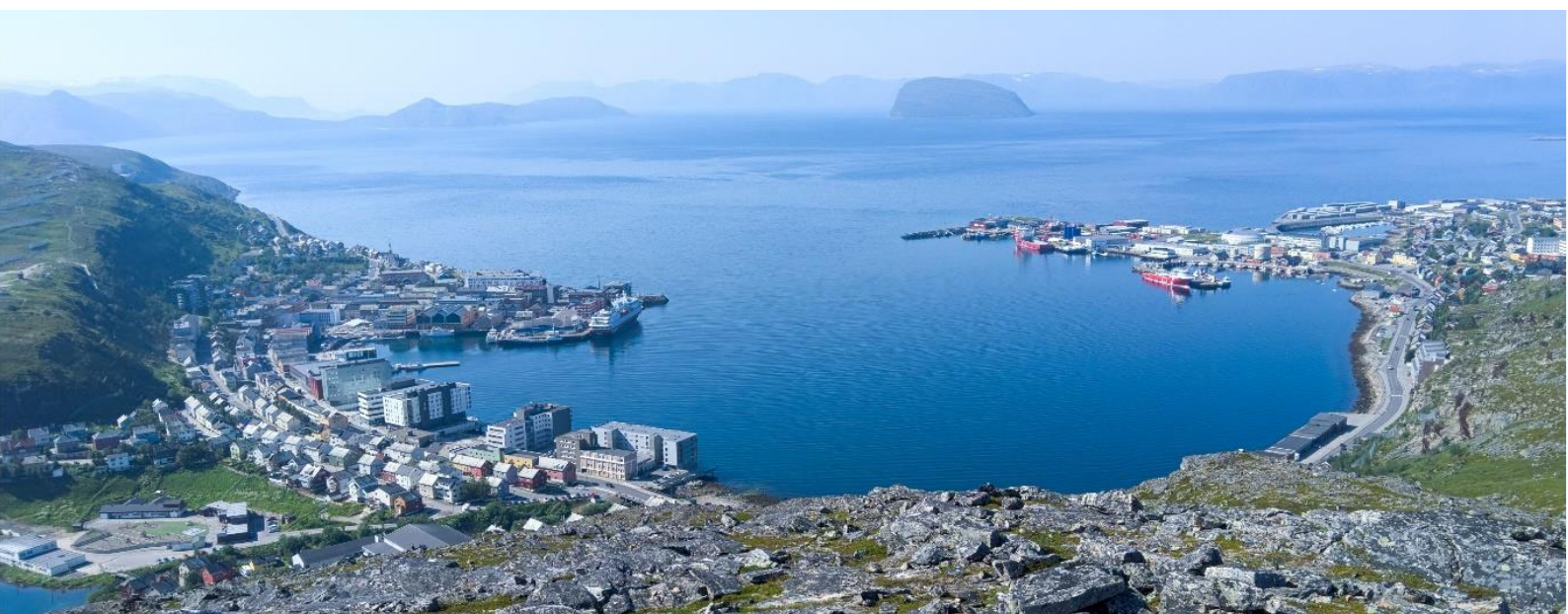
Lakselv
Rådhuset



Hammerfest kommune
Hámmerfeastta suohkan

Årsmelding 2022

Hammerfest kommune





Hammerfest kommune
Hámmerfeastta suohkan

Innholdsfortegnelse	
Kommunedirektørens innledning	3
Virksomhetsstyring og organisering	5
Innledning	5
Overordnet internkontroll	6
Medarbeidere	8
Internkontroll	16
Planstrategi og prosjektportefølje	17
Innbyggerdialog	17
Politisk organisering	18
Administrativ organisering	19
Hammerfestsamfunnet	20
Innledning	20
Det viktigste i inneværende kommunestyreperiode	21
Kommuneplanens arealdel	22
Næringsutvikling	23
Miljø, landbruk m.m.	23
Infrastruktur	24
Arealplanlegging	25
Boligtomter, boligbygging, offentlig, næring	26
Investeringer	27
Kommunens tjenesteområder	32
Sentraladministrasjon	32
Oppvekst og kultur	42
Helse og omsorg	55
Teknisk drift og eiendom	73
Selvkost	87
Finansrapport for Hammerfest kommune	93
Konsolidert regnskap	95
Årsberetning	98
Årsregnskap	101

Kommunedirektørens innledning

2022 har på mange måter vært et krevende år for Hammerfest kommune både arbeidsmessig og økonomisk, preget av forhold som koronapandemien, rekrutteringsutfordringer, økt bosetting av flyktninger på grunn av krigen i Ukraina, og usikkerhet i verdensøkonomien som har gitt lønns- og prisvekst, og renteøkning.

Regnskapsresultatet viser derfor et stort merforbruk på alle de tre sektorene. Sektor for oppvekst og kultur hadde et merforbruk på 6,9 mill, sektor for helse og omsorg hadde et merforbruk 168 mill. og sektor for teknisk drift og eiendom på 19,6 mill. Sentraladministrasjonen hadde et mindre forbruk på 13,3 mill, men hovedårsaken her er pga. reserver på dette området.

Kommunen har i tillegg vært i en uoversiktlig økonomisk situasjon uten avsluttede regnskap som følge av prosess med revisor knyttet til ordningen med refusjon for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Det ble avklart i begynnelsen av juni og utfallet for 2022 var at kommunen fikk ca 60 mill mindre refusjon enn det som var budsjettert.

Samtidig har kommunen hatt betydelig høyere inntekter med blant annet 79 mill i havbruksinntekter og 33 mill mer i skatteinntekter, noe som er en langt høyere skatteinngang enn budsjettert.

Netto driftsresultat endte på 2,6 mill kroner, tilsvarende 0,16%. Dette er langt unna det anbefalte minstenivået på 2 % av brutto driftsinntekter. Det vil si at kommunen har et kostnadsnivå som er altfor høyt i forhold til inntektsnivået. De økonomiske handlingsreglene for Hammerfest kommune har mål om at netto driftsresultat skal være på minst 6%.

Kommunens lånegjeld er svært høy og med de renteøkninger som har vært gir dette store økonomiske konsekvenser. I 2022 ga det en økning i renteutgifter på 16 mill

Det vil i årene fremover bli helt nødvendig å omstille og omstrukturere organisasjonen og tjenestetilbudet for å få til et godt økonomisk handlingsrom, og kommunen vil da måtte gjøre klare økonomiske prioriteringer. Dette vil stille krav til endringsvilje og handlekraft fra både politisk og administrative ledelse.

Folketallet utvikler seg fortsatt negativt i Hammerfest. Folketallet var ved årsslutt 2022 på 11 274. Det er en nedgang på 57 fra 2021.

Kommunen har et høyt og økende sykefravær sammenliknet med årene før. I 2022 var sykefraværet på 11,50%. I 2021 var sykefraværet på 10,8% og i 2020 10,3 %. Det er i 2022 etablert et prosjekt som skal utarbeide en analyse av årsaker til dette fraværet og legge frem forslag til mulige tiltak.

I 2023 vil vi gjennomføre det første kommunevalget som ny kommune, og vår første kommunestyreperiode i nykommunen avsluttes snart. Hammerfest kommunes slagord «Vit at æ elske dæ» symboliserer at vi samler oss rundt egen kommune, at kommunen bryr seg om innbyggerne, og at

Årsmelding 2022 – Hammerfest

innbyggerne bryr seg om hverandre og de som gjester kommunen vår. Pandemien har redusert muligheten til å etablere en ny og felles kultur, men ved inngangen til 2023 tror jeg det er mulig å jobbe videre med utvikling av organisasjonen og kommuneidentiteten, parallelt med et omstillingsarbeid.

I 2022 valgte tidligere rådmann Leif Vidar Olsen å si opp sin stilling, og jeg vil takke han for den gode innsatsen han har lagt ned for Hammerfest kommune gjennom mange, mange år.

De tre kjerneverdiene våre – raus, sprek, og samspilt – gir klare føringer for hva vi ønsker å vektlegge i tjenesteleveringen til våre brukere og innbyggere, og som forplikter hver enkelt av oss som medarbeidere.

Jeg vil derfor til slutt rette en stor takk til hver enkelt medarbeider som hver eneste dag står på for å utvikle Hammerfestsamfunnet og som strekker seg langt for at våre innbyggere skal få gode tjenester.

7. juli 2023

Elisabeth Paulsen

Virksomhetsstyring og organisering

Innledning

Hammerfest kommune skal gjennom helhetlig virksomhetsstyring både sikre effektiv drift og gode tjenester til innbyggerne. Kommuneorganisasjonen skal både være tjenesteyter, samfunnsutvikler og demokratisk arena. For å dekke de ulike samfunnsoppgavene, må vi ivareta nødvendig drift og utviklingsarbeid i tråd med innbyggernes behov. Kommunen har også i oppgave å føre egenkontroll for å sikre god styring og kvalitet i tjenestene.

Virksomhetsstyringen kan deles inn i

1. Mål -og resultatstyring
2. Risikovurdering
3. Internkontroll
4. Forbedring og innovasjon

Kommunen har ansvar for ulike samfunnsoppgaver og har derfor ulike roller:

- Demokratisk arena med politisk styring
- Samfunnsutvikler
- Tjenesteyter
- Myndighetsutøver
- Arbeidsgiver

Overordnet internkontroll



Kommunen har et selvstendig ansvar for å føre kontroll med egen virksomhet. Ansvaret for internkontrollen ligger hos kommunens ledelse, det vil si et overordnet ansvar hos kommunestyret og et gjennomføringsansvar hos kommunedirektøren. Kommunedirektørens og ledergruppens fokus på internkontroll påvirker organisasjonskulturen.

Overordnet internkontroll skal bidra til at vedtatt politikk blir gjennomført, at tjenestene har god kvalitet og at ressursene brukes effektivt og riktig. Gjennom risikobasert internkontroll er målet å forebygge kriser og lovbrudd.

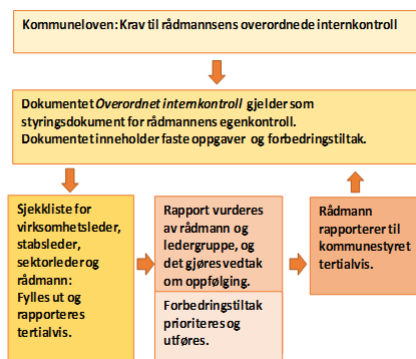
Hammerfest kommune har i hht krav et internkontrollsystem som gjelder på alle nivåer i organisasjonen.

Alle i organisasjonen skal bidra til å sikre:

- Kvalitet og effektivitet i tjenesteytingen
- Helhetlig styring og riktig utvikling
- Godt omdømme og legitimitet
- Etterlevelse av lover og regler

Aktiviteten rundt overordnet internkontroll består i hovedtrekk av egenkontroll på de ulike nivåene, rapportering og forbedringstiltak i hht til kommunalt årshjul.

Årsmelding 2022 – Hammerfest



Det er utarbeidet sjekklister som virksomhetene i Hammerfest kommune har besvart til 1.tertialrapport, 2.tertialrapport og til årsrapporten. Sjekklisten er en egen-evaluering innenfor områdene:

- A. Kvalitet
- B. Medarbeidere
- C. Administrasjon
- D. HMS og beredskap
- E. Økonomi

Framsikt er et forholdsvis nytt verktøy i Hammerfest kommune. Når det ble innført i 2021 har organisasjonen brukt tid på å bli kjent med programmet og muligheter som programmet gir, blant annet på internkontroll. Implementering av Framsikt sine sjekklister som en del av kommunens overordnede internkontrollsystem pågår fortsatt.

Sjekklistene skal i hovedsak være grønn for at det skal kunne konkluderes med at rutiner er etablert, oppdatert og etterlevd.

Sjekkliste for internkontroll for sentraladministrasjonen er i hovedsak viser at to underansvar ikke har rapportert på sjekklisten. Dette understreker behovet for ytterligere implementering.

Teknisk drift og eiendom rapporterer på at rutiner er etablert oppdatert og etterlevd, men noen unntak.

For oppvekst og kultur og helse og omsorg står en del ubesvart.

For å kunne dra nytte av internkontrollen må erfaringsdeling mellom sektorene vektlegges.

Det henvises forøvrig til kapitlene om status for sjekklister under tjenestemålene for mer detaljert informasjon om status på egnevalueringen gjort av virksomhetslederne i Hammerfest kommune.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Medarbeidere

Hovedmål: 5 Kompetente Hammerfest:

Hammerfest kommune skal være kompetent på alle områder for å sikre gode og fremtidsrettede tjenester. Organisasjonen må derfor være en attraktiv og trygg arbeidsplass

MÅL nr. 18:

Hammerfest kommune er en sprek, fremtidsrettet og endringsvillig organisasjon.

Utvalgte strategier

- A. Vektlegge samspill, kompetansedeling og tverrfaglig arbeid som fremmer nytenking og bedre tjenester.
- B. Skape en kultur og kompetanse for at medarbeidere og ledere skal kunne utnytte handlingsrommet og arbeide aktivt med innovasjon og omstilling.
- C. Sikre systematisk HMS- og nærværarbeid i hele organisasjonen.
- D. Fremme en organisasjonskultur som skaper stolte ledere og medarbeidere.
- E. Arbeide aktivt for å rekruttere, beholde og utvikle medarbeidere i samsvar med identifiserte behov.
- F. Digitalisering og IT-løsninger skal tas i bruk når det gir oss effektiviseringsgevinster og gode tjenester.
- G. Satse på ungdommer ved å tilby sommerjobber og lærlingeplasser

Strategier

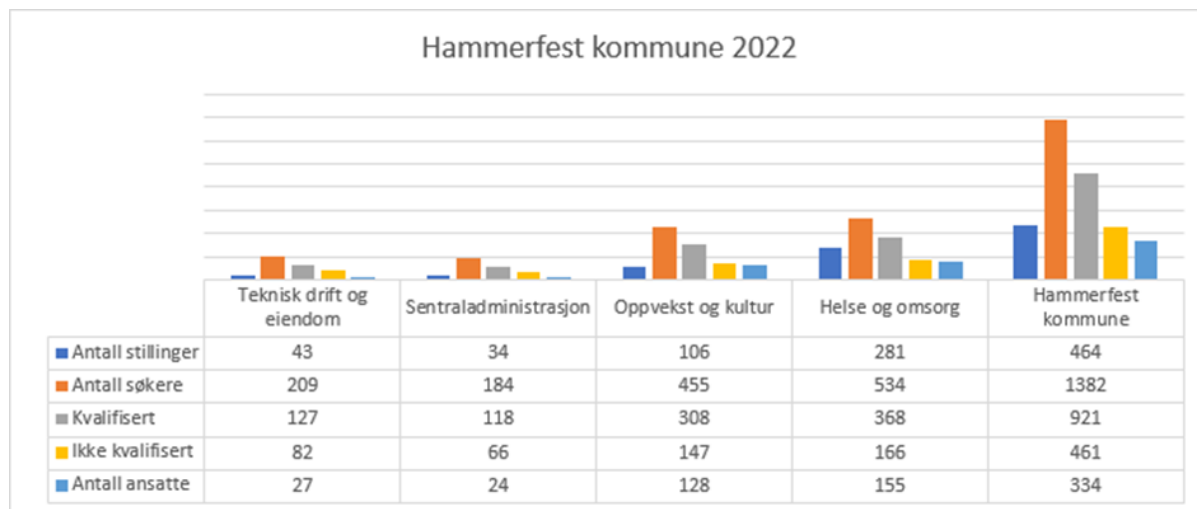
Arbeide aktivt for å rekruttere, beholde og utvikle medarbeidere i samsvar med identifiserte behov.

Arbeidet med tilsetting- og rekrutteringsprosesser er sentralisert til lønn og personalavdelinga. For best mulig å sikre at prosesser omkring rekruttering og tilsetting foregår i tråd med gjeldende regelverk, er det et eget rekrutteringsteam som jobber med dette fagområdet. Dette bidrar også til å sikre helhetlig og effektiv likebehandling på området.

Det er fortsatt utfordringer knyttet til rekruttering og stabilisering av enkelte typer personell. Konkurransen om arbeidskraft innenfor enkelte yrkesgrupper er stor i hele landet.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Antall utlyste stillinger økte med 59 stillinger fra 405 i 2021 til 464 i 2022., samtidig som det var nedgang i antall søkere. Tabellen nedenfor viser fordeling av utlyste stillinger pr. sektor, antall kvalifiserte og ikke – kvalifiserte søkere, samt antall som ble ansatt.



Kilde: Intern statistikk

Hammerfest kommune har en strategisk kompetanseplan, og arbeidet med systematisk kompetanseregistrering pågår. Det gjenstår fortsatt å implementere andre elementer av kompetanseplanen internt i egen organisasjon.

Andre konkrete tiltak som skal bidra til å styrke rekrutteringsarbeidet og stabilisere bemanningen er satsning på lærlinger, fag- og kompetanseutvikling og heltidskulturarbeid. Statistikk viser at andel heltidsansatte i Hammerfest kommune har økt, noe som gjør at vi er 5 beste kommune i Norge med en andel heltidsansatte på 72,9 %. Dette er en økning med 1,6 % fra året før.

Det er også i 2022 gitt støtte i form av stipend og permisjon til medarbeidere som tar kompetanseheving, noe som har bidratt til at flere har fått mulighet til etter- og videreutdanning.

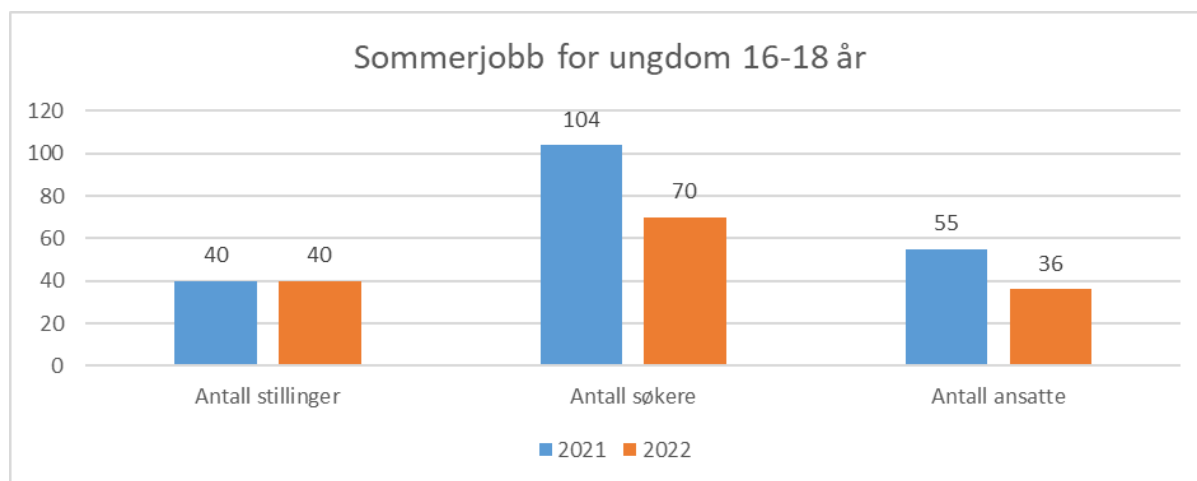
Hammerfest kommune har også gunstige ordninger knyttet til utdanningsstøtte og utdanningslån som tilbys studenter som tar vernepleier, sykepleier-, lærer og barnehagelærerutdanningen. Dette er tiltak som skal bidra til at kommunen får stabil og kompetent bemanning innenfor disse faggruppene.

I tradisjon tro gjennomførte vi en stemningsfull markering av 36 medarbeidere med 40, 30 og 25 års lang og tro tjenestetid i kommunen også i 2022.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Satse på ungdommer ved å tilby sommerjobber og lærlingeplasser

Vi skal satse på ungdom ved å tilby sommerjobber. I 2022 ble det lyst ut 40 stillinger for aldersgruppen 16 – 18 år i ulike sektorer og virksomheter. Som det fremkom av oversikten nedenfor var antall søkere på disse noe redusert, sammenlignet med 2021.



Kilde: intern statistikk

Vi har hatt totalt 31 lærlinger i løpet av hele 2022. De fordeler seg utover 4 ulike fagområder:

- Helsefag: 12
- Barn og ungdomsarbeiderfaget: 16
- Byggedriftfaget: 1
- Brannforebyggerfaget: 2

Skape en kultur og kompetanse for at medarbeidere og ledere skal kunne utnytte handlingsrommet og arbeide aktivt med innovasjon og omstilling.

Det ble gjennomført en medarbeiderundersøkelse i 1 kvartal i 2022. 10-FAKTOR

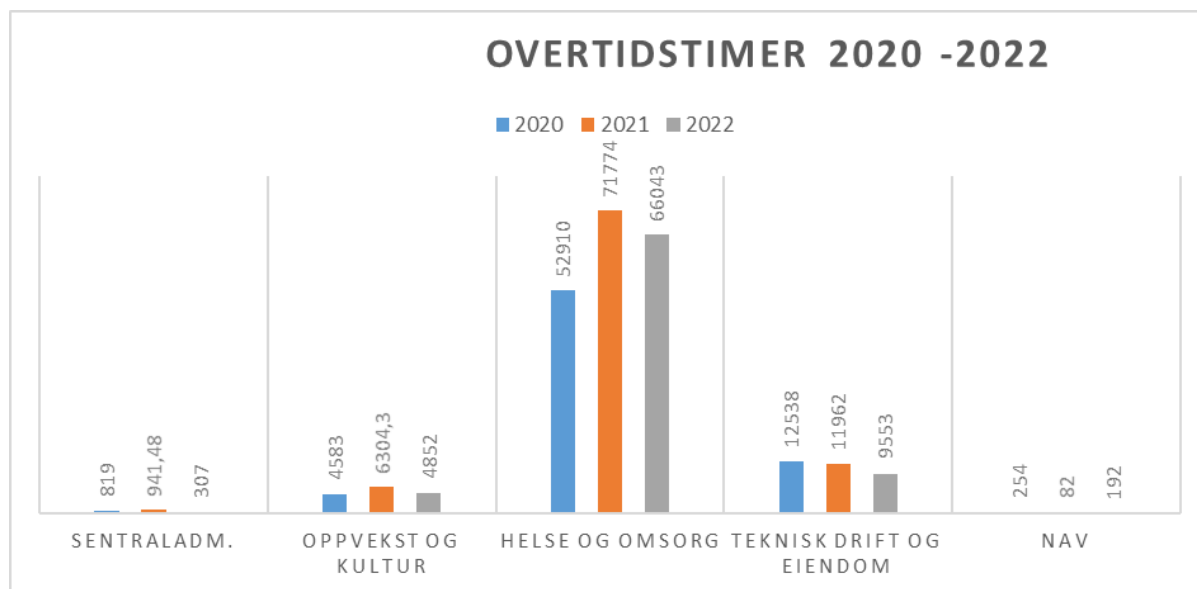
medarbeiderundersøkelse brukes til å vurdere ti konkrete faktorer som er avgjørende for å oppnå gode resultater, både med tanke på tjenestene vi leverer i kommunen og på arbeidsmiljøarbeidet vårt. Disse ti faktorene kan vi påvirke gjennom målrettet utviklingsarbeid - på organisasjonsnivå og på den enkelte virksomhet.

Undersøkelsen skal danne utgangspunkt for dialog mellom medarbeidere og ledere for videreutvikling av arbeidsmiljøet og kvaliteten på tjenestene på alle nivåer i kommunen.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Overtid

Antall timer overtid i 2022 for hele kommunen var 80947. Dette er en nedgang på 10116 overtidstimer sammenlignet med 2021. Det har vært reduksjon i alle sektorer, noe som fremgår av tabellen under.



Kilde: intern statistikk

Etikk

Vi har i 2022 utarbeidet og vedtatt nye etiske retningslinjer. Retningslinjene gjelder for alle ansatte, uavhengig av ansettelsesforhold, og folkevalgte i Hammerfest kommune

Etiske retningslinjer sier noe om hvilken etisk standard organisasjonen vil ha og hvilke handlinger som ikke aksepteres. Våre etiske retningslinjer skal være tilgjengelig, gjøres kjent og jevnlig benyttes til refleksjon over egen praksis. Formålet er å videreutvikle gode holdninger og god praksis, og bidrar til at vi er bevisste på at våre handlinger og holdninger også påvirker kommunens omdømme.

Sykefravær

Hammerfest kommune har rutiner for oppfølging av sykefravær. Rutinene er utformet slik at de skal gi tydelige og lettfattelige retningslinjer ved sykefravær, både for ansatte og for ledere som skal følge opp fraværet.

Der er mange aktører som kan og skal bidra i arbeidet. Det er leder som har hovedansvaret for å legge arbeidet til rette og å følge opp sykmeldte arbeidstakere samt dokumentere oppfølgingsarbeidet. Arbeidstakeren, sykmelder og NAV har også ansvar og plikter under sykefraværet, disse er tydeliggjort i rutinene.

Personalavdelingen yter lederstøtte og bistand under hele oppfølgingsforløpet ved å delta i dialogmøter og i oppfølgingsarbeidet dersom nærmeste leder eller arbeidstaker ønsker det. Bedriftshelsetjenesten

Årsmelding 2022 – Hammerfest

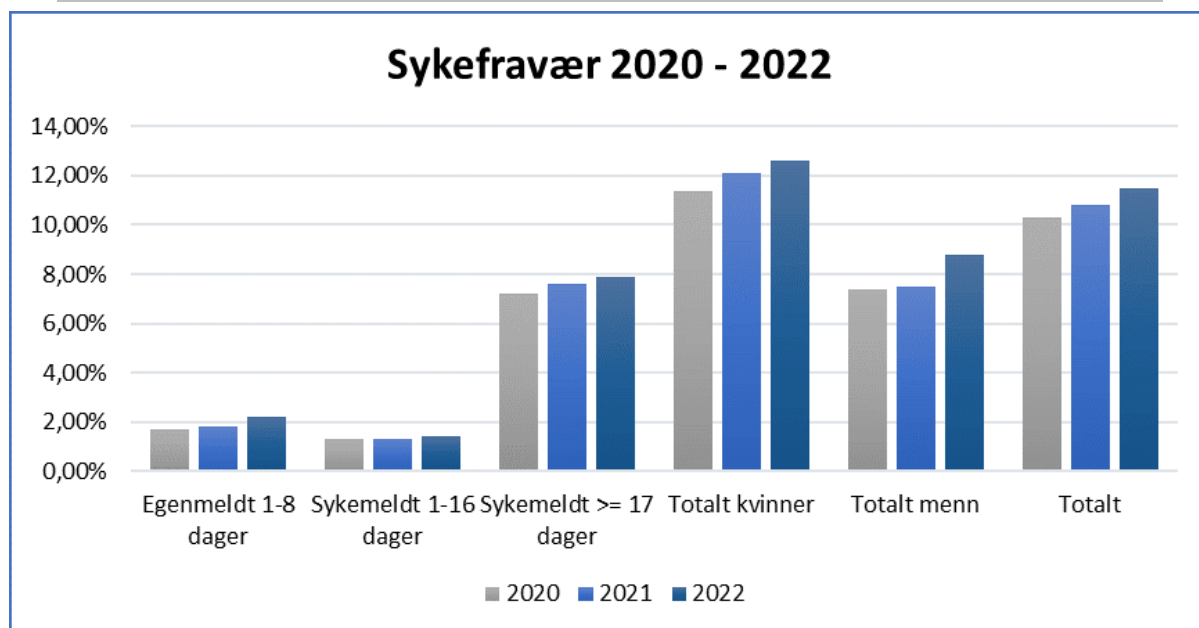
skal arbeide forebyggende og kan bistå ved individuell tilrettelegging eller ved deltakelse på dialogmøter etter leders eller medarbeiders ønske.

Sykefraværet var koronapreget også i 2022, og øker sammenlignet med de to foregående år. Kommunestyret fattet følgende vedtak i forbindelse med behandling av 1 tertial 2022:

"Kommunestyret ser med bekymring at sykefraværet i Hammerfest kommune ligger på et alt for høyt nivå og har gjort det over tid. Kommunestyret ber administrasjonen, i samråd med virksomhetslederne, fagforeninger og vernetjenesten, utarbeide og legge frem en dypere analyse av mulige og reelle årsaker til dette fraværet fra jobb og legge frem forslag til mulige tiltak som kan gjennomføres."

Kommunestyret sluttet seg videre til at prosjektet og arbeidsgruppa som er oppnevnt til å utføre arbeidet i første omgang konsentrerer seg om å analysere årsaker til sykefraværet. Det skal videre sikres bred involvering fra virksomhetsledere, fagforeninger og vernetjeneste i analysearbeidet.

Sykefravær	2020	2021	2022
Egenmeldt 1-8 dager	1,70 %	1,80 %	2,20 %
Sykemeldt 1-16 dager	1,30 %	1,30 %	1,40 %
Sykemeldt >= 17 dager	7,20 %	7,60 %	7,90 %
Totalt kvinner	11,40 %	12,10 %	12,60 %
Totalt menn	7,40 %	7,50 %	8,80 %
Totalt	10,30 %	10,80 %	11,50 %



Kilde: intern statistikk

HMS

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Kvalitets- og avvikssystemet Quality Manager+ (QM+) ble tatt i bruk i 2010 i Hammerfest kommune.

Systemet og utarbeidede retningslinjer for håndtering og behandling av uønskede hendelser/avvik, ansees å være godt implementert i hele organisasjonen. Opplæring og oppfølging av samtlige ansatte i kommunen skjer gjennom hele året. Systemet blir hovedsakelig brukt til avviksregistrering og tiltaksbehandling, det er i tillegg et internkontrollsystem for virksomhetenes HMS-rutiner og rapporter. Kritikverdige forhold kan også varsles i QM+, og behandles i et eget varslingssekretariat.

I 2022 ble kommunens trettende HMS-pris tildelt av Arbeidsmiljøutvalget. Det kom inn 2 gode forslag på kandidater, og HMS-prisen for 2022 ble tildelt Vei og verksted for deres gode arbeid med å redusere sykefraværet, redusere bruk av overtid og bedring av arbeidsmiljøet.

For å sikre det systematiske HMS arbeidet er det utarbeidet et årshjul som beskriver når gjennomføring av vernerunder for hver enkelt sektor planlegges utført. Alle virksomheter i Hammerfest kommune skal gjennomføre årlige vernerunder. HMS koordinator og hovedverneombud er pådrivere for gjennomføring av vernerunder.

Mange vernerunder har blitt utsatt eller avlyst i 2022, dette skyldes ulike årsaker som sykefravær, vakante stillinger med mer. Det har likevel blitt gjennomført omtrent halvparten av de vernerunder som var forventet utført.

Personvernombud

Ny personvernforordning (GDPR) ble innført i 2018. Da alle virksomheter måtte tilsette eller inngå avtale med et personvernombud, valgte Hammerfest kommune og la HMS koordinatoren inneha denne rollen.

Personvernombudets oppgaver er å veilede og styrke virksomhetenes kunnskap og kompetanse om personvern, slik at personvernopplysninger behandles på en god måte i tråd med regelverket.

Personvernombudets virke er i Hammerfest kommune, Hammerfest parkering og Hammerfest havn.

Likestillingsarbeidet

Kommunen hadde 1258,9 årsverk med 70,1 % kvinneandel noe som er et stabilt tall over tid.

Kommunens toppledergruppe bestod av 5 menn og 4 kvinner eller 55,6 % menn og 44,4 % kvinner. Virksomhetsledergruppen består av 16 menn og 33 kvinner, noe som gir 32,7 % menn og 67,3 % kvinner. Avdelingsledergruppen består av 13 kvinner og 2 menn som gir 86,7 % kvinner og 13,3% menn. Totalt består ledergruppene av 50 kvinner og 23 menn som gir en kvinneandel på 68,4 % i ledergruppene.

Hjemmelsregisteret pr. 31.12.2022 viser at det er vedtatt 1391,32 årsverk, mens tallene i tabellen under omfatter fast og midlertidig ansatte i Hammerfest kommune i 2022. Differansen forklares bl.a. ved ubesatte stillinger, ansatte i permisjoner og at midlertidig ansatt ikke er knyttet til hjemmel.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Sektor	Årsverk	%	%	Ansatte	% Kvinner	% Kv.lønn
		Kvinner	Kv.lønn			
Sentraladministrasjonen	95,8	54,6	110,7	102	56,9	100,9
Oppvekst og kultur	519,1	75,6	104,1	606	75,9	102,6
Helse og omsorg	478,1	78,6	80	616	76,9	88,3
Teknisk drift og eiendom	165,9	35,7	77,9	188	33,5	85,8
Kommunen 2022	1258,9	70,1	96	1512	63,9	95,5
Kommunen 2021	1272,9	71,2	96,7	1606	68,4	97,8
Kommunen 2020	1313,8	71,4	98	1614	71,9	95,9

Kilde: Intern statistikk

Tabellen viser at Hammerfest kommune i 2022 har klar kvinnedominans i sektorene oppvekst og kultur og helse og omsorg. Sektor teknisk drift og eiendom har klar mannsdominans og sentraladministrasjonen har en jevnere kjønnsbalanse.

Videre viser tabellen at gjennomsnittslønn pr årsverk for kvinner i Hammerfest kommune utgjør 96,5 % av gjennomsnittslønn pr årsverk for menn. Det fremgår også at gjennomsnittslønn pr ansatt for kvinner for 2022 er 96,0 % av gjennomsnittslønn pr ansatt for menn.

Fortsatt er det slik at kvinner i større grad arbeider deltid enn det menn gjør også i Hammerfest kommune, her er det imidlertid en positiv utvikling.

Hammerfest kommune har som målsetting å øke gjennomsnittlig stillingsprosent. Også i 2022 har det vært fortsatt fokus på heltidskultur blant annet gjennom endringer i arbeidsplaner ved å se på mulighet for utvidelse av deltidsstillinger. Dette arbeidet har medført at flere deltidsansatte har fått tilbud om økte stillinger i løpet av året, men samtidig er det fortsatt slik at en del av våre deltidsansatte faktisk arbeider ønsket deltid. Dette gjelder i all hovedsak kvinner.

Gjennomsnittlig stillingsprosent i Hammerfest kommune er relativt stabilt. og godt over landet forøvrig. Det er også ulikheter mellom yrkesgrupper når det gjelder gjennomsnittlig stillingsprosent. Det er større andel deltidsstillinger blant ufaglært/faglært arbeidskraft enn for stillingsgrupper med høyere utdanning. Vi ser også at det er en sammenheng mellom utvidelse av stillinger (heltidskultur) og mengden av ulempelig arbeidstid. Fastlegeordningen gir også flere mindre deltidsstillinger knyttet til kommunale legefunksjoner.

Hammerfest kommune har likestilling som et av flere tema som det skal fokuseres på når det gjelder lønnsfastsettelse både ved tilsetting og ved lokale forhandlinger. Dette er nedfelt i kommunens arbeidsgiverpolitikk. Vi har satt opp tre tabeller som viser gjennomsnittslønn for menn og kvinner pr ansatt og pr årsverk, samt en prosentvis sammenligning av disse gjennomsnittene sortert på stillingsgruppene i Hovedtariffavtalen. I enkelte av gruppene er det relativt få ansatte som ligger til grunn for gjennomsnittsberegningen.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

	2020		2021		2022	
	Pr. ansatt	Pr. årsverk	Pr. ansatt	Pr. årsverk	Pr. ansatt	Pr. årsverk
Ufaglærte Kvinner	248764	371190	265971	385090	391377	558203
Ufaglærte Menn	269385	379471	272446	393916	397844	534276
%-andel kvinner	92,40 %	98,40 %	97,60 %	97,80 %	98,40 %	104,40 %
Fagarbeider Kvinner	354679	429813	382458	448688	463306	534077
Fagarbeider Menn	388243	443621	407769	456765	466467	528521
%-andel kvinner	91,40 %	96,89 %	93,80 %	97,40 %	99,30 %	101,10 %
Fagarbeider/till. Kvinner	354679	429813	440666	467913	494200	527080
Fagarbeider/till. Menn	388423	443621	448333	448333	483300	483300
%-andel kvinner	91,40 %	96,90 %	98,30 %	104,40 %	102,30 %	109,6 %
3 årig U/H utd. Kvinner	464997	517865	476197	532063	555985	615962
3 årig U/H utd. Menn	474545	507577	493200	520052	545669	572909
%-andel kvinner	98,00 %	102,00 %	96,60 %	102,30 %	101,90 %	107,50 %
4 årig U/H utd. Kvinner	491763	543711	516488	566298	581797	601519
4 årig U/H utd. Menn	485206	508389	496354	538215	541444	589635
%-andel kvinner	101,40 %	106,90 %	104,10 %	105,20 %	107,50 %	102,00 %
5 årig U/H utd. Kvinner	507415	564700	545323	591191	593243	660518
5 årig U/H utd. Menn	548373	572927	577132	605829	606614	638541
%-andel kvinner	92,50 %	98,60 %	94,50 %	97,60 %	97,80 %	103,40 %
Lektor /krav om MG Kvinner	549246	560546	543338	579967	583355	583355
Lektor /krav om MG Menn	505345	546320	573440	573440	561088	561088
%-andel kvinner	108,70 %	102,60 %	94,80 %	101,10 %	104,00 %	104,00 %
Lektor m/tillegg Kvinner	542243	578798	568476	609082	625327	669993
Lektor m/tillegg Menn	528047	585241	547939	587481	594363	594363
%-andel kvinner	102,70 %	98,90 %	103,80 %	103,70 %	105,20 %	112,70 %

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Personlig avlønn. Kvinner	424742	614755	628785	803093	797760	1244827
Personlig avlønn. Menn	527158	657375	495624	711502	842673	1352255
%-andel kvinner	80,60 %	98,50 %	126,90 %	112,90 %	94,70 %	92,10 %
Lederlønn Kvinner	593311	614873	644009	651086	688434	743490
Lederlønn Menn	603378	603378	638578	650684	667229	725920
%-andel kvinner	98,80 %	100,80 %	100,90 %	100,10 %	103,20 %	102,40 %

Oversikten viser at det er liten forskjell på kvinner og menn i lønnsfastsettelse. Lønnsforskjellene er i større grad knyttet til stillingsstørrelser enn kjønn. Her er det slik at de lavest lønnede grupper som har de største utslagene. Sammensetning av arbeidstakergruppen og utskiftninger i løpet av året skaper endringer i arbeidstakergruppens ansiennitet gir også statistiske utslag. I gjennomsnitt er også lederlønningene for menn noe høyere.

For gruppen med personlig avlønning er det særdeles store forskjeller på lønn pr ansatt og lønn pr årsverk. Denne gruppen omfatter fastlegegruppen som skiller seg ut da hovedtyngden av fastlegene er privatpraktiserende og har små deltidsstillinger for å dekke kommunale legeoppgaver.

Etnisitet

Hammerfest kommune har mange ulike nasjonaliteter bosatt, statistikken viser at den største gruppen av utenlandske statsborgere bosatt i Hammerfest kommune for tiden er fra Latvia, Somalia og Syria.

Kommunen har blant annet gjennom introduksjonsprogram for innvandrere lyktes relativt godt med å få denne gruppen i arbeidsrelatert aktivitet. Kommunen som en stor arbeidsgiver lokalt er bidragsyter i denne prosessen. Imidlertid har Hammerfest kommune pr dato ikke statistikker som viser arbeidstakere fordelt på statsborgerskap.

I 2022 ble det lyst ut 464 ledige stillinger i Hammerfest kommune med totalt 1382 søkere. Av disse var det 109 søkere som oppga at de har innvandrerbakgrunn. 22 av disse søkerne ble ansatt i ulike stillinger i Hammerfest kommune.

Internkontroll

Internkontroll og kvalitetsarbeid gjennomføres i virksomhetene systematisk med tilfredsstillende informasjonsflyt. I faste møter tas innkomne hendelser opp, og disse følges systematisk opp i Qm+ og Facilit.

- *Opplæringsplaner og rutiner for bruk av programvare, verktøy og utstyr*
- *HMS-arbeid i virksomhetene*
- *Rutiner for saksbehandling og bruk av Websak.*

Årsmelding 2022 – Hammerfest

- *ROS-analyser og vernerunder gjennomført i enhetene.*
- *Tilbakemeldinger og rapporteringer i Facilit*
- *Oppfølging av 10 faktor undersøkelsen.*

Planstrategi og prosjektportefølje

Prosjektporteføljen for 2022 var mer enn 30 enkeltstående prosjekter. Noen av disse har hatt en oppstart før 2022. Prosjektene har blitt fulgt opp og blitt jevnlig rapport på framdrift og status.

Av større prosjekter kan nevnes:

- Helsehus med Finnmarkssykehuset og UiT
- Støtte til FIN i f m bygging av nytt sykehus
- Familiens hus/IT lokalisering
- Investeringer på Helse & Omsorg
- V/A prosjekter i kommunen

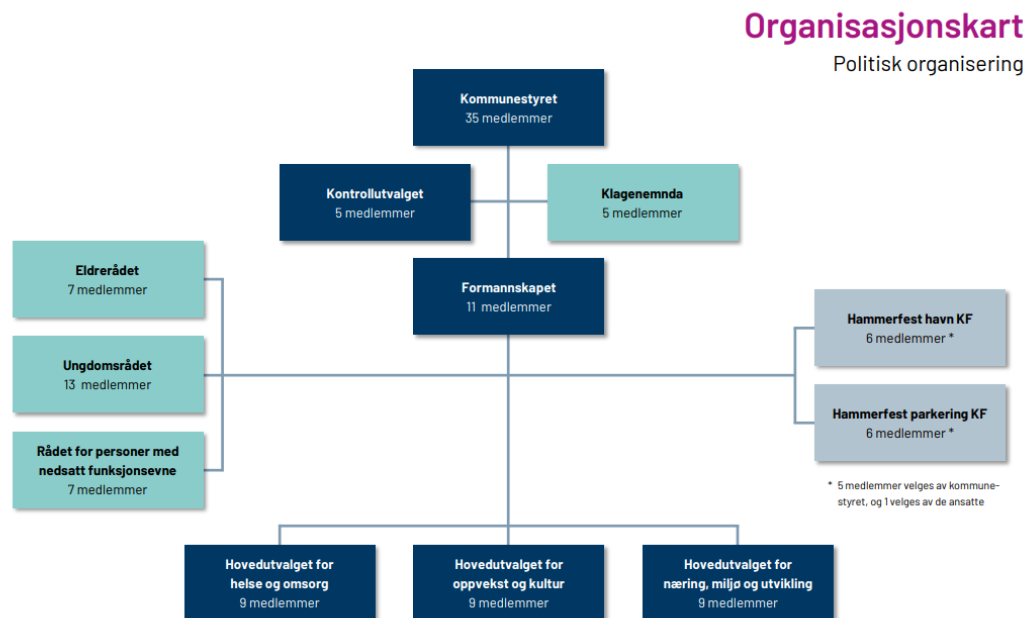
Innbyggerdialog

Servicekontoret har som mål å nå ut til alle innbyggere i alle aldre ved å kommunisere ut viktig informasjon både i sosiale medier og i avisene. Servicekontoret ser at det er viktig med kontinuerlig oppdatering av hjemmesiden ettersom denne brukes mye og registrerer også at innbyggere ofte refererer til den. Servicekontoret er i konstant utvikling med våre servicetjenester og ser at innbyggerne i stadig større grad har blitt mer selvhjulpne gjennom å bruke digitale skjemaer og Min Side.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Politisk organisering

Hammerfest kommune er politisk organisert etter formannskapsmodellen. Dette er hovedmodellen i kommuneloven, og innebærer at formannskapet velges av kommunestyret.



Kommunestyret er det øverste organet i kommunen og består av 35 medlemmer. Kommunestyret fatter vedtak på vegne av kommunen, hvis ikke annet følger av lov eller delegering.

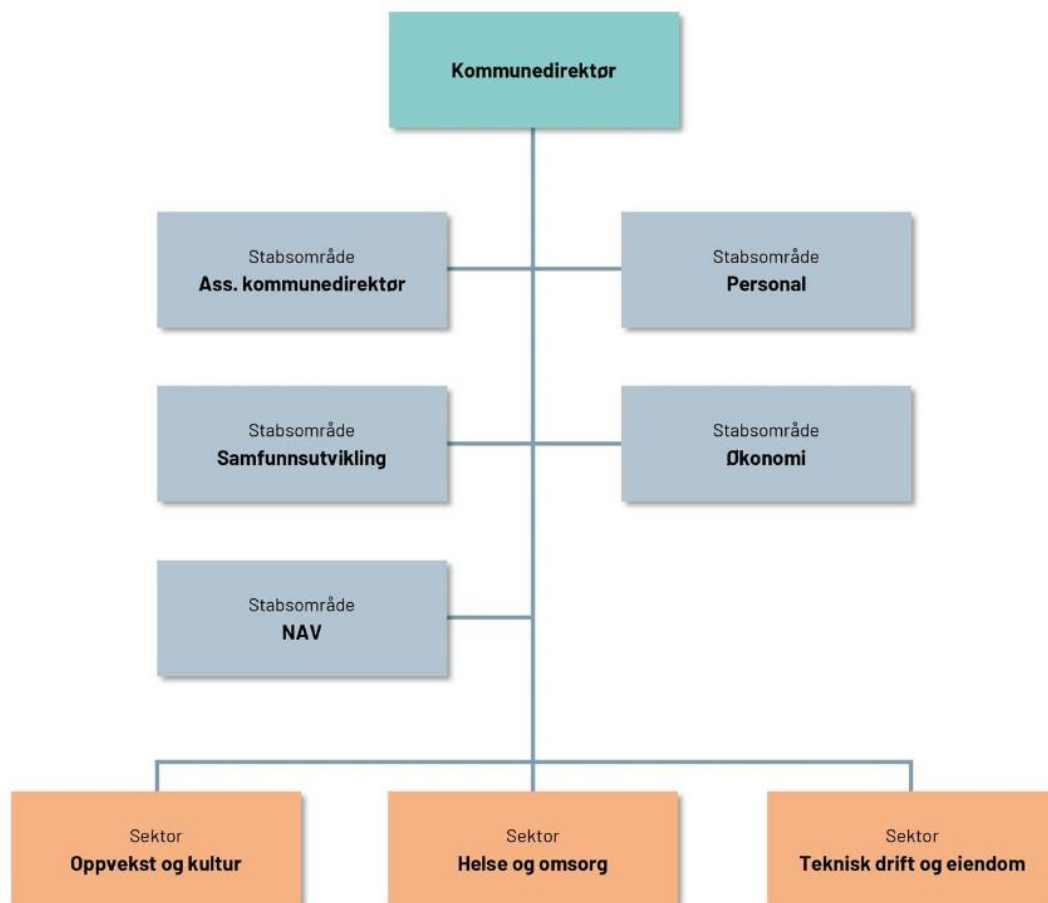
Politisk virksomhet i 2022

Antall politiske møter og saker 2022	Antall møter	Antall saker
Kommunestyret	11	144
Formannskapet	12	130
Hovedutvalget for oppvekst og kultur	10	50
Hovedutvalget for næring, miljø og utvikling	11	153
Hovedutvalget for helse og omsorg	8	43

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Administrativ organisering

Hammerfest kommune er administrativt organisert med kommunedirektør som øverste administrative leder.



Hammerfestsamfunnet

Innledning

Kommuneplanens samfunnsdel

Kommuneplanens samfunnsdel er Hammerfest kommunens overordnede styringsdokument for perioden 2021-2032. Samfunnsplanen skal gi mål og strategier for en bærekraftig og langsiktig utvikling av Hammerfest kommune og dekke alle hovedområder. Samtidig skal planen være spisset gjennom en prioritering av det som er viktigst fremover. Samfunnsplanen har både fokus på kommunesamfunnet som helhet, og kommunen som organisasjon.

Planen ble vedtatt i oktober 2021, og lagt inn i *Framsikt* slik at underliggende temaplaner og økonomiplan/handlingsdel bygger på de overordnede målene og strategiene.

Planarbeidet bygger på vedtatt planstrategi for perioden 2020-2023, og en rekke temaplaner er også under arbeid.

Målstruktur for det samlede planarbeidet



Modellen viser vår planstruktur med kommuneplanens samfunnsdel og arealdel som overordnede planer. Temaplaner og kommunedelplaner skal bygge på de to overordnede planene. Temaplanene bygger direkte på gitte mål og strategier overordnende planer. Tiltak og oppdrag i temaplanene vurderes prioritert i handlingsdel/økonomiplan. Når økonomiplan er vedtatt, vil tiltak og oppdrag som er vedtatt, sendes/ legges i tilhørende virksomhetsplaner.

Bærekraftsmål

Kommuneplanens samfunnsdel inneholder 5 hovedtema som skal bygge på nasjonale bærekraftsmål. Bærekraftsmålene gir konkrete utfordringer i det politiske og administrative arbeidet. Ønsket om

Årsmelding 2022 – Hammerfest

utvikling, vekst og velferd vil i noen tilfeller måtte komme i konflikt med natur og klima. Vi må derfor finne nye løsninger som i størst mulig grad kan imøtekomme krav og behov på en balansert måte.

Temaplaner som utarbeides basert på vedtatt samfunnsdel må nettopp hensynta utfordringene og søke løsninger som svarer til nasjonale krav, men også er mulig å realisere lokalt.

Det viktigste i innværende kommunestyreperiode

Grønne Hammerfest

- Vi skal vurdere hensynet til klima og natur i all planlegging og saksbehandling, og omsette klimarelaterte bærekraftsmål til konkret handling.
- Kommuneorganisasjonen skal være pådriver for samarbeid med næringsliv og innbyggere om grønne tiltak. Kommunen skal stille krav til næringsaktører om miljømessig, bærekraftig drift.
- Vi skal bidra til at innbyggerne har muligheter og kunnskaper til å ta riktige miljøvalg i sin hverdag.
- Vi skal planlegge og gjennomføre innovative og lønnsomme energitiltak i kommunale bygg.

Rause Hammerfest

- Vi skal sørge for samordnede tjenester som gir rask og tidlig oppfølging, slik at unge kommer i utdanning og arbeid.
- Vi skal forebygge psykiske helseplager, rusmisbruk, fattigdom, vold i nære relasjoner, sosial ulikhet og utenforskap.
- Vi skal styrke det tverrfaglige arbeidet, vektlegge tidlig innsats og inkludere brukere og foresatte i alt forebyggende arbeid.
- Vi skal sikre helhetlige pasientforløp gjennom tverrfaglig koordinering og samhandling.

Spreke Hammerfest

- Vi skal sikre eksisterende og utvikle nye arbeidsplasser med fokus på et grønnere samfunn.
- Vi skal arbeide for god infrastruktur for person- og godstransport.
- Vi skal tilrettelegge for og utvikle fiskeri og fiskeindustrien.
- Vi skal styrke Hammerfest som verdensarvsted for Struves meridianbue.

Kompetente Hammerfest

- Vi skal i samarbeid med næringsliv, universitet og fagmiljøer aktivt arbeide for å etablere flere utdanninger på ulike nivåer på UiT Hammerfest.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

- Vi skal lage rammer for å gi innvandrere og flyktninger kompetanse og selvstendighet gjennom kvalifisering til utdanning, arbeid og samfunnsdeltakelse raskest mulig.
- Vi skal samarbeide med næringslivet for å få ungdom tilbake til kommunen etter endt utdanning.
- Vi skal være innovative og bruke digitalisering når det gir oss effektiviseringsgevinster og gode tjenester.

Samspilte Hammerfest

- Vi skal stimulere til mer frivillighet og mobilisere innbyggernes egne ressurser, fremme mestring og aktiv deltakelse i eget liv.
- Vi skal styrke demokratiet ved å arbeide for økt valgdeltagelse.
- Vi skal styrke kultur for samhold og fellesskap gjennom bruk av mangfoldet av frivillige organisasjoner, aktivitetstilbud, nærmiljøanlegg og friluftsliv.
- Vi skal styrke Hammerfest som tyngdepunkt for sykehusdrift i regionen.

Kommuneplanens arealdel

Kommuneplanens samfunnsdel inneholder også en arealstrategi som legger premissene for ny kommuneplanens arealdel.

Måleindikatorer

Kommuneplanens samfunnsdel inneholder et kapittel som tar for seg aktuelle indikatorer for måling av om utviklingen går i riktig retning og i hht vedtatte mål og strategier:

1. Kostra-sammenligning innen alle hovedområder
2. Kommunebarometeret
3. Demografisk utvikling; folketall innen ulike aldersgrupper, tettsteder, innvandrere
4. Folkehelseindikatorer
5. Boligsosial monitor/Husbankens statistikk
6. Skoleindikatorer
7. Helseindikatorer
8. Personaladministrativ statistikk
9. Brukerundersøkelser
10. Fullføring av videregående skole
11. Samferdsel; antall passasjerer, kollektivtransport, biltrafikk
12. Miljødirektoratets klimaregnskap for kommunene
13. Naturindeks
14. Vanndirektivet
15. Næringsindeks
16. Sysselsetting
17. Bedriftsetableringer
18. Demokratiindeks

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Næringsutvikling

Ved starten av 2022 var flere bedrifter fortsatt preget etter Covid-pandemien som rammet både næringsliv og samfunnet så hardt i foregående år, og de siste tilskuddene fra det kommunale krisefondet ble innvilget i første kvartal. Utesteder, restauranter og festivaler hadde imidlertid normale besøkstall gjennom året generelt.

Næringsarealer som forvaltes av kommunen er svært begrenset. Det ble heller ikke i 2022 opparbeidet nye slike arealer, og situasjonen er at kommunen nå ikke har noen næringstomter å tilby søkere.

Letevirksomheten i Barentshavet er relativt lav, men aktiviteten ble forsynt fra basene i Hammerfest. Av 12 funn på den norske kontinentalsokkelen var kun 3 av disse i Barentshavet, men 2 av de 4 største funnene var nord i Barentshavet. Olje- og gassnæringen i Hammerfest er fortsatt større (målt i omsetning) enn resten av Nord-Norge til sammen, og leverte varer og tjenester for 3,6 milliarder i 2022. Petroleumsrelaterte årsverk i 2022 for Hammerfest var 1401. I mai ble Melkøya gjenåpnet etter brannen i 2020, og har med full drift siden vært en viktig bidragsyter med gass til Europa. Utbyggingen av Johan Castberg-feltet er forsinket, men prosjektet er i fremgang. Wisting er utsatt til tidligst 2026.

Fiskerinæringen i Hammerfest har hatt en oppgang i både antall fiskere og fartøy de siste årene. Antall registrerte fiskere økte fra 105 til 115 fra 2021 til 2022, mens antall fartøy steg fra 70 til 85. I 2020 var antall fartøy 61 så fiskerinæringen er helt klart i vekst. Hovedgrunnen til den positive utviklingen er muligheten for deltakelse i det kvoteregulerte kongekrabbefisket.

Havbruksnæringen bidrar med betydelige inntekter til Hammerfest kommune via havbruksfondet, 79,4 millioner i 2022. Hammerfest er fortsatt Norges 4. største havbrukskommune, målt i biomasse.

Reiselivet nærmer seg også en normalisering etter covid. I 2022 byttet Visit Hammerfest lokaler til rett overfor AKS og gjennomførte samtidig en modernisering av Isbjørnklubben. Visit Hammerfest gjennomførte også reisemålsutvikling fase to, som resulterte i masterplan for Hammerfest og Måsøy kommuner.

I desember vedtok Hammerfest kommunestyre ny næringsplan for perioden 2022-2025.

Miljø, landbruk m.m.

Kommuneplanens samfunnsdel ble vedtatt høsten 2021. En vesentlig del av planen omhandler «Grønne Hammerfest», der lokale utfordringer knyttet til en bærekraftig utvikling innen klima, natur og miljø er sentrale elementer. En sentral del i oppfølgingen av samfunnsdelen er utarbeidelse av Klima- og miljøplanen, og denne planen ble vedtatt i 2022, og er gjeldende for perioden 2022-27.

Økonomiplanen for 2022-25 og budsjett for 2022 inneholder for første gang et klimabudsjett. Dette, sammen med klimaregnskap og de ulike elementene i den kommende Klima- og energiplanen, vil til sammen avklare hvilke tiltak og oppdrag som skal prioriteres i årene framover.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Når det gjelder prosjekter har det vært arbeidet med blant annet Ren havn-prosjektet med hensyn til oppfølging og planlegging. Gjennomføring av tiltaket gjøres i regi av Kystverket og Hammerfest Havn KF.

For øvrig har det vært arbeidet med elgjakt- og forvaltning, viltforvaltning generelt, krykkjeutfordringer, Storvannet og fiskeforvaltning, Nasjonalpark og naturreservater i kommunen, motorferdselssaker, akvakultur/fiskeoppdrett, grunnforurensning, forsøpling/avfallssaker, strandryddeaksjoner, naturinngrep, turstier og friluftsliv, samt samarbeid med lag og foreninger i kommunen, og dialog med innbyggere og sektormyndigheter i miljøraker.

Gjennom samarbeidsavtale med Hasvik og Måsøy kommuner, utfører Hammerfest kommune alle landbruksfaglige oppgaver for alle tre kommunene.

Infrastruktur

Arbeidet med 420 kV-kraftlinje fra Balsfjord til Skaidi ble ferdig i 2022. I 2021 ble elektrifisering av Melkøya igjen aktualisert, og i hele 2022 ble det arbeidet med saken om 420 kV-linja fra Skaidi til Hammerfest. I tillegg til å forsyne Melkøya med elektrisitet, er linja en forutsetning for utbygging av oljefeltet Wisting, da dette feltet må ha strøm fra land for å kunne realiseres. I 2022 bestemte Equinor å utsette realiseringen av Wisting. Linja er også svært viktig for andre industrietableringer, som for eksempel Horisonts hydrogenfabrikk.

Det er også igangsatt arbeid med planlegging av en ny 420 kV-linje fra Skaidi og østover, i første omgang til Adamselv, men senere videre østover.

Som følge av elektrifisering av Melkøya må det gjøres omfattende utbygginger ved Hyggevatnet trafostasjon. Statnett vil måtte bygge en ny stor trafo, det samme må Equinor gjøre. Fra Hyggevatnstrafoen til Melkøya vil strømkabel bli lagt i tunnel under bakken ned til Meland, samt i sjø til Melkøya. Det er et godt samarbeid mellom Statnett, Equinor og Hammerfest kommune om dette.

I Nasjonal Transportplan (NTP) 2022-2033 ble det satt av omkring 1 milliard kroner til oppgradering av strekningen Akkarfjord – Rypefjord og strekningen Grøtnes – Mollstrand. Detaljprosjektering for strekningen Grøtnes – Mollstrand og Strømsneskrysset – Saragammen ble gjort i 2022, og bygging vil igangsettes i 2023. Videre prosjektering og utbygging av strekningen Saragammen – Rypefjord avhenger av midler på statsbudsjettet for 2024.

Når det gjelder omkjøringsveien gjennom Salen, rundkjøring på Elvetun, rundkjøring på Fuglenes og veien ut til Meland mm. (Bypakkeløsningen), så er denne ikke omtalt i ny NTP, og skjebnen til denne delen av riksvei 94 er derfor uklar. Kommunestyret gjorde i desember 2022 vedtak om at det skal arbeides videre med dette, der det inkluderes billigere løsninger og annen finansiering enn bompenger.

Arbeidet med ny flyplass på Grøtnes har foregått over mange år. Etter at Avinor har gjennomført en Konseptvalgutredning (KVU), og Samferdselsdepartementet en Kvalitetssikring (KS1) av KVU-arbeidet, er anbefalingene i begge disse å ikke gå videre med utbygging på Grøtnes på grunn av negativ

Årsmelding 2022 – Hammerfest

samfunnsøkonomisk nytte og høye kostnader. Videre konkluderes det med at det med de tiltak som er gjort vil dagens lufthavn ha tilstrekkelig kapasitet i overskuelig fremtid. Påvirkning fra kommunen og andre for å likevel å få ny flyplass inn i regjeringens forslag til NTP 2022 - 2033 lyktes ikke, men følgende tekst kom med i NTP-dokumentet:

På oppdrag av Samferdselsdepartementet har Avinor gjennomført en konseptvalgutredning for lufthavnsløsninger for Hammerfest. Utredningen konkluderer med at nullalternativet, som er dagens lufthavnsløsning, er det beste alternativet samfunnsøkonomisk sett. Samtidig er tilbakemeldingene fra næringsliv og kommunene at ny lufthavn i Hammerfest blant annet er viktig for transportsikkerhet og for å redusere kostnader ved forsinkelser. Prosjektet vil bli vurdert i neste rullering av Nasjonal transportplan.

Arbeidet med å sikre et tilfredsstillende båtutetilbud til distriktsstedene i kommunen, har over flere år vært svært krevende. Utallige innspill fra Hammerfest kommune, og stort engasjement fra bygdelag og befolkning for øvrig har ikke kunnet hindre at Troms og Finnmark Fylkeskommune har gjennomført kraftige reduksjoner på dette tilbudet. For å avhjelpe situasjonen sommeren 2022 kjøpte Hammerfest kommune ekstra anløp i juli, august og september.

Det har også vært arbeidet med flere alternativer for kombibåtkai for Hammerfest. Det er nå aktuelt med en plassering ved flytekaia ved kai 7 (ved AKS) forutsatt at man finner en løsning for oppstillingsplasser for biler ved denne lokaliteten. De andre lokalitetene er forkastet av fylkeskommunen pga. av høye kostnader. Som følge av økte kostnader i flere infrastrukturprosjekt har fylkeskommunen i økonomiplan 2023 - 2027 utsatt bygging til 2026.

Arealplanlegging

Planstrategien for perioden 2020-2023 ble vedtatt av kommunestyret høsten 2020. Strategien avklarer hvilke planoppgaver det skal arbeides med i kommunestyreperioden, og det er hele 41 planer innenfor hele kommuneorganisasjonen som forutsettes utarbeidet.

Kommuneplanens samfunnsdel og kommuneplanens arealdel er de to viktigste overordnede planene i kommunen. Kommuneplanens samfunnsdel ble vedtatt i oktober 2021, og kommuneplanens arealdel ble vedtatt i juni 2022. Overordnede mål og strategier i kommuneplanens samfunnsdel angir både direkte og indirekte de langsiktige arealbehovene i Hammerfest kommune. Konkretisering av disse behovene er gjort i kommuneplanens arealdel, gjennom klart definerte arealavsetninger og bestemmelser for arealbruken. Nå når begge disse to planene er vedtatt, kan man si at vi i nye Hammerfest kommune har en enhetlig og helhetlig forvaltning av våre arealer, både på land og sjø.

Det har vært arbeidet med en rekke reguleringsplaner, både private om kommunes egne planer. Av private planer for næringsvirksomhet kan nevnes Nussirs detaljregulering på en del av Markopneset, Horisont Energis detaljregulering på en annen del av Markopneset.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Det har også vært arbeidet med de to tidligere reguleringsplanene som er opphevet av Statsforvalteren, reguleringsplan for Strømsnes og reguleringsplan for gang- og sykkelvei til Forsøl.

Boligtomter, boligbygging, offentlig, næring

Byggeaktiviteten var i 2022 omtrent på nivå med 2021, men noe lavere enn tidligere år. En viktig del av dette kan være at befolkningsutviklingen viste en litt negativ tendens i året som gikk.

Hammerfest kommune har for tiden ca. 90 eneboligtomter i boligfelt klargjort for bygging, fordelt på Forsøl, Rypefjord, Bekkeli, Kvalsund og Kokelv. I tillegg til de kommunalt eide tomtene, er det mulighet for bygging av boliger på privateide tomter en rekke steder i kommunen. Der er ikke ledige byggeklare kommunale eneboligtomter i sentrumsnære områder.

Når det gjelder arealer til konsentrert boligbebyggelse, er det et potensiale for flere hundre boliger i eksisterende reguleringsplaner både på kommunale og private arealer.

Det er svært lite kommunalt eide byggeklare næringstomter i kommunen. I løpet av 2022 ble de få ledige tomtene tildelt, og det er for tiden ingen ledige tomter å tilby «vanlige» næringsutøvere som ønsker å etablere seg. Det er ikke planlagt utbygging av nye områder av Hammerfest kommune i inneværende år. Det er avsatt store arealer til næringsvirksomhet i våre arealplaner/reguleringsplaner, og vi kan derfor tilby tomter/områder til store aktører som er i stand til å klargjøre arealene i egen regi, så som Nussir og Horisont Energi. Rypklubben har et areal på ca. 140 daa som er regulert til industriformål, men ikke opparbeidet.

Utenom de kommunale arealene, har selskap som Polarbase AS og Hammerfest Terminalen AS klargjorte arealer som kan tildeles utbyggere.

Bygging av nye Hammerfest sykehus går veldig godt, og ved utløpet av 2022 var prosjektet ca. 6 mnd. foran opprinnelig framdriftsplan. Bygget forutsettes tatt i bruk fra 2024, med full drift tidlig 2025.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Investeringer

Status investering og finansiering (2A)

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler		385 717	190 606	190 606	259 070
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		3 207	0	0	3 508
Utlån av egne midler		34 814	0	0	0
Avdrag på lån		16 089	10 000	10 000	15 820
Sum investeringsutgifter		439 827	200 606	200 606	278 397
Kompensasjon for merverdiavgift		-66 590	-28 921	-28 921	-36 976
Tilskudd fra andre		-4 055	0	0	-12 330
Salg av varige driftsmidler		-35 319	0	0	-27 369
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-1 042	0	0	-1 014
Bruk av lån		-267 186	-51 685	-51 685	-62 368
Sum investeringsinntekter		-374 193	-80 606	-80 606	-140 056
Videreutlån		27 050	30 000	30 000	61 237
Bruk av lån til videreutlån		-27 050	-30 000	-30 000	-36 755
Avdrag på lån til videreutlån		0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån		-38 570	-10 000	-10 000	-14 793
Netto utgifter videreutlån		-38 570	-10 000	-10 000	9 689
Overføring fra drift		-53 000	-110 000	-110 000	-76 895
Avsetninger til bundne investeringsfond		25 935	0	0	18 595
Bruk av bundne investeringsfond		0	0	0	-24 483
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-27 065	-110 000	-110 000	-82 783
Fremført til inndekning i senere år (udekket)		0	0	0	65 247

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Status investeringer (2B)

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Prosjekt mangler		1 089	0	0	0
Sum		1 089	0	0	0
Sentraladministrasjon					
Diverse mindre investeringer		1 556	3 125	3 125	712
Elsykler		0	0	0	102
Biler		0	0	0	4 097
Investeringer		6 932	0	0	785
Sentraladministrasjonen, plan og IT					
Rypefjord Marina- utbyggingsavtale		0	6 000	6 000	0
Sum Sentraladministrasjon		8 487	9 125	9 125	5 696
Oppvekst og kultur					
Investeringer Oppvekst og kultur		378	0	0	1 979
Investeringer kultur, kirke og museum		2 825	0	0	1 156
Ny Kvalsund skole, barnehage og basseng		140 215	0	0	40 281
Nye Reindalen skole		57 751	0	0	723
Ombygging Strandparken til Familiens Hus		0	3 500	3 500	0
Sum Oppvekst og kultur		201 169	3 500	3 500	44 139
Helse og omsorg					
Investeringer Helse og omsorg		1 759	0	0	1 525
Helsehus i forbindelse med nytt sykehus		112 124	100 000	100 000	115 228
Uteområde Vegaveien		646	0	0	74
Pasientsignalanlegg Kokelv bo- og omsorgssenter		0	900	900	0
Pasientsignalanlegg Kvalsund sykehjem		0	1 200	1 200	0
Sørøygata, kjøkken		0	2 000	2 000	0
Sum Helse og omsorg		114 530	104 100	104 100	116 827
Teknisk, drift og eiendom					
Skredsikring		2 688	3 125	3 125	13 878
Markopneset		1 917	0	0	1 260
Investeringer TDE		7 340	0	0	13 977

Årsmelding 2022 – Hammerfest

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Skileik anlegg- Baksalen skole		0	0	0	1 803
Opprustning fortau og gatelys		2 139	0	0	23
Brannbil		0	6 000	6 000	0
Trafikksikkerhetstiltak		0	500	500	786
Kollektivplan		0	1 125	1 125	551
Flytting av IT avdelingen til Breidablikk		0	4 381	4 381	3
Rehabilitering Kokelv basseng		0	0	0	2 333
Ren havn		419	18 750	18 750	24 581
Tiltak brannstasjon Hammerfest		5 314	0	0	698
Investeringer veier		82	0	0	590
Rådhusveien 18, Kommunehuset i Kvalsund		0	0	0	1 100
Sum Teknisk, drift og eiendom		19 899	33 881	33 881	61 584
Selvkost					
Hovedplan vann og avløp		40 527	40 000	40 000	30 297
Hovedplan avløp		116	0	0	622
Sum Selvkost		40 643	40 000	40 000	30 919
Skatt, ramme, øvrige tilskudd og lønnsoppgjør					
Salg av festetomt		-101	0	0	-95
Sum Skatt, ramme, øvrige tilskudd og lønnsoppgjør		-101	0	0	-95
Investeringer i varige driftsmidler		385 717	190 606	190 606	259 070

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler		0	0	0	0

3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Egenkapitalinnskudd KLP		3 207	0	0	3 508
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		3 207	0	0	3 508

Årsmelding 2022 – Hammerfest

4. Utlån av egne midler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Diverse mindre investeringer		34 814	0	0	0
Utlån av egne midler		34 814	0	0	0
Sum del 1-4		423 738	190 606	190 606	262 578

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Biler	-	-	0	4 097	Ikke vurdert
Brannbil	6 000	0	6 000	0	Forsinket
Diverse mindre investeringer	25 452	41 081	3 125	712	Forsinket
Egenkapitalinnskudd KLP	-	-	0	3 508	Ikke vurdert
Elsykler	-	-	0	102	Ikke vurdert
Flytting av IT avdelingen til Breidablikk	4 381	3	4 381	3	Forsinket
Helsehus i forbindelse med nytt sykehus	335 750	257 802	100 000	115 228	Iht. plan
Hovedplan avløp	0	1 077	0	622	Iht. plan
Hovedplan vann og avløp	266 000	120 324	40 000	30 297	Iht. plan
Investeringer Helse og omsorg	-	-	0	1 525	Forsinket
Investeringer kultur, kirke og museum	-	-	0	1 156	Iht. plan
Investeringer Oppvekst og kultur	-	-	0	1 979	Ferdig
Investeringer Sentraladministrasjonen, plan og IT	-	-	0	785	Iht. plan
Investeringer TDE	-	-	0	13 977	Iht. plan
Investeringer veier	-	-	0	590	Ferdig
Kollektivplan	4 500	567	1 125	551	Iht. plan
Markopneset	3 500	5 588	0	1 260	Iht. plan
Ny Kvalsund skole, barnehage og basseng	223 750	202 732	0	40 281	Iht. plan
Nye Reindalen skole	86 000	97 940	0	723	Ferdig
Ombygging Strandparken til Familiens Hus	3 500	0	3 500	0	Forsinket
Opprustning fortau og gatelys	3 750	3 708	0	23	Iht. plan

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett	
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap Status
Pasientsignalanlegg Kokelv bo- og omsorgssenter	900	0	900	0 Forsinket
Pasientsignalanlegg Kvalsund sykehjem	1 200	0	1 200	0 Forsinket
Rehabilitering Kokelv basseng	0	2 333	0	2 333 Ikke vurdert
Ren havn	51 250	25 000	18 750	24 581 Iht. plan
Rypefjord Marina- utbyggingsavtale	6 000	0	6 000	0 Forsinket
Rådhusveien 18, Kommunehuset i Kvalsund	0	1 100	0	1 100 Ikke vurdert
Salg av festetomt	-	-	0	-95 Ikke vurdert
Skileik anlegg- Baksalen skole	0	1 803	0	1 803 Iht. plan
Skredsikring	26 350	24 917	3 125	13 878 Forsinket
Sørøygata, kjøkken	2 000	0	2 000	0 Forsinket
Tiltak brannstasjon Hammerfest	5 375	6 838	0	698 Iht. plan
Trafikksikkerhetstiltak	2 000	786	500	786 Forsinket
Uteområde Vegaveien	1 000	720	0	74 Ferdig
Sum	1 058 658	794 319	190 606	262 578

Kommunens tjenesteområder

Sentraladministrasjon

Tjenesteområdebeskrivelse

Sentraladministrasjonen ivaretar sektorovergrepene funksjoner og har service, - rådgivnings- og informasjonsoppgaver rettet både mot innbyggere, næringsliv, politiske organer og politisk ledelse, samt kommuneorganisasjonens egne ansatte og virksomheter.

Sentraladministrasjonen består av stabsområdene assisterende kommunedirektør, økonomi, personal, plan- og næring, og NAV.

Utvikling og utfordringer

Et sentralt innsatsområde i de kommende år er fortsatt arbeidet med å etablere og utvikle en hensiktsmessig kommuneorganisasjon som ivaretar de gode kommunale tjenestene. Samordning og oppbygging av systemer og rutiner rundt informasjon, arkiv, og IKT blir sentralt. Videreutvikling av rutiner, få på plass nye reglement og god samhandling vil også være sentralt i dette arbeidet. Det vil være viktig å følge opp målene i kommunens digitaliseringsstrategi og ha ambisjoner om å fornye, forenkle og forbedre offentlig sektor.

For stabsområdet Økonomi blir utfordringen fremover å bygge kompetanse, riktig organisering og gode rutiner internt slik at avdelingen er stand til å ivareta kommunen behov for budsjett- og økonomistyring av drift og investeringer, inkludert rapportering, prognoser, og analyser.

Vi opplever nå mangel på arbeidskraft i flere yrkesgrupper. Tidligere har vi hatt utfordringer i enkelte yrkesgrupper. Prisvekst, inflasjon og stigende rentenivå får ansatte til å søke nye utfordringer med annen lønn. Dette skjer samtidig som arbeidsledigheten er lav. Dette vil fortsatt gir oss utfordringer i årene som kommer. Det å rekruttere og beholde kompetente medarbeidere er en vedvarende utfordring som vi har fokus på. I tillegg til konkurransedyktig lønns og arbeidsvilkår er arbeidet med ledelse, personalutvikling, kompetanseheving, heltidskultur og reduksjon av sykefraværet svært viktige innsatsområder. Å tenke langsiktig på rekruttering av unge Hammerfestinger og legge til rette for kompetansemuligheter for våre ansatte og innbyggere kan motvirke utfordringer med å skaffe arbeidskraft.

Langsiktig målrettet arbeid og et godt planverk er avgjørende for forutsigbarhet og gode løsninger. Det overordnede planverket Kommuneplanens samfunnsdel og Kommuneplanens arealdel er sentrale her. Samfunnsdelen er vedtatt og arealdelplanen ble vedtatt i juni 2022. Disse vil til sammen gi nødvendige politiske avklaringer om veivalg og prioriteringer.

Stabsområdet plan og næring arbeider kontinuerlig med store prosjekter, blant annet; oppgradering av riksvei 94, ny flyplass, ny 420 kV-linje, elektrifisering av Melkøya, etablering av hydrogen-/ammoniakkfabrikker, gruvedrift Nussir, Ren havn-prosjektet, nytt sykehus og infrastruktur rundt dette, osv. Samtidig skal dette balanseres med grønne og bærekraftige løsninger, noe som er utfordrende.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Det er stort fokus på barnefattigdom. Familier i Hammerfest får økonomisk støtte til bl.a. fritidsaktiviteter og sosialtjenesten tilgodeser barnas behov i familiene. Utfordringen ser ut til å være at familiene ikke har tilstrekkelig ressurser til å følge barn på fritids-aktiviteter f.eks. på grunn av det er store barnefamilier og foreldrene ikke har kapasitet til å følge opp. Dette er et område vi må ha fokus på fremover.

Utvalgte resultater

STABSOMRÅDE ASSISTERENDE RÅDMANN

I en stadig mer digitalisert og automatisert hverdag er det viktig å sørge for løsninger som ivaretar brukernes behov, både innbyggere og ansatte. Beskyttelse av personvernet og beskyttelse av våre systemer fra angrep utenfra tillegges stadig mer forebyggende vekt.

STABSOMRÅDE PERSONAL

Hammerfest kommune har stort fokus på å rekruttere lærlinger, og er godkjent som lærebedrift for flere ulike fag. Vårt satsningsområde er innenfor helsefagarbeider og barne- og ungdomsarbeiderfaget. Vi har også lærlinger innenfor andre fag som feierfager, institusjonskokk og IKT servicefaget.

Status økonomi

Beløp i 1000

Tjenesteområde	Regnskap 2021	Regnskap 2022		Rev. bud. 2022	Avvik i kr	Avvik i %
10-FOLKEVALGTE STYRINGS- OG KONTROLLORGANER	9 469	9 030	–	8 971	-60	-0,7 %
12-ASSISTERENDE KOMMUNEDIREKTØR	39 842	37 772	✓	44 216	6 444	14,6 %
13-ØKONOMI	14 790	10 884	✓	11 168	284	2,5 %
14-PERSONAL	-17 438	14 505	✓	20 906	6 401	30,6 %
15-SAMFUNNSUTVIKLING	25 853	24 280	✓	24 792	512	2,1 %
16-SOSIALE TJENESTER	20 364	21 701	–	21 467	-234	-1,1 %
Sum	92 880	118 172	✓	131 519	13 347	10,1 %

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Kommentar til status økonomi

FOLKEVALGTE STYRINGS- OG KONTROLLORGANER

Sentrale folkevalgte organer/Kontrollutvalget og revisjonen

Merforbruket på ansvarsområdet sentrale folkevalgte organer er knyttet til tapt arbeidsfortjeneste for eksterne arbeidsgivere.

ASSISTERENDE KOMMUNEDIREKTØR

Det er kun på medisinsk faglig rådgivning at det er et lite merforbruk. Øvrige ansvar har mindreforbruk totalt sett.

Overforbruket på ansvar 1100 Kommunedirektør er knyttet til driftstilskudd på kr 600 000 kr til Hammerfest Arena AS som skulle vært postert på felleskostnader. Et mindreforbruk på kjøp fra andre og lønnskostnader representerer i hovedsak mindreforbruk på ansvaret. På Ansvar 1200 Kommunedirektørens stab har et underforbruk på fastlønn og vikarlønn på grunn av vakanse på konsulent i kommunedirektørens stab. Videre er det et avvikende merforbruk på kontormateriell da oppdatering av formannskapssalen ble prioritert.

Service og dokumentcenter har samlet et mindreforbruk, men har et merforbruk på lisenskostnader på 272 000,- som skyldes større prisvekst enn budsjettet og oppdatering av enkelte lisenser. Området har også hatt merutgifter på bil på ca. 92 000,- skyldes skader og høye reparasjonskostnader ette avvik på EU- kontroll.

Eventuelle tiltak vil være å øke budsjett for lisenser for 2023 og gjennomgang av lisenser i forhold til behov.

Mindreforbruket på IKT er knyttet til at virksomheten hadde en vakant stilling fra 01.04.2022 grunnet et vikariat som gikk ut. Denne ansatte er pr dags dato ansatt som hovedtillitsvalgt for fagforbundet og forventes tilbake 01.05.2022. Mye av de økte inntektene som virksomheten hadde i 2022 er knyttet til viderefakturering av utstyr som er tatt i bruk i Måsøy kommune.

Den økte bruken av overtid skyldes i hovedsak utfordringer knyttet til kjølere som har stoppet på det kommunale datasenteret. I tillegg har virksomheten hatt en del overtid knyttet til drift av Måsøy kommune. Disse kostnadene er viderefakturert Måsøy kommune. Dette gjelder også kost og diett.

I forbindelse med overgang til Websak+ var vi tvunget til å flytte alt av mail over på Exchange Online. Dette, i tillegg til at Microsoft økte prisene med 11 % førte til en formidabel økning på kostnadene knyttet til Microsoft avtalen kommune har. Dekning for dette overforbruket hentes inn internt i budsjettet.

Virksomheten hadde mye fokus på IKT-sikkerhet i året som gikk i form av deltakelse på både Hackcon og Paranoia konferansen. konsekvensen av dette var at virksomheten fikk et overforbruk på kursmidler.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Siden kommunesammenslåingen har det vært jobbet med en helhetlig telefoniløsning for kommune. Dette er bakgrunnen for overforbruket knyttet til telefoni.

ØKONOMI

Økonomiavdeling har et avvik og merforbruk på 123 000 kr totalt. På utgiftssiden er avviket på ca. 1 mill. Avviket stammer fra følgende poster:

Forsikringene av hele bilparken i kommunen ble belastet på økonomiavdeling. Vi har ca. 2.2 mill. i lisensavgift (Visma og Framsikt) mot et budsjett på ca. 1.5 mill. Posten ble underbudsjettet. Vi har hatt flere uforutsette avgifter knyttet til juridiske tjenester (rettssaker) og innfordringstjenester (Lindorff og Intrum). Bilforsikringene vil bli fordelt på ansvarlige avdelinger og sektorer.

PERSONAL

Personalavdelingen har et mindreforbruk som skyldes vakante stillinger og økte inntekter i form av sykelønnsrefusjon. Det forventes at alle stillingshjemler blir besatt i løpet av 2023. Videre arbeides det kontinuerlig med å redusere sykefraværet i avdeling, å tråd med kommunens rutiner på området.

Hammerfest kommune har totalt 25 lærlinghjemler. Vi har et godt samarbeid med Hammerfest flerfaglige opplæringskontor når det gjelder å skaffe og følge opp lærlinger i kommunen. Det er positivt avvik på utgifter til lønn til lærlinger i 2022, selv om vi har hatt totalt 31 lærlinger i løpet av hele året. Dette skyldes at ikke alle hjemler er besatt til enhver tid.

Fellesutgiftene har et positivt avvik som skyldes at ansvaret har store fellesposter som lønn, pensjon og overføringer knyttet til personalområdet. Dette alene påvirker i stor grad mindreforbruket på 6,3 millioner i 2022.

SAMFUNNSUTVIKLING

Totalt sett har stabsområdet et mindreforbruk/merinntekt på i overkant av 0,4 millioner kroner.

Områdene administrasjon, byggesak, plan og folkehelse hadde samlet et overskudd på 0,8 millioner. Dette skyldes i all hovedsak vakanser. Næring og miljø hadde et underskudd på kr. 0,4 millioner, noe som skyldes betaling av midler på 2022-budsjettet som skulle vært betalt i 2021.

Sosiale tjenester

Ingen store avvik mellom budsjett og regnskap

Årsmelding 2022 – Hammerfest

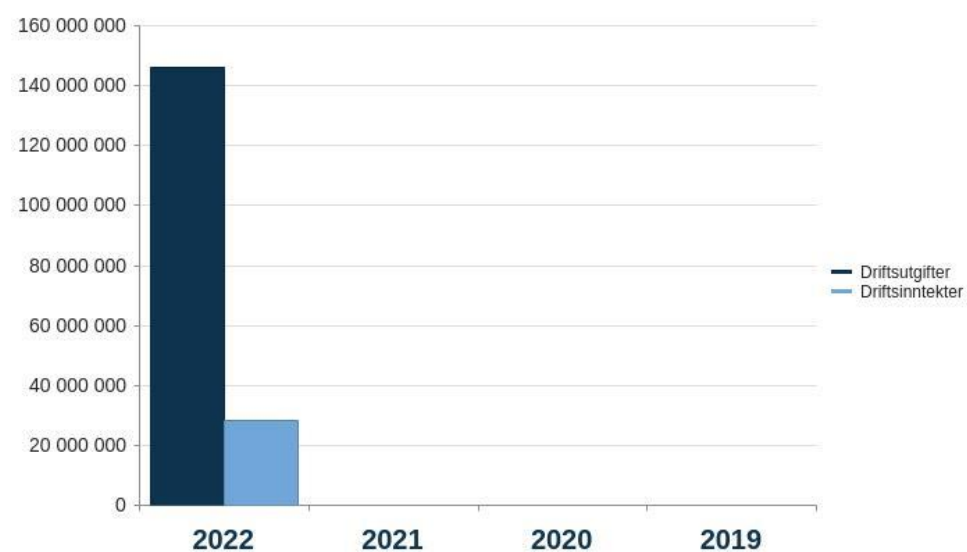
Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Oppr. bud.	Rev. bud.	Regnskap 2022
Lønn	35 364	87 240	83 725	66 851
Refusjon lønn	1 183	278	-4 484	-900
Sum Lønn	36 548	87 518	79 241	65 951
Drift	41 058	30 455	32 255	39 593
Kjøp av produksjon	2 754	5 731	5 731	1 332
Overføringer	38 569	24 771	28 874	34 184
Finansutgifter	7 972	93	93	4 271
Sum Utgifter	90 354	61 050	66 953	79 380
Brukerbetaling	-4 284	-3 920	-3 920	-5 179
Refusjoner	-23 059	-8 003	-10 363	-12 325
Overføringer	0	0	0	0
Finansinntekter	-6 679	-392	-392	-9 654
Sum inntekter	-34 021	-12 315	-14 675	-27 159
Netto resultat	92 880	136 253	131 519	118 172

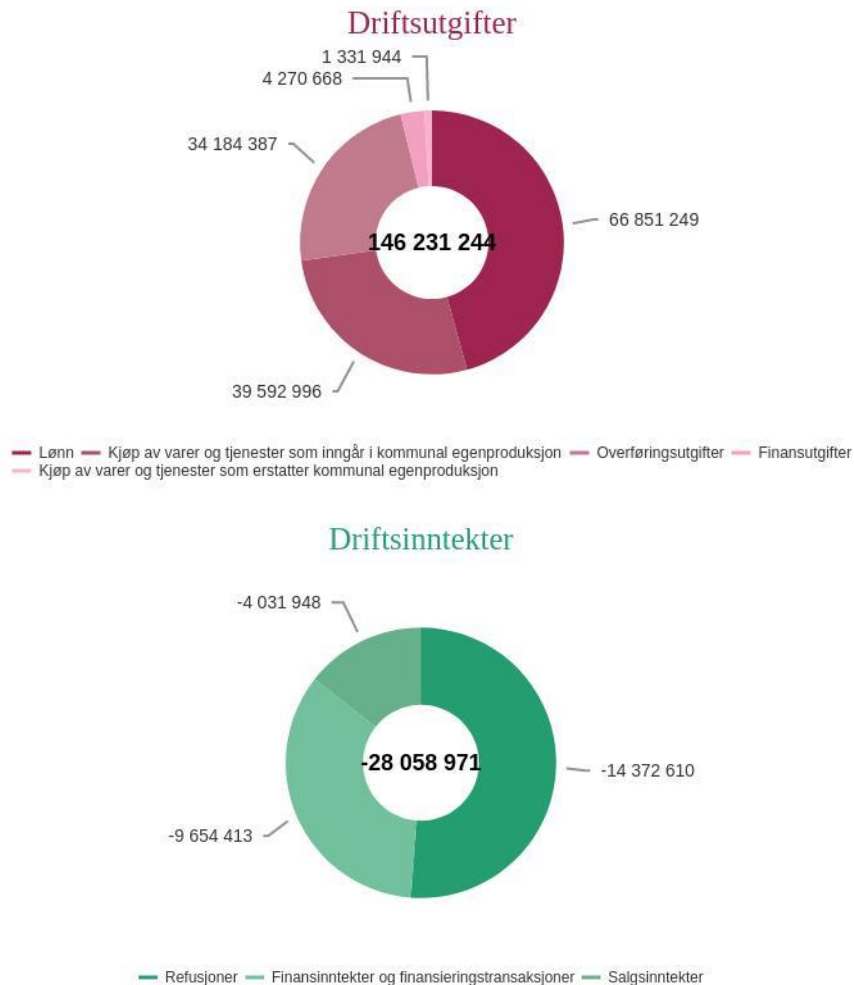
Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



Detaljvisning drift (graf)

Årsmelding 2022 – Hammerfest



KOSTRA Nøkkeltall

	Hammerfest 2021	Hammerfest 2022	Alta	Sør- Varanger	Kostragruppe 08
Prioritet					
Brutto driftsutgifter til funksjon 100 Politisk styring , i kr. pr. innb (B)	911	952	410	435	514
Brutto driftsutgifter til funksjon 110, Kontroll og revisjon, i kr. pr. innb (B)	622	521	354	317	229
Brutto driftsutgifter til funksjon 120 Administrasjon, i kr. pr. innb (B)	9 538	7 863	3 512	6 508	5 760
Lønnsutgifter til administrasjon og styring i kr. pr. innb (B)	7 308	5 958	2 409	3 642	3 990
Netto driftsutgifter pr. innbygger til Sosiale tjenester (B)	4 341	5 160	3 791	2 925	3 055

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Netto driftsutgifter til administrasjon og styring i kr. pr. innb (B)	11 319	10 441	4 429	7 373	6 882
Samferdselsbedrifter/transporttiltak brutto investeringsutgifter beløp pr innb (kr)	9 863	18 796	7	1 329	1 745
Økonomi					
Brutto driftsinntekter i kroner per innbygger	149 734	151 006	115 395	116 366	125 240
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3,2 %	0,1 %	3,3 %	-1,2 %	3,6 %
Egenfinansiering av investeringene i prosent av totale brutto investeringer (prosent)	40,6 %	69,2 %	64,8 %	28,4 %	42,5 %
Langsiktig gjeld ex pensjon i prosent av brutto driftsinntekter	199,2 %	200,3 %	100,5 %	137,8 %	114,5 %
Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	199,2 %	200,3 %	100,5 %	137,8 %	114,5 %
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	5,9 %	0,4 %	3,3 %	-1,8 %	3,3 %
Netto finans og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter (B)	6,5 %	8,9 %	5,4 %	6,3 %	5,8 %
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	174,5 %	161,6 %	81,0 %	128,3 %	95,9 %
Grunnlagsdata (Nivå 3)					
Antall kvinner som er KVP-deltakere		7	7		72
Overføring fra driftsregnskapet (I),(K) Andel av brutto investeringsutgifter (prosent)	22,8 %	17,6 %	0,8 %	9,5 %	16,4 %
Sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer (antall)	83	72	250	32	848

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Status investeringsprosjekter

Sentraladministrasjon

Beløp i 1000

Investing	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Biler	-	-	0	4 097	Ikke vurdert
Diverse mindre investeringer	25 452	41 081	3 125	712	Forsinket
Elsykler	-	-	0	102	Ikke vurdert
Investeringer Sentraladministrasjonen, plan og IT	-	-	0	785	Iht. plan
Rypefjord Marina- utbyggingsavtale	6 000	0	6 000	0	Forsinket
Sum	31 452	41 081	9 125	5 696	

Statustekst investeringer

Investeringer Sentraladministrasjonen, plan og IT

Venter på refusjoner

Reguleringsplan nye boligområder

Forsinket planarbeid.

Rypefjord Marina- utbyggingsavtale

Tiltaket er ikke gjennomført, og det er usikkert om det blir det.

Sykefravær

Fravær	Korttid	Langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2018	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Årlig sykefravær 2019	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Årlig sykefravær 2020	2,33 %	2,90 %	5,23 %
Årlig sykefravær 2021	2,35 %	4,08 %	6,43 %
Årlig sykefravær 2022	2,52 %	7,93 %	10,45 %

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Status sykefravær og HMS

Sentraladministrasjonen har et oversiktlig sykefravær og gode rutiner, samt erfaringer med å følge opp og legge til rette for ulike tiltak for sine sykemeldte.

Status politiske vedtak

Administrative mål

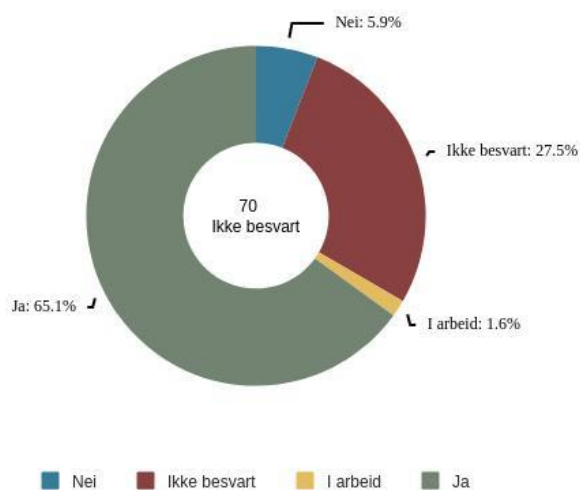
"-" vises der det ikke er registrert data

Oppdrag	Beskrivelse	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Revidere Lederprogrammet	•Mål: •Utarbeide lederutviklingsprogram for nye Hammerfest kommune, samt vurdere å videreføre, samordne og eventuelt revidere eksisterende planer og tiltak på området; Stor ledergruppe, basisopplæring, introduksjonssamling for nyansatte •Ønsket gevinst •Sikre trygge og tydelige ledere i Hammerfest kommune •Sikre basiskunnskaper hos alle lederne i Hammerfest kommune •Sikre nettverk, kunnskapsdeling og felles forståelse •Sikre innovasjon og utvikling	Ferdig		

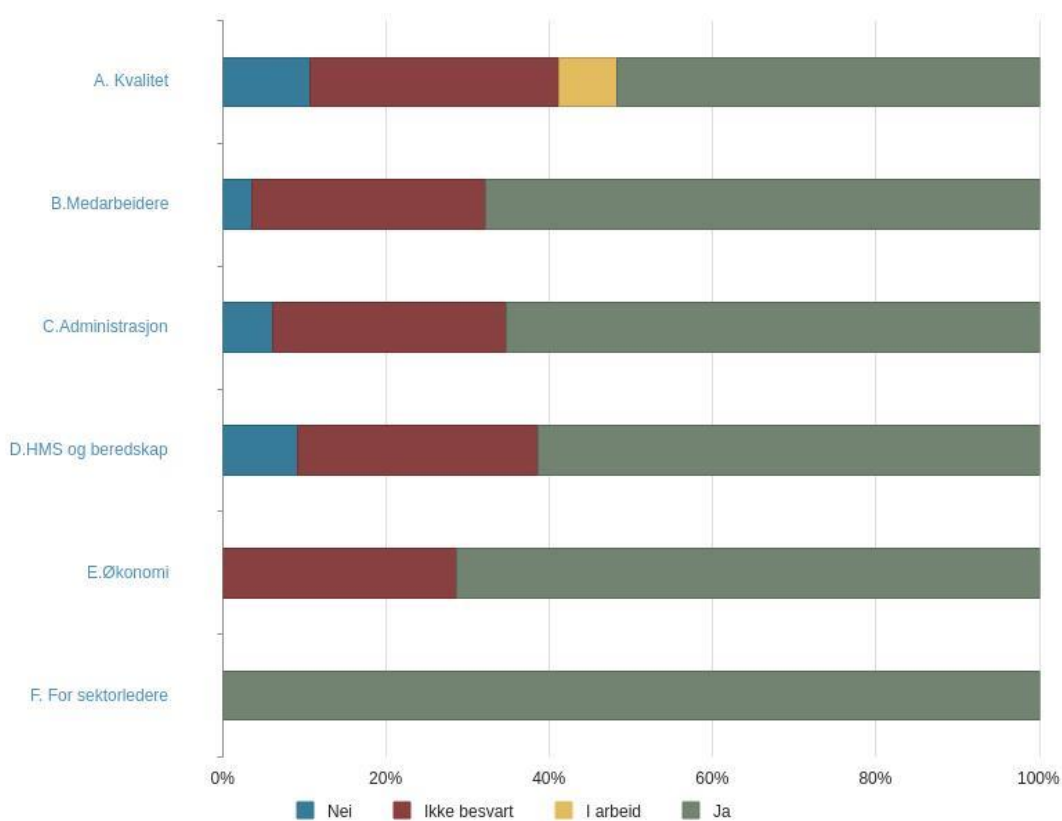
Årsmelding 2022 – Hammerfest

Status sjekkliste

Overordnet status Sentraladministrasjon



Status sjekklistekategorier



Oppvekst og kultur

Tjenesteområdebeskrivelse

Sektor Oppvekst og kultur dekker følgende kommunale tjenester: barnehage, grunnskole med skolefritidsordning, helsesøstertjeneste, pedagogisk-psykologisk rådgivningstjeneste, barnevernstjeneste og utekontakt, voksenopplæring, inkludering, kulturskole, bibliotek, Arktisk kultursenter og ungdomstjenesten

Området ledes av kommunalsjef med en nestleder, og en egen oppvekststab med fagansvarlige, rådgivere og konsulenter som jobber med alle fagområdene i sektoren.

Barnehage

Hammerfestbarnehagen består av 10 kommunale barnehager, to oppvekstsenter og 4 private barnehager.

Barnehagens egenart skal bevares, samtidig som barnehagens innhold og oppgaver skal utvikles videre i takt med samfunnsendringer, ny kunnskap og innsikt. Grunnpilarene i barnehagen som pedagogisk virksomhet er omsorg, lek, læring og danning. Dette poengteres også i formålsbestemmelsen for barnehagene. Barnehagen skal ivareta barnas behov for omsorg og lek og fremme læring og danning som grunnlag for allsidig utvikling.

Skole

Hammerfestskolen består av ni grunnskoler og Voksenopplæringssenteret.

Hovedmålet for alle skoler i Hammerfest er å legge til rette for et skoleløp som fører til **utvikling, læring og danning** for hver enkelt elev. Gjennom fokus på få overordnede målsettinger som samtidig viser sammenheng i innholdet i skolens innhold og virke skal Hammerfestskolen bedre kvaliteten på tjenestene.

Inkludering

Tjenesten har ansvar for å førstegangsbosette flyktninger etter anmodning fra Inkluderings- og mangfoldsdirektoratet (IMDi) og i henhold til årlige kommunestyrevedtak. Tjenesten har ansvar for å gi helhetlig oppfølging og kvalifisering av førstegangsbosatte flyktninger og deres familiegjenforente i de første fem årene etter bosetting. Målet er økonomisk selvstendighet og deltakelse i samfunnet. Tjenesten driver kommunens introduksjonsprogram og en rekke andre kvalifiseringstiltak og prosjekter. Kafé Nordvest driver opplæring av innvandrerkvinner gjennom praktisk arbeid ved Kafé Nordvest.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Barn og unge

Barn og unge tjenesten omfatter Barneverntjenesten, Helsestasjonen, PP tjenesten og ungdomstjenesten. I tillegg blir det i januar 2023 etablert et Tiltaksteam som er tverrfaglig sammensatt og som skal kunne arbeide med ulike former for forebyggende og behandlende tiltak til familier. Teamet vil tilby tiltak for kommunens tjenester og vil også kunne tilby lavterskel tjenester til kommunens barn, unge og familier.

Det skal gis samordnede tjenester samt rask og tidlig oppfølging slik at barn og unge kommer i utdanning og arbeid. Psykiske helseplager, rusmisbruk, fattigdom, vold i nære relasjoner, sosial ulikhet og utenforskap skal forebygges. Det tverrfaglige arbeidet skal styrkes, tidlig innsats vektlegges og brukere og foresatte inkluderes i alt forebyggende arbeid.

Dette henger tett sammen med de nasjonale føringer som blant annet oppvekstreformen og føringer i stortingsmelding 6 med tittel; Tidlig innsats og inkluderende fellesskap. Barnekonvensjonen er også sentral i utvikling av tjenester. Barnets beste er et grunnleggende hensyn samt sikre at barn får den nødvendige økonomiske, sosiale og helsemessige trygghet fortrinnsvis i egen familie.

I oppvekst og kultur er det ansatt kommunepsykolog som benyttes på tvers av tjenestene. Ressursen benyttes til systemarbeid, på tjenestenivå og til et individuelt tilbud til barn og unge som har behov for det.

Kultur

Fagområde kultur omfatter saksområdene allmenn kultur, kulturminnevern, kultur- og grendehus, bibliotek, kulturskole samt kirke og museum. Fagområdet har også ansvar for adressering, gatenavn og områdenavn samt kunst i offentlig rom og utsmykking av offentlige bygg.

Arktisk kultursenter (AKS), Hammerfest bibliotek med filial i Kvalsund og Hammerfest kulturskole er virksomheter under fagområdet. Fra 2023 inngår virksomheten Verdensarvsenter for Struves meridianbue.

Fagområdet og kulturvirksomhetene tilrettelegger for flere årlige merkedager, markeringer og feiringer samt ivaretar og koordinerer Den kulturelle skolesekken (DKS) og Den kulturelle spaserstokken (DKSS).

Utvikling og utfordringer

Sektor Oppvekst og kultur har et bredt og sammensatt ansvar. Vi skal sikre at barn og unge får rett hjelp til rett tid, gi et barnehage- og skoletilbud av høy kvalitet som fører til sosial utjevning og livslang læring, sikre bosetting og integrering av bosatte flyktninger og sørge for et allsidig og kvalitetsmessig godt fritids- og kulturtilbud

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Sektoren har startet et arbeid med en sektorplan hvor en skal konkretisere felles mål og strategier. Denne vil være klar i 2023. Den skal bygge på den Samfunnsplanen for Hammerfest kommune.

2022 har vært et spesielt år hvor hele sektoren har blitt preget av avslutning av pandemi, vaksinerings og ikke minst har Hammerfest kommune bosatt et rekordhøyt antall flyktninger. Dette har utfordret både tjenester og ansatte.

Nedgang i fødselstall: Vi ser at antallet barn i barnehage og skole er synkende, og tall fra SSB (statistisk sentralbyrå) som viser en framskrivning av demografien i kommunen, tegner et bilde av at andelen i aldersgruppa 0-15 år vil fortsette å synke

Kompetanse: Det er utfordrende å tiltrekke seg rett kompetanse og legge til rette for videreutdanning/etterutdanning. Vi må ha fokus både på å beholde og ta godt vare på de som allerede er ansatt i sektoren, men også på å rekruttere rett kompetanse.

Barn og unges trivsel: Det er utarbeidet egne planer for hvordan vi skal arbeide med barn og unges trivsel i barnehage, skolen og SFO. For skole vil Elevundersøkelsen gi oss noe informasjon om hvordan barn/ungdom opplever sin skolehverdag, og gjennom UngData vil vi få en mer helhetlig tilbakemelding på trivsel blant ungdommen. Vi må samarbeide godt innad i oppvekst og kultur og med andre tjenester og frivillige lag og organisasjoner, for å ivareta barn og unges trivsel på en best mulig måte.

Samarbeid: Det må settes fokus på et velfungerende og effektivt tverrfaglig samarbeid på tvers av sektorer og tjenester- innad i kommunen, med interkommunale samarbeidspartnere og utad med andre eksterne samarbeidspartnere. Kommunen skal være en aktiv medskaper i et variert og sterkt tilbud til barn og unge på fritida.

Utvalgte resultater

I 2022 bosatte vi 150 flyktninger og i tillegg ble det etablert et asylmottak på Skaidi. Det er fjor en formidabel jobb i alle tjenester for at vi har lyktes med å ta imot alle dem som er bosatt i perioden.

Den negative utviklingen av barnetall i Hammerfest kommune fortsetter. Vi har redusert vår drift i barnehager og skoler i de siste årene. Det er bekymringsfullt at barnetallene i distriktene er synkende og vil skape utfordringer i årene framover.

Sektoren står også i en fase hvor ny plan for sektoren skal utarbeides, herunder også nye mål for fagområde skole. Sektorplanen skal baseres på kommunens samfunnsplan. Dette er et viktig og grunnleggende strategisk arbeid for å kunne tilby gode tjenester til våre innbyggere.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Sykefravær- og nærværproblematikken er fortsatt en utfordring. Det er viktig å fortsette arbeidet for å snu dette. Rekrutteringsarbeidet står fortsatt sentralt, og vedtatte retningslinjer for utdanningsstøtte, er viktig for å sikre økt rekruttering av kvalifisert personell i hele sektoren.

Status økonomi

Beløp i 1000

Tjenesteområde	Regnskap 2021	Regnskap 2022		Rev. bud. 2022	Avvik i kr	Avvik i %
20-FAGSTAB BARN OG UNGE	6 938	13 723	✓	14 801	1 078	7,3 %
21-BARNEHAGE	105 188	104 681	✓	104 716	35	0,0 %
22-SKOLE	171 064	167 996	!	161 813	-6 183	-3,8 %
24-BARN OG UNGE	57 109	62 285	✓	69 659	7 374	10,6 %
25-KULTUR	30 835	29 620	✓	30 673	1 053	3,4 %
26-INKLUDERING	17 176	27 984	!	17 654	-10 330	-58,5 %
Sum	388 310	406 290	–	399 316	-6 973	-1,7 %

Kommentar til status økonomi

Barnehage/Ikke-kommunale barnehager

Området har gjennomført sin drift innen vedtatte rammer. Hammerfestbarnehagene har vært gjennom et år med høyt fravær og store utfordringer knyttet til rekruttering. Dette gjør at regnskapet ikke gir et korrekt bilde av situasjonen i barnehagene.

Grunnskole/Oppvekstsenter/SFO

Grunnskolen endte med et negativt avvik på 5,88 millioner sammenlignet med budsjett. Driften har vært preget av et år med store vikarutgifter. UTDYP

Fagstab Barn og unge

I fagstab er det et positivt resultat sett i forhold til budsjett på kr 1,07 millioner. Dette skyldes i all hovedsak økte refusjoner og prosjektmidler.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Barn og unge

Samlet har et positivt avvik på 7,3 millioner. Dette skyldes i all hovedsak lavere utgifter knyttet til kommunal egenandel for statlige barnevernstiltak. Budsjettert sum er redusert i forbindelse med budsjett 2023. I tillegg har vi dessverre hatt vakante stillinger i PPT og Helsestasjon og skolehelsetjenesten.

Kultur:

- **Arktisk kultursenter**

AKS har et merforbruk på kr 1,8 millioner i 2021. Merforbruket skyldes bortfall av inntekter fra bl.a. billettinntekter, konferanser og utleie av lokaler som følge av covid-19/pandemien.

- **Hammerfest kino**

Kino har et merforbruk på kr 1 million i 2021. Merforbruket skyldes bortfall av billettinntekter som følge av covid-19/pandemien.

- **Hammerfest kulturskole**

Kulturskolen har et underforbruk på 1,2 millioner i 2021. Dette skyldes ubesatte stillinger.

Inkludering:

Området har et overforbruk ift. budsjett på kr 10,33 millioner. Dette skyldes tapte inntekter knyttet bortfall av inntekter enslige mindreårige flyktninger. Situasjonen har vært slik de siste årene og Hammerfest kommune har lagt ned tilbudet. I budsjett 2023 er det tatt høyde for dette inntektstapet.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

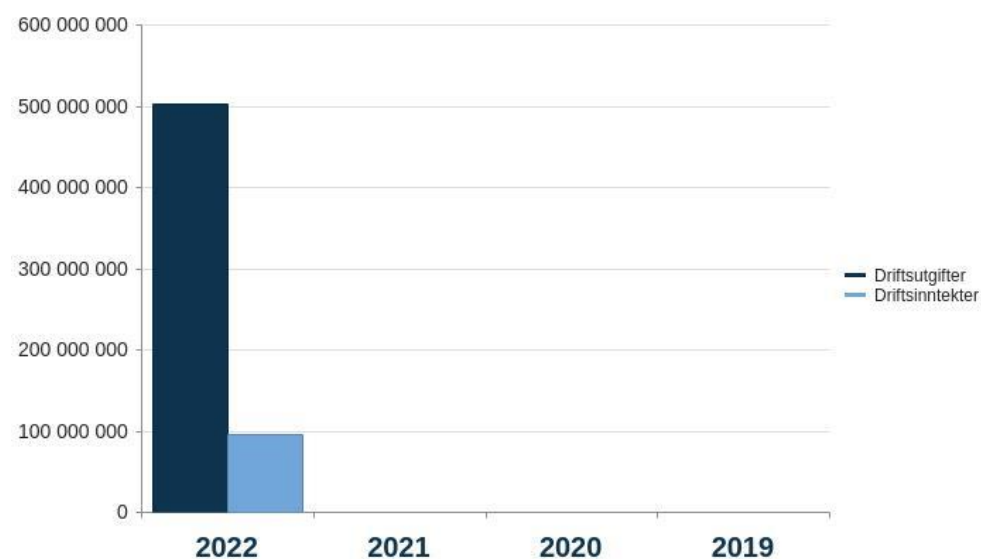
Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Oppr. bud.	Rev. bud.	Regnskap 2022
Lønn	357 766	331 771	368 806	357 606
Refusjon lønn	-20 486	0	-23 189	-20 614
Sum Lønn	337 280	331 771	345 617	336 991
Drift	65 053	41 892	52 271	73 214
Kjøp av produksjon	20 496	31 911	27 354	19 213
Overføringer	45 416	47 031	47 591	50 666
Finansutgifter	4 103	0	0	2 048
Sum Utgifter	135 068	120 833	127 215	145 141
Brukerbetaling	-27 636	-34 074	-34 086	-30 074
Refusjoner	-41 854	-19 950	-24 363	-37 970
Overføringer	-5 890	-14 918	-14 918	-3 652
Finansinntekter	-8 657	0	-150	-4 147
Sum inntekter	-84 038	-68 942	-73 516	-75 843
Netto resultat	388 310	383 662	399 316	406 290

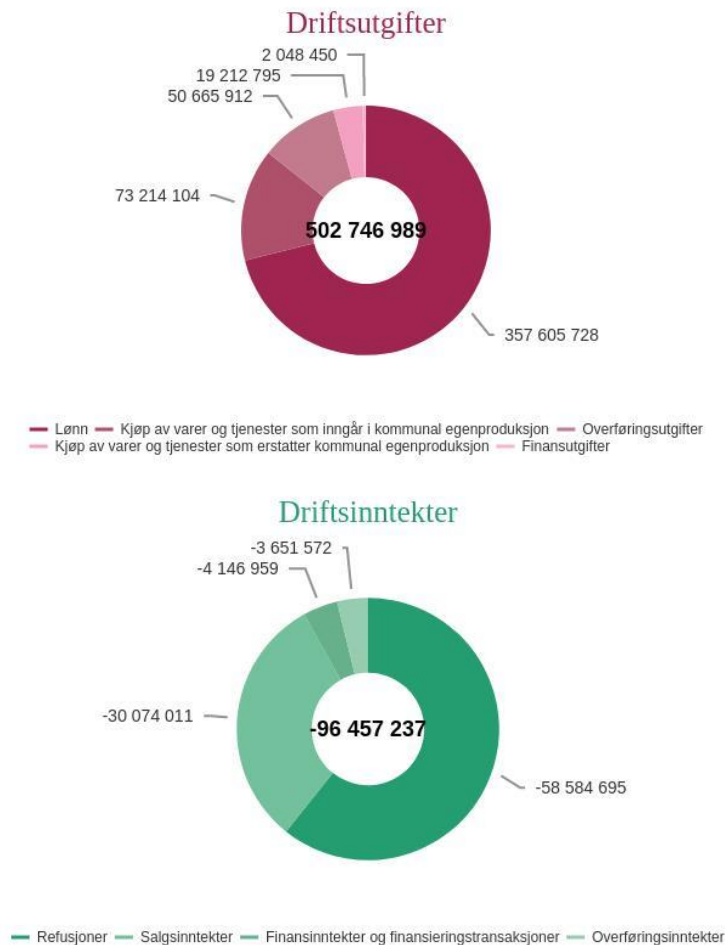
Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



Detaljvisning drift (graf)

Årsmelding 2022 – Hammerfest



KOSTRA Nøkkeltall

	Hammerfest 2021	Hammerfest 2022	Alta Varanger	Sør- Varanger	Kostragruppe 08
Prioritet					
Aktivitetstilbud barn og unge nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	403	503	240	246	167
Andre kulturaktiv. og tilsk. til andres kulturbygg nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	174	229	217	270	386
Bibliotek nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	499	443	238	363	358
Kino nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	79	60	86	59	-4

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Kommunale kulturbygg nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	1 838	1 878	172	506	689
Kunstformidling nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	85	90	5	-1	45
Muséer nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	213	280	254	269	109
Musikk- og kulturskoler nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	671	589	277	610	551
Netto driftsutgifter for kultursektoren per innbygger i kroner	5 464	5 781	2 754	4 011	3 351
Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager	212 444	231 961	157 275	165 779	198 506
Netto driftsutgifter til grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger 6-15 år (B)	182 108	184 459	134 986	207 146	152 862
Netto driftsutgifter til sammen per innbygger	3 300	4 094	4 179	2 928	3 008
Produktivitet					
Antall barn korrigert for alder per årsverk til basisvirksomhet i kommunale barnehager (B)	4,9	4,6	5,3	5,4	5,5
Brutto driftsutgifter til styrket tilbud til førskolebarn (f 211) per barn som får ekstra ressurser (B) (B)	66 903	66 134	108 235	41 010	113 940
Elever per kommunal grunnskole (B)	141	138	158	142	158
Korrigerte brutto driftsutgifter f201 per korrigert oppholdstime i kommunale barnehager (kr) (B)	76,3	83,2	65,3	58,4	69,6
Korrigerte brutto driftsutgifter til grunnskole (202), per elev (B)	136 415,2	138 097,6	123 998,4	162 960,8	128 685,1
Korrigerte brutto driftsutgifter til skolefritidstilbud (215), per komm. Bruker	48 038	50 878	44 267	41 992	39 529
Dekningsgrad					
0-17 år Tiltak i alt andel barn med barnevernstiltak i løpet av året (prosent)	4,7 %	4,1 %	4,7 %	4,6 %	4,3 %
1-2 år andel barn i barnehage i forhold til innbyggere (prosent)	92,0 %	91,3 %	78,6 %	87,5 %	90,2 %

Årsmelding 2022 – Hammerfest

3-5 år andel barn i barnehage i forhold til innbyggere (prosent)	95,9 %	96,0 %	91,4 %	98,2 %	98,5 %
Andel barn som får ekstra ressurser til styrket tilbud til førskolebarn, i forhold til alle barn i barnehage. Alle barnehager (prosent)	28,2 %	27,5 %	11,7 %	23,8 %	16,8 %
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	8,1 %	8,1 %	9,7 %	9,5 %	8,8 %
Andel elever i grunnskolen som får særskilt norskopplæring	6,6 %	7,1 %	5,2 %	4,8 %	4,9 %
Andel nyfødte med hjemmebesøk innen to uker etter hjemkomst (B)	88,4 %	86,4 %	80,8 %	100,0 %	90,9 %
Barn med melding ift. antall innbyggere 0-17 år	7,0 %	6,8 %	6,5 %	3,7 %	4,6 %
Kvalitet					
Andel barnehagelærere i prosent av grunnbemanningen (prosent)	41,5 %	42,1 %	45,1 %	39,6 %	43,8 %
Gjennomsnittlig grunnskolepoeng (antall)	43,7	41,7	42,3	41,7	42,7
Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-10.årstrinn	9,6	9,3	10,0	8,1	10,8
Stillinger med fagutdanning per 1 000 barn 0-17 år	6,7	7,3	6,4	6,3	6,0
Grunnlagsdata (Nivå 3)					
Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	18,5	17,2	17,7	17,6	15,2

Nasjonalt har andelen saker i barnevernet som tar mer enn tre måneder å behandle gått litt ned de siste årene. Den nasjonale tendensen viser at kommunene nå overholder den normale saksbehandlingsfristen i lovverket i 88,31 prosent av sakene. Andelen fristbrudd er halvert på noen få år. I Hammerfest behandles 99 prosent av sakene innenfor tre måneder. Dette er bedre enn de fleste kommunene i landet.

Andre kostra-sammenligninger:

- Høyere lærerdekning per elev
- Høyere utgifter kulturbygg
- Høyere utgifter kulturskole
- Høyere andel barn som får ekstra ressurser i barnehagen (tidlig innsats)
- Lavere andel barn 3-5 år i barnehage
- Høyere andel elever som får særskilt norskopplæring

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Status investeringsprosjekter

Oppvekst og kultur

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett	
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap Status
Investeringer kultur, kirke og museum	-	-	0	1 156 Iht. plan
Investeringer Oppvekst og kultur	-	-	0	1 979 Ferdig
Ny Kvalsund skole, barnehage og basseng	223 750	202 732	0	40 281 Iht. plan
Nye Reindalen skole	86 000	97 940	0	723 Ferdig
Ombygging Strandparken til Familiens Hus	3 500	0	3 500	0 Forsinket
Sum	313 250	300 673	3 500	44 139

Statustekst investeringer

Investeringer kultur, kirke og museum

Refusjoner fra stat kommer inn.

Ombygging Strandparken til Familiens Hus

Oppstart Rom og funksjonsprogram starter rett etter påske 2023.

Sykefravær

Fravær	Korttid	Langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2018	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Årlig sykefravær 2019	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Årlig sykefravær 2020	3,29 %	6,42 %	9,71 %
Årlig sykefravær 2021	3,37 %	7,34 %	10,71 %
Årlig sykefravær 2022	4,45 %	6,89 %	11,34 %

Status sykefravær og HMS

Sykefravær er fortsatt en utfordring i sektoren. En del av dette skyldes selvsagt fravær i forbindelse med siste del av pandemien i starten av året, men sektoren har over tid hatt et høyt fravær. Utfordringen er størst i SFO og i barnehagene. Hovedutfordringen her er langtidsfraværet. I 2022 erfarte vi at fraværet gikk ut over drift i barnehagene og at vi var tvunget til å stenge og redusere tilbudet i perioder. Et fravær og en mangel på tilgjengelige vikarer har skapt en svært vanskelig hverdag i mange barnehager. Mange

Årsmelding 2022 – Hammerfest

ansatte beskriver at de er slitne og at det er vanskelig å følge opp barn og pedagogisk arbeid på en god måte

Oppsummering tiltak sykefravær og HMS

Vi har gode rutiner i oppfølging av sykefraværet i Hammerfest kommune og vi vil i 2023 ha et eget kommunalt prosjekt knyttet til sykefraværet.

Vi ser at det høye sykefraværet gjør at arbeidspresset på de andre ansatte er høyt og at det da fører til høyere fravær. Vi har et arbeidsmarked hvor det er svært utfordrende å få tak i vikarer og i flere tjenester har vi store rekrutteringsutfordringer.

Det er behov for å iverksette tiltak i sektoren for å beholde, utvikle og rekruttere tilstrekkelig personell.

Status politiske vedtak

Administrative mål

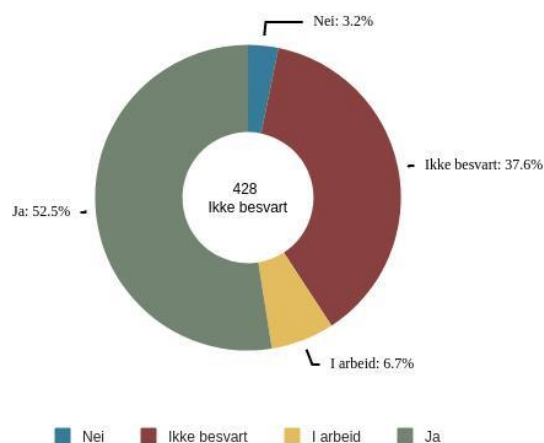
"-" vises der det ikke er registrert data

Oppdrag	Beskrivelse	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Økonomioppfølging - lønnsbudsjett	De siste årene har de vist seg at det er store budsjettoverskridelser på lønnsområdet hos enkelte virksomheter innenfor alle sektorene. Kommunalsjefene må følge opp disse virksomhetene særskilt slik at vi får en bedre oversikt over de utfordringene som er hos virksomhetene.	Iht. plan	Høy risiko	Sektoren har fokus på lønnsbudsjettet. I 2022 hadde vi ekstraordinære utgifter til vikarer og overtid i skolene. Vi hadde store inntekter, men tilsvarende økte utgifter til bosetting av flyktninger i forbindelse med situasjonen i Ukraina.

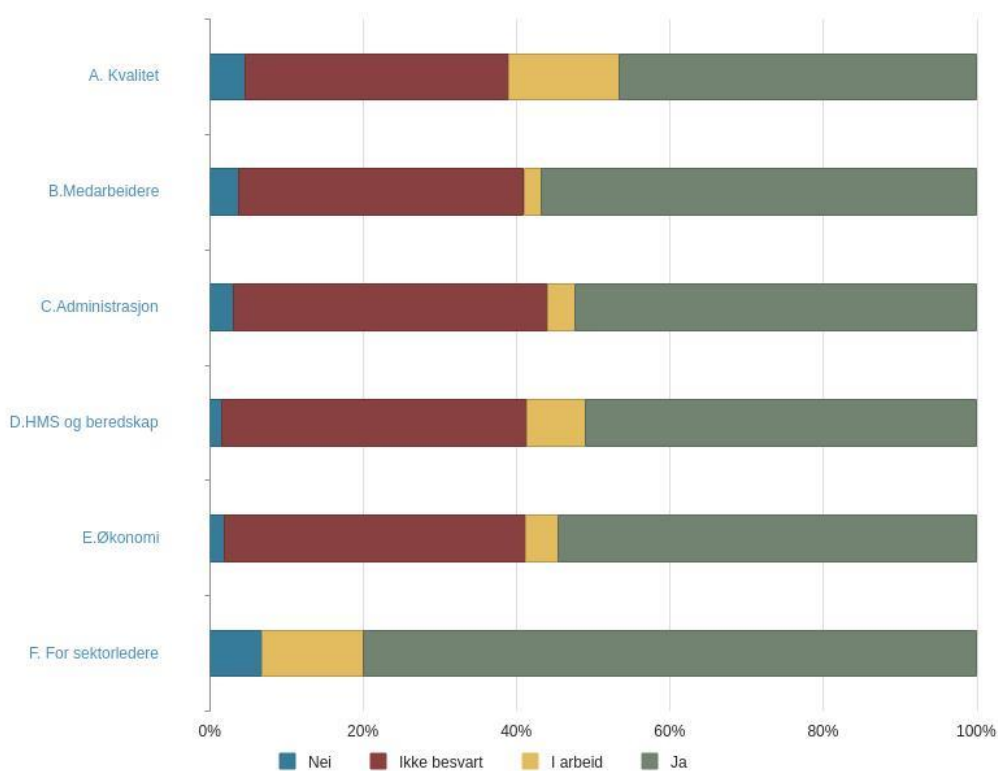
Årsmelding 2022 – Hammerfest

Status sjekkliste

Overordnet status Oppvekst og kultur



Status sjekklistekategorier



Årsmelding 2022 – Hammerfest

Det er fortsatt endel arbeid som gjenstår med implementering i bruk av Framsikt som et rapporterings verktøy.

Temaplan/sekterplan vil bli ferdigstilt i 2023.

Vi har et godt system for vernerunde og har i 2022 arbeidet med godkjenning av skoler og barnehager etter forskrift for miljørettet helsevern.

Status oppgaver

Administrative mål

Oppgave	Beskrivelse oppgave	Frist	Rapporteres Status	Beskrivelse status
oppgave				
Økonomioppfølging - lønnsbudsjett		31.12.2022	12/2022	Iht. plan

Helse og omsorg

Tjenesteområdebeskrivelse

Kort om sektorområdet

Området Helse og omsorg består av 4 fagområder: institusjoner, tilrettelagte tjenester, hjemmetjenester og helse. I tillegg inngår fag og forvaltning direkte underlagt kommunalsjef. Det er 570 årsverk i sektoren Dette er fordelt på ca 700 stillinger.

Området har ansvaret for å utvikle og levere tjenester til alle innbyggere innenfor helse- omsorgsfeltet. Dette omfatter tjenester til barn, unge og voksne innenfor store områder som hjemmetjenesten, heldøgns omsorgstjenester, sykehjem, barnavlastning, ulike dagsenter, kjøkkentjenester, miljøarbeid, tjenester innen rus- og psykisk helsefeltet, habilitering, Området har også ansvar for blant annet legetjenester, ergo og fysioterapitjenester, frisklivs- og mestringstilbud.

Hammerfest kommune har en forvaltningsmodell som skal sikre likebehandling, rettssikkerhet og forutsigbarhet gjennom profesjonalisert saksbehandling. Modellen skal sikre tilrettelegging for tverrfaglig koordinerte og sammenhengende tjenester.

Samfunnet står overfor store utfordringer innenfor Helse og omsorg. En høyere levealder, større andel eldre, endringer i sykdomsbildet, og nye brukergrupper stiller større krav og forventninger til kommunen. Et viktig moment i den nye helse og omsorgstjenesten er å sikre nyskaping og utvikling av nye og forbedrede løsninger i omsorgssektoren. Vi har fortsatt fokus på å utvikle trinnene i omsorgstrappen, slik at vi får en så god og effektiv drift som mulig. Vi har et sterkt forebyggende perspektiv på alle trinn. Bruk av velferdsteknologi er et eksempel på et område vi ønsker å satse på i kommunen og ta mer i bruk fremover Satsningsområdene innenfor Helse og omsorg i Hammerfest er:

- Sammen med bruker, pasient og pårørende
- En faglig sterk helse og omsorgstjeneste
- Moderne lokaler og boformer
- Den nye hjemmetjenesten
- Fornytelse og innovasjon

Sektoren består av 16 virksomheter. Fordelt på hjemmebaserte tjenester, institusjonstjenester, helse og tilrettelagte tjenester.

Virksomhetene er som følger:

- Rypefjord Sykehjem: langtidsplasser, skjermet enhet.
- Kirkeparken omsorgssenter: Dagsenter, korttidsplasser, avlastningsplasser, etterbehandling, lindrende plasser, rehabiliteringsplasser, demensavdeling, langtidsplasser og bemannede omsorgsboliger.
- Kvalsund sykehjem og hjemmetjeneste: Langtidsplasser, demensavdeling, bemannede omsorgsboliger, hjemmetjeneste

Årsmelding 2022 – Hammerfest

- Utsikten spesialsykehjem og bosenter: langtidsplasser for eldre med utviklingshemming og heldøgns bemannede omsorgsboliger
- Hjemmetjenesten i Hammerfest: praktisk bistand, trygghetsalarm, matombringing, BPA, Hjemmesykepleie.
- Kokelv bosenter og hjemmetjeneste: Heldøgns bemannet omsorgsbolig, praktisk bistand, miljøarbeider tjeneste og hjemmetjeneste
- Barneavlastning og Soria Moria
- Stormtunet 1,3,5: Tilrettelagte boliger. Boliger for mennesker med utviklingshemming.
- Stormtunet 2: Tilrettelagte boliger. Boliger for mennesker med utviklingshemming.
- Vegaveien: Tilrettelagte boliger. Boliger for mennesker med store funksjonsnedsettelse
- Skaidiveien: Tilrettelagte boliger. Boliger for mennesker med utviklingshemming.
- Ergo- og fysioterapitjenesten: Fysioterapi, ergoterapi, hjelpemidler, velferdsteknologi, hverdagsmestring, Friskliv og mestring.
- Legetjenesten. Kommunalt ansatte leger, sykehjemsleger og drift av 4 legekantor, legevakt
- Rus og psykiaritjenesten.: Psykiatrisk oppfølging, dagsenter, miljøarbeid og omsorgsbolig
- Montenegro bo og lavterskel: Heldøgnsbemannet omsorgsbolig til rus og psykiatri (ROP) pasienter, og dagsenter for mennesker med rusproblemer.
- Kjøkkentjenesten: Matlevering til institusjonsboere og hjemmeboende i Kvalsund og Hammerfest.

Utvikling og utfordringer

Utfordringer for sektoren

Ved innføring av samhandlingsreformen var intensjonen bedre koordinerte og helhetlige pasientforløp, mer forebygging og tidlig innsats samt flere tjenester nær der brukerne bor. Kommunene har fått et større ansvar for og viktigere rolle i å sørge for nødvendige helse- og omsorgstjenester til kommunene. Det krever mye kompetanse i kommunene for å kunne levere helse- og omsorgstjenester av høy kvalitet. Større avstander til spesialisthelsetjenesten krever at helsetjenestene i kommunene forsterkes. Samtidig vil kvaliteten på helse- og omsorgstjenesten i kommunene være avgjørende for kapasiteten i spesialisthelsetjenesten.

For å kunne gi forsvarlig helse- og omsorgstjenester i kommunene må kompetansen økes. Det vil kreves mer spesialisert kompetanse og flere personer til å utføre oppgavene. Kompetansen må bedres på alle nivåer og kommunene må klare å rekruttere den nødvendige kompetansen. Det blir utfordrende for spesielt små kommuner å rekruttere og beholde gode fagfolk. Det kreves økonomiske ressurser i kommunene for å kunne ha tilstrekkelig antall kompetente ansatte, i tillegg vil det komme behov for økt satsning på tekniske hjelpemidler både for pasienter og personale. Den teknologiske utviklingen gir mange muligheter, men også utfordringer. Det kreves at kommunenes ansatte både ser muligheter og vet å nyttiggjøre de teknologiske hjelpemidlene som foreligger og utvikles, samt sikre forsvarlig bruk av teknologien.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Helsepersonell kommisjonen har sin rapport «Tid for handling» trukket fram at personellet er ryggraden i helse- og omsorgstjenestene. Tilstrekkelig og kompetent personell er avgjørende for at sykehus og kommuner skal kunne tilby helse- og omsorgstjenester av god kvalitet. Det har blitt et merkbart større press på personellet i helse- og omsorgstjenestene de seneste årene. Norge står, i likhet med andre land, overfor store utfordringer med tilgang på personell. Situasjonen blir enda strammere mot 2040. Mange kommuner står allerede i en bemanningskrise. Kommunene har ansvaret for kommunehelsetjenesten og omsorgstjenestene. Det har blitt merkbart vanskeligere for kommunene å rekruttere helsepersonell siste årene, særlig er det vanskelig å få fastleger og sykepleiere.

Hammerfest kommune er allerede inne i en slik krise, og det kreves målrettede tiltak framover.

Utvalgte resultater

Utvalgte resultater fra året som gikk

Felles for sektor:

- Oppstart av å implementere Handlingsplanen for vold i nær relasjoner. Opplæring av ledere og ressurspersoner i kommunen.
- Fått på plass ny demenskoordinator og opprettet hukommelsesteam som har startet med utarbeidelse av rutiner for teamet.
- Planleggelse av pårørendeskolen som startet opp i 2023
- Deltakelse demensnettverk
- Prosjekt samprax satt i gang på Rypefjord sykehjem og i Hjemmetjenesten. Prøvd ut 2 nye praksis-modeller for å øke kvalitet på praksis og for å kunne ta imot flere studenter.
- Musikkbasert miljøbehandling
- Fått på plass ny psykolog

Saksbehandling:

- Arrangert 2 fagdager med ekstern foreleser for alle saksbehandlere i helse og omsorg
- Jobbet med forbedring av gode pasientforløp internt i kommunen. Rett tjeneste til rett tid. Fokus på brukermedvirkning og tverrfaglig samarbeid. Dette har blant annet ført til lavere ventelister på langtidsplasser og HBO

Kompetanseheving:

Utfordringer med rekruttering og stabilisering gjør at man må tenke annerledes som kommune, vi må kompetanseheve eget personell. Følgende er startet opp eller gjennomført i 2022:

- Planlagt oppstart av velferdsteknologiens ABC (10 stk har startet opp i 2023)
- Demensomsorgens ABC
- Gjennomført ProAct kurs Hammerfest, Kvalsund og Kokelv
- Alle ledere deltatt på mellomlederkonferansen

Årsmelding 2022 – Hammerfest

- Hammerfest kommune deltar i Læringsnettverket for mentorer i samarbeid med KS for å bidra til å ta godt imot og ivareta nyansatte i Helse og omsorgstjenesten.
- Hammerfest kommune deltar også i prosjektet Menn i Helse, samarbeid med NAV og KS, for å kompetanseheve og rekruttere i et annerledes arbeidssøkermarked. Fra 2023 deltar vi i forlengelsen av dette prosjektet, PREPP, noe som innebærer 1 år språkopplæring og praksiserfaring for de som er svak norskspråklig, slik at de mestrer fagutdanning gjennom ordinært Menn i helse og helsefagarbeiderforløp.

Hjemmebaserte tjenester

Hjemmetjenesten:

- Fått på plass lederteam hjemmetjenesten (virksomhetsleder, avdelingsleder og fagutviklingssykepleier)
- Fått på plass avdelingsleder Sørøygata heldøgnbemannet omsorgsbolig.
- Jobbet med utvikling og oppfølging av velferdsteknologi. Opprettelse og opplæring av superbrukerteam som skal ha bredere kompetanse for å følge opp velferdsteknologi i hjemmene. Testet ut av GPS.
- Jobbet med alternative arbeidstidsordninger, og arbeidet med utarbeidelse av ny turnus hjemmetjenesten Hammerfest ble satt i gang.

Institusjon

- Det er ikke ventelister på langtidsplass, avlastning, dagopphold og korttidsplasser
- I all hovedsak har det ikke vært overliggere av ferdigbehandlede pasienter i sykehus.
- Prosjekt med musikkbasert miljøbehandling er startet i institusjonene
- Fokus på kompetanseheving innen demens og alderspsykiatri. På alle nivåer.

Tilrettelagte tjenester

- Fagområdet preges av mangel på fagkompetanse, men tiltros for dette rapporterer samtlige virksomheter på god faglig kvalitet på tjenesten.
- Vi har 0 klagesaker på tjenestekvalitet i 2022.
- Målrettet arbeid med arbeidsmiljøet. De oppgir at ansatte de trives og gleder seg til å komme på jobb, til tross for mange vakante stillinger og periodevis høyt arbeidspress.
- Gjennomføring av turnusprosesser med fokus på heltidskultur i flere virksomheter. For å nevne en, Skaidiveien omsorgsbolig, fikk 12 flere heltidsansatte. Mange av de etter årevis i deltidsstilling.
- Vi har gjennomført flere interne kurs i blant annet Tvang og makt, epilepsi, Durewall/skånsom nødverge. Vi har gjennom 2022 deltatt i læringsnettverket Trygg seksualitet for mennesker med utviklingshemming.
- 2022 har vært preget av å gjenoppta systemer og struktur etter år med pandemi, noe som har ført til bedre tjenestekvalitet.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Helse

Legetjenesten:

- Handlingsplan for legetjenesten
- Start av OU-prosess mot HNS Intern prosess
- Start av OU-prosess mot HNS Ekstern prosess
- Start av prosess å etablere nytt legesenter HNS
- Utdanning av spesialister

Fysio- og ergoterapi tjenesten:

- Frisklivsentralen, ny ansatt. Nye kurs. Få sentralen «opp og gå igjen»
- Start av OU-prosess mot HNS

Kjøkken tjenesten:

- Start av OU-prosess mot HNS
- Oppstart av internt prosjekt, innkjøp og implementere matvareprogram og digitalisering
- Utbygging av kjøkken for økt produksjon av blant annet til NHS

Rus- og psykiatri tjenesten:

- Forvaltningsrevisjon av rus- og psykiatritjenesten
- Oppstart av brukerundersøkelse

Viktige begivenheter

I 2022 så har også store deler av året vært preget av pandemi. Smittesporing og tiltak var pålagt kommunen ut i mai mnd. etter dette så var det fortsatt flere utbrudd knyttet til institusjonene i kommunen. 2022 har vært preget av at de ansatte i Helse og omsorg har gitt uttrykk for at den store belastningen de har vært i gjennom i pandemien har vært slitsom. Det har vært flere ledere og ansatte som har sluttet i løpet av året, og stor belastning har vært oppgitt som medvirkende årsak. Flere har også oppgitt at de ønsker å flytte nærmere familie i sør Norge som årsak for at de flytter.

Det store prosjektet som har berørt mange av virksomhetene er oppstart av organisasjonsutvikling prosessene vedrørende det nye Helsehuset.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Status økonomi

Beløp i 1000

Tjenesteområde	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr	Avvik i %
30-FAGSTAB HELSE OG PLEIE	13 160	29 851	!	-10 358	-40 209 -388,2 %
31-TILRETTELAGTE TJENESTER	50 874	77 116	!	35 883	-41 234 -114,9 %
32-HJEMMEBASERT OMSORG	69 235	70 035	!	60 439	-9 596 -15,9 %
33-INSTITUSJON	160 559	178 068	!	128 743	-49 325 -38,3 %
34-HELSE	83 681	95 449	!	66 921	-28 528 -42,6 %
Sum	377 510	450 520	!	281 628	-168 892 -60,0 %

Kommentar til status økonomi

FAGSTAB HELSE OG PLEIE

Mindreforbruk på fastlønn pga flere vakante stillinger. Omsorgslønn har økt grunnet endret behov i samfunnet. Flere barn med funksjonsnedsettelse er kommet de siste år, og den tjenesten de søker er privat avlastning og omsorgslønn. Budsjettet ble foreslått økt i fjor, men det gikk ikke igjennom. Derav merforbruk totalt på ca 2 200 000. Tjenesten er lovpålagt.

Urealistisk budsjett på refusjoner på særlig ressurskrevende tjenester. Det er lagt inn en forventning på inntekter på 33 millioner for særlig ressurskrevende tjenester i 2022. Realistisk så er inntektene for fagstab Helse og omsorg på ca 3 millioner. Det ble gitt innspill i budsjettprosessen på at forventninger til refusjon var for høy, men inntekt refusjon ble opprettholdt i endelig budsjett.

TILRETTELAGTE TJENESTER

Vegaveien

Merforbruk på utgift på vikar/overtidslønn og vikarbyrå. det er kjøpt tjenester fra byrå for ca 4,5 millioner. Dette på grunn av vakanse og langtidsfravær. Det er lagt 1, 4 millioner i for høye forventninger om refusjon fra særlig ressurskrevende tjenester.

Stormtunet 1,3,5

Manglende ferievikarer har ført til mindre forbruk på feriepenger og merforbruk i overtid.

Det er lagt 10,4 millioner i for høye forventninger om refusjon fra særlig ressurskrevende tjenester. Refusjon ressurskrevende tjenester er urealistisk budsjett.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Stormtunet 2

Det mangler lønnsmidler (ca 7 million) og det som følger med disse lønnsmidlene (ulempetillegg, pensjon). Det ligger sentral konto. Merforbruk på overtid på grunn av innleie ved fravær. Det nødvendig å leie inn ansatte som har kjennskap til bruker for å forebygge bruk av tvang og makt. Det er lagt 2,7 millioner i for høye forventninger om refusjon fra særlig ressurskrevende tjenester. Refusjon ressurskrevende tjenester er urealistisk budsjettert.

Skaidiveien/Blinken

Det er et betydelig avvik på tjenesteleveranse. Dette skyldes innleie fra vikarbyrå.

Det har vært mye vakante stillinger, Sykefravær/corona.

Det er lagt 4,7 millioner i for høye forventninger om refusjon fra særlig ressurskrevende tjenester. Refusjon ressurskrevende tjenester er urealistisk budsjettert.

HJEMMEBASERT OMSORG

Kokelv bosenter og hjemmetjeneste

Merforbruket skyldes i hovedsak merforbruk på lønn og vikarbruk. Fast lønn, merforbruk 851 769, ikke midler på to årsverk, da de var fryst. Det var ikke mulig å gjennomføre, da det var personer ansatt i stillingene.

Faste tillegg: merforbruk på 184 194 kr. Skyldes at vakante stillinger og innleie på ubekvemsvakter i slike ikke ligger inne med budsjett.

Overtid: merforbruk 744.719 kr. Dette var i perioder under corona og ferie, skyldes lite tilgang på vikarer, selv om innleie justeres ned til behov.

Helligdagstillegg: merforbruk på 371,688 kr, samme begrunnelse som over.

Lønn ledige stillinger: 235.000 kr.

Vikarbyrå: bruk. 417.134. Avsluttet innleie via vikarbyrå august 2022

Mindre enn forventet i brukerbetaling 503.000kr, skyldes lavere belegg.

Kvalsund hjemmetjeneste

Avvik på inntekter fra trygghetsalarmer -94 182

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Hjemmetjeneste Hammerfest

Årsaken til merforbruk på innleie av vikarbyrå på 9,7 millioner. Dette skyldes vansker med rekruttering i vakante stillinger og vanskelig med å få tak i egen rekrutterte vikar. Økte utgifter generelt på drift grunnet prisstigning dette angår: velferds teknologi- multidosedispensere og trygghetsalarmer, bilpark, innkjøp av medisinsk forbruks materiale.

INSTITUSJON

Vi har hatt et høyt overforbruk i 2022.

Årsaker: mange vakante stillinger, vanskelig å rekruttere, særlig fagpersonell. har hatt flere utlysninger. har nå fått besatt endel stillinger uten krav om høyskoleutdanning.

Høyt sykefravær og mye overtidsbruk, som igjen fører til slitasje på personell. Har fått ned sykefraværet en god del ned, og fått rekruttert noen nye vikarer

Har vært nødt til å benytte vikarbyrå i perioder. Har ikke vikarbyrå inne nå.

Vi har hatt økning av tjenestemottakere i 2022

Utsikten

Mindre forbruk på fastlønn noe som gjenspeiler merforbruk tall på timelønn ledig stilling. Dette grunnet stor vakans.

Vi har overforbruk på ekstra hjelp og overtid. På grunn av meget krevende beboere. Tidvis tre ansatte i stell og forflytning.

Fortsatt overforbruk på medisiner. Få beboere, men likevel høyt forbruk av medisiner og ofte spesielt dyre medikamenter.

Medisinsk forbruksmaterieell har økt betydelig i pris siste år. Dette medfører også overforbruk på den aktuelle art.

Overforbruk ekstra innleie, og overtid kommer av at vi trenger å benytte rett kompetanse ved f.eks. terminalpleie.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Kirkeparken omsorgssenter

Mindreforbruk på fastlønn, dette skyldes vansker med rekruttering. Merforbruk på overtid på 4,9 millioner og ekstra innleie skyldes vakanser (både fag og mange helgestillinger), særlig ressurskrevende brukere, høyt sykefravær og svangerskaps-relatert, arbeidsmiljøfaktor og ustabil ledelse

Merforbruk på innleie fra vikarbyrå på 15,3 millioner. På intermediærenheten har av 14,75 årsverk sykepleiere har omtrent 8-9 årsverk blitt kontinuerlig leid inn fra byrå. Dette er sykepleiere for å kunne sikre tjenester ved intermediær. I tillegg er fag-sykepleier konstituert leder, og en nattsykepleier konstituert som fagsykepleier. Det er stor sykefraværandel blant sykepleiere, både av fysiske, psykiske og svangerskap. Sliter med å få stabilisert på grunn av store turnover, belastning på sykepleiere, lederturnover og arbeidsmiljø. Underbudsjettet på transport. Tidligere har det vært tilskudd for dagsentertilbud, tilskudd overføres på felles rammetilskudd. Ikke justert ut til virksomhet, differanse på ca. 300 000. Generelt så har utgifter til drift økt grunnet prisstigning.

Rypefjord sykehjem

Merforbruket på nesten 16 millioner skyldes i stor grad vikarer fra byrå og kjøp av tjeneste i annen kommune. Stor vakans og langtidsfravær i eks foreldrepermisjoner. Vanskelig å få vikarer. Det er i utgangspunktet kun natt-tjenesten som har mange vakante sykepleierstillinger.

Kvalsund sykehjem

Mindreforbruket på lønn skyldes vakanse. Sykehjemmet har ikke hatt full avdeling og derfor også redusert brukerbetaling.

Merforbruk på 1,9 millioner for innleie av kompetanse fra vikarbyrå.

HELSE

Legetjenesten

- Legesentrene drifter sånn noenlunde i balanse, noe merforbruk ligger i tallene, men mye skyldes etterdønninger av pandemien
- Legevakta (3404) har et forholdsvis stort merforbruk først og fremst grunnet en dyr bakvaktordning for leger som ikke oppfyller kravene til å gå selvstendig legevakt
- Fastlegeordningen (3406) har et stort merforbruk av forskjellige årsaker:
 - En del utgifter og inntekter som er budsjettet på Legetjenesten (3400) skulle vært budsjettet på Fastlegeordningen (3406)
 - Et meget høyt merforbruk på fastlønn (6,2'') som også trekkes videre til pensjonsinnskudd
 - Et meget høyt merforbruk på vikartjenester (4,9'') som skyldes den generelle tilstanden i fastlegeordningen og tilgangen på vikarer

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Fastlegeordningen er under press, og budsjettet tar ikke høyde for dette. Økte lønninger hos fastlegene, økte utbetalinger av basistilskudd, økte krav til veiledning, flere fastlønnede leger.

Kjøkkentjenesten

På lønn er i balanse for kjøkken tjenesten.

På budsjettet på “mat og drikkevarer” har vi et overforbruk på 12% (kr. 605.660.-) Dette skyldes en Høy prisstigning på mat og “Annet salg av varer og tjenester” til Kokelv bo og omsorgs senter og varm skole lunsj til Breilia ungdomsskole. inntekter herfra utgjør 5% (Kr. 256,316.-) av overforbruket på Mat og drikkevarer.

Vi har en nedgang i brukere som mottar mat-ombringing på 20 % i løpet av 2022 og derfor er inntektene redusert med 10 % i forhold til budsjett. (kr 142.888.-)

Vi merker prisstigningen på varer og tjenester og har et overforbruk på 13% i forhold til budsjett i 2022.

Ergo, fysio, friskliv og mestring

Under lønn er det et mindreforbruk på 370.775. Dette forklares med vakante stillinger i lengre perioder.

Opplæring kurs: Det har ikke blitt brukt mye kursmidler i 2022, nok både pga. vakante stillinger og COVID. Derfor mindreforbruk på ca. 116 180 11980 Lisenser, kjøp og oppgraderinger på dataprogrammer: Merforbruk på -74.919: Dette er en post som har blitt dyrere med årene, samtidig som at det etter kommunesammenslåing ble byttet journalsystem for blant annet å komme på helsenett. Summene som er tilgjengelige på posten ses ikke realistisk.

DRIFSAVTALER, REPARASJONER OG VAKTMESTERTJENESTER: Et merforbruk på -73. 445. Det står 0 kr. På posten, som ikke ses realistisk da vi har en avtale med Marinor. KJØP FRA ANDRE: Et merforbruk på -72. 934: En post som også ses urealistisk med tanke på avtalen med Marinor.

Kommunalt driftstilskudd: Et merforbruk på -389 400. Dette er en post som mangler store summer. Driftstilskuddet til avtalefysioterapeutene er fastsatt hvert halvår, og øker noe hvert år i juli mnd., mens budsjettposten har stått stille. Etter langtidssykemelding hos en avtalefysioterapeut skulle det gått i mindreforbruk, ikke merforbruk om budsjettet her var riktig.

ANNET SALG AV VARER OG TJENESTER, GEBYRER O.L. UTEN: viser et merforbruk på -90 994,-. Dette ses ikke realistisk, og som posten viser har vi ingen inntekter på slikt. UTLEIE AV BOLIGER OG LOKALER MV. OG FESTEAVGIFTER: Viser et merforbruk på -262.594. Dette er inntekter som går til Hammerfest Eiendom, og burde føres der i fremtiden.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

STATLIGE REFUSJONER: Viser et merforbruk på -898 147. Dette viser til budsjettvedtak «Nye tiltak og realendringer budsjett» og «Budsjetttramme - Kommunedirektørens forslag». Disse statlige refusjonene går på fastlønnskudd av fast ansatte fysioterapeuter. For Hammerfest Kommune som har 4 fastansatte + en turnusfysioterapeut tilsvarer disse summene som kan søkes om hvert halvår ca.1.000.000 (tilsammen over et år). Takstene øker svært lite årlig.

I flere av postene ses midlene urealistiske, og virker til å ha stått «stille over flere år», mens utgiftene har økt.

Konkrete forslag til tiltak utenom å tilføre midler:

Rus og psykiatri

Virksomheten har et merforbruk på 9,6 millioner i 2022. Hovedgrunnen til dette har vært feilbudsjettering av utgifter for kjøp av tjenester samt inntekter for ressurskrevende brukere. For 2022 ble denne feilbudsjetteringen på totalt 7,8 millioner. Denne feilbudsjetteringen har vært innrapportert over år. Virksomheten har også hatt et merforbruk på lønn på i underkant av 1,4 millioner, hvorav lønn ledig stilling, vikarer, ekstrahjelp og overtid har det største merforbruket. Dette skyldes høyt sykefravær og vakante stillinger. Det er også merforbruk på KLP, faste tillegg og lønn ferievikar som skyldes feilbudsjettering. For Lønn ferievikar utgjør dette et merforbruk på 319 000 kr.

Budsjett for utgifter for kjøp fra andre og inntekter for ressurskrevende brukere må revideres. Budsjettet for disse to artene har vært feilbudsjettet i flere år.

Montenegro

Montenegro har ennå et etterslep på ulempetillegget, dette på grunn av 2 vakante helge stillinger og en 100% vakant

Ferievikarer har ikke fått eget budsjett, de kommer hvert år inn å skaper ubalanse. Helligdagstilleggene er fortsatt for lavt budsjettet

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Oppsummering tiltak

Overordnet så er dette hovedtrekkene:

- Manglende rekruttering i kompetansestillinger som lege, sykepleiere og vernepleiere med fører et stort merforbruk i form av innleie fra byrå og på overtid. Kompetansestillinger er avgjørende for å kunne gi forsvarlige og lovpålagte helse og omsorgstjenester. I utlysninger av stillinger er det få eller ingen søkere, vi er også i en konkurranse situasjon som vertskommune til sykehuset.
- Det har gjennom flere år vært budsjettert med en forventning om økte inntekter fra refusjoner for særlig ressurskrevende tjenester. Inntektene er satt som premiss for drift av enhetene. Når inntektene i form av refusjoner uteblir, så får dette store konsekvenser for driftsresultatet.
 - I 2022 er det foreløpige resultatet 42 millioner i mindre inntekter fra refusjoner. Det er ikke forventet økte inntekter i form av refusjoner for særlig ressurskrevende tjenester for 2023.
 - I 2022 er det et kjøp tjenester fra vikarbyrå for 55 millioner. Dette vil bedre seg noe for enkelte virksomheter. Institusjonene og hjemmetjenesten er fortsatt avhengig av byrå ut 2023.
 - i 2022 ble det innleid på overtid for 35 millioner. Dette har en sammenheng med økt fravær på grunn av pandemi, men i stor grad er dette på grunn av ledige stillinger.
 - I 2022 så ser vi også at det er en generell økning i driftskostnader på grunn av økt prisstigning, dette er det ikke tatt høyde for.
- Tiltak:
 - Budsjettene må reguleres slik at forventinger om inntjeninger på Helse og omsorgstjenester er realistiske. Slik det er nå gir det et feil bilde av driftsutfordringene.
 - Ved bedre rekruttering og stabilisering så vil merforbruket på overtid og kjøp av tjenester fra byrå og private institusjoner gå ned.
 - det må gjennomføres en konsekvensanalyse om det er enkelte tjenestetilbud som skal legges ned eller slås sammen.
 - det må gjennomføres oppgaveglidning og utarbeides alternative turnusordninger slik at helsepersonell spisses inn til å gi helsetjenester.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

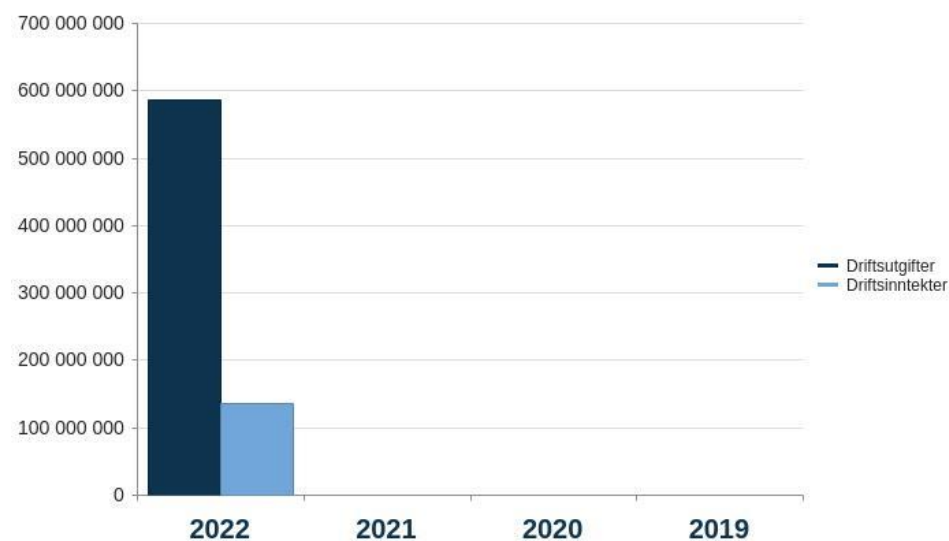
Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Oppr. bud.	Rev. bud.	Regnskap 2022
Lønn	433 435	378 175	394 846	432 332
Refusjon lønn	-22 765	0	-23 338	-19 650
Sum Lønn	410 670	378 175	371 508	412 682
Drift	74 332	28 857	37 543	92 649
Kjøp av produksjon	41 378	33 230	33 230	49 565
Overføringer	8 990	4 927	4 927	7 967
Finansutgifter	5 754	0	0	4 768
Sum Utgifter	130 454	67 014	75 700	154 949
Brukerbetaling	-31 090	-34 243	-34 243	-37 922
Refusjoner	-128 966	-130 137	-130 137	-72 756
Overføringer	-26	-1 200	-1 200	-682
Finansinntekter	-3 532	0	0	-5 751
Sum inntekter	-163 614	-165 580	-165 580	-117 111
Netto resultat	377 510	279 609	281 628	450 520

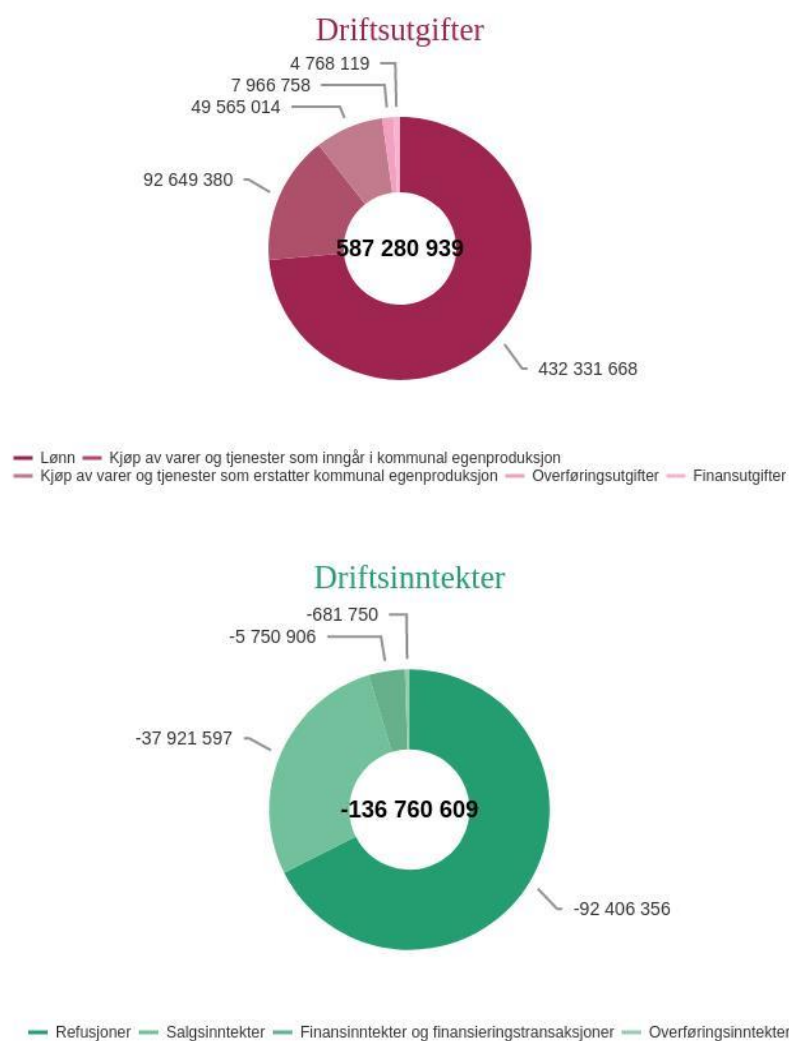
Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



Detaljvisning drift (graf)

Årsmelding 2022 – Hammerfest



Årsmelding 2022 – Hammerfest

KOSTRA Nøkkeltall

	Hammerfest 2021	Hammerfest 2022	Alta	Sør- Varanger	Kostragruppe 08
Prioritet					
Netto driftsutgifter pr. innbygger til Kommunehelse (B)	5 823	6 633	7 037	5 493	5 491
Utgifter kommunale helse- og omsorgstjenester per innbygger (kr)	49 978	54 720	43 202	42 925	42 827
Dekningsgrad					
0 - 66 år Heimeteneste Omsorgstjenester - brukere per 1000 innbyggere (antall)	24,2	26,0	30,7	32,1	30,2
67-79 år Heimeteneste Omsorgstjenester - brukere per 1000 innbyggere (antall)	98,2	87,1	80,9	99,4	70,7
Andel plasser i skjermet enhet for personer med demens (B)	20,2 %	20,2 %	30,7 %	19,3 %	25,7 %
Mottakere av hjemmetjenester, pr. 1000 innbyggere 80 år og over (B)	302	309	337	361	312
Kvalitet					
Gjennomsnittlig listelengde korrigert for kommunale timer	845,0	818,0	1 334,0	1 243,0	952,0
Sykepleiere med spes./vd. utd. Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	11,52	11,42	4,85	6,37	11,77
Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbygger (årsverk)	440,6	439,6	446,7	388,8	400,4
Grunnlagsdata (Nivå 3)					
Avtaleform i alt kom.helsetj. kn. til fysioterapi- og legeårsv. avt. fysio.årsv. per 10 000 innbyggere	7,6	7,7	11,7	13,7	10,7
Plasser avsatt til rehabilitering i institusjon (253,261)	0,0	0,0	6,0	8,0	87,0
Plasser avsatt til tidsbegrenset opphold i institusjon (253,261)	23,0	23,0	37,0	16,0	255,0
Plasser i skjermet enhet for personer med demens	24,0	24,0	46,0	17,0	376,0
Andre nøkkeltall					
Fysioterapitimer pr. uke pr. beboer i sykehjem	0,20	0,16	0,54	0,79	0,44
Legetimer pr. uke pr. beboer i sykehjem	0,87	0,79	0,73	0,62	0,61

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Generelt så bruker Hammerfest kommune mer på Helse og omsorgstjenester enn sammenlignbare kommuner. Mye av årsaken til dette er overhyppigheten av mennesker med psykisk utviklingshemming og deres behov for helse og omsorgstjenester. Hammerfest kommune har også en overhyppighet av brukere som utløser særlig ressurskrevende tjenester.

Status investeringsprosjekter

Helse og omsorg

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Helsehus i forbindelse med nytt sykehus	335 750	257 802	100 000	115 228	Iht. plan
Investeringer Helse og omsorg	-	-	0	1 525	Forsinket
Pasientsignalanlegg Kokelv bo- og omsorgssenter	900	0	900	0	Forsinket
Pasientsignalanlegg Kvalsund sykehjem	1 200	0	1 200	0	Forsinket
Sørøygata, kjøkken	2 000	0	2 000	0	Forsinket
Uteområde Vegaveien	1 000	720	0	74	Ferdig
Sum	340 850	258 522	104 100	116 827	

Statustekst investeringer

Sykefravær

Fravær	Korttid Langtid Samlet fravær		
Årlig sykefravær 2018	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Årlig sykefravær 2019	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Årlig sykefravær 2020	3,38 %	6,35 %	9,74 %
Årlig sykefravær 2021	3,44 %	7,68 %	11,12 %
Årlig sykefravær 2022	3,98 %	7,57 %	11,55 %

Status sykefravær og HMS

Totalt sett så har sykefraværet holdt seg stabilt sammenlignet med 2021. Det vi kan se er en økning i sykefraværet i institusjonene. Det har vært en stor økning de tre siste årene. Det institusjonene som har størst vakant, og som har hatt det største smittetrykket og restriksjoner under pandemien. Det har vært flere store smitteutbrudd i institusjonene også i 2022.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Oppsummering tiltak sykefravær og HMS

Det er økt fokus på nærværarbeidet. Det er også viktig få rekruttert i vakante stillinger, slik at belastningen ikke øker på de som er tilstede på jobb. Økt belastning over tid øker sykefraværet.

Status politiske vedtak

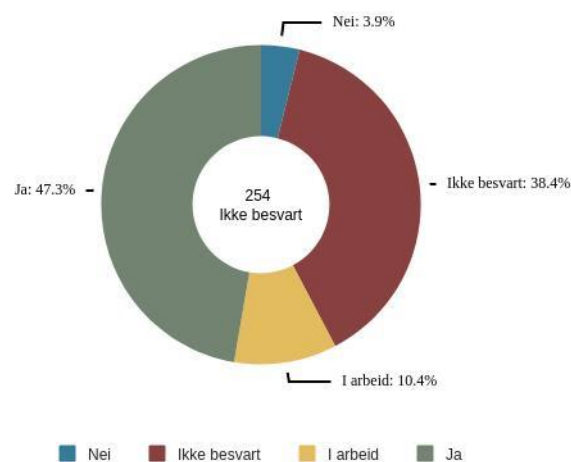
Administrative mål

"-" vises der det ikke er registrert data

Oppdrag	Beskrivelse	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Økonomioppfølging - lønnsbudsjett	De siste årene har de vist seg at det er store budsjettoverskridelser på lønnsområdet hos enkelte virksomheter innenfor alle sektorene. Kommunalsjefene må følge opp disse virksomhetene særskilt slik at vi får en bedre oversikt over de utfordringene som er hos virksomhetene.	Ikke startet		

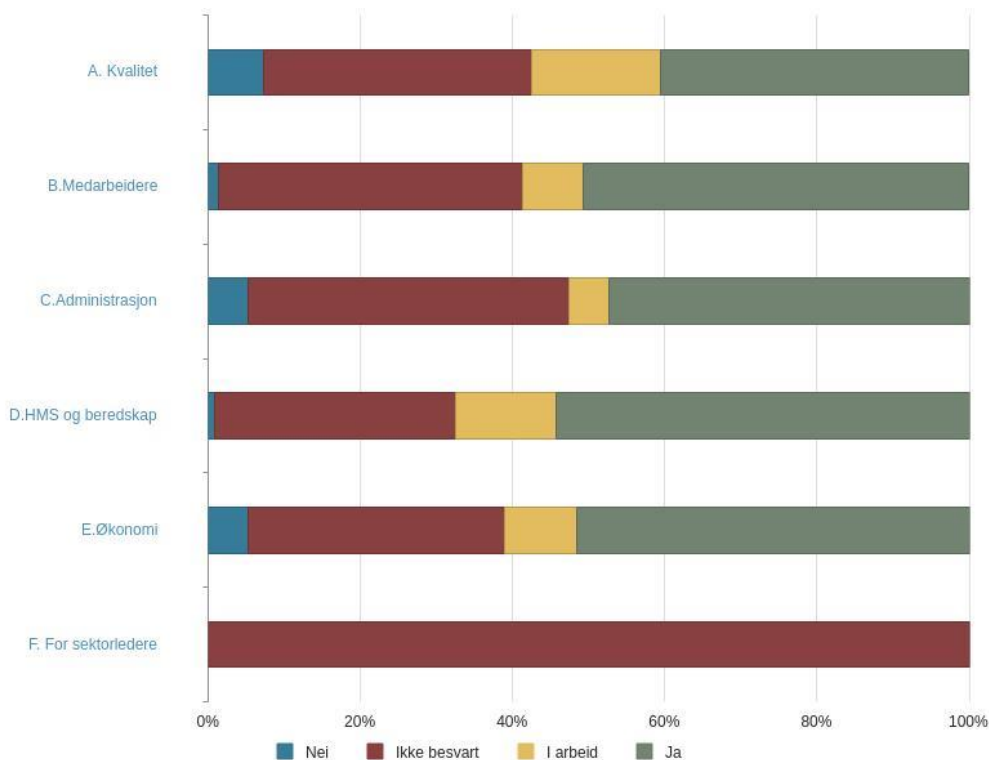
Status sjekkliste

Overordnet status Helse og omsorg



Årsmelding 2022 – Hammerfest

Status sjekklistekategorier



Det er fortsatt endel arbeid som gjenstår med implementering i bruk av Framsikt som et rapporterings verktøy. Flere vakante virksomhets lederstillinger i 2022 har medført at fagansvarlig fra fagstaben har måtte gå inn i operativ drift ute i virksomhetene. Dette medfører forsinkelser i planarbeid, rutinearbeid og beredskapsarbeid. Det er også enkelte ledere som har måtte påta seg utvidet ansvar for virksomheter og avdelinger som mangler ledere.

Det kom også nye ledere inn i vikariater og i faste stillinger ute i avdelingene og virksomheten i 2022. Opplæring i alle systemer tar tid.

Helse og omsorg var fortsatt preget av pandemi og tiltak første halvår av 2022, operativ drift ble prioritert foran planarbeid.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Teknisk drift og eiendom

Tjenesteområdebeskrivelse

TDE består av virksomhetene Bolig & eiendom, Byggdrift, Vann & avløp, Vei & verksted, Park, idrett og friluftsliv, Brann & redning, renhold og Prosjekt. Totalt har sektoren om lag 155 årsverk og mer enn 170 ansatte.

Oppgavene er i hovedsak tekniske tjenester, prosjektarbeid, vedlikehold, forvaltning og utvikling.

Utvikling og utfordringer

TEKNISK DRIFT OG EIENDOM

TDE ble etablert i 2020 og er en relativt ny organisasjon. Det er tatt grep for å evaluere struktur og organisering av sektoren. Hensikten er å optimalisere tjenester og effektivisere tjenestene. Dette innebærer å vurdere lokalisering, struktur og sammenslåing av virksomheter. Det forventes foreløpig en politisk avklaring angående sammenslåing av stab og prosjektavdeling med den hensikt å styrke kapasiteten til faglig oppfølging av virksomhetene i sektoren.

FORVALTNING OG UTVIKLING

Eiendomsforvaltningen i sektoren er samorganisert med boligsosialtjenesten. Innenfor sistnevnte er det i utgangspunktet tilstrekkelige ressurser, men fordi virksomheten er liten er den sårbar ved fravær. Eiendomsporteføljen til Hammerfest kommune, herunder formålsbygg og utleieboliger, er svært stor, og det er tidvis et større arbeidspress enn kapasitet i virksomheten.

Hammerfest kommune står ovenfor en utfordring med tanke på kommunale boliger i årene fremover. Det er stadig mer press på den kommunale boligmassen, særlig i form av flyktninger i 2022 og 2023. Dette behovet må løses, og lettes ikke av at private bedrifter som etablerer seg i kommunen samtidig varsler et stort boligbehov - som legger press på det totale boligmarkedet.

DRIFT OG VEDLIKEHOLD

Bygg

Den største utfordringen i drift og vedlikehold av den kommunale bygningsmassen er et stort vedlikeholdsetterslep, estimert til ca. 300 MNOK, samtidig som det er budsjettert med et svært moderate midler til vedlikehold. I kombinasjon med et stort antall bygg gjør dette at man i praksis ikke klarer opprettholde verdien i bygningsmassen. Ikke vedlikeholdte bygg og aldrende bygningsmasse gir utslag i eksempelvis større energiforbruk. Det er også en ressursmangel med tanke på personell til å ivareta daglige driftsoppgaver, både med tanke på antall personell og spesifikk kompetanse som er nødvendig.

Anlegg

Hammerfest kommune har, sammenliknet med andre kommuner i Finnmark, et stort antall idrettshaller og anlegg i kommunalt eie og drift. Mange idrettshaller og idrettsanlegg medfører kostnader til å drifte og vedlikeholde anleggene, samt administrere utleie av byggene. Sektoren har begrenset med ressurser til dette, og særlig bassenganleggene er i dårlig forfatning.

Vei

Hammerfest kommune har merkostnader relativt til budsjett knyttet til vinterveivedlikehold, gatelys og fortausvarme. Dette gjør at man må benytte vedlikeholdsmidler til å balansere deler av merforbruket. Utfordringen er at dette medfører at det blir gjort mindre vedlikehold av kommunal infrastruktur knyttet til vei. Det er også behov for en omfattende kartlegging av veinettet for å utføre mer målrettede tiltak med et svært begrenset vedlikeholdsbudsjett. Til slutt er det krevende at maskinparken i virksomheten er aldrende. Dette utløser driftsstans og forsinkelser i vedlikeholdsarbeidet både sommer og vinter, med den konsekvens at det ofte må gjennomføres dyre reparasjoner på gammelt utstyr for å opprettholde drift.

BEREDSKAP

Tjenesteområdet beredskap står ovenfor flere grunnleggende utfordringer. For det første er det ikke vedtatt ny brannordning. For det andre er det større vakanser, særlig i distriktene. Dette, i kombinasjon med at det er kommet ny ordning for utdanning av brannvesen med tilhørende ressursknapphet på mulige kandidater nasjonalt, gjør at Hammerfest brann og redning vil få utfordringer i årene som kommer. Tidligere har man selv kunnet utdanne sine mannskaper - dette vil ikke være mulig i fremtiden. Det er generelt lav turnover i tjenesten, men i årene fremover er det flere av mannskapene som vil ha naturlig avgang og det kan bli krevende å erstatte disse. I tillegg er bemanningsplanen beroende på en stor andel midlertidige ansatte. Dette skaper sine egne utfordringer - tidligere år har Hammerfest Brann og redning vært en virksomhet som utdannet brannmannskaper til andre kommuners brannvesen fordi kommunen ikke har hatt ledige faste hjemler. Når det nå oppstår ressursknapphet bør kommunen gjøre grep med tanke på bemanningsplanen, og sørge for at særlig forutsigbart ressursbehov dekkes.

Det er planlagt ny brannstasjon/beredskapssenter, som følge av tilsyn fra Arbeidstilsynet på nåværende brannstasjon. Det er gitt midlertidig brukstillatelse etter utbedringer ved nåværende stasjon, men denne forutsetter et vedtak for nybygging/videre utbedring.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

PROSJEKTAVDELINGEN

Prosjektavdelingen ble opprettet med 9 stillinger, senere redusert til 8 og ytterligere 1 stilling er tatt inn i 2022. Dette svekker avdelingens gjennomføringsevne, og utgjør en utfordring med tanke på inntektsgrunnlaget som ikke er justert.

Utvalgte resultater

FAGSTAB TEKNISK DRIFT OG EIENDOM

2022 er første tilnærmet normale driftsår etter COVID-19-pandemien. Dessverre oppstod krigen i Ukraina, med påfølgende flyktningsituasjon, hvilket har gitt nye utfordringer - også for sektor TDE.

Staben har gjennomført flere utviklingsprosesser i sektoren i 2022, særlig med tanke på organisering og ressursutnyttelse i sektorens virksomheter. Det er også fullført en anbefaling om ny organisering av staben, samt samlokalisering i Hammerfest. Denne avventer politisk godkjenning.

Det er gjort omfattende arbeid for å korrigere og justere budsjettene i de enkelte virksomhetene i sektoren. Ressursene har vært på enkelte områder marginale grunnet underbudsjettering, men staben har i samråd med virksomhet gjort sitt ytterste for å løse oppdraget innenfor gitt ramme, og ellers gitt tydelige tilbakemeldinger der dette ikke lot seg gjennomføre.

FORVALTNING OG UTVIKLING

2022 har vært nok et krevende år for bolig- og eiendomsforvaltningen. Da pandemien lettet, og smittevernboligene endelig skulle kunne benyttes igjen, kom ny krise i form av flyktninger fra Ukraina. Det har vært krevende å skaffe til veie nok og riktige boliger til dette formål samtidig som målgruppen for kommunale boliger for øvrig ble ivaretatt.

DRIFT OG VEDLIKEHOLD

Kommunale veier

Vei og verksted har, i samarbeid med stab, tillitsvalgte og personalavdelingen, utarbeidet en ny arbeidstidsordning. Denne er under evaluering, men ser ut til å ha ønsket effekt. Det er redusert mengde ugunstig arbeidstid. Virksomheten vant sågar HMS-prisen i Hammerfest kommune i 2022.

Sommersesongen 2022 ble det gjennomført veivedlikehold i distriktene. Vintersesongen 2022 har virksomheten Vei og verksted videreført fjorårets innsats for å bedre kommunikasjonen med befolkningen knyttet til vinterveivedlikehold. Dette har hatt en svært god effekt, og virksomheten opplever en stor reduksjon i klager samt en økt forståelse for rammene rundt arbeidet.

Vei og verksted har også bidratt i arbeidet med overflatevann i vårsesongen 2022.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Kommunale bygg - vedlikehold og utvikling

I 2022 ble det iverksatt tiltak utarbeidet av en adhoc arbeidsgruppe for å avhjelpe utfordringen med etablerte krykkjebestander i Hammerfest sentrum. Tiltakene var målrettet, mot Biblioteksbygget, Bootleg og andre sentrale bygg som opplevde stor belastning. Det ble også gitt informasjon og bistand til private gårdseiere. Effekten i 2022 var god, og sjenansen som følge av krykkjebestanden ble redusert relativt til året før.

Det er en rekke tiltak som er gjort i den kommunale bygningsmassen. Blant annet har det blitt skiftet vindu, fasade og elektrisk anlegg ved Kvalsund sykehjem, og bassenget ved Kokelv oppvekstsenter er blitt påbegynt utbedret. Rådhuset, Museet og noen skoler /barnehager har fått oppgradert lys til mer energisparende led armaturer. Det er også blitt gjort tiltak ved flere av idrettshallene i kommunen.

Mot slutten av 2022 ble det opprettet en arbeidsgruppe med mandat til å se på energisparing og bedret energiøkonomisering ved kommunale formålsbygg.

Park, idrett og friluftsliv

PIF har fått nye lokaler ved gamle Baksalen skole, og er samlokalisert med Byggdrift. Virksomheten har bidratt til følgende tiltak:

- Ferdigstilt lekeplass i Kvalsund.
- Aktivitetsparken Nissenjordet.
- Skileikanlegg Baksalen skole.
- Salsparken sammen med Sanitetsforeningen.
- Toalett på Skansen.
- Folkebad i bassenget ved Kvalsund skole.

Renhold

Det er igangsatt et arbeid for å se på organiseringen av renholdstjenesten, med det formål å bedre tjenesten. Dette er et bredt samarbeid, med sektor, virksomhet, sentrale støttefunksjoner og tillitsvalgte, som vil fortsette inn i 2023.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

BEREDSKAP

Det er bestilt ny brannbil, som vil være i drift i løpet av 2023. Ny brannstasjon/beredskapssenter er under utredning, og forventes behandlet i 2023.

PROSJEKTAVDELINGEN

Prosjektavdelingen har benyttet store ressurser i arbeidet med nytt Helsehus, og således også løst oppgaver på vegne av Finnmarkssykehuset. Det er også gjennomført og ferdigstilt flere prosjekter på vegne av kommunen, herunder eksempelvis ny ungdomsklubb i Kvalsund.

Viktige begivenheter

Gjenåpningen etter pandemien har gitt mulighet til å sakte, men sikkert komme tilbake i normal drift. Samtidig har denne vært utløsende for et svært høyt sykefravær, slik at pandemiens konsekvenser har fulgt sektoren også inn i 2022.

Krigen i Ukraina, og den påfølgende flyktningstrømmen har gitt egne utfordringer, særlig for boligforvaltningen. Det har tidvis vært krevende å kunne levere tilsvarende det behovet som har vært, men til tross for dette har man funnet gode løsninger i samarbeid med andre grener av organisasjonen og det private næringslivet.

Status økonomi

Beløp i 1000

Tjenesteområde	Regnskap 2021	Regnskap 2022		Rev. bud. 2022	Avvik i kr	Avvik i %
40-FAGSTAB TEKNISK DRIFT OG EIENDOM	7 061	6 027	✓	7 005	978	14,0 %
41-FORVALTNING OG UTVIKLING	-10 298	-8 379	!	-9 475	-1 096	-11,6 %
42-DRIFT OG VEDLIKEHOLD	123 730	121 274	!	108 956	-12 318	-11,3 %
44-BEREDSKAP	25 606	25 248	!	21 001	-4 247	-20,2 %
46-PROSJEKTAVDELINGEN	-4 494	-1 972	!	-4 903	-2 931	-59,8 %
Sum	141 605	142 198	!	122 584	-19 614	-16,0 %

Kommentar til status økonomi

Sektoren har levert et merforbruk på 19,6 MNOK. Dette utgjør et avvik på 16 %, som er et større avvik enn for 2021. Forbruket i 2022 er marginalt høyere enn i 2021, men budsjettet vesentlig mindre enn for 2021. Dette innebærer at sektoren har evnet å opprettholde en drift lik foregående år på tross av en betydelig pris og lønnsvekst i 2022.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Driftskostnadene har vært betydelige, særlig drift av maskiner og utstyr - omlag 3,5 MNOK i merforbruk. I tillegg har driftsavtaler tilhørende kommunen medført et merforbruk på 4 MNOK. Forbruksmateriell har merforbruk på 2,2 MNOK, grunnet prisøkning og forbruk. Totalt er merforbruket på 11,6 MNOK.

Kjøp av tjenester til 110 sentral og renovasjon formålsbygg har en totalt merforbruk på 2,2 MNOK. Dette er utgifter hvor sektoren har liten eller ingen påvirkning på utgiftene.

Det kan synes som om sektoren har en merinntekt, men dette er fiktivt siden mva og tippemidler inngår i regnskapet. På den annen side har sektoren en mindreinntekt på leieinntekter til kommunale boliger og kursvirksomhet i Brann & redning. Dette fordi en ikke har kunnet drive utleie på hele boligmassen, grunnet Covid 19 og samme forholdet for kursvirksomheten i HBR.

Forventet inntektsgrunnlag på prosjektavdelingen er ikke oppnådd, grunnet redusert ressurs og nye retningslinjer for fakturering.

Oppsummering tiltak

Det behov for å gjennomgå de enkelte postene i virksomhetene for å justere disse til de faktiske utgiftene til forpliktelser og inngåtte avtaler. Sektoren har også behov omorganisering av flere virksomheter med en helhetlig bemanningsplan og en omstilling stab og prosjektavdeligen. Dette arbeidet er langt på vei ferdigstilt men ikke effektivt.

Avhending og salg av eiendom vil kunne lette utgiftssiden på drift og vedlikehold. Dette forventes som en del av budsjettprosessen.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

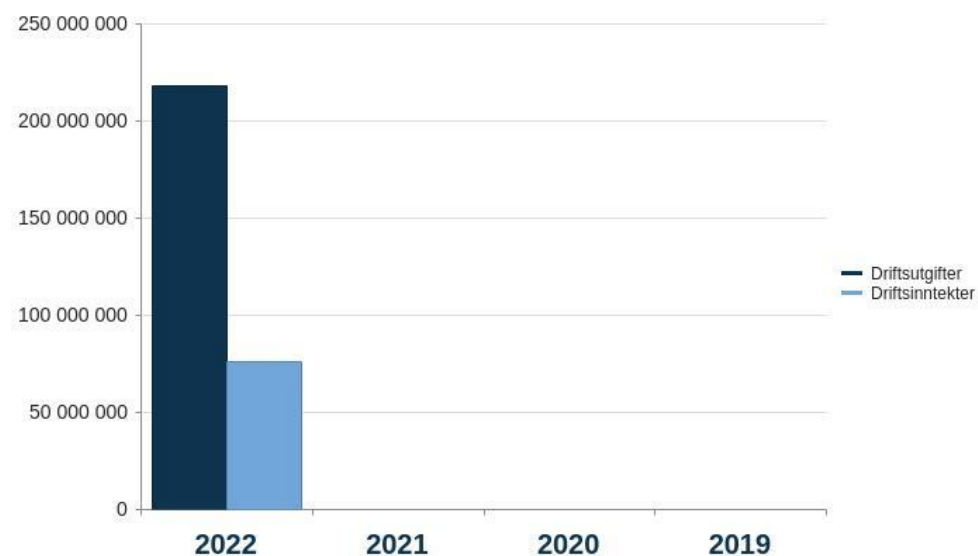
Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Oppr. bud.	Rev. bud.	Regnskap 2022
Lønn	102 883	89 572	97 885	98 701
Refusjon lønn	-5 311	0	-7 627	-6 728
Sum Lønn	97 572	89 572	90 258	91 974
Drift	81 075	77 397	74 602	86 170
Kjøp av produksjon	8 048	6 117	6 417	8 697
Overføringer	17 627	10 256	17 027	24 813
Finansutgifter	10	0	0	9
Sum Utgifter	106 759	93 770	98 045	119 689
Brukerbetaling	-45 400	-52 054	-49 219	-41 406
Refusjoner	-17 325	-9 731	-16 501	-23 319
Overføringer	0	0	0	-4 740
Sum Inntekter	-62 726	-61 785	-65 720	-69 465
Netto resultat	141 605	121 558	122 584	142 198

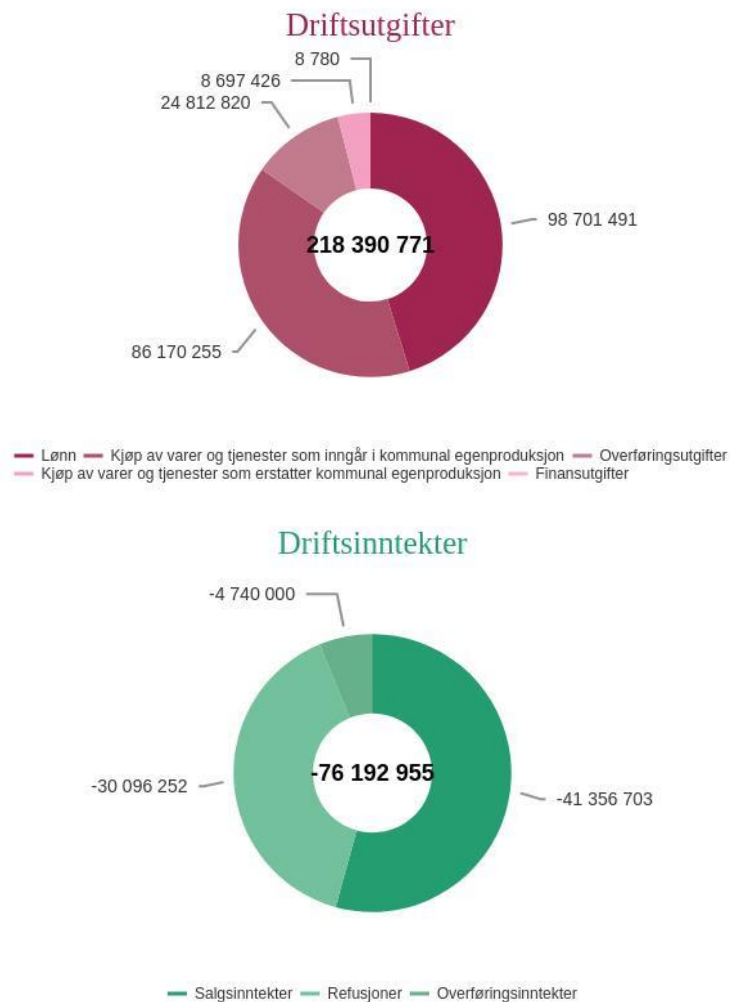
Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



Årsmelding 2022 – Hammerfest

Detaljvisning drift (graf)



KOSTRA Nøkkeltall

	Hammerfest 2021	Hammerfest 2022	Alta	Sør- Varanger	Kostragruppe 08
Prioritet					
Brann- og ulykkesvern nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	2 557	2 614	1 260	1 548	1 438
Brutto driftsutgifter til funksjon 121, Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen, i kr. pr. i (B)	391	530	370	110	424

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Brutto driftsutgifter til funksjon 130 Administrasjonslokaler, i kr. pr. innb (B)	2 352	2 268	457	506	750
Brutto investeringsutgifter i kr pr. innbyggere, komm. veier og gater	269	65	823	1 378	1 610
Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	44	89	158	138	292
Kommunale boliger nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	-28	-167	1 300	-170	86
Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	1 459	1 619	1 108	1 551	760
Kommunale vei er nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)	3 639	3 745	940	1 911	2 441
Netto driftsutgifter per innbygger (338) forebygging av branner og andre ulykker (B)	313	249	69	94	128
Netto driftsutgifter per innbygger (339) beredskap mot branner og andre ulykker (B)	2 244	2 365	1 192	1 455	1 310
Netto driftsutgifter til kommunal forvaltning av eiendommer (F121) per innbygger (B)	391	529	194	110	410
Samlet areal på administrasjonslokaler i kvadratmeter per innbygger (B)	0,8	0,8	1,3	0,5	0,7
Samlet areal på formålsbyggene i kvadratmeter per innbygger (B)	9,9	10,1	8,6	7,2	7,0
Samlet areal på kommunale idrettsbygg i kvadratmeter per innbygger (B)	2,1	2,1	0,8	1,2	1,0
Samlet areal på kommunale kulturbygg i kvadratmeter per innbygger (B)	0,8	0,8	0,3	0,1	0,4
Produktivitet					
Herav energikostnader per kvadratmeter (kr)	121,0	96,0	48,0	134,0	170,0
Samlet areal på skolelokaler i kvadratmeter per elev (B)	32,5	34,8	36,2	35,3	24,3
Utgifter til driftsaktiviteter per kvadratmeter (m2)	726,0	707,0	357,0	774,0	666,0

Dekningsgrad

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Årsverk i brann- og ulykkesvern pr. 1000 innbyggere	1,86	1,59	1,13	1,19	
Økonomi					
Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr)	58	85	46	78	87
Andre nøkkeltall					
Andel kommunale veier og gater uten fast dekke (B)	9,0 %	9,0 %	3,5 %	38,9 %	30,0 %
Antall parkeringsplasser skiltet for forflytningshemmede pr. 10 000 innb	26	26	9	12	24

Ved første øyekast bruker Hammerfest kommune tilsynelatende langt mer ressurser enn Alta, Sør-Varanger og Kostragruppe 8 på de utvalgte indikatorene. Det er likevel faktorer som gjør at dette ikke er så enkelt.

Beredskap

Hammerfest kommune har en brannordning etter brann- og redningsvesen forskriften som tilsvarer Alta kommunes. Dette skyldes at brann- og redningsvesensforskriften §15 og §17 setter krav til vaktordninger etter størrelsen på tettsted, og ikke kommunens innbyggertall som helhet. Sør-Varanger (Kirkenes) faller ikke innenfor samme terskelverdi på tettsted som Hammerfest og Alta tettsteder, og er derfor ikke egentlig egnet til sammenlikning. Når man sammenlikner tallene til Alta og Hammerfest er det viktig å huske på at de er delt per innbygger, og at Alta har omtrent dobbelt så mange innbyggere å fordele kostnaden på - mens Hammerfest og Alta kommuner har de samme forskriftskrav å oppfylle. I absolutte tall er det liten forskjell på kommunenes utgifter til beredskap. Det eneste som skiller kommunene nevneverdig er at Hammerfest kommune bruker en større andel av det totale forbruket på forebyggende arbeid sammenliknet med Alta kommune, og totalt sett noe mindre på beredskapen.

Eiendomsforvaltning

Hammerfest kommune bruker generelt mer på eiendomsforvaltning enn de utvalgte sammenlikningskommunene og KOSTRA-gruppe 8, på tvers av type bygg. Hammerfest kommune har betydelig mer kvadratmeter idrettsbygg og kulturbygg per innbygger enn de andre kommunene, hvilket indikerer at kommunen forvalter flere idrettsbygg og kulturbygg.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Kommunale veier

Hammerfest kommune har betydelig mer fast dekke på veinettet enn KOSTRA-gruppe 8 og Sør-Varanger kommune. Samtidig har kommunen høyere vedlikeholdsutgifter til vei, men det er mulig at dette skyldes rapporteringen snarere enn at kostnadene faktisk høyere.

Status økonomi

Det ligger ingen tiltak til sektoren som kan kommenteres.

Status investeringsprosjekter

Teknisk, drift og eiendom

Beløp i 1000

Investeringsprosjekter	Totalbudsjett		Årets budsjett	
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap Status
Brannbil	6 000	0	6 000	0 Forsinket
Flytting av IT avdelingen til Breidablikk	4 381	3	4 381	3 Forsinket
Investeringer TDE	-	-	0	13 977 Iht. plan
Investeringer veier	-	-	0	590 Ferdig
Kollektivplan	4 500	567	1 125	551 Iht. plan
Markopneset	3 500	5 588	0	1 260 Iht. plan
Opprustning fortau og gatelys	3 750	3 708	0	23 Iht. plan
Rehabilitering Kokelv basseng	0	2 333	0	2 333 Ikke vurdert
Ren havn	51 250	25 000	18 750	24 581 Iht. plan
Rådhusveien 18, Kommunehuset i Kvalsund	0	1 100	0	1 100 Ikke vurdert
Skileik anlegg- Baksalen skole	0	1 803	0	1 803 Iht. plan
Skredsikring	26 350	24 917	3 125	13 878 Forsinket
Tiltak brannstasjon Hammerfest	5 375	6 838	0	698 Iht. plan
Trafikksikkerhetstiltak	2 000	786	500	786 Forsinket
Sum	107 106	72 642	33 881	61 584

Statustekst investeringer

Markopneset

Refusjoner fra Horisont kommer etter utlegg.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Skredsikring

Refusjoner (80%) kommer etter gjennomføring

Sykefravær

Fravær	Korttid Langtid Samlet fravær		
Årlig sykefravær 2018	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Årlig sykefravær 2019	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Årlig sykefravær 2020	2,76 %	7,67 %	10,43 %
Årlig sykefravær 2021	2,92 %	8,22 %	11,14 %
Årlig sykefravær 2022	3,28 %	9,83 %	13,11 %

Status sykefravær og HMS

Sektoren har et høyt sykefravær i 2022. Sykefraværet i første kvartal i 2022 gjenspeiler effekten av pandemien, mens resterende delen av året er noe bedre. Sektoren har en relativt høy snitt alder i virksomhetene, kombinert med fysisk og belastende arbeidsoppgaver gir høyere sykefravær.

Oppsummering tiltak sykefravær og HMS

Sektoren følger kommunale retningslinjer for oppfølging av sykefravær. Det er også satt fokus på nærværarbeid i sektorens ledergruppe. HMS-utvalg i den enkelte virksomhet jobber aktivt med nærværarbeid.

Status politiske vedtak

Administrative mål

"-" vises der det ikke er registrert data

Oppdrag	Beskrivelse	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Ny turnusordning til Brann & redning	Dagens ordning ivaretar ikke en tilfredsstillende turnus, som gir en optimalisert bruk av ressursene. En ny turnusordning må kunne fange inn ferie og annet fravær på brann. Tonje Sandanger og personal vil støtte dette arbeidet. Kravet er at dette gjøres i samarbeid med TV og ansatte på virksomheten. En ny turnusordning skal kunne innføres og gjøres gjeldende fra 2023.	Iht. plan	Lav risiko	

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Oppdrag	Beskrivelse	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Økonomioppfølging - lønnsbudsjett	De siste årene har de vist seg at det er store budsjettoverskridelser på lønnsområdet hos enkelte virksomheter innenfor alle sektorene. Kommunalsjefene må følge opp disse virksomhetene særskilt slik at vi får en bedre oversikt over de utfordringene som er hos virksomhetene.	Iht. plan	Høy risiko	

Verbalvedtak

"-" vises der det ikke er registrert data

Oppdrag	Beskrivelse	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Plan for oppgraderinger av hallene / svømmebassengene	Kommunestyret ber administrasjonen snarest begynne arbeidet med plan for oppgraderinger av hallene / svømmebassengene ved Isbjørnhallen, Breidablikkhallen, Sanitetsbadet, Kokelv og Akkarfjord. Ber administrasjonen komme tilbake til kommunestyret snarest og senest før sommeren 2022 med en plan for oppgraderinger og kostnader	Forsinket	Middels risiko	
Redusert dagsleie for torget, barn og unge	Dagsleie for torget settes til en symbolsk sum når det gjelder barn og unge fra kommunen som driver med frivillighet og som samler inn penger til spesielle aktiviteter. Saken oversendes Næring miljø og utvikling.	Iht. plan	Lav risiko	

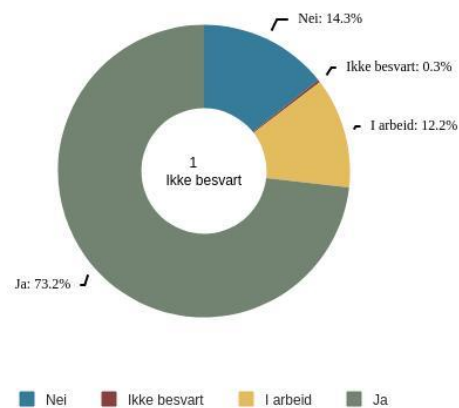
Status politiske saker

Sektor TDE har ivaretatt de politiske og administrative oppdrag som er tildelt sektoren. Oppdragene er gjennomført i henhold til plan.

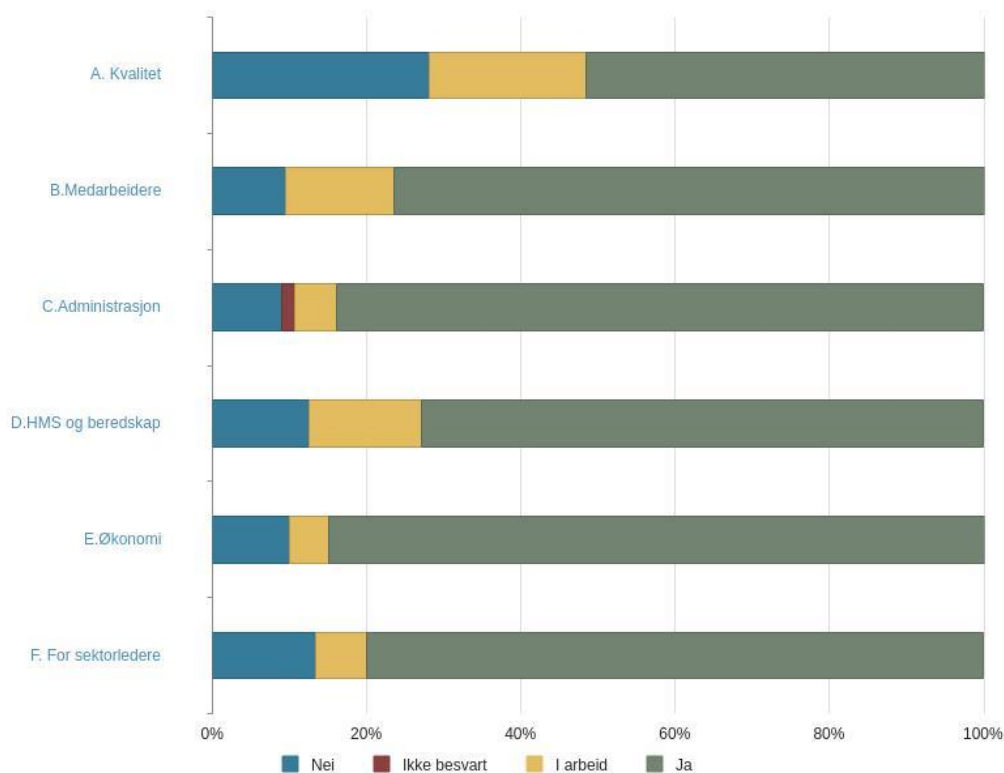
Årsmelding 2022 – Hammerfest

Status sjekkliste

Overordnet status Teknisk, drift og eiendom



sjekklistekategorier



Årsmelding 2022 – Hammerfest

Internkontrollen i sektoren er god. Det er imidlertid fremdeles en del utviklingsarbeid som gjenstår - særlig med tanke på virksomhetsplaner. Det forventes en innføring av virksomhetsplanmodulen i Framsikt. Pandemien, og konsekvensene etter denne, har også forsinket en del av planarbeid og andre internkontrolloppgaver, men dette er under kontroll.

Selvkost

Tjenesteområdebeskrivelse

Selvkostområdet består av tjenestene renovasjon, vann, avløp og feiing.

Kommunal infrastruktur som vann og avløp, og tjenestene renovasjon og feiing - er selvkostområder som dekkes av kommunale avgifter til innbyggerne. Dette skal dekke kommunens samlede utgifter innenfor disse feltene.

Utvikling og utfordringer

Behovet for nyinvesteringer i vann og avløp er betydelig, selv om HK har utskiftet gammelt rørledningsnett og etablert nye vannkilder. Kommunen opererer ut fra en 4 års plan for utskifting av V/A med om lag 40 MNOK hvert år frem til 2025. Dette betyr en investering på totalt 120 MNOK i de siste fire år. Fordeling mellom vann- og avløpsinvesteringer er 60/40 %.

Renovasjon er et annet område hvor man har fått en balanse mellom inntekter og utgifter.

Feiertjenesten har hatt rekrutteringsutfordring, men i 2022 har det blitt tilsatt to lærlinger i tillegg til de to feierne.

Utvalgte resultater

Hovedplan vann og avløp er fulgt, og utbedringer er gjort i henhold til plan.

Status økonomi

Beløp i 1000

Tjenesteområde	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr	Avvik i %
Sum	-29 974	-18 822	-30 185	-11 363	-37,6 %

Kommentar til status økonomi

SELVKOST

Vann og avløp

Vann og avløp viser en totalt negativt avvik på 3 MNOK. Dette skyldes i all hovedsak et negativt avvik mellom budsjetterte og regnskapsførte inntekter på 2,5 MNOK. Inntektssvikten skyldes i hovedsak en betydelig mindreinntekt i tilknytning vann/avløp bolig og næring - totalt 4,2 MNOK. Dette skyldes at det har vært lite nyetablering av boliger/næring i 2022, samtidig som budsjettet har vært stabilt høyt. Budsjettet bør vurderes redusert eller avgiftene økes.

I tillegg kommer merutgifter til lønn på 0,45 MNOK, som i hovedsak gjelder overtidsutbetalinger, og faste tillegg, samt annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser knyttet til vaktordning og særlige hendelser. Til tross for at driftsutgiftene er i balanse totalt er det også behov for å gjennomføre budsjettreguleringer slik at midlene står på rett plass.

Renovasjon

Regnskapet viser et merforbruk på ca. 500 000,-. Dette er et resultat av inntektssvikt på renovasjonsgebyr. Dette skyldes i hovedsak periodisering av faktura, men kan også skyldes avvik i beregningen for inntektsgrunnlaget. Inntektene varierer ofte en del for hvert år.

Feiing

Feievesenets budsjett og regnskap er i balanse. Det er god kontroll på forbruk versus inntekt.

Oppsummering tiltak

SELVKOST

Det bør vurderes å justere inntektsberegningen for tilknytningsavgift vann/avløp til bolig og næring. Denne er høy, og uten forventet storetablering er det lite sannsynlig at den vil oppnås - også i 2023.

Det er for øvrig behov for budsjettreguleringer innenfor rammen. Dette vil håndteres for 2023.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

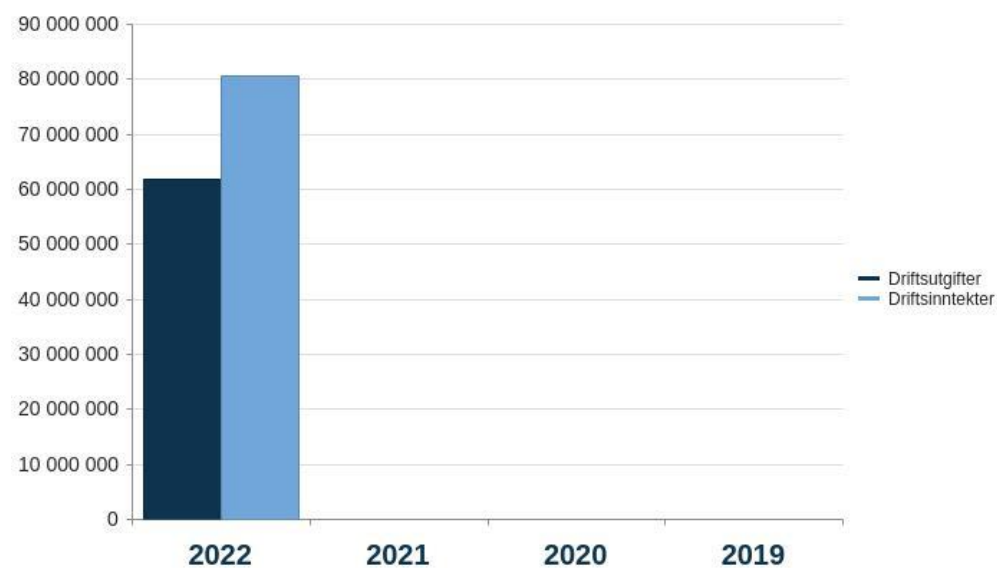
Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Oppr. bud.	Rev. bud.	Regnskap 2022
Lønn	7 530	7 224	7 872	8 186
Refusjon lønn	-907	0	-648	-610
Sum Lønn	6 623	7 224	7 224	7 576
Drift	13 032	14 281	13 941	15 077
Kjøp av produksjon	21 610	20 937	20 937	20 308
Overføringer	203	208	268	235
Finansutgifter	20	0	0	18 071
Sum Utgifter	34 866	35 426	35 146	53 690
Brukerbetaling	-66 243	-72 495	-72 495	-68 543
Refusjoner	-7	0	-60	-47
Finansinntekter	-5 213	0	0	-11 498
Sum Inntekter	-71 464	-72 495	-72 555	-80 088
Netto resultat	-29 974	-29 845	-30 185	-18 822

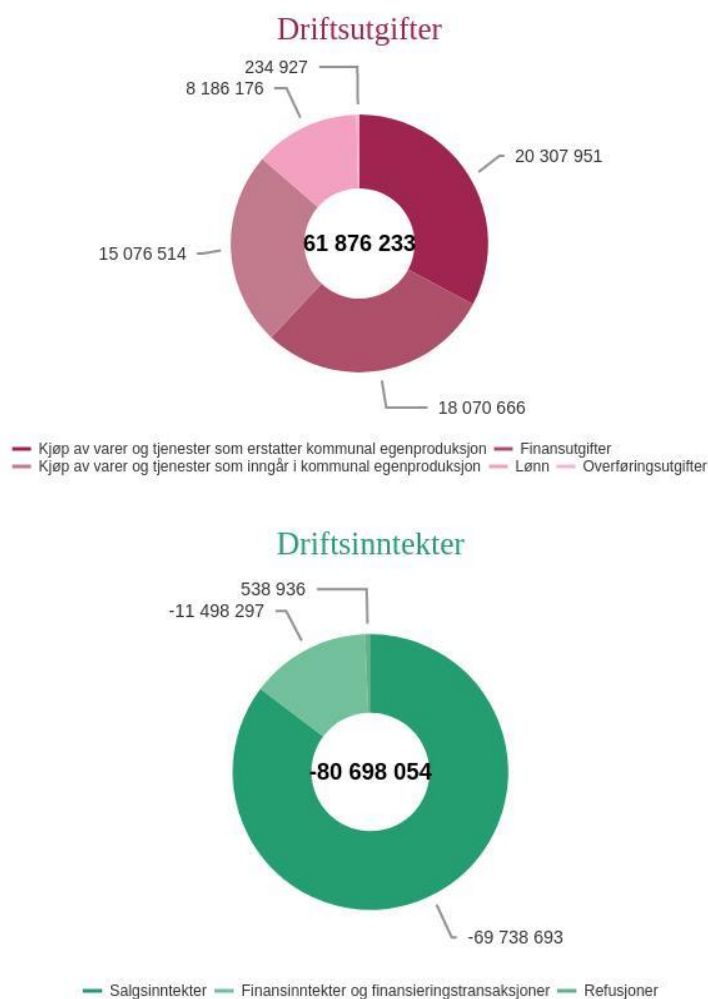
Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



Årsmelding 2022 – Hammerfest

Detaljvisning drift (graf)



Status investeringsprosjekter

Selvkost

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett	
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap Status
Hovedplan avløp	0	1 077	0	622 lht. plan
Hovedplan vann og avløp	266 000	120 324	40 000	30 297 lht. plan
Sum	266 000	121 402	40 000	30 919

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Sykefravær

Fravær	Korttid Langtid Samlet fravær		
Årlig sykefravær 2018	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Årlig sykefravær 2019	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Årlig sykefravær 2020	3,24 %	5,77 %	9,02 %
Årlig sykefravær 2021	2,46 %	16,70 %	19,17 %
Årlig sykefravær 2022	2,82 %	6,48 %	9,30 %

Status sykefravær og HMS

SELVKOST

Vann og avløp

Sykefraværet for 2022 er gått gradvis nedover gjennom hele året.

Vi har en til dels “voksen” arbeidsstokk, er preget av slitasje.

I og med den relativt lave bemanningen vi har, gir det store utslag ved sykdom og andre ting.

Feiing

Det er svært få ansatte tilknyttet feievesenet. Derfor utgjør en enkeltansatts langtidsfravær svært mye i prosent. Det er ingen store utfordringer med sykefravær mot slutten av 2022, men en periode i 2022 var det redusert kapasitet som følge av at en enkeltansatt hadde et langtidsfravær.

Oppsummering tiltak sykefravær og HMS

SELVKOST

Vann og avløp

Vi følger de kommunale rutinene ved et eventuelt sykefravær.

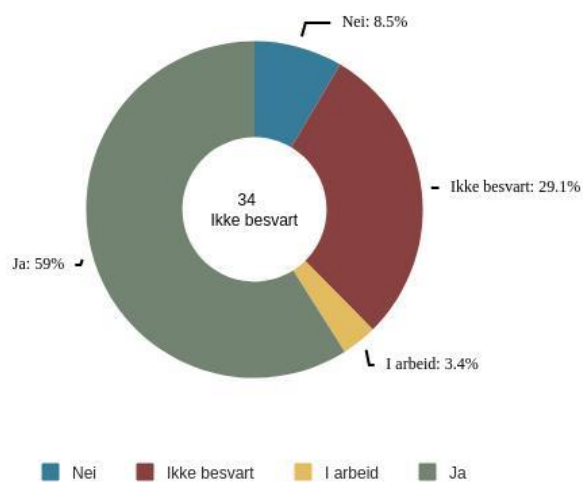
Feiing

Kommunens rutiner for sykefraværsoppfølging følges.

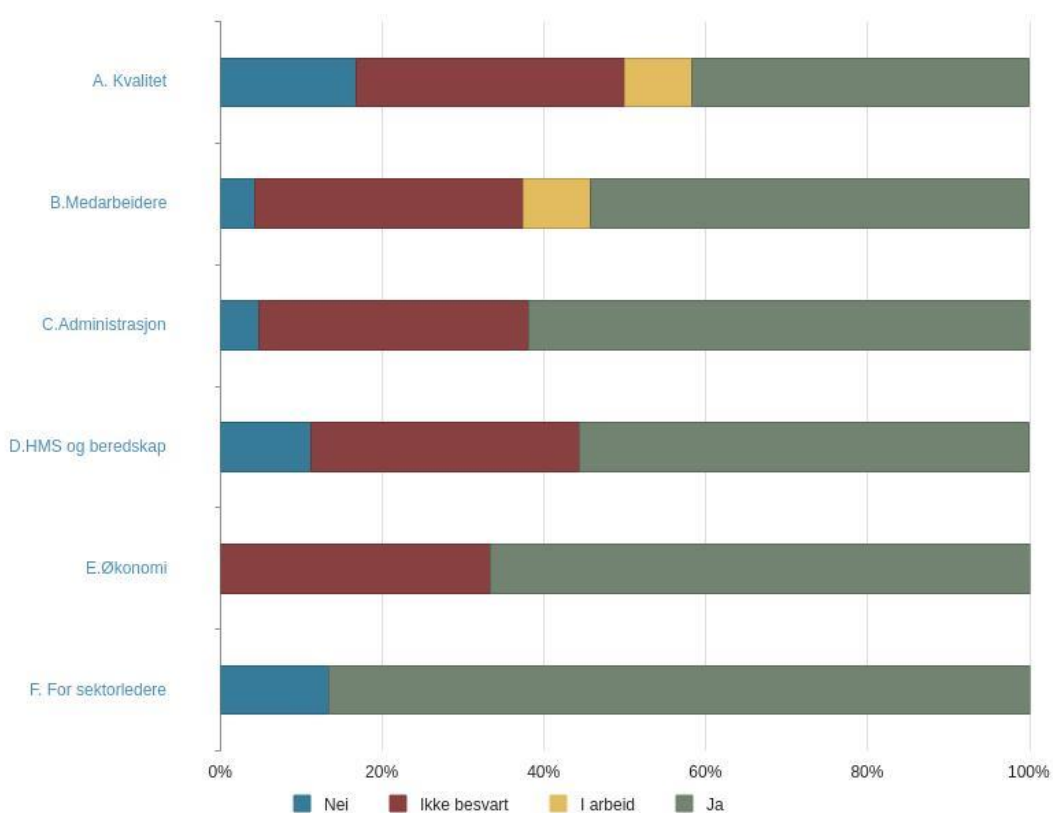
Årsmelding 2022 – Hammerfest

Status sjekkliste

Overordnet status Selvkost



Status sjekklisterkategorier



Årsmelding 2022 – Hammerfest

Det er ikke gjennomført sjekkliste for ansvaret "Renovasjon". Dette er fordi det hverken er selvstendig lederansvar eller ansatte tilknyttet ansvaret, og det gir dermed ikke mening å svare disse ut.

For øvrig er internkontrollen innen selvkost god.

Finansrapport for Hammerfest kommune

Status finans 2022 for Hammerfest kommune

- Låneopptak for investeringer i 2022 er gjennomført.
- Årets låneopptak for startlån på kr 30 000 000 er gjennomført i henhold til kommunestyrets vedtak.
- Alle lån i Hammerfest kommune er for tiden på flytende rente
- Ca 1/3 av låneporteføljen er tatt opp som sertifikatlån
- All overskuddslikviditet er plassert hos hovedbank i vanlige bankkontoer.
- Betalte avdrag i 2022: kr 90.058.038.-
- Renteutgifter i 2022: kr 55.220.850.-

Lån	Bokført verdi 31.12.	Løpetid	Rentefot	Refinansiering*
Lån til egne investeringer	2.260.692.194	17,3	3,89	857.044.446
Lån til andres investeringer	54.840	2		
Lån til videreutlån	406.806.706	22	1,18	
Sum gjeld	2.667.553.740			

Refinansiering er sertifikatlån som forfaller og må refinansieres hvert kvartal.

Hammerfest kommune er garantist for flere lån fra Hammerfest Havn KF og Hammerfest Arena AS. Garantiene er stilt i form av kausjon for tilsammen kr 774.359.080.-

Økonomisk utvikling i Hammerfest kommune

2022 har vært et krevende år for økonomien i kommunen. Kommune har også opplevd en befolkningsnedgang i flere år. Dette påvirker overføringer fra stat til kommune på en negativ måte. Kommunen har fått en refusjon på 55 mill. fra ressurskrevende brukere, dvs. 64 mill. mindre enn antatt. Samtidig har kommunen fått inntekter fra havbruk og statlige overføringer på grunn av flyktninger.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Regnskapsresultatet viser et merforbruk på 195 mill. i de tre sektorene, renteutgifter på 55 mill. som er 12 mill. mer enn forventet, og et netto driftsresultat på 2,6 mill. som er 52 mill. mindre enn antatt.

Kommunen har en langsiktig gjeld på 2.667 mill. Dette plasserer Hammerfest kommune som den fjerde kommunen med mest gjeld per innbygger i Norge.

I 2022 hadde kommunen investeringer i varige driftsmidler på 259 mill. noe som er 69 mill. høyere enn budsjettet.

Økonomiske handlingsregler

Det ble i september 2021 vedtatt nye økonomiske handlingsregler for Hammerfest kommune.

1. Netto driftsresultat skal for alle regnskapsår framover utgjøre minst 6% av brutto driftsinntekter.

I 2022 ble netto driftsresultat 0,16% av brutto driftsinntekter.

2. Innen 2035 skal samlet gjeld eksklusive pensjonsforpliktelser reduseres med kr 1 milliard fra kr 2,6 til 1,6 milliarder.

Kommunen vil oppnå dette måler så lenge investeringsnivå holder seg lavt.

3. Sum av rente- og avdragsutgifter skal for hvert regnskapsår fremover skal maksimalt utgjøre inntil 8% av brutto driftsutgifter.

I 2022 ble rente- og avdragsutgifter 9,7% av brutto driftsutgifter.

4. Det avsettes minimum kr 60 millioner hvert år som brukes som egenkapital ved framtidige investeringer.

I 2022 ble det avsatt 76,8 mill. til investering som egen kapital.

5. Disposisjonsfondet skal til enhver tid utgjøre 5-7% av brutto driftsinntekter.

I 2022 var 106,7 mill. i disposisjonsfondet. Dette utgjør 6,5% av brutto driftsinntekter.

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Konsolidert regnskap

Konsolidert regnskapet består av Hammerfest kommune, Hammerfest Havn KF og Hammerfest Parkering KF. Det er ingen endring i eierskap i 2022.

Økonomisk oversikt drift konsolidert

	Regnskap	Regnskap i fjor
Driftsinntekter		
1 Rammetilskudd	486.400.043,00	517.387.976,00
2 Inntekts- og formuesskatt	411.708.398,72	373.118.111,52
3 Eiendomsskatt	209.034.934,39	209.635.391,44
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	126.437.525,23	59.677.348,02
6 Overføringer og tilskudd fra andre	211.930.557,08	270.299.256,70
7 Brukerbetaling	43.898.050,24	46.098.330,15
8 Salgs- og leieinntekter	206.284.383,83	188.934.932,45
9 Sum driftsinntekter	1.695.691.892,49	1.665.151.346,28
Driftsutgifter		
10 Lønnsutgifter	899.483.107,85	880.554.949,21
11 Sosiale utgifter	92.109.408,88	84.841.215,06
12 Kjøp av varer og tjenester	422.099.796,50	384.369.864,50
13 Overføringer og tilskudd til andre	121.915.345,79	116.861.232,30
14 Avskrivninger	159.403.221,69	156.478.224,16
15 Sum driftsutgifter	1.695.010.880,71	1.623.105.485,23
16 Brutto driftsresultat	681.011,78	42.045.861,05
Finansinntekter		
17 Renteinntekter	16.118.682,45	3.314.812,86
18 Utbytter	3.330.251,00	4.369.939,30
19 Gevinster og tap på finansielle omslagsmidler	0,00	1.830.689,83
20 Renteutgifter	69.023.303,59	24.907.482,76
21 Avdrag på lån	103.273.960,00	101.107.525,00
22 Netto finansutgifter	-152.848.330,14	-116.499.565,77
23 Motpost avskrivninger	159.403.221,69	156.478.224,16
24 Netto driftsresultat	7.235.903,33	82.024.519,44
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering	78.545.925,53	53.010.902,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13.343.986,22	20.041.321,95
27 Bruk av bundne driftsfond	-30.091.388,47	-24.810.580,67
28 Avsetninger til disposisjonsfond	4.581.635,25	103.173.856,16
29 Bruk av disposisjonsfond	-59.144.255,20	-69.391.000,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	7.235.903,33	82.024.519,44
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Bevilgningsoversikt – investering (regnskap)

	Regnskap	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	479.331.788,62	498.914.133,70
2 Tilskudd til andres investeringer	-5.000.000,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3.583.097,00	3.779.711,00
4 Utlån av egne midler	61.237.472,61	61.864.863,77
5 Avdrag på lån	15.819.678,00	16.088.897,00
6 Sum investeringsutgifter	554.972.036,23	578.647.605,47
7 Kompensasjon for merverdiavgift	36.975.646,01	66.590.141,25
8 Tilskudd fra andre	129.647.848,14	17.083.613,83
9 Salg av varige driftsmidler	27.598.899,00	35.319.400,75
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	1.013.630,00	1.042.247,00
13 Bruk av lån	143.824.923,18	355.149.385,30
14 Sum investeringsinntekter	339.060.946,33	475.184.788,13
15 Videreutlån	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	36.754.724,05	27.050.431,77
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	14.793.389,48	38.569.541,36
19 Netto utgifter videreutlån	-51.548.113,53	-65.619.973,13
20 Overføring fra drift	-78.545.925,53	-53.010.902,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	18.594.672,57	25.934.957,78
22 Bruk av bundne investeringsfond	-24.482.748,56	0,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-13.146.925,28	-8.617.666,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	2.149.233,99	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-95.431.692,81	-35.693.610,22
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	68.931.283,56	2.149.233,99

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Balansen

	Ragnskap	Ragnskap i fjor
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	7.335.942.978,38	6.873.977.486,97
I. Varige driftsmidler <i>Note 4.3</i>	4.530.497.555,14	4.541.099.612,88
1. Faste eiendommer og anlegg	4.480.133.998,68	4.487.158.168,58
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	50.363.556,46	53.941.444,30
II. Finansielle anleggsmidler	833.906.355,24	493.445.373,11
1. Aksjer og andeler <i>Note 4.6</i>	171.965.118,00	168.382.021,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	661.941.237,24	325.063.352,11
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler <i>Note 4.7</i>	1.971.539.068,00	1.839.432.501,00
B. Omløpasmidler	508.697.002,04	591.149.199,99
I. Bankinnskudd og kontanter	277.247.880,97	287.442.088,28
II. Finansielle omløpasmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	231.449.121,07	303.707.113,71
1. Kundefordringer	94.240.027,20	186.509.854,84
2. Andre kortsiktige fordringer	7.722.419,00	1.349.250,00
3. Premieavvik	129.486.674,87	115.848.008,87
Sum eiendeler	7.844.639.980,42	7.465.126.686,96
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	2.163.230.087,99	2.090.967.466,85
I. Egenkapital drift	204.352.458,45	275.662.480,85
1. Disposisjonsfond	143.426.618,34	197.989.238,29
2. Bundne driftsfond <i>Note 4.8</i>	60.925.840,11	77.673.242,36
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	-11.196.395,92	74.620.654,92
1. Ubundet investeringsfond	7.954.219,02	21.101.144,30
2. Bundne investeringsfond <i>Note 4.8</i>	49.780.668,62	55.668.744,61
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-68.931.283,56	-2.149.233,99
III. Annen egenkapital	1.970.074.025,46	1.740.684.331,28
1. Kapitalkonto	1.986.731.319,98	1.737.341.625,80
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3.574.306,48	3.574.306,48
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-231.601,00	-231.601,00
D. Langsiktig gjeld	5.402.280.853,00	5.204.664.135,00
I. Lån <i>Note 4.6</i>	3.450.334.752,00	3.389.993.390,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	3.450.334.752,00	3.389.993.390,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse <i>Note 4.7</i>	1.951.946.101,00	1.814.670.745,00
E. Kortsiktig gjeld	279.129.039,43	204.309.517,11
I. Kortsiktig gjeld	279.129.039,43	204.309.517,11
1. Leverandørgjeld	76.542.082,29	70.199.788,54
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	201.500.047,82	133.308.318,40
5. Premieavvik	1.086.909,32	801.410,17
Sum egenkapital og gjeld	7.844.639.980,42	7.465.141.118,96
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	32.062.250,36	32.206.897,59
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-32.062.250,36	-32.206.897,59

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Årsberetning

Økonomirapportering drift

Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

	Regnskap i fjor	Oppr. bud.	Rev.bud.	Regnskap	Avvik i kr	Avvik i %
Sum generelle driftsinntekter	-1 153 908	-1 078 751	-1 090 351	-1 229 251	138 901	12,7 %
Avskrivninger	141 959	0	0	142 357	-142 357	0,0 %
Motpost avskrivninger	-141 959	0	0	-142 357	142 357	0,0 %
Netto finansutgifter	104 538	125 013	124 513	117 100	7 413	6,0 %
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	83 572	57 500	55 475	19 395	36 080	65,0 %
Til disposisjon	-965 798	-896 238	-910 363	-1 092 756	182 393	20,0 %
Sentraladministrasjon	92 880	136 253	131 519	118 172	13 347	10,1 %
Oppvekst og kultur	388 310	383 662	399 316	406 290	-6 973	-1,7 %
Helse og omsorg	377 510	279 609	281 628	450 520	-168 892	-60,0 %
Teknisk, drift og eiendom	141 605	121 558	122 584	142 198	-19 614	-16,0 %
Selvkost	-29 974	-29 845	-30 185	-18 822	-11 363	-37,6 %
Skatt, ramme, øvrige tilskudd og lønnsoppgjør	-5 105	6 439	6 439	-6 166	12 605	195,8 %
Renter, avdrag, avslutning og investeringer	572	-1 438	-938	564	-1 502	-160,2 %
Sum disponering	965 798	896 238	910 363	1 092 756	-182 393	-20,0 %
Merforbruk -/mindreforbruk +	0	0	0	0	0	0,0 %

KOSTRA hovedtall

	Hammerfest 2021	Hammerfest 2022	Alta	Sør- Varanger	Kostragruppe 08
Økonomi					
Brutto driftsinntekter i kroner per innbygger	149 734	151 006	115 395	116 366	125 240
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3,2 %	0,1 %	3,3 %	-1,2 %	3,6 %
Egenfinansiering av investeringene i prosent av totale brutto investeringer (prosent)	40,6 %	69,2 %	64,8 %	28,4 %	42,5 %

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	199,2 %	200,3 %	100,5 %	137,8 %	114,5 %
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	5,9 %	0,4 %	3,3 %	-1,8 %	3,3 %
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	174,5 %	161,6 %	81,0 %	128,3 %	95,9 %

Sentrale inntekter

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Oppr. bud.	Rev.bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr	Avvik i %
Frie disponible inntekter						
Rammetilskudd	-517 388	-464 913	-464 913	-486 400	21 487	4,6 %
Inntekts- og formuesskatt	-373 118	-378 502	-378 502	-411 708	33 206	8,8 %
Eiendomsskatt	-209 635	-210 035	-210 035	-209 035	-1 000	-0,5 %
Andre generelle driftsinntekter	-53 767	-25 301	-36 901	-122 108	85 207	230,9 %
Sum Frie disponible inntekter	-1 153 908	-1 078 751	-1 090 351	-1 229 251	138 901	-12,7 %

Finansinntekter og -utgifter

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Oppr. bud.	Rev.bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr	Avvik i %
Finansinntekter/-utgifter						
Renteinntekter	-5 459	-3 082	-3 082	-7 103	4 021	130,5 %
Utbytter	-1 831	-6 061	-6 061	-3 140	-2 921	-48,2 %
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	-17 660	17 660	0,0 %
Renteutgifter	21 561	43 772	43 272	54 944	-11 673	-27,0 %
Avdrag på lån	90 267	90 384	90 384	90 058	326	0,4 %
Sum Finansinntekter/-utgifter	104 538	125 013	124 513	117 100	7 413	6,0 %

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner - til disposisjon for tjenesteområdene

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Oppr. bud.	Rev.bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr	Avvik i %
Avsetninger og bruk av avsetninger						
Overføring til investering	53 000	110 000	110 000	76 895	33 105	30,1 %
Avsetninger til bundne driftsfond	1 450	5 000	2 975	0	2 975	100,0 %
Bruk av bundne driftsfond	-426	0	0	0	0	0,0 %
Avsetninger til disposisjonsfond	98 939	0	0	0	0	0,0 %
Bruk av disposisjonsfond	-69 391	-57 500	-57 500	-57 500	0	0,0 %
Netto avsetninger	83 572	57 500	55 475	19 395	36 080	65,0 %

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Årsregnskap

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Rammetilskudd		-517 388	-464 913	-464 913	-486 400
Innteks- og formuesskatt		-373 118	-378 502	-378 502	-411 708
Eiendomsskatt		-209 635	-210 035	-210 035	-209 035
Andre generelle driftsinntekter		-53 767	-25 301	-36 901	-122 108
Sum generelle driftsinntekter		-1 153 908	-1 078 751	-1 090 351	-1 229 251
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		971 995	896 485	910 760	1 094 654
Avskrivninger		141 959	0	0	142 357
Sum netto driftsutgifter		1 113 954	896 485	910 760	1 237 012
Brutto driftsresultat		-39 955	-182 266	-179 590	7 760
Renteinntekter		-5 973	-3 329	-3 329	-8 243
Utbytter		-1 831	-6 061	-6 061	-3 154
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		21 595	43 772	43 272	55 220
Avdrag på lån		90 267	90 384	90 384	90 058
Netto finansutgifter		104 059	124 766	124 266	133 882
Motpost avskrivninger		-141 959	0	0	-142 357
Netto driftsresultat		-77 855	-57 500	-55 325	-715
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		53 000	110 000	110 000	76 895
Avsetninger til bundne driftsfond		19 278	5 000	2 975	10 837
Bruk av bundne driftsfond		-23 971	0	-150	-29 516
Avsetninger til disposisjonsfond		98 939	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		-69 391	-57 500	-57 500	-57 500
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		77 855	57 500	55 325	715
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Sentraladministrasjon		92 880	136 253	131 519	118 172
Oppvekst og kultur		388 310	383 662	399 316	406 290
Helse og omsorg		377 510	279 609	281 628	450 520
Teknisk, drift og eiendom		141 605	121 558	122 584	142 198
Selvkost		-29 974	-29 845	-30 185	-18 822
Skatt, ramme, øvrige tilskudd og lønnsoppgjør		-5 105	6 439	6 439	-6 166
Renter, avdrag, avslutning og investeringer		572	-1 438	-938	564
Sum bevilgninger drift, netto		965 798	896 238	910 363	1 092 756

Herav:

Netto renteutgifter og -inntekter	-479	-247	-247	16 782
Avsetninger til bundne driftsfond	17 828	0	0	10 837
Bruk av bundne driftsfond	-23 545	0	-150	-29 516
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	971 995	896 485	910 760	1 094 654

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler		385 717	190 606	190 606	259 070
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		3 207	0	0	3 508
Utlån av egne midler		34 814	0	0	0
Avdrag på lån		16 089	10 000	10 000	15 820
Sum investeringsutgifter		439 827	200 606	200 606	278 397
Kompensasjon for merverdiavgift		-66 590	-28 921	-28 921	-36 976
Tilskudd fra andre		-4 055	0	0	-12 330
Salg av varige driftsmidler		-35 319	0	0	-27 369
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-1 042	0	0	-1 014
Bruk av lån		-267 186	-51 685	-51 685	-62 368
Sum investeringsinntekter		-374 193	-80 606	-80 606	-140 056

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Note Regnskap 2021 Oppr. bud. 2022 Rev. bud. 2022 Regnskap 2022

Videreutlån	27 050	30 000	30 000	61 237
Bruk av lån til videreutlån	-27 050	-30 000	-30 000	-36 755
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	-38 570	-10 000	-10 000	-14 793
Netto utgifter videreutlån	-38 570	-10 000	-10 000	9 689
Overføring fra drift	-53 000	-110 000	-110 000	-76 895
Avsetninger til bundne investeringsfond	25 935	0	0	18 595
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	-24 483
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-27 065	-110 000	-110 000	-82 783
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0	0	0	65 247

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Prosjekt mangler		1 089	0	0	0
Sum		1 089	0	0	0
Sentraladministrasjon					
Diverse mindre investeringer		1 556	3 125	3 125	712
Elsykler		0	0	0	102
Biler		0	0	0	4 097
Investeringer Sentraladministrasjonen, plan og IT		6 932	0	0	785
Rypefjord Marina- utbyggingsavtale		0	6 000	6 000	0
Sum Sentraladministrasjon		8 487	9 125	9 125	5 696
Oppvekst og kultur					
Investeringer Oppvekst og kultur		378	0	0	1 979
Investeringer kultur, kirke og museum		2 825	0	0	1 156
Ny Kvalsund skole, barnehage og basseng		140 215	0	0	40 281
Nye Reindalen skole		57 751	0	0	723

Årsmelding 2022 – Hammerfest

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Ombygging Strandparken til Familiens Hus		0	3 500	3 500	0
Sum Oppvekst og kultur		201 169	3 500	3 500	44 139
Helse og omsorg					
Investeringer Helse og omsorg		1 759	0	0	1 525
Helsehus i forbindelse med nytt sykehus		112 124	100 000	100 000	115 228
Uteområde Vegaveien		646	0	0	74
Pasientsignalanlegg Kokelv bo- og omsorgssenter		0	900	900	0
Pasientsignalanlegg Kvalsund sykehjem		0	1 200	1 200	0
Sørøygata, kjøkken		0	2 000	2 000	0
Sum Helse og omsorg		114 530	104 100	104 100	116 827
Teknisk, drift og eiendom					
Skredsikring		2 688	3 125	3 125	13 878
Markopneset		1 917	0	0	1 260
Investeringer TDE		7 340	0	0	13 977
Skileik anlegg- Baksalen skole		0	0	0	1 803
Opprustning fortau og gateløp		2 139	0	0	23
Brannbil		0	6 000	6 000	0
Trafikksikkerhetstiltak		0	500	500	786
Kollektivplan		0	1 125	1 125	551
Flytting av IT avdelingen til Breidablikk		0	4 381	4 381	3
Rehabilitering Kokelv basseng		0	0	0	2 333
Ren havn		419	18 750	18 750	24 581
Tiltak brannstasjon Hammerfest		5 314	0	0	698
Investeringer veier		82	0	0	590
Rådhusveien 18, Kommunehuset i Kvalsund		0	0	0	1 100
Sum Teknisk, drift og eiendom		19 899	33 881	33 881	61 584
Selvkost					
Hovedplan vann og avløp		40 527	40 000	40 000	30 297
Hovedplan avløp		116	0	0	622
Sum Selvkost		40 643	40 000	40 000	30 919
Skatt, ramme, øvrige tilskudd og lønnsoppgjør					
Salg av festetomt		-101	0	0	-95
Sum Skatt, ramme, øvrige tilskudd og lønnsoppgjør		-101	0	0	-95
Investeringer i varige driftsmidler		385 717	190 606	190 606	259 070

Årsmelding 2022 – Hammerfest

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler		0	0	0	0

3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Egenkapitalinnskudd KLP		3 207	0	0	3 508
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		3 207	0	0	3 508

4. Utlån

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Diverse mindre investeringer		34 814	0	0	0
Utlån av egne midler		34 814	0	0	0
Sum del 1-4		423 738	190 606	190 606	262 578

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Balanse

Balansen	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	6.259.689.922,62	5.994.900.832,40
I. Varige driftsmidler Note 2.4	3.773.889.843,38	3.688.863.096,29
1. Faste eiendommer og anlegg	3.748.480.336,70	3.680.642.341,79
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	25.229.506,68	28.220.754,50
II. Finansielle anleggsmidler Note 2.5	552.665.910,24	503.177.398,11
1. Aksjer og andeler	147.807.673,00	144.299.614,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån Note 2.6	404.858.237,24	358.877.784,11
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	1.933.334.169,00	1.802.860.338,00
B. Omløpsmidler Note 2.1	406.947.482,19	512.409.833,75
I. Bankinnskudd og kontanter	195.269.046,28	215.127.670,47
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	211.678.435,91	297.282.163,28
1. Kundefordringer	82.160.735,04	181.434.154,41
2. Andre kortsiktige fordringer	31.028,00	0,00
3. Premieavvik Note 2.11	129.486.674,87	115.848.008,87
Sum eiendeler	6.666.637.404,81	6.507.310.666,15
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	1.839.007.810,09	1.848.718.854,83
I. Egenkapital drift	167.838.088,05	241.885.490,30
1. Disposisjonsfond	106.712.247,94	164.212.247,94
2. Bundne driftsfond Note 2.13	60.925.840,11	77.673.242,36
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	-12.473.772,89	58.681.637,53
1. Ubundet investeringsfond	4.945.553,02	4.945.553,02
2. Bundne investeringsfond Note 2.13	47.828.008,52	53.716.084,51
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-86.247.334,43	0,00
III. Annen egenkapital	1.683.843.494,93	1.548.171.727,00
1. Kapitalkonto Note 2.2	1.680.500.789,45	1.544.829.021,52
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3.574.306,48	3.574.306,48
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-231.601,00	-231.601,00
D. Langsiktig gjeld	4.580.222.375,00	4.468.542.671,00
I. Lån Note 2.9	2.667.553.740,00	2.691.746.456,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	2.667.553.740,00	2.691.746.456,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse Note 2.11	1.912.668.635,00	1.776.796.215,00
E. Kortsiktig gjeld	247.407.219,72	190.049.140,32
I. Kortsiktig gjeld Note 2.1	247.407.219,72	190.049.140,32
1. Leverandørgjeld	58.154.707,73	67.908.759,88
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	188.192.248,99	121.444.153,59
5. Premieavvik Note 2.11	1.060.263,00	696.226,85
Sum egenkapital og gjeld	6.666.637.404,81	6.507.310.666,15
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	82.259,00	17.519.877,29
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-82.259,00	-17.519.877,29

Årsmelding 2022 – Hammerfest

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Note Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022
Rammetilskudd	-517 388	-464 913	-464 913	-486 400
Inntekts- og formuesskatt	-373 118	-378 502	-378 502	-411 708
Eiendomsskatt	-209 635	-210 035	-210 035	-209 035
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-59 677	-41 419	-53 019	-126 438
Overføringer og tilskudd fra andre	-259 832	-167 688	-240 855	-200 508
Brukerbetalinger	-45 825	-49 040	-48 339	-43 632
Salgs- og leieinntekter	-135 743	-155 785	-153 662	-146 723
Sum driftsinntekter	-1 601 219	-1 467 381	-1 549 324	-1 624 444
Lønnsutgifter	859 797	825 150	873 472	879 420
Sosiale utgifter	82 272	88 953	100 092	90 086
Kjøp av varer og tjenester	364 700	283 727	297 391	400 667
Overføringer og tilskudd til andre	112 536	87 285	98 779	119 674
Avskrivninger	141 959	0	0	142 357
Sum driftsutgifter	1 561 264	1 285 115	1 369 733	1 632 204
Brutto driftsresultat	-39 955	-182 266	-179 590	7 760
Renteinntekter	-5 973	-3 329	-3 329	-8 243
Utbytte	-1 831	-6 061	-6 061	-3 154
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	21 595	43 772	43 272	55 220
Avdrag på lån	90 267	90 384	90 384	90 058
Netto finansutgifter	104 059	124 766	124 266	133 882
Motpost avskrivninger	-141 959	0	0	-142 357
Netto driftsresultat	-77 855	-57 500	-55 325	-715
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	53 000	110 000	110 000	76 895
Avsetninger til bundne driftsfond	19 278	5 000	2 975	10 837
Bruk av bundne driftsfond	-23 971	0	-150	-29 516
Avsetninger til disposisjonsfond	98 939	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-69 391	-57 500	-57 500	-57 500
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	77 855	57 500	55 325	715
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0



Hammerfest kommune
Hámmerfeastta suohkan

Årsregnskapet 2022

Innholdsfortegnelse

1	Hovedoversikt.....	4
1.1	Økonomisk oversikt drift	4
1.2	Bevilgningsoversikt – drift.....	5
1.3	Bevilgningsoversikt - Investering	6
1.4	Balansen	7
1.5	Bevilgningsoversikt – drift (budsjett)	8
1.6	Bevilgningsoversikt – investering (budsjett)	9
1.7	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	11
2	Noter	12
2.1	Endring i arbeidskapital	12
2.2	Kapitalkonto	12
2.3	Regnskapsprinsipp.....	13
2.4	Varige driftsmidler	13
2.5	Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)	13
2.6	Utlån (finansielle anleggsmidler).....	14
2.7	Markedsbaserte finansielle omløpsmidler.....	14
2.8	Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser	14
2.9	Lån.....	14
2.10	Avdrag på lån	15
2.11	Pensjon.....	16
2.12	Garanti	18
2.13	Bundne fond.....	18
2.14	Gebyrfinansierte selvkosttjenester.....	18
2.15	Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler).....	20
2.16	Ytelse til ledende personer	20
2.17	Godtgjørelse til revisor	20
2.18	Interkommunale samarbeid	21
3	Konsolidert regnskap	23
3.1	Økonomisk oversikt drift konsolidert	23
3.2	Bevilgningsoversikt – investering (regnskap).....	24
3.3	Balansen	25
4	Noter konsolidert regnskap	26

4.1	Endring i arbeidskapital	26
4.2	Regnskapsprinsipp	26
4.3	Varige driftsmidler	26
4.4	Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)	27
4.5	Lån	27
4.6	Avdrag på lån	28
4.7	Pensjon	28
4.8	Bundne fond	28

1 Hovedoversikt

1.1 Økonomisk oversikt drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	486.400.043,00	464.913.000,00	464.913.000,00	517.387.976,00
2 Inntekts- og formuesskatt	411.708.398,72	378.502.000,00	378.502.000,00	373.118.111,52
3 Eiendomsskatt	209.034.934,39	210.034.718,00	210.034.718,00	209.635.391,44
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	126.437.525,23	53.018.671,00	41.418.671,00	59.677.348,02
6 Overføringer og tilskudd fra andre	208.395.368,46	244.495.086,08	167.688.183,00	266.804.068,41
7 Brukerbetalinger	43.631.843,04	48.338.660,00	49.039.558,00	45.824.730,15
8 Salgs- og leieinntekter	146.722.606,32	153.661.519,00	155.784.507,00	136.252.038,37
9 Sum driftsinntekter	1.632.330.719,16	1.552.963.654,08	1.467.380.637,00	1.608.699.663,91
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	882.464.767,53	874.388.214,14	825.149.832,14	862.648.221,49
11 Sosiale utgifter	90.330.092,11	100.218.415,86	88.953.071,86	82.580.700,15
12 Kjøp av varer og tjenester	402.732.171,63	300.182.010,08	283.726.759,00	368.014.240,01
13 Overføringer og tilskudd til andre	120.274.526,89	98.884.653,00	87.285.401,00	113.620.189,79
14 Avskrivninger	142.357.480,84	0,00	0,00	141.958.743,16
15 Sum driftsutgifter	1.638.159.039,00	1.373.673.293,08	1.285.115.064,00	1.568.822.094,60
16 Brutto driftsresultat	-5.828.319,84	179.290.361,00	182.265.573,00	39.877.569,31
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	8.243.631,55	3.328.716,00	3.328.716,00	1.604.053,70
18 Utbytter	3.154.015,00	6.061.400,00	6.061.400,00	4.369.939,30
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	1.830.689,83
20 Renteutgifter	55.220.850,07	43.271.566,00	43.771.566,00	21.595.485,00
21 Avdrag på lån Note 2.10	90.058.038,00	90.384.123,00	90.384.123,00	90.266.945,00
22 Netto finansutgifter	-133.881.241,52	-124.265.573,00	-124.765.573,00	-104.057.747,17
23 Motpost avskrivninger	142.357.480,84	0,00	0,00	141.958.743,16
24 Netto driftsresultat	2.647.919,48	55.024.788,00	57.500.000,00	77.778.565,30
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	76.895.321,73	110.000.000,00	110.000.000,00	53.000.000,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13.343.986,22	2.975.000,00	5.000.000,00	20.041.321,95
27 Bruk av bundne driftsfond	-30.091.388,47	-450.212,00	0,00	-24.810.560,67
28 Avsetninger til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	98.938.804,02
29 Bruk av disposisjonsfond	-57.500.000,00	-57.500.000,00	-57.500.000,00	-69.391.000,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	2.647.919,48	55.024.788,00	57.500.000,00	77.778.565,30
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2 Bevilgningsoversikt – drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd	486.400.043,00	464.913.000,00	464.913.000,00	517.387.976,00
2 Inntekts- og formueskatt	411.708.398,72	378.502.000,00	378.502.000,00	373.118.111,52
3 Eiendomsskatt	209.034.934,39	210.034.718,00	210.034.718,00	209.635.391,44
4 Andre generelle driftsinntekter	126.437.525,23	53.018.671,00	41.418.671,00	59.677.348,02
5 Sum generelle driftsinntekter	1.233.580.901,34	1.106.468.389,00	1.094.868.389,00	1.159.818.826,98
6 Sum bevilgninger drift, netto	1.097.051.740,34	927.178.028,00	912.602.816,00	977.982.514,51
7 Avskrivninger	142.357.480,84	0,00	0,00	141.958.743,16
8 Sum netto driftsutgifter	1.239.409.221,18	927.178.028,00	912.602.816,00	1.119.941.257,67
9 Brutto driftsresultat	-5.828.319,84	179.290.361,00	182.265.573,00	39.877.569,31
10 Renteinntekter	8.243.631,55	3.328.716,00	3.328.716,00	1.604.053,70
11 Utbytter	3.154.015,00	6.061.400,00	6.061.400,00	4.369.939,30
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	1.830.689,83
13 Renteutgifter	55.220.850,07	43.271.566,00	43.771.566,00	21.595.485,00
14 Avdrag på lån	90.058.038,00	90.384.123,00	90.384.123,00	90.266.945,00
15 Netto finansutgifter	-133.881.241,52	-124.265.573,00	-124.765.573,00	-104.057.747,17
16 Motpost avskrivninger	142.357.480,84	0,00	0,00	141.958.743,16
17 Netto driftsresultat	2.647.919,48	55.024.788,00	57.500.000,00	77.778.565,30
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	76.895.321,73	110.000.000,00	110.000.000,00	53.000.000,00
19 Avsetninger til bundne driftsfond	13.343.986,22	2.975.000,00	5.000.000,00	20.041.321,95
20 Bruk av bundne driftsfond	-30.091.388,47	-450.212,00	0,00	-24.810.560,67
21 Avsetninger til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	98.938.804,02
22 Bruk av disposisjonsfond	-57.500.000,00	-57.500.000,00	-57.500.000,00	-69.391.000,00
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	2.647.919,48	55.024.788,00	57.500.000,00	77.778.565,30
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3 Bevilgningsoversikt - Investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	259.069.506,67	190.606.000,00	190.606.000,00	385.716.931,29
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3.508.059,00	0,00	0,00	3.207.117,00
4 Utlån av egne midler	61.237.472,61	30.000.000,00	30.000.000,00	61.864.863,77
5 Avdrag på lån	15.819.678,00	10.000.000,00	10.000.000,00	16.088.897,00
6 Sum investeringsutgifter	339.634.716,28	230.606.000,00	230.606.000,00	466.877.809,06
7 Kompensasjon for merverdiavgift	36.975.646,01	28.921.200,00	28.921.200,00	66.590.141,25
8 Tilskudd fra andre	12.329.801,35	0,00	0,00	4.054.599,11
9 Salg av varige driftsmidler	27.368.899,00	0,00	0,00	35.319.400,75
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	1.013.630,00	0,00	0,00	1.042.247,00
13 Bruk av lån	62.367.894,24	51.684.800,00	51.684.800,00	267.186.405,60
14 Sum investeringsinntekter	140.055.870,60	80.606.000,00	80.606.000,00	374.192.793,71
15 Videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	36.754.724,05	30.000.000,00	30.000.000,00	27.050.431,77
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	14.793.389,48	10.000.000,00	10.000.000,00	38.569.541,36
19 Netto utgifter videreutlån	-51.548.113,53	-40.000.000,00	-40.000.000,00	-65.619.973,13
20 Overføring fra drift	-76.895.321,73	-110.000.000,00	-110.000.000,00	-53.000.000,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	18.594.672,57	0,00	0,00	25.934.957,78
22 Bruk av bundne investeringsfond	-24.482.748,56	0,00	0,00	0,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-82.783.397,72	-110.000.000,00	-110.000.000,00	-27.065.042,22
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	65.247.334,43	0,00	0,00	0,00

1.4 Balansen

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	6.259.689.922,62	5.994.900.832,40
I. Varige driftsmidler Note 2.4	3.773.689.843,38	3.688.863.096,29
1. Faste eiendommer og anlegg	3.748.460.336,70	3.660.642.341,79
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	25.229.506,68	28.220.754,50
II. Finansielle anleggsmidler Note 2.5	552.665.910,24	503.177.398,11
1. Aksjer og andeler	147.807.673,00	144.299.614,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån Note 2.6	404.858.237,24	358.877.784,11
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	1.933.334.169,00	1.802.860.338,00
B. Omløpsmidler Note 2.1	406.947.482,19	512.409.833,75
I. Bankinnskudd og kontanter	195.269.046,28	215.127.670,47
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	211.678.435,91	297.282.163,28
1. Kundefordringer	82.160.735,04	181.434.154,41
2. Andre kortsiktige fordringer	31.026,00	0,00
3. Premieavvik Note 2.11	129.486.674,87	115.848.008,87
Sum eiendeler	6.666.637.404,81	6.507.310.666,15
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	1.839.007.810,09	1.848.718.854,83
I. Egenkapital drift	167.638.088,05	241.885.490,30
1. Disposisjonsfond	106.712.247,94	164.212.247,94
2. Bundne driftsfond Note 2.13	60.925.840,11	77.673.242,36
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	-12.473.772,89	58.661.637,53
1. Ubundet investeringsfond	4.945.553,02	4.945.553,02
2. Bundne investeringsfond Note 2.13	47.828.008,52	53.716.084,51
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-65.247.334,43	0,00
III. Annen egenkapital	1.683.843.494,93	1.548.171.727,00
1. Kapitalkonto Note 2.2	1.680.500.789,45	1.544.829.021,52
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3.574.306,48	3.574.306,48
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-231.601,00	-231.601,00
D. Langsiktig gjeld	4.580.222.375,00	4.468.542.671,00
I. Lån Note 2.9	2.667.553.740,00	2.691.746.456,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	2.667.553.740,00	2.691.746.456,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse Note 2.11	1.912.668.635,00	1.776.796.215,00
E. Kortsiktig gjeld	247.407.219,72	190.049.140,32
I. Kortsiktig gjeld Note 2.1	247.407.219,72	190.049.140,32
1. Leverandørgjeld	58.154.707,73	67.908.759,88
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	188.192.248,99	121.444.153,59
5. Premieavvik Note 2.11	1.060.263,00	696.226,85
Sum egenkapital og gjeld	6.666.637.404,81	6.507.310.666,15
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	82.259,00	17.519.877,29
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-82.259,00	-17.519.877,29

1.5 Bevilgningsoversikt – drift (budsjett)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-4 1.ledd

	Budsjett 2022	Budsjett 2021	Regnskap 2020
1 Rammetilskudd	464.913.000,00	471.110.000,00	462.271.804,00
2 Inntekts- og formueskatt	378.502.000,00	369.278.000,00	331.007.800,38
3 Eiendomsskatt	210.034.718,00	210.185.718,00	225.327.019,92
4 Andre generelle driftsinntekter	53.018.671,00	60.802.322,00	106.643.161,18
5 Sum generelle driftsinntekter	1.106.468.389,00	1.111.376.040,00	1.125.249.785,48
6 Sum bevilgninger drift, netto	927.178.028,00	930.569.876,00	961.901.399,04
7 Avskrivninger	0,00	0,00	119.098.766,63
8 Sum netto driftsutgifter	927.178.028,00	930.569.876,00	1.081.000.165,67
9 Brutto driftsresultat	179.290.361,00	180.806.164,00	44.249.619,81
10 Renteinntekter	3.328.716,00	3.003.716,00	1.433.144,78
11 Utbytter	6.061.400,00	0,00	6.637.217,03
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	4.061.400,00	4.168.615,36
13 Renteutgifter	43.271.566,00	34.025.566,00	36.058.268,48
14 Avdrag på lån	90.384.123,00	85.329.123,00	76.893.578,00
15 Netto finansutgifter	-124.265.573,00	-112.289.573,00	-100.712.869,31
16 Motpost avskrivninger	0,00	0,00	119.098.766,63
17 Netto driftsresultat	55.024.788,00	68.516.591,00	62.635.517,13
Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
18 Overføring til investering	110.000.000,00	113.000.000,00	61.600.000,00
19 Avsetninger til bundne driftsfond	2.975.000,00	1.450.000,00	21.360.237,95
20 Bruk av bundne driftsfond	-450.212,00	0,00	-30.732.925,41
21 Avsetninger til disposisjonsfond	0,00	23.883.591,00	20.408.204,59
22 Bruk av disposisjonsfond	-57.500.000,00	-69.817.000,00	-10.000.000,00
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	55.024.788,00	68.516.591,00	62.635.517,13
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-4 2.ledd

	Oppr. budsjett 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2021	Rev. budsjett 2021	Regnskap 2020
Sentraladministrasjon	136 253 434	131 519 172	138 703 034	148 107 766	166 808 520
Oppvekst og kultur	383 662 070	399 316 260	367 826 946	374 722 298	372 023 404
Helse og omsorg	279 609 047	281 628 084	274 457 007	301 007 012	329 033 252
Teknisk, drift og eiendom	121 557 690	122 583 724	123 039 255	128 802 588	130 285 383
Selvkost	-29 845 243	-30 185 243	-29 948 243	-29 699 951	-29 853 810
Skatt, ramme, øvrige tilskudd og lønnsoppgjør	6 438 807	6 438 807	10 472 365	-6 822 348	-14 576 496
Renter, avdrag, avslutning og investeringer	-1 437 708	-937 708	-912 208	-912 208	1 303 349
Sum bevilgninger drift, netto	896 238 096	910 363 096	883 638 156	915 205 156	955 023 602
Herav:					
Netto renteutgifter og -inntekter	-247 126	-247 126	-247 126	-247 126	-57 149
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0	20 408 271
Bruk av bundne driftsfond	0	-150 212	0	0	-12 530 260
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	896 485 222	910 760 434	883 885 282	915 452 282	947 202 740

1.6 Bevilgningsoversikt – investering (budsjett)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-5 1.ledd

	Budsjett 2022	Budsjett 2021	Regnskap 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	190.606.000,00	506.115.000,00	215.031.393,34
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0,00	0,00	3.613.946,00
4 Utlån av egne midler	30.000.000,00	30.000.000,00	48.348.437,73
5 Avdrag på lån	10.000.000,00	10.000.000,00	14.125.459,00
6 Sum investeringsutgifter	230.606.000,00	546.115.000,00	281.119.236,07
7 Kompensasjon for merverdiavgift	28.921.200,00	90.295.000,00	22.849.784,31
8 Tilskudd fra andre	0,00	7.000.000,00	12.771.896,80
9 Salg av varige driftsmidler	0,00	10.000.000,00	16.654.321,60
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	23.555,00
13 Bruk av lån	51.684.800,00	285.820.000,00	141.260.914,87
14 Sum investeringsinntekter	80.606.000,00	393.115.000,00	193.560.472,58
15 Videreutlån	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	10.000.000,00	10.000.000,00	46.689.350,81
19 Netto utgifter videreutlån	-40.000.000,00	-40.000.000,00	-46.689.350,81
20 Overføring fra drift	-110.000.000,00	-113.000.000,00	-61.600.000,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	0,00	0,00	20.730.587,32
22 Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-110.000.000,00	-113.000.000,00	-40.869.412,68
27 Fremført til inndecking i senere år(udekket beløp)	0,00	0,00	0,00

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-5 2.ledd

	Oppr. budsjett 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2021	Rev. budsjett 2021	Regnskap 2020
Sentraladministrasjon					
UKR	0	0	0	0	-8 120
Diverse mindre investeringer	3 125 000	3 125 000	1 425 000	10 518 750	3 998 770
Investeringer Sentraladministrasjonen, plan og IT	0	0	0	6 590 000	11 226 465
Rypefjord Marina- utbyggingsavtale	6 000 000	6 000 000	0	0	0
Reguleringsplan nye boligområder	0	0	0	750 000	0
Sum Sentraladministrasjon	9 125 000	9 125 000	1 425 000	17 858 750	15 217 115
Oppvekst og kultur					
Investeringer Oppvekst og kultur	0	0	0	136 250	991 222
Investeringer kultur, kirke og museum	0	0	0	1 150 000	4 020 857
Diverse investeringer skoler og barnehager	0	0	0	0	183 129
Ny Kvalsund skole, barnehage og basseng	0	0	165 937 500	200 687 500	22 236 541
Nye Reindalen skole	0	0	62 500 000	45 750 000	39 466 841
Ombygging Strandparken til Familiens Hus	3 500 000	3 500 000	0	0	0
Sum Oppvekst og kultur	3 500 000	3 500 000	228 437 500	247 723 750	66 898 590
Helse og omsorg					
Investeringer Helse og omsorg	0	0	0	4 125 000	22 532 582
Krøkebæveien - Omgjøring til heldøgnsbemannede omsorgsboliger	0	0	0	0	0
Helsehus i forbindelse med nytt sykehus	100 000 000	100 000 000	87 500 000	130 375 000	30 449 611
Pasientsignalanlegg Vegaveien	0	0	450 000	450 000	0
Uteområde Vegaveien	0	0	1 000 000	1 000 000	0
Pasientsignalanlegg Kokelv bo- og omsorgssenter	900 000	900 000	0	0	0
Pasientsignalanlegg Kvalsund sykehjem	1 200 000	1 200 000	0	0	0
Sørøygata, kjøkken	2 000 000	2 000 000	0	0	0
Korona pandemi	0	0	0	0	317 717
Sum Helse og omsorg	104 100 000	104 100 000	88 950 000	135 950 000	53 299 910
Teknisk, drift og eiendom					
Skredsikring	3 125 000	3 125 000	4 375 000	4 375 000	8 350 521
Nyggenejordet boligfelt - Kvalsund	0	0	0	0	127 920
Markopneset	0	0	3 000 000	3 000 000	2 410 445
Investeringer TDE	0	0	0	9 332 500	9 129 830
Salg og vedlikehold kommunale boliger	0	0	0	0	978 713
Opprustning fortau og gatelys	0	0	1 875 000	2 200 000	1 545 651
Brannbil	6 000 000	6 000 000	0	0	0
Trafikksikkerhetstiltak	500 000	500 000	0	0	0
Kollektivplan	1 125 000	1 125 000	1 125 000	1 125 000	15 374
Flytting av IT avdelingen til Breidablikk	4 381 000	4 381 000	0	0	0
Kvalfjord avfallsplass	0	0	3 750 000	3 750 000	0
Ren havn	18 750 000	18 750 000	12 500 000	25 000 000	0
Tiltak brannstasjon Hammerfest	0	0	0	4 500 000	826 427
Investeringer veier	0	0	0	0	5 247 828
Sum Teknisk, drift og eiendom	33 881 000	33 881 000	26 625 000	53 282 500	28 632 709
Selvkost					
Hovedplan vann og avløp	40 000 000	40 000 000	40 000 000	51 300 000	49 500 304
Hovedplan avløp	0	0	0	0	339 221
Sum Selvkost	40 000 000	40 000 000	40 000 000	51 300 000	49 839 525
Org. oppsett mangler					
Prosjekt mangler	0	0	0	0	904 566
Sum Org. oppsett mangler	0	0	0	0	904 566
Investeringer i varige driftsmidler	190 606 000	190 606 000	385 437 500	506 115 000	214 792 415

1.7 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9

Driftsregnskapet

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9		Regnskap 2022
1	Netto driftsresultat	2 647 919
2	Sum budsjettendisposisjoner	35 752 597
3	Årets budsjettavvik (mer eller mindreforbruk før strykninger)	- 33 104 678
4	Strykning av overføring til investering	33 104 678
5	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	
6	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
7	Strykning av bruk av disposisjonsfond	
8	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	33 104 678
9	Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
10	Bruk av disposisjonsfond for inndekking av tidligere års merforbruk	
11	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning for tidligere års merforbruk	
12	Avsetning av mindreforbruk til disposisjonsfond	
13	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	

Driftsregnskapet har et merforbruk i 2022 som fører til at 33,1 mill ikke kan overføres til investeringsregnskapet som budsjettert.

Investeringsregnskapet

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9		Regnskap 2022
1	Sum investeringsutgifter	339 634 716
2	Sum budsjettendisposisjoner	307 492 060
3	Årets budsjettavvik (mer eller mindreforbruk før strykninger)	32 142 656
4	Strykning av overføring fra driftsregnskapet	33 104 678
5	Strykning av avsetninger til fond	
6	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
7	Strykning av bruk av lån	
8	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	33 104 678
9	Bruk av fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
10	Bruk av fond for inndekking av tidligere års merforbruk	
11	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning for tidligere års merforbruk	
12	Avsetning av mindreforbruk til fond	
13	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	65 247 334

Det er et merforbruk på investeringer på 65,2 mill. i 2022

2 Noter

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

2.1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-19.858.624,19	-44.548.692,15
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-99.242.393,37	-2.667.556,39
Endring premieavvik	13.638.666,00	47.857.666,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-105.462.351,56	641.417,46
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-57.358.079,40	-28.114.731,75
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-162.820.430,96	-27.473.314,29

60 % av omløpsmidlene er finansiert av langsiktig gjeld, en økning fra 2021.

2.2 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

Kapitalkontoen benyttes i det finansielle orienterte regnskap for å utligne virkninger på egenkapitalen som ikke er reelle. Dette på grunn av at man i det kommunale regnskap fører «tilgang og bruk av midler», noe som også omfatter transaksjoner som ikke skal påvirke egenkapitalen. Disse transaksjonene korrigeres mot kapitalkontoen slik at endringer av egenkapitalen blir korrekt i regnskapet.

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	6 259 689 922,62	5 994 900 832,40	264 789 090,22
Langsiktig gjeld	4 580 222 375,00	4 468 542 671,00	111 679 704,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	82 259,00	17 519 877,29	-17 437 618,29
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	1 679 549 806,62	1 543 878 038,69	135 671 767,93

2.3 Regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Det er ingen vesentlig endring i regnskapsprinsippene i 2022.

2.4 Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til Forskrift om årsregnskap § 3-4. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan.

GR1 (5ÅR) = IT-utstyr, kontormaskiner ol.

GR2 (10ÅR) = Anleggsmaskiner, inventar, utstyr, verktøy, transportmidler

GR3 (20 ÅR = Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg (VAR) ol

GR4 (40ÅR) = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett

GR5 (50ÅR) = Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem, kulturbygg

	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	26 052	38 261	594 584	1 779 028	1 117 665
Tilgang	724	4 199	56 877	70 787	99 620
Avgang	0	0	0	7 773	0
Avskrivninger	2 460	6 799	24 363	73 576	34 451
Nedskrivninger	0	0	0	0	0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12	24 316	35 661	627 098	1 768 466	1 182 834

2.5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Kommunal Landspensjonskasse					53 264 213
Andre aksjeposter					9 906 660
Kommunalt/Interkommunalt eide selskaper					4 036 140
Andeler i Studentboliger					105 300
Hammerfest Energi AS	90				80 000 000
Finnmark ressurselskap AS					495 360

Foruten KLP er det ingen endring i aksjer og andeler fra 2021 til 2022.

2.6 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Startlån	359 547 895		359 547 895	
Diverse lånetakere	12 495 910	12 495 910		
Hammerfest Havn KF	32 814 432	32 814 432		

2.7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Kommunen har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler

2.8 Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Kommunen har ingen sikring av finansielle eiendeler.

2.9 Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansiering*
Lån til egne investeringer	2 260 692 194	17,3	3,89	857 044 446
Lån til andres investeringer	54 840	2		
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	406 806 706	22	1,18	
Finansielle leieavtaler				

Lån til andres investeringer gjelder overdragelse av kommunens andel av offentlig kai vedrørende Strandparken 40, Strandparken Nord AS. Justeringsretten vedrører tilbakeføring av moms som utbygger ikke har krevd fradrag for jmf. Merverdiavgiftsloven kapittel 9 og Lov om momskompensasjon for kommuner § 16.

*Refinansiering er sertifikat lån som forfaller og må refinansieres hvert år.

2.10 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	88 726 768
Korrigerende for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	90 058 038
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-1 331 270

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	3 676 615 538
Bokført verdi lånegjeld 31.12	2 305 532 153
Avskrivninger	142 357 481

Lån skal avdras årlig. Avdragene skal samlet være minst lik størrelsen på avskrivningene i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og avskrivbare anleggsmidler.

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen kr. 90.058.038. Minste lovlige avdrag etter kommuneloven § 14-18 utgjør kr. 88 726 768, det vil si at kommunelovens krav er oppfylt.

2.11 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden.

Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 % og 1,22 %	1,98 %

Kommunal landspensjonskasse, KLP

PENSJONSKOSTNADER KLP	2021	2022
Årets opptjening	73 535 733	75 536 106
Rentekostnad	48 795 249	52 956 451
Brutto pensjonskostnad	122 330 982	128 492 557
Forventet avkastning	-56 951 115	-62 285 115
Netto pensjonskostnad	65 379 867	66 207 442
Sum amortisert premieavvik	16 834 156	22 999 280
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	3 834 638	3 908 618
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	86 048 661	93 115 340

PREMIEAVVIK KLP	2021	2022
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	133 906 327	106 754 006
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-3 834 638	-3 908 618
Netto pensjonskostnad	-65 379 867	-66 207 442
Premieavvik (Amortisering 7 år)	64 691 822	36 637 946

PENSJONSFORPLIKTELSE KLP	31.12.2021	31.12.2022
Brutto påløpt forpliktelse	1 649 911 986	1 790 112 040
Pensjonsmidler	1 723 770 109	1 865 223 128
Netto forpliktelse før arb.avgift	-73 858 123	-75 111 088

Statens pensjonskasse, SPK

PENSJONSKOSTNAD SPK	2021	2022
Årets opptjening, service cost	10 202 506	9 923 707
Rentekostnad	3 398 497	3 280 570
Brutto pensjonskostnad	13 601 003	13 204 277
Forventet avkastning	-2 132 692	-1 829 286
Netto pensjonskostnad	11 468 311	11 374 991
Sum amortisert premieavvik	-612 556	-216 039
Administrasjonskostnad	342 315	343 889
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	11 198 070	11 502 841

PREMIEAVVIK SPK	2021	2022
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	12 077 914	10 955 019
<i>Herav oppgjør for desember 2021</i>		599 472
Administrasjonskostnad	-342 315	-343 889
Netto pensjonskostnad	-11 468 311	-11 374 991
Premieavvik (Amortisering 7 år)	267 288	-763 861

PENSJONSFORPLIKTELSE SPK	2021	2022
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	126 884 229	122 556 595
Pensjonsmidler 31.12	-79 090 229	-68 111 041
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	47 794 000	54 445 554

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

Premiefond	KLP 2022	KLP 2021
Innestående på premiefond 01.01.	-93 587 118	-506 017
Tilført premiefondet i løpet av året	38 525 684	102 819 441
Bruk av premiefondet i løpet av året	-38 143 190	-9 738 343
Innestående på premiefond 31.12.	-93 204 624	-93 587 118

2.12 Garanti

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Type garanti	Saldo 31.12	Lånenr	Utløper
Hammerfest Havn KF	Kausjon	174 815 858	8317 55 61245	2048
Hammerfest Havn KF	Kausjon	329 492 600	8317 55 90008	2058
Hammerfest Havn KF	Kausjon	98 800 622	8317 57 18386	2061
Hammerfest Havn KF	Kausjon	93 750 000	8317 59 60174	2062
Hammerfest Arena AS	Kausjon	23 500 000	8317 57 73307	2025
Hammerfest Arena AS	Kausjon	23 000 000	8317 57 73315	2023
Hammerfest Arena AS	Kausjon	31 000 000	8317 57 73358	2050
Sum garantier/lån ved kausjon		774 359 080		

2.13 Bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	54 204 308	10 820 209	18 413 536	46 610 981
Selvkostfond	18 613 053	16 333	11 102 852	7 526 533
Fond særregnskap	4 855 881	2 507 445	575 000	6 788 326
Sum	77 673 242	13 343 986	30 091 388	60 925 840
Bundne investeringsfond	53 716 085	18 594 673	24 482 749	47 828 009
Sum	53 716 085	18 594 673	24 482 749	47 828 009

Bundne driftsfond er i hovedsak øremerkede midler som overføres til neste år og avsetning til selvkostfond.

Bundne investeringsfond gjelder ekstraordinære innfrielse på startlån.

2.14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkost Renovasjon	2022	2021
Gebyrinntekter	20 302 810	20 840 248
Kalkulatoriske renter + indirekte kostn.	481 194	161 184
Sum direkte kostnader	21 315 041	21 016 467
Resultat	- 1 493 425	- 337 403
Bruk av bundne fond	1 226 385	15 035
Avsetning til bundne fond		
Dekning av fremførbart underskudd		
Fremføring av årets underskudd		
Akkumulert underskudd til fremføring		
Dekningsgrad i % før avsetning	93,15 %	98 %
Bokført verdi fond 31.12	7 070 360	8 296 745

Selvkostområdet renovasjon har en dekningsgrad på 93 %.

Selvkost vann	2022	2021
Gebyrinntekter	25 747 637	23 392 424
Kalkulatoriske renter + indirekte kostn.	10 497 501	242 194
Sum direkte kostnader	28 692 215	28 837 600
Resultat	- 13 442 079	- 5 687 370
Bruk av bundne fond	9 876 467	5 202 982
Avsetning til bundne fond		
Dekning av fremførbart underskudd		
Fremføring av årets underskudd		
Akkumulert underskudd til fremføring	3 454 036	
Dekningsgrad i % før avsetning	66 %	80 %
Bokført verdi fond 31.12	- 1	9 876 466

Selvkostområdet vann har en dekningsgrad på 66 % i 2022, en reduksjon i forhold til året før.

Selvkost avløp	2022	2021
Gebyrinntekter	22 001 662	20 841 988
Kalkulatoriske renter + indirekte kostn.	7 997 365	- 32 131
Sum direkte kostnader	14 529 999	20 126 783
Resultat	- 525 702	747 336
Bruk av bundne fond		
Avsetning til bundne fond		
Dekning av fremførbart underskudd		683 074
Fremføring av årets underskudd		
Akkumulert underskudd til fremføring	525 701	1 313 878
Dekningsgrad i % før avsetning	98 %	104 %
Bokført verdi fond 31.12		

Selvkostområdet avløp har en dekningsgrad på 98 %. Tallene for 2021 er inkludert slam, men slam er i egen tabell f.o.m 2022.

Selvkost slam	2022	2021
Gebyrinntekter	196 992	
Kalkulatoriske renter + indirekte kostn.	14 690	
Sum direkte kostnader	635 927	
Resultat	- 453 625	-
Bruk av bundne fond		
Avsetning til bundne fond		
Dekning av fremførbart underskudd		
Fremføring av årets underskudd		
Akkumulert underskudd til fremføring	461 645	
Dekningsgrad i % før avsetning	30 %	0 %
Bokført verdi fond 31.12		-

Selvkostområdet slam har en dekningsgrad på 30 %. Det finnes ikke egne tall for slam i 2021 da det var inkludert i området avløp.

Selvkost feiing	2022	2021
Gebyrinntekter	1 491 081	1 740 429
Kalkulatoriske renter	15 566	8 345
Sum kostnader	1 490 315	1 729 013
Resultat	16 332	19 761
Bruk av bundne fond		
Avsetning til bundne fond	16 333	19 761
Dekning av fremførbart underskudd		
Fremføring av årets underskudd		
Akkumulert underskudd til fremføring		
Dekningsgrad i % før avsetning	99 %	100 %
Bokført verdi fond 31.12	456 174	439 841

Selvkostområdet feiing har en dekningsgrad på 99 %, en reduksjon fra 2021.

2.15 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-13, c)

Kommunen har ingen salg av aksjer i 2022.

2.16 Ytelse til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tillegsgodtgjørelse
Kommunedirektør	1 076 954			262 000
Ass. Kommunedirektør	1 036 557			
Ordfører	1 035 053			
Ass, ordfører	909 331			

2.17 Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	1 909 250
Sum	1 909 250

Revisor er Vest-Finnmark kommunerevisjon (VEFIK)

2.18 Interkommunale samarbeid

Kommunen har 3 særregnskap, Vest Finnmark krisesenter, Oljevernberedskap og Vest-Finnmark rådet.

VEST-FINNMARK KRISESENTER

	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Hammerfest kommune (inkl vertskommunetilskudd kr. 106 088,-)		1 245 609
Overføring fra Hasvik kommune		98 183
Overføring fra Måsøy kommune		118 020
Overføring fra Nordkapp kommune		303 006
Overføring fra Berlevåg kommune		92 342
Overføring fra Porsanger kommune		391 723
Overføring fra Kautokeino		291 124
Overføring fra Karasjok		263 431
		2 803 438
Resultat av overføringer		620 682
Sum driftsinntekter		3 424 120
Sum driftsutgifter	3 424 120	
Resultat av virksomheten	3 424 120	3 424 120

Balansekonto 251080076 pr 31.12.2022 kr 1 783 662,22

INTERKOMMUNALT OLJEVERNBEREDSKAP

	Utgifter	Inntekter
Overføring Alta kommune (inkl CBRNE)		502 368
Overføring fra H-fest kommune (inkl CBRNE)		343 421
Overføring fra Hasvik kommune		69 868
Overføring fra Måsøy kommune (inkl CBRNE)		124 868
Overføring fra Loppa kommune (inkl CBRNE)		124 868
Overføring fra Kautokeino (inkl CBRNE)		164 605
		1 329 998
Resultat av overføringer		1 179 204
Sum driftsinntekter		2 509 202
Sum driftsutgifter	2 509 202	
Resultat av virksomheten	2 509 202	2 509 202

CBRNE-samarbeidet utgjør kr. 55.000,- pr deltakerkommune.

Balansekonto 251080075 pr 31.12.2022 kr 2 121 905,82

Overførte prosjektmidler CBRNE samarbeid kr 544 454,-

VEST-FINNMARK RÅDET

	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Hammerfest kommune		391 018
Overføring fra Hasvik kommune		184 375
Overføring fra Måsøy kommune		192 124
Overføring fra Nordkapp kommune		224 477
Overføring fra Alta kommune		516 699
Overføring fra Porsanger kommune		201 244
Overføring fra Loppa		182 387
		1 892 324
Resultat av overføringer		637 447
Sum driftsinntekter		2 529 771
Sum driftsutgifter	2 529 771	
Resultat av virksomheten	2 529 771	2 529 771

Balansekonto pr 31.12.2022 251080077	kr. 712 469,-
Balansekonto pr 31.12.2022 251080078	kr. 1 696 666,-
Balansekonto pr 31.12.2022 251080079	Kr. 473 622,-

3 Konsolidert regnskap

Konsolidert regnskapet består av Hammerfest kommune, Hammerfest Havn KF og Hammerfest Parkering KF. Det er ingen endring i eierskap i 2022.

3.1 Økonomisk oversikt drift konsolidert

	Regnskap	Regnskap i fjor
Driftsinntekter		
1 Rammetilskudd	486.400.043,00	517.387.976,00
2 Inntekts- og formuesskatt	411.708.398,72	373.118.111,52
3 Eiendomsskatt	209.034.934,39	209.635.391,44
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	126.437.525,23	59.677.348,02
6 Overføringer og tilskudd fra andre	211.930.557,08	270.299.256,70
7 Brukerbetalinger	43.896.050,24	46.098.330,15
8 Salgs- og leieinntekter	206.284.383,83	188.934.932,45
9 Sum driftsinntekter	1.695.691.892,49	1.665.151.346,28
Driftsutgifter		
10 Lønnsutgifter	899.483.107,85	880.554.949,21
11 Sosiale utgifter	92.109.408,88	84.841.215,06
12 Kjøp av varer og tjenester	422.099.796,50	384.369.864,50
13 Overføringer og tilskudd til andre	121.915.345,79	116.861.232,30
14 Avskrivninger	159.403.221,69	156.478.224,16
15 Sum driftsutgifter	1.695.010.880,71	1.623.105.485,23
16 Brutto driftsresultat	681.011,78	42.045.861,05
Finansinntekter		
17 Renteinntekter	16.118.682,45	3.314.812,86
18 Utbytter	3.330.251,00	4.369.939,30
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	1.830.689,83
20 Renteutgifter	69.023.303,59	24.907.482,76
21 Avdrag på lån	103.273.960,00	101.107.525,00
22 Netto finansutgifter	-152.848.330,14	-116.499.565,77
23 Motpost avskrivninger	159.403.221,69	156.478.224,16
24 Netto driftsresultat	7.235.903,33	82.024.519,44
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering	78.545.925,53	53.010.902,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13.343.986,22	20.041.321,95
27 Bruk av bundne driftsfond	-30.091.388,47	-24.810.560,67
28 Avsetninger til disposisjonsfond	4.581.635,25	103.173.856,16
29 Bruk av disposisjonsfond	-59.144.255,20	-69.391.000,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	7.235.903,33	82.024.519,44
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00

3.2 Bevilgningsoversikt – investering (regnskap)

	Regnskap	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	479.331.788,62	496.914.133,70
2 Tilskudd til andres investeringer	-5.000.000,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3.583.097,00	3.779.711,00
4 Utlån av egne midler	61.237.472,61	61.864.863,77
5 Avdrag på lån	15.819.678,00	16.088.897,00
6 Sum investeringsutgifter	554.972.036,23	578.647.605,47
7 Kompensasjon for merverdiavgift	36.975.646,01	66.590.141,25
8 Tilskudd fra andre	129.647.848,14	17.083.613,83
9 Salg av varige driftsmidler	27.598.899,00	35.319.400,75
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	1.013.630,00	1.042.247,00
13 Bruk av lån	143.824.923,18	355.149.385,30
14 Sum investeringsinntekter	339.060.946,33	475.184.788,13
15 Videreutlån	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	36.754.724,05	27.050.431,77
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	14.793.389,48	38.569.541,36
19 Netto utgifter videreutlån	-51.548.113,53	-65.619.973,13
20 Overføring fra drift	-78.545.925,53	-53.010.902,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	18.594.672,57	25.934.957,78
22 Bruk av bundne investeringsfond	-24.482.748,56	0,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-13.146.925,28	-8.617.666,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	2.149.233,99	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-95.431.692,81	-35.693.610,22
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	68.931.283,56	2.149.233,99

3.3 Balansen

	Regnskap	Regnskap i fjor
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	7.335.942.978,38	6.873.977.486,97
I. Varige driftsmidler Note 4.3	4.530.497.555,14	4.541.099.612,86
1. Faste eiendommer og anlegg	4.480.133.998,68	4.487.158.168,56
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	50.363.556,46	53.941.444,30
II. Finansielle anleggsmidler	833.906.355,24	493.445.373,11
1. Aksjer og andeler Note 4.5	171.965.118,00	168.382.021,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	661.941.237,24	325.063.352,11
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler Note 4.7	1.971.539.068,00	1.839.432.501,00
B. Omløpsmidler	508.697.002,04	591.149.199,99
I. Bankinnskudd og kontanter	277.247.880,97	287.442.086,28
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	231.449.121,07	303.707.113,71
1. Kundefordringer	94.240.027,20	186.509.854,84
2. Andre kortsiktige fordringer	7.722.419,00	1.349.250,00
3. Premieavvik	129.486.674,87	115.848.008,87
Sum eiendeler	7.844.639.980,42	7.465.126.686,96
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	2.163.230.087,99	2.090.967.466,85
I. Egenkapital drift	204.352.458,45	275.662.480,65
1. Disposisjonsfond	143.426.618,34	197.989.238,29
2. Bundne driftsfond Note 4.8	60.925.840,11	77.673.242,36
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	-11.196.395,92	74.620.654,92
1. Ubundet investeringsfond	7.954.219,02	21.101.144,30
2. Bundne investeringsfond Note 4.8	49.780.668,62	55.668.744,61
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-68.931.283,56	-2.149.233,99
III. Annen egenkapital	1.970.074.025,46	1.740.684.331,28
1. Kapitalkonto	1.966.731.319,98	1.737.341.625,80
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3.574.306,48	3.574.306,48
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-231.601,00	-231.601,00
D. Langsiktig gjeld	5.402.280.853,00	5.204.664.135,00
I. Lån Note 4.5	3.450.334.752,00	3.389.993.390,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	3.450.334.752,00	3.389.993.390,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse Note 4.7	1.951.946.101,00	1.814.670.745,00
E. Kortsiktig gjeld	279.129.039,43	204.309.517,11
I. Kortsiktig gjeld	279.129.039,43	204.309.517,11
1. Leverandørgjeld	76.542.082,29	70.199.788,54
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	201.500.047,82	133.308.318,40
5. Premieavvik	1.086.909,32	801.410,17
Sum egenkapital og gjeld	7.844.639.980,42	7.499.941.118,96
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	32.062.250,36	32.206.897,59
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-32.062.250,36	-32.206.897,59

4 Noter konsolidert regnskap

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

4.1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	508 697 002,04	591 149 199,99	-82 452 197,95
Kortsiktig gjeld	279 129 039,43	204 309 517,11	74 819 522,32
Arbeidskapital	229 567 962,61	386 839 682,88	-157 271 720,27

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2022

Netto driftsresultat	7 235 903,33
Netto utgifter/inntekter i investering	164 362 976,37
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-144 647,23
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-157 271 720,27

4.2 Regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Det er ingen vesentlig endring i regnskapsprinsippene i 2022.

4.3 Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til Forskrift om årsregnskap § 3-4. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan.

GR1 (5ÅR) = IT-utstyr, kontormaskiner ol.

GR2 (10ÅR) = Anleggsmaskiner, inventar, utstyr, verktøy, transportmidler

GR3 (20 ÅR) = Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg (VAR) ol

GR4 (40ÅR) = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett

GR5 (50ÅR) = Forretningsbygg, lagerbygg, adm.bygg, sykehjem, kulturbygg

	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi 01.01.22	26 052	57 386	733 047	1 779 028	1 555 230
Tilgang i året	724	5 134	63 946	70 787	306 893
Avgang i året	0	37	0	7 773	37 805
Delsalg i året	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	2 460	9 426	30 000	73 576	43 232
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.22	24 316	53 057	766 993	1 768 466	1 781 086

Tall i hele tusen

Det er overført tomter fra Hammerfest Havn KF til Hammerfest Terminaler AS til en verdi på kr 257 mill. i 2022.

4.4 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Kommunal Landspensjonskasse					54 069 658
Andre aksjeposter					9 906 660
Kommunalt/Interkommunalt eide selskaper					4 036 140
Andeler i Studentboliger					105 300
Hammerfest Energi AS	90				80 000 000
Finnmark ressurselskap AS					495 360
Hammerfest terminalen AS	100				22 100 000
Fuglenes eiendom AS	50				700 000
HIS Eiendom SUS					500 000
Andre aksjer Havna					552 000
Sum					172 465 118

Foruten KLP er det ingen store endringer i aksjer og andeler fra 2021 til 2022.

4.5 Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansiering*
Lån til egne investeringer	3 049 857 868	34,4	3,89	857 044 446
Lån til andres investeringer	54 840	2		
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	408 806 309	22	1,18	
Finansielle leieavtaler				

Lån til andres investeringer gjelder kommunens andel av offentlig kai vedrørende Strandparken 40, Strandparken Nord AS.

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

4.6 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	101 945 485
Korrigerende for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	103 273 960
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-1 328 475

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	4 257 137 814
Bokført verdi lånegjeld 31.12	2 745 696 087
Avskrivninger	159 403 222

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen kr. 103 273 960. Minste lovlig avdrag etter kommuneloven § 14-18 utgjør kr 101 945 485, det vil si at kommunelovens krav er oppfylt.

4.7 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Endringene i pensjonsmidlene og pensjonsforpliktelsene samlet for kommunen og foretakene.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021	Endring
Pensjonsmidler	1 903 428 027	1 839 432 501	63 995 526
Pensjonsforpliktelser	1 829 389 506	1 814 670 745	14 718 761

4.8 Bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	54 204 308	10 820 209	18 413 536	46 610 981
Selvkostfond	18 613 053	16 333	11 102 852	7 526 533
Øremerket statstilskudd	4 855 881	2 507 445	575 000	6 788 326
Sum	77 673 242,36	13 343 986,40	30 091 388,47	60 925 840,29
Bundne investeringsfond	55 668 745	18 594 673	24 482 749	49 780 669
Sum	55 668 744,51	18 594 673,00	24 482 749,00	49 780 668,51

Bundne fond er i øremerkede midler som overføres til neste år.

Hammerfest, den 22.06.2023

Elisabeth Paulsen
Kommunedirektør

Alejandro Vargas
Økonomisjef

Solfrid Mortensen
Regnskapssjef



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK00977

Sak 34/23

NUMMERERT REVISORBREV (UNUMMERERT) - DATERT 30. JUNI 2023 - OM REGNSKAPSOPPSTILLINGER

Saksdokumenter:

- Nummerert revisorbrev (unummerert) fra kommunens revisor, datert 30. juni 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev fra revisor, datert 30. juni 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Hammerfest kommune i det avlagte regnskapet ikke har pliktige regnskapsoppstillinger i henhold til § 5-4 andre ledd og § 5-5 andre ledd i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt nummert revisorbrev fra revisor dastert 30. juni 2023. Revisor uttaler følgende i det nummerert revisorbrevet:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis konkluderer vi med at Hammerfest kommune ikke har pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd i det avlagte regnskapet.

Sekretariatets vurdering:

Generelt om revisor og kontrollutvalget behandling av nummererte brev:

I kommuneloven § 24-7 framgår det at revisor skal gi skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren i følgende tilfeller:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon

- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor har altså en plikt til å ta opp diverse vesentlige forhold med mer i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om.

Det er anbefalt at kontrollutvalget behandler nummererte brev som egen sak.

Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mm. som revisor har tatt opp brevet. Hvem som har slikt ansvar, vil normalt framgå av revisor sitt brev.

Revisor skal kontrollere om den som har ansvaret for feil og mangler mm. retter opp/følger opp forholdene. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdene er rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget bør ta forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan også be kommunen om opplysninger.

Kontrollutvalget bør gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, bør kontrollutvalget igjen vurdere om et nummerert brev skal bli behandlet som en egen sak.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren eller andre i kommunen, og revisor om å gjøre greie for saken i møtet. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken i så fall også skal sendes videre til kommunestyret.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fult opp. Denne oppsummeringa gir kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor sin oppsummering må settes opp som sak i kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør be revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen om å gjøre rede for de forholdene som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp, i møte. Forhold som ikke har blitt rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret.

Nummert revisorbrev datert 30. juni 2023 fra revisor – Hammerfest kommune

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor peker på følgende forhold i nummert revisorbrev datert 30. Juni 2023:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis konkluderer vi med at Hammerfest kommune ikke har pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd i det avlagte regnskapet.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget i vedtak gir uttrykk for at utvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte brevet. Revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. Det legges videre til grunn at forslag til vedtak justeres i møtet dersom det i kontrollutvalgets møte fremkommer supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som aktualiserer dette.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har et særskilt ansvar for det blir ført kontroll med økonomiforvaltningen, det vil si kontroll med at forvaltningen er i samsvar med lover og forskrifter og kommunens egne reglement og vedtak. Det vises i den sammenheng til kommuneloven § 24-7 fjerde ledd der det heter at revisor årlig skal gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Kontrollutvalget i Hammerfest
v/ KUSEK
Sørenskriverveien 11
9513 Alta

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud S. Opgård	465 40 928	Dok-2023		30.06.2023

NUMMERERT BREV

I følge standard *RSK 301 - Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen*, som regulerer gjennomføringen av etterlevelsesk kontrollen, framgår det at avvik som fører til en modifisert uttalelse skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

For regnskapsåret 2022 har vi gjennomført en forenklet etterlevelsesk kontroll av om pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er presentert i det avlagte regnskapet.

Ved gjennomføring av etterlevelsesk kontrollen har vi avdekket avvik som fører til en modifisert uttalelse.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis konkluderer vi med at Hammerfest kommune ikke har pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd i det avlagte regnskapet.

Aud S. Opgård
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren i Hammerfest kommune



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK01067

Sak 35/23

NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-2023 - HAMMERFEST KOMMUNE - REGNSKAPSÅRET 2022

Saksdokumenter:

- Nummerert revisorbrev nr. 1-2023 fra kommunens revisor, datert 12. oktober 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev fra revisor, datert 12. oktober 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Hammerfest kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever. Kontrollutvalget ser videre alvorlig på at konserninterne lån ikke er eliminert i det konsoliderte regnskapet, samt at disse svakhetene i den interne kontrollen ikke har gjort at revisjonen har kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt nummert revisorbrev fra revisor datert 12. oktober 2023. Revisor uttaler følgende i det nummerert revisorbrevet:

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever. Konserninterne lån er ikke eliminert i det konsoliderte regnskapet. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Sekretariatets vurdering:

Generelt om revisor og kontrollutvalget behandling av nummererte brev:

I kommuneloven § 24-7 framgår det at revisor skal gi skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren i følgende tilfeller:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor har altså en plikt til å ta opp diverse vesentlige forhold med mer i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om.

Det er anbefalt at kontrollutvalget behandler nummererte brev som egen sak.

Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mm. som revisor har tatt opp brevet. Hvem som har slikt ansvar, vil normalt framgå av revisor sitt brev.

Revisor skal kontrollere om den som har ansvaret for feil og mangler mm. retter opp/følger opp forholdene. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdene er rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget bør ta forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan også be kommunen om opplysninger.

Kontrollutvalget bør gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, bør kontrollutvalget igjen vurdere om et nummerert brev skal bli behandlet som en egen sak.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren eller andre i kommunen, og revisor om å gjøre greie for saken i møtet. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken i så fall også skal sendes videre til kommunestyret.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fullt opp. Denne oppsummeringa gir kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor sin oppsummering må settes opp som sak i kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør be revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen om å gjøre rede for de forholdene som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp, i møte. Forhold som ikke har blitt retta eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret.

Nummerert brev nr. 1-2023 fra revisor – Hammerfest kommune

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor peker på følgende forhold i nummert revisorbrev datert 12. oktober 2023:

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever. Konserninterne lån er ikke eliminert i det konsoliderte regnskapet. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget i vedtak gir uttrykk for at utvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte brevet. Revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. Det legges videre til grunn at forslag til vedtak justeres i møtet dersom det i kontrollutvalgets møte fremkommer supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som aktualiserer dette.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har et særskilt ansvar for det blir ført kontroll med økonomiforvaltningen, det vil si kontroll med at forvaltningen er i samsvar med lover og forskrifter og kommunens egne reglement og vedtak. Det vises i den sammenheng til kommuneloven § 24-7 fjerde ledd der det heter at revisor årlig skal gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Vår ref.	Deres ref.	Saksbehandler	Telefon	Dato
		Aud S. Opgård	465 40 928	12.10.2023

NUMMERERT BREV NR 1-2023

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om følgende forhold:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Hammerfest kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, slik bokføringsloven § 11 krever. Konserninterne lån er ikke eliminert i det konsoliderte regnskapet. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Med hilsen

Aud S. Opgård

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Hammerfest kommune v/kommunedirektør

Telefon 78 44 94 50
Org.nr. 887 013 322
E-post: post@vefik.no
www.vefik.no

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

Lakselv
Rådhuset



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK00836

Sak 36/23

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL HAMMERFEST PARKERING KFS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022

Saksdokumenter:

- Revisors beretning med forbehold, datert 9. oktober 2023 (vedlagt)
- Nummerert revisorbrev nr. 1-2023, datert 9. oktober 2023 (vedlagt)
- Revisors negative beretning, datert 17. april 2023 (vedlagt)
- Hammerfest Parkering KF – årsberetning 2022 (vedlagt)
- Hammerfest Parkering KF - årsregnskap 2022 (vedlagt)
- Styrets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2022 (vedlagt)
- Møteprotokoll styremøte 23. mai 2023 - Hammerfest Parkering KF

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har 28. november 2023 behandlet Hammerfest Parkering KF sitt årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert årsregnskap, styrets årsberetning, revisors beretning med forbehold datert 9. oktober 2023, nummerert revisorbrev nr. 1-2023 datert 9. oktober 2023, samt revisors negative beretning datert 17. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet/konsolidert regnskap.

Årsregnskapet til Hammerfest Parkering KF for 2022 viser et netto driftsresultat på kr 3 278 536.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Parkering KF pr. 31. desember 2022.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Saksopplysninger:

1. Generelt

Det framgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets plikt til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og bruken av midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med foretakets årsmelding, hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør disse de viktigste dokumentene foretaket avgir i løpet av året.

2. Årsregnskapet for 2022

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 3 278 536.

Noter til regnskapet

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet.

3. Revisjon

Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

Hammerfest Parkering KF sitt årsregnskap er revidert av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS.

Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning med forbehold, datert 9. oktober 2023, samt en negativ revisorberetning datert 17. april 2023.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal påse at foretakets årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også avgi uttalelse om foretakets årsregnskap og årsberetning basert blant annet på avlagt revisjonsberetning.

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som beretning med forbehold.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse framgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette saksframlegget.

Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i kontrollutvalgets møte kommer frem supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som gjør dette aktuelt.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Hammerfest kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud Opgård	46540928	Dok-2023		09.10.2023

Revisorsberetning for 2022 – Hammerfest Parkering KF

Vedlagt ligger revisorsberetning for 2022. Revisorsberetning skal vedlegges når regnskapssaken skal behandles.

Med vennlig

Aud Synnøve Opgård
Oppdragsansvarlig revisor

Telefon 78 44 94 50
E-post: post@vefik.no
www.vefik.no
Org.nr. 887 013 322

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

Lakselv
Rådhuset



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Til kommunestyret i Hammerfest kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret i H-fest Parkering KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Hammerfest Parkering KF som viser et netto driftsresultat på kr 3 278 536,-. Årsregnskapet består av:

- Selskapets årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller selskapets årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapet har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekonti, slik kommuneloven 14-6 og bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen, og eventuelle manglende tapsføringer. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til ledelsen og kommunedirektøren.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil.

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av den mulige virkningen av forholdene beskrevet i avsnittet over,

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «*Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik*» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Styret er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-3)

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Hammerfest Parkering KF redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Som omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» under uttalelsen om årsregnskapet, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig heller ikke vært i stand til å vurdere om det foreligger vesentlige budsjettavvik som det skulle vært redegjort for i årsberetningen.

For videre beskrivelse av styrets ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

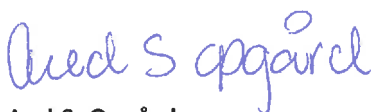
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Andre forhold

Vedtatt investeringsbudsjett for 2022 er ikke lagt inn i regnskapsdokumentet.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ble sendt oss 9. mai 2023 som var etter fristen for avleggelse av regnskapet 22. februar 2023.

Alta, 9. oktober 2023



Aud S. Opgård
Oppdragsansvarlig revisor



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Vår ref.	Deres ref.	Saksbehandler	Telefon	Dato
		Aud S. Opgård	465 40 928	9. oktober.2023

NUMMERERT BREV NR 1-2023 – Hammerfest Parkering KF

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om følgende forhold:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Hammerfest Parkering KFs årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik kommuneloven 14-6 og bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Med hilsen

Aud S. Opgård
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Hammerfest kommune v/kommunedirektør
Hammerfest Parkering KF

Telefon	Postadresse	Besøksadresser		
78 44 94 50	Postboks 1023	Alta	Hammerfest	Lakselv
Org.nr. 887 013 322	9503 Alta	Løkkeveien 3	Havneveien 5	Rådhuset
E-post: post@vefik.no				
www.vefik.no				



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Kommunestyret i Hammerfest kommune
Postboks 1224

9616 Hammerfest

REVISORS BERETNING

Vedlagt følger revisors beretning for Hammerfest Parkering for 2022. Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles i kommunestyret

Med hilsen

Aud Opgård

Aud Opgård
oppdragsansvarlig revisor/statsautorisert revisor

Vedlegg

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Hammerfest Parkering KF

Telefon 78 44 94 50
E-post: post@vefik.no
www.vefik.no
Org.nr. 887 013 322

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

Lakselv
Rådhuset



Til kommunestyret i Hammerfest kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Hammerfest Parkering KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Styret i Hammerfest Parkering KF har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapet og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Alta, 17.04.2023

Aud Opgård

Oppdragsansvarlig revisor/ statsautorisert revisor



**Hammerfest
Parkering KF**

8

ÅRSRAPPORT 2022





**Hammerfest
Parkering KF**

Hammerfest Parkering KF bidrar til trygg parkering og sikker trafikkavvikling i Hammerfest kommune

Årsrapport 2022

2022 Har vært et innholdsrikt år med stor fokus på tekniske forbedringer av våre parkeringssystem, spesielt knyttet til utskifting av parkeringsautomater og klargjøring for kameragjenkjenning i parkeringshuset (ANPR). Oppstart av prosjektet for bygging av nytt parkeringshus ved nye Hammerfest Sykehus har også preget 2022 for Hammerfest Parkering KF.

Parkeringsautomater

Alle 22 parkeringsautomater ble endelig oppgradert i løpet av høsten 2022. Koronasituasjonen har ført til at denne jobben har blitt veldig forsinket. Oppgradering av disse automatene er gjort for å tilfredsstille nye krav i forhold til kortsvindel. Disse automatene har et stort display med en stor touchskjerm hvor man skal skrive inn registreringsnummer på bilen. Det er veldig viktig at man skriver inn rett registreringsnummer for å slippe kontroll sanksjon. Man slipper å skrive ut billett da kontroll utføres basert på registreringsnummer. Det er selvsagt også mulig å ta ut kvittering hvis man ønsker det.

Utklipp fra iFinnmark 26.november 2022





Kameragjenkjenning Kirkeparken parkeringshus

Kameragjenkjenningssystem ble installert mot slutten av 2022. Systemet ble testet i 2022 og det ble planlagt oppstart av systemet i januar 2023. Kameragjenkjenning, eller ANPR (automatic number plate recognition) vil gjøre det enklere for kunden å bruke parkeringshuset. Man kan kjøre inn og ut av parkeringshuset basert på skiltnummer og man slipper da bruk av papirbillett. Man kan også benytte seg av easypark sine tjenester hvis man har vært i appen og godkjent at bilen kan kjøre inn basert på kameraparkering. Vær gjerne obs på at denne løsningen med Easypark er 15% dyrere enn å bruke billett eller abonnement fra Hammerfest Parkering.

Parkeringshus ved nye Hammerfest Sykehus

Entreprenør har blitt valgt for bygging av nytt parkeringshus ved nye Hammerfest Sykehus. Consto, som også hadde bygging av sykehus, har blitt valgt som entreprenør for det nye parkeringshuset. Prosjektering av det nye parkeringshuset startet i november 2022 og vil vare til mai 2023. Planen er at bygget skal være tett i januar 2024 og klart til bruk i juli 2024. Rammen for dette prosjektet er satt til kr 145 millioner kroner, inkludert nødvendig utfylling i sjø.

Det er valgt en løsning med parkeringshus til sykehus, da det er trangt med arealer rundt sykehuset. For å få nødvendig antall parkeringsplasser basert på behovsinnmelding fra sykehuset, universitet og Hammerfest kommune, var det nødvendig å bygge i høyden.

Parkeringshuset er planlagt med ca 342 parkeringsplasser fordelt over 4 etasjer.

Illustrasjonstegning. Parkeringshus med sykehus i bakgrunnen.



Illustrasjonstegning. Parkeringshus med sykehus i bakgrunnen sett fra Meridianstøtten.





Informasjon og digitalisering

Hammerfest Parkering KF har jobbet med å forbedre hjemmesiden. Hjemmesiden har adressen <https://hammerfestparkering.no/>

Det legges opp til at kunden selv skal kunne gjøre mye selv ved bruk av vår hjemmeside.



Kunden skal kunne finne ut om det meste som er knyttet til parkering på vår hjemmeside. Det finnes informasjon om de forskjellige parkeringssoner, bobilparkering, beboerparkering, prisliste, mer info knyttet til HC-parkering og hvilke klagemuligheter som finnes for å nevne noe.

Det legges opp til at kunden skal kunne kjøpe abonnementer i Kirkeparken parkeringshus i løpet av 2023 ved bruk av vår hjemmeside.

Eventuelle klager på kontroll sanksjoner og parkeringsgebyr kan gjøres ved å buke linken på hjemmesiden vår, <https://hammerfestparkering.no/klage/>. Her står all nødvendig informasjon vedrørende klagen, f.eks klagefrist og hvilke rettigheter klager har.

Fremtidsbilde

Hammerfest Parkering KF vil få fullført jobben med kameragjenkjenning i parkeringshuset og muligheten for kjøp av abonnement på internett tidlig i 2023. Videre så vil bygging av nytt parkeringshus ved nye Hammerfest sykehus utgjøre svært mye av fokus i løpet av 2023.

Selskapet må også jobbe fram forslag for flere alternative parkeringsplasser, spesielt i Hammerfest sentrum, da det til tider er utfordrende å finne parkeringsplasser. Byens besøkende skal ha tilgang til servicetjenester og handel, og her skal selskapet være med å legge til rette for best mulig forhold til de parkerende.

Samarbeidet med nødetater og kommunes avdeling for vei og verksted vil fortsatt ha stort fokus i 2023 og årene fremover.



**Hammerfest
Parkering KF**

Våre trafikkbetjenter og administrasjon vil fortsatt ha stort fokus på veiledning og informasjon til våre parkerende og samarbeidspartnere for å sikre trygg parkering og sikker trafikkavvikling i Hammerfest kommune.

Tom Eirik Lunga

Daglig leder



**Hammerfest
Parkering KF**

Formål med foretaket

Foretaket ble etablert 1.januar 2008 og er lokalisert i Hammerfest kommune. I vedtak fra kommunestyret 8.november 2007 framgår det følgende:

«Hammerfest Parkering KF skal være kommunes verktøy for å skaffe til veie tilstrekkelig parkeringsplasser i sentrum og de sentrumsperifere områdene. Videre skal foretaket foresatt ivareta kontrolloppgaver i andre området av Hammerfest, Forsøl og Indrefjord. Foretaket skal alene eller i samarbeid med andre aktører, skaffe tilveie tilstrekkelig parkeringsplasser. Samtidig skal kontrolloppgaver ivaretas og kontakten med publikum skal søkes å være kundesvennlig, sett fra brukerens synspunkt»

Det framkommer videre at Hammerfest Parkering KF skal drives mest mulig kostnadseffektivt.

Daglig leder er underlagt styret i Hammerfest Parkering KF. Styret er sammensatt av representanter oppnevnt av Hammerfest kommunestyret samt ansattrepresentant.

Styret i perioden.

Styremedlem	Personlig vara
Styreleder: Kurt Methi	Stig Ole Pedersen
Nestleder: Heidi M. Sletten	Anne-Mette Bæivi
Medlem: Tom Mortensen	Tom-Kristian Tommen Hermo
Medlem: Kjersti Sollien Iversen	Ragnvald Berntsen
Medlem: Erik Lemika	Lene Cathrine Wikdahl
Medlem: Tor Halvorsen (ansattes representant)	Ine Holmgren

Det er avholdt 7 ordinære styremøter i 2022 og det er behandlet 20 saker.



Virksomheten

ANSATTE I FORETAKET:

I 2022 HAR FORETAKET 5 HELTIDSANSATTE, 3 TRAFIKKBETJENTER OG 2 I ADMINISTRASJON

Trafikkbetjenter

Foretaket har hatt 3 trafikkbetjenter i løpet av 2022 som har i oppgave å sørge for trafiksikkerhet og framkommelighet i hele kommunen. Samarbeidet med blålys-etatene regnes som svært viktig. Det er viktig for trafikkbetjentene å være en god bidragsyter for at politi, brann og redning og ambulanse har god framkommelighet i kommunens gater.

Arbeidsoppgavene er ute blant publikum og Hammerfest Parkering KF har som målsetning å være synlige. Trafikkbetjentene bruker mye av sin tid med informasjon og veiledning til publikum.

Trafikkbetjentene skal også ivareta vedlikehold av parkeringsareal, parkeringsautomater og parkeringshus.

Alle trafikkbetjenter i Hammerfest Parkering KF er utdannet i parkeringshåndheving gjennom bransjeforeningen Norpark.

Administrasjon

Administrasjon består av en administrasjonsleder og en daglig leder. Administrasjonen ivaretar saksbehandling til parkeringskort til forflytningshemmede, saksbehandling av søknader om beboerparkering, klagesaksbehandling, sentralbord, økonomifunksjoner, innkjøp og utforming av konkurranser tilknyttet offentlige anskaffelser og oppfølging av samarbeidsavtaler.

Det ble byttet daglig leder i løpet av 2022. Foretaket var uten daglig leder i perioden september-desember, der styreleder var fungerende daglig leder.

Likestilling

Styret i foretaket er sammensatt av 4 menn og 2 kvinner, hvorav styrets leder er mann. Av foretakets ansatte er det 4 menn og 1 kvinne, hvorav daglig leder er mann.

Ved ansettelser vil det være fokus på å få en balansert kjønnsfordeling. Hammerfest Parkering KF har gjennom Hammerfest kommune en rekrutterings- og personalpolicy som skal sikre like muligheter og rettigheter og hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn.

Det er ingen ufrivillig deltidsarbeid i Hammerfest Parkering KF. Alle ansatte har 100% stillinger. Risikoen er vurdert til å være svært lav for at det er diskriminering eller andre forhold som skal



hindre likestilling. Hammerfest Parkering KF bruker rekrutteringsteamet i Hammerfest kommune ved ansettelser som i seg selv gir en sikkerhet for at lønnspolitikken som er fastsatt følges på en god måte.

HMS/Arbeidsmiljø/ytre miljø

Arbeidsmiljøet i selskapet er generelt godt. Det er en åpen tone mellom ansatte, tillitsvalgte, verneombud og ledelsen.

Hammerfest Parkering KF er lokalisert i Strandgata 49. Lokalene ble innflyttet i desember 2014. Det fysiske arbeidsmiljøet er bra med lyse og gode kontorer, med tilstrekkelig og gode garderobeforhold samt et trivelig fellesrom. Det ble startet en større ombygging av lokalene i 2022 som blir ferdigstilt i løpet av første halvår 2023.

Etikk og betryggende kontroll

Hammerfest kommune har utarbeidet en etisk standard for kommunen. Hammerfest Parkering KF benytter denne standarden i sitt arbeid.

Bransjeorganisasjonen Norpark har utarbeidet etiske regelsett for parkeringshåndheving. Alle foretakets trafikkbetjenter har gjennomgått obligatoriske kurs der etikk er en viktig del av kursene. Rutiner for attestasjon og anvisninger, kassarutiner, inngående- og utgående faktura rutiner er utarbeidet og iverksatt i foretaket.

Det ble planlagt en større evaluering av foretakets intern kontroll i 2022. Denne vil bli gjort i løpet av 2023 istedenfor. Hensikten med denne evalueringen er å kvalitetssikre alle rutiner, prosesser, samt tidligere vurderinger.

Hammerfest Parkering KF benytter Hammerfest kommune sine tjenester for regnskapsføring, årsavslutning, rekruttering og andre personalsaker, samt veivedlikehold og renhold av parkeringshus.

Sykefravær 2022

Bemanningssituasjonen i 2022 har vært 3 trafikkbetjenter og 2 i administrasjonen. Deler av 2022 har vært uten daglig leder.

	2022	2021	2020	2019
Sykefravær	9,5%	12,9%	12,2%	22,6%

Det jobbes aktivt med ytterligere reduksjoner av sykefraværet. Foretaket har løpende oppfølging av sykemeldte, og prosessen rundt dette er ivaretatt gjennom de retningslinjer som kommunen har utarbeidet. Det var ventet en del sykefravær i 2022 grunnet planlagte helsemessige forhold.

Med kun 5 ansatte, så vil det gjøre store utslag på %-satsen når noen er borte over en lengere periode.

Korttidsfraværet i 2022 utgjorde 2,6%.

	2022	2021	2020	2019
Korttidsfravær	2,6%	3,0%	2,3%	1,7%

Yrkesskader

Det er ikke blitt innrapportert yrkesskader i 2022.



Hammerfest Parkering KF



Forskrift om vilkårsparkering for allmennheten og håndheving av private parkeringsreguleringer (parkeringsforskriften)	
Dato	FOR-2016-03-16-260
Departement	Samferdselsdepartementet
Publisert	I 2016 hefte 4 s 607
Krafttrede	01.01.2017, 01.01.2018
Gjelder for	Norge
Hjemmel	LOV-1965-06-18-4-§4, LOV-1965-06-18-4-§5, LOV-1965-06-18-4-§8, LOV-1965-06-18-4-§31, LOV-1965-06-18-4-§37, LOV-1965-06-18-4-§38, LOV-1967-02-10-§28, LOV-1915-06-13-5-§163a
Kunngjort	18.03.2016 kl. 15.50
Journalnr	2016-0228
Kortittel	Parkeringsforskriften

Hjemmel: Fastsett ved lgt res. 18. mars 2016 med hjemmel i lov 18. juni 1965 nr. 4 om vegtrafikk (vegtrafikkloven) § 4, § 5, § 6, § 31, § 37, § 38, lov 10. februar 1967 om behandlingssaker i forvaltningsretter (forvaltningsloven) § 28 tredje ledd og lov 13. august 1915 nr. 9 om domstolene (domstoloven) § 163a. Fremmet av Samferdselsdepartementet.

Kapittel 1. Formål, definisjoner og virkeområde

§ 1. Formål

Formålet med denne forskriften er å:

- sikre en forutsigbar, balansert og forbrukervenlig a) sikre en forutsigbar, balansert og forbrukervenlig
- sikre at parkeringstilbudet er universelt utformet b) sikre at parkeringstilbudet er universelt utformet
- bidra til likere konkurranseforhold mellom tilbydere c) bidra til likere konkurranseforhold mellom tilbydere
- legge til rette for offentlig kontroll av virksomheter d) legge til rette for offentlig kontroll av virksomheter



OPPRINNELIG KUNNGJORT VERSJON	
Forskrift om parkeringstillatelse for forflytningshemmede	
Dato	FOR-2016-03-16-261
Departement	Samferdselsdepartementet
Publisert	I 2016 hefte 4 s 607
Krafttrede	01.01.2017
Gjelder for	Norge
Hjemmel	LOV-1965-06-18-4-§4, LOV-1965-06-18-4-§5, LOV-1965-06-18-4-§8, LOV-1965-06-18-4-§31, LOV-1965-06-18-4-§37, LOV-1965-06-18-4-§38, LOV-1967-02-10-§28, LOV-1915-06-13-5-§163a
Kunngjort	18.03.2016 kl. 15.50
Journalnr	2016-0228
Kortittel	Forskrift om parkering for forflytningshemmede

Hjemmel: Fastsett av Samferdselsdepartementet 18. mars 2016 med hjemmel i lov 18. juni 1965 nr. 4 om vegtrafikk (vegtrafikkloven) § 6 tredje ledd bokstave f og i og annet ledd, jf. [Beregningsskema 17. mars 1967 nr. 3452](#)

§ 1. Formål

Formålet med denne forskriften er å gi forflytningshemmede med et reelt behov for parkeringslette et tilgjengelig parkeringstilbud.

§ 2. Vilkår for parkering

Parkeringstillatelse for forflytningshemmede gir, i samband med transport av den som har fått tilatelsen, adgang til å parkere i hele landet.

- på parkeringsplass reservert for forflytningshemmede uten at avgift betales, a) på parkeringsplass reservert for forflytningshemmede uten at avgift betales,
- på avgiftbetalt kommunal parkeringsplass uten at avgift betales, b) på avgiftbetalt kommunal parkeringsplass uten at avgift betales,
- på parkeringsplass med skiltet ikkubegrensning fra 30 minutter og oppover med innvil dubel tid, med unntak av skiltet ikkubegrensning på særskilt avsett plass for forflytningshemmede med parkeringstillatelse og c) på parkeringsplass med skiltet ikkubegrensning fra 30 minutter og oppover med innvil dubel tid, med unntak av skiltet ikkubegrensning på særskilt avsett plass for forflytningshemmede med parkeringstillatelse og
- på steder der det er innvil betinget parkering d) på steder der det er innvil betinget parkering

§ 3. Vilkår for parkeringstillatelse



Forvaltningsoppgaver lagt til selskapet

Håndheving av vegtrafikkloven og parkeringsforskrifter knyttet til områder på offentlige ferdselsårer og utenfor offentlige ferdselsårer

Hammerfest Parkering KF skal ivareta kommunens administrative og forvaltningsmessige plikter og interesser i parkeringsrelaterte aktiviteter.

Gebyr- og kontrollsanksjoner, illeggelsesstatistikk

Målet til foretaket er å kunne skrive ut 0 (null) gebyr- og kontrollsanksjoner, og kunne være i forkant med informasjon og veiledning til de parkerende slik at alle parkerer i henhold til skilt og forskrift.

Realitetene viser at de parkerende ikke helt klarer å overholde de nevnte skiltene og forskriftene. Inntektene fra 2022 utgjør ca 15% av total omsetning, noe som er på ca samme nivå som 2021.

Alle illeggessatser er fastsatt av Samferdselsdepartementet.

- Parkeringsgebyr kr 900 i henhold til forskrift om offentlig parkeringsgebyr
- Kontrollsanksjon kr 330/kr 660/kr 990 i henhold til parkeringsforskriften

Antall illeggelser i 2022 var 2679, noe som er på ca samme nivå som i 2021 men betydelig nedgang i forhold til 2020 og 2019. Trenden de siste årene går rett vei.

Ileggelse	2022	2021	2020	2019
Totalt antall illeggelser	2679	2633	3661	4353
- hvorav parkeringsgebyr	401	456	886	n/a
- hvorav kontrollsanksjoner	2278	2177	2775	n/a

Klagebehandling

Det er kommet inn 168 klager i 2022, sammenlignet med 214 klager i 2021. Det er gitt medhold i 42 saker i 2022, fordelt på 8 saker relatert til parkeringsgebyr og 34 for kontrollsanksjoner.

Klagebehandling	2022	2021	2020	2019
Antall mottatte klager	168	214	303	188
Antall klager gitt medhold	42	48	94	93

Antall medhold som gis knyttet til parkeringsgebyr er marginalt. Dette har bakgrunn i at stans- og parkeringsforbudene som er brutt i slike tilfeller er streng, og gir mindre rom for skjønn. Bakgrunn for medhold som er gitt til parkeringsgebyr er knyttet til pålessing og noen tilfeller av skiltfeil.





Hovedårsaker til medhold knyttet til kontrollsanksjoner skyldes feil ved bruk av parkerings-app, feilregistreringer av skilt og noen tilfeller av nedsnødde skilt.

Gjennom bransjeforeningen Norpark har Hammerfest Parkering KF tilgang på en jurist, som gir gode bidrag til å kunne avklare tolkning av lovverket.

De som ønsker å klage henvises til vår hjemmeside for mer informasjon om klageprosessen.
<https://hammerfestparkering.no/klage/>

Parkeringskort for forflytningshemmede (utvalget for tildeling av parkeringslette)

Hammerfest Parkering KF har ansvar for saksbehandling og tildeling av parkeringskort til forflytningshemmede. I 2022 ble det behandlet 41 saker, hvorav 18 saker ble innvilget, 19 saker fikk avslag, og 14 saker der utvalget hadde behov for meropplysninger.

Behandling av slike søknader er organisert gjennom 'Utvalget for tildeling av parkeringslette', heretter kalt Utvalget.

Utvalget består av:

- Lege – medisinsk faglig kompetanse
- Representant for Rådet for funksjonshemmede – bruker interesser
- Hammerfest Parkering KF – parkeringsfaglig kompetanse

Samferdselsdepartementet og Statens Veivesen samt bransjeorganisasjonen Norpark anbefaler denne løsningen for behandling av HC søknader

Lovhjemmel som benyttes ved behandling av slike søknader er forskrift om 'parkeringstillatelse for forflytningshemmede' som trådte i kraft 1.januar 2017. Det er verdt å merke seg at vurderingen om tildeling av parkeringskort for forflytningshemmede baseres på en totalvurdering både på den helsemessige vurderingen og det reelle parkeringsbehovet.

Slike HC-kort blir ikke automatisk fornyet. Det må søkes om fornyelse ved utløp av slike parkeringskort. Maks varighet på slike parkeringskort er 5 år.

I 2022 ble det behandlet 2 saker i klagenemda hvor begge ble innvilget

Per utgangen av 2022 e det 81 antall parkeringskort i omløp i Hammerfest kommune.

Parkeringskort HC	2022	2021	2020	2019
Antall behandlede saker	41	40	40	43
Innvilget	18	18	15	19
Avslag	19	14	20	17
Meropplysninger	14	8	5	7

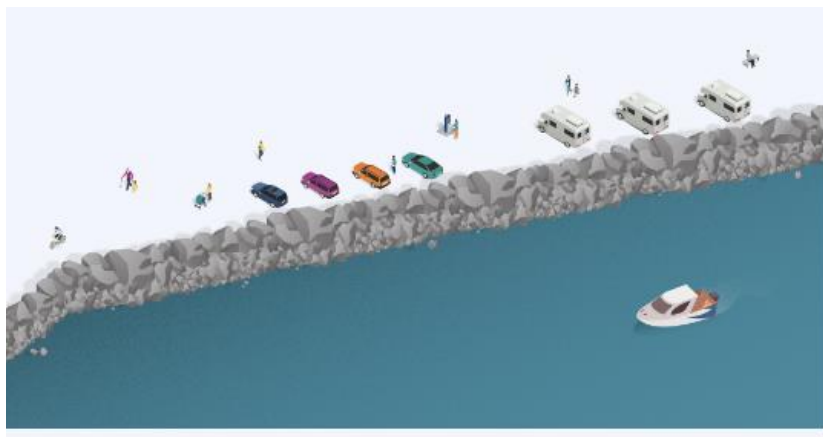
Boligsoneparkering

Boligsoneparkering ble innført 31.mars 2015. Bakgrunnen for dette var de utfordringer beboere i de sentrumsnære gatene hadde med å finne parkering i gatene de har bostedsadresse. Innføring av boligsoneparkering har hovedsakelig blitt tatt meget godt imot. Hensikten med boligsoneparkering er å skjerme mot langtidsparkering i nærliggende bolig gatene samt å ivareta trafikksikkerheten og miljøet. Det har ikke blitt innført noen nye boligsoner i løpet av 2022.



Bobilparkering

Bobilparkering på Batteriet med 14 plasser ble åpnet sommeren 2017. Et meget godt samarbeid med andre etater i kommunen har medført at etablering, og driften har blitt gjennomført på en god måte, der kundene har vært i fokus. Gode tilbakemeldinger fra kunder samt et høyt belegg viser at bobilparkering var et nødvendig og høyt verdsatt tilbud. Det har også blitt inngått en avtale med Thon hotell om at kunder på bobilparkering kan bruke deres fasiliteter for toalett, dusj og badstu, noe som har blitt veldig godt tatt imot av de parkerende.



Parkeringsavtaler

Hammerfest Parkering KF har ved utgangen av 2022 13 avtaler på privat områder, inkludert området på molla som også blir kalt Wæraas-tomta. Denne tomten vil mest sannsynlig på sikt bli brukt til andre formål og antall parkeringsplasser vil bli redusert. Det jobbes med å finne alternative parkeringsplasser i Hammerfest sentrum.

Inntauing/fjerning av biler

Fra 2020 har Hammerfest Parkering KF fått delegert myndighet fra Hammerfest kommune til å fjerne og oppbevare biler jfr. Vegtrafikkloven og Forurensningsloven. Denne oppgaven var tidligere hos skilt myndigheten. Det leies et inntauingsområde utenfor Hammerfest sentrum. Arbeidet har i perioder vært tidskrevende, og med en kjempeinnsats fra trafikkbetjentene har det ikke vært noen inntauing i 2022. 18 eiere har vært kontaktet for fjerning av kjøretøy.



Økonomi

Drift

Netto driftsresultat (mindreforbruk) for 2022 er kr 3 278 536 som er høyere enn budsjettert kr 315 000. Netto driftsresultat for 2021 var kr 3 160 545.

Resultat er blitt bedre enn budsjettert hovedsakelig grunnet følgende:

- 1,9 millioner høyere driftsinntekter fra både gateparkering og fra Kirkeparken P-hus
- 0,2 millioner lavere kjøp av varer og tjenester og lønnsutgifter
- 0,9 millioner lavere netto finansutgifter, kombinert av høyere finansinntekter og noe lavere rentekostnader enn budsjettert

Netto driftsresultat blir overført til disposisjonsfond.

Tall i tusen kroner '000	2022	2021	2020	2019
Driftsinntekter	12 905	11 754	11 888	12 278
Netto Driftsresultat	3 278	3 160	1 673	3 778

Som tabellen viser, så har Hammerfest Parkering KF hatt overskudd de siste årene. Alt har blitt overført til disposisjonsfond som er planlagt brukt for å videreutvikle parkeringstilbud i hele Hammerfest kommune. I 2022 har for eksempel 1,6 millioner kroner blitt brukt av disposisjonsfondet for å finansiere investeringer knyttet til parkering.

I tiden framover, så planlegges det å se på muligheter for å forbedre parkeringskapasiteten spesielt i Hammerfest sentrum, noe som vil kreve investeringer. Videre så forventes det noen vanskelige oppstartsår etter at nytt parkeringshus ved nye Hammerfest sykehus åpner i 2024. Behovet for et tilstrekkelig stort disposisjonsfond regnes derfor som svært nødvendig for å kunne sikre god drift.

Hammerfest Parkering KF - Økonomisk oversikt drift 2022

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik	Regnskap 2021
Driftsinntekter	12 905 497	10 955 000	1 950 497	11 754 058
Driftsutgifter, eksl avskrivninger	7 882 339	8 043 000	- 160 661	7 049 844
Netto finansutgifter	1 744 621	2 597 000	- 852 379	1 543 668
Netto driftsresultat	3 278 537	315 000	2 963 537	3 160 546
Overført til disposisjonsfond	3 278 537	315 000	2 963 537	3 160 546
Balanse	-	-	-	-



Kommentarer og budsjettavvik drift

Driftsinntekter

Totale driftsinntekter er 1,9 millioner kr høyere enn budsjettert for 2022.

- Parkeringsautomater og Kirkeparken p-hus utgjør 1,59 millioner kr. Antall transaksjoner fra parkeringsautomater har økt med 25% i 2022 sammenlignet med 2021.
 - Regnskap 2022 - kr 10 493 642
 - Budsjett 2022 - kr 8 900 000
 - Avvik 2022 - kr 1 593 642
- Kontrollsanksjoner og parkeringsgebyrer har kr 0,2 millioner høyere enn budsjett.
 - Regnskap 2022 - kr 1 940 653
 - Budsjett 2022 - kr 1 740 000
 - Avvik 2022 - kr 200 653
- Andre inntekter for annet salg og sykelønnsrefusjon utgjør 0,15 millioner av dette budsjettavviket.
 - Regnskap 2022 - kr 471 200
 - Budsjett 2022 - kr 315 000
 - Avvik 2022 - kr 156 200

Driftsutgifter

Totale driftsutgifter viser et mindreforbruk på kr 160 661 i 2022, noe som tilsvarer ca 2% mindreforbruk av budsjetterte kostnader.

Hammerfest Parkering KF betaler i dag for IT, regnskaps- og lønnsbistand, renholdstjenester og brøyting til Hammerfest kommune. Det er også verdt å nevne at oppgaven med inntauing ble overført til Hammerfest Parkering fra Hammerfest kommune. Dette er en oppgave som til tider oppleves som svært tidskrevende, noe som går utover tiden som trafikkbetjenter kunne brukt på andre trafikkbetjentoppgaver.

Hammerfest Parkering KF har ikke noen selvkost krav fra Parkeringsforskriften eller andre særforskrifter, uten de forhold som er jfr. Kommuneloven §14-1, der det framkommer «skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handlevnen blir ivaretatt over tid» og «skal forvalte finansielle midler og gjeld på en måte som ikke innebærer vesentlig finansiell risiko, blant annet slik at betalingsforpliktelser kan innfris ved forfall»

Netto finanskostnader

Netto finanskostnader viser et positivt budsjettavvik og viser et mindreforbruk på kr 852 379 i 2022. Dette kommer fra høyere renteinntekter i 2022 enn budsjettert på ca kr 682 000 og mindre renteutgifter på ca kr 450 000 enn budsjettet. Samtidig har foretaket betalt mer i låneavdrag enn budsjettert på ca kr 280 000. Ifølge note 7 i regnskapet for 2022, så oppfylder Hammerfest Parkering KF de minimumskrav som er satt i kommuneloven for betaling av avdrag på lån.



Investering

I 2022 har det i hovedsak vært 4 investeringer, der to regnes som ferdigstilte i 2022.

- Utskifting av alle parkeringsautomater, ferdigstilt i 2022
- Kameragjenkjennings-system (ANPR) i Kirkeparken parkeringshus, ferdigstilt i 2022
- Oppussing av Hammerfest Parkering KFs administrasjonslokaler i Strandgata 49, blir ferdigstilt i 2023
- Nytt parkeringshus ved nye Hammerfest sykehus. Prosjektet vil bli ferdigstilt i løpet av 2024

Miljø

Foretaket påvirker det ytre miljø gjennom luftforurensing ved bilbruk. Hammerfest Parkering KF har 1 kjøretøy. Foretaket hadde tidligere 2 biler.

Hurtiglader og semihurtiglader er blitt etablert i Kirkeparken Parkeringshus.



Hammerfest Parkering KF

Økonomisk oversikt, drift

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnsk i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	189.405,00	0,00	0,00	257.371,00
7 Brukerbetalinger	264.207,20	255.000,00	255.000,00	273.600,00
8 Salgs- og leieinntekter	12.451.884,97	10.700.000,00	10.700.000,00	11.223.087,44
9 Sum driftsinntekter	12.905.497,17	10.955.000,00	10.955.000,00	11.754.058,44
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	3.403.403,29	3.055.000,00	3.055.000,00	3.167.404,26
11 Sosiale utgifter	306.720,28	550.000,00	550.000,00	284.153,77
12 Kjøp av varer og tjenester	4.043.830,98	4.388.000,00	4.388.000,00	3.590.266,14
13 Overføringer og tilskudd til andre	128.385,00	50.000,00	50.000,00	8.020,00
14 Avskrivninger	3.624.474,85	0,00	0,00	3.617.162,00
15 Sum driftsutgifter	11.506.814,40	8.043.000,00	8.043.000,00	10.667.006,17
16 Brutto driftsresultat	1.398.682,77	2.912.000,00	2.912.000,00	1.087.052,27
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	832.926,98	150.000,00	150.000,00	267.748,35
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	777.547,82	1.229.000,00	1.229.000,00	293.417,16
21 Avdrag på lån	1.800.000,00	1.518.000,00	1.518.000,00	1.518.000,00
22 Netto finansutgifter	-1.744.620,84	-2.597.000,00	-2.597.000,00	-1.543.668,81
23 Motpost avskrivninger	3.624.474,85	0,00	0,00	3.617.162,00
24 Netto driftsresultat	3.278.536,78	315.000,00	315.000,00	3.160.545,46
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	1.587.552,80	0,00	0,00	10.902,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
27 Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Avsetninger til disposisjonsfond	3.272.188,18	315.000,00	315.000,00	3.149.643,46
29 Bruk av disposisjonsfond	-1.581.204,20	0,00	0,00	0,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	3.278.536,78	315.000,00	315.000,00	3.160.545,46
32 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00



Hammerfest Parkering KF

Bevilgningsoversikt investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	8.110.280,94	0,00	0,00	2.149.233,99
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	11.987,00	0,00	0,00	10.902,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	8.122.267,94	0,00	0,00	2.160.135,99
7 Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Tilskudd fra andre	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Salg av varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
14 Sum investeringsinntekter	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
15 Videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Netto utgifter videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Overføring fra drift	-1.587.552,80	0,00	0,00	-10.902,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	2.149.233,99	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	561.681,19	0,00	0,00	-10.902,00
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	3.683.949,13	0,00	0,00	2.149.233,99



Hammerfest Parkering KF

Hovedoversikt balansen

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	111.920.060,60	106.674.888,51
I. Varige driftsmidler	105.266.259,60	100.780.453,51
1. Faste eiendommer og anlegg	103.654.202,88	100.332.348,91
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	1.612.056,72	448.104,60
II. Finansielle anleggsmidler	77.920,00	65.933,00
1. Aksjer og andeler	77.920,00	65.933,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	0,00	0,00
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	6.575.881,00	5.828.502,00
B. Omløpsmidler	35.940.387,21	30.829.211,57
I. Bankinnskudd og kontanter	37.245.196,92	32.774.581,82
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Certifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	-1.304.809,71	-1.945.370,25
1. Kundefordringer	-1.913.857,71	-1.945.370,25
2. Andre kortsiktige fordringer	609.048,00	0,00
3. Premieavvik	0,00	0,00
Sum eiendeler	147.860.447,81	137.504.100,08
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	81.051.505,32	79.578.426,39
I. Egenkapital drift	25.643.099,75	23.952.115,77
1. Disposisjonsfond	25.643.099,75	23.952.115,77
2. Bundne driftsfond	0,00	0,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	-1.731.289,03	-196.573,89
1. Ubundet investeringsfond	0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond	1.952.660,10	1.952.660,10
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-3.683.949,13	-2.149.233,99
III. Annen egenkapital	57.139.694,60	55.822.884,51
1. Kapitalkonto	57.139.694,60	55.822.884,51
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	54.893.676,00	50.965.314,00
I. Lån	48.507.500,00	45.307.500,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	48.507.500,00	45.307.500,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Certifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	6.386.176,00	5.657.814,00
E. Kortsiktig gjeld	11.915.266,49	6.960.359,69
I. Kortsiktig gjeld	11.915.266,49	6.960.359,69
1. Leverandørgjeld	6.033.577,07	769.038,94
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	5.914.357,10	6.141.706,43
5. Premieavvik	-32.667,68	49.614,32
Sum egenkapital og gjeld	147.860.447,81	137.504.100,08
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00



Hammerfest Parkering KF

- Styret og daglig leder legger til grunn forutsetning om fortsatt drift av foretaket ved avleggelsen av årsregnskapet.
- Det er ingen vesentlige hendelser etter balansedagen som har regnskapsmessige påvirkning på det avlagte regnskapet.
- Det betales ikke utbytte av overskuddet for 2022.
- Av overføring til disposisjonsfond, så skal kr 500 000 overføres til et øremerket disposisjonsfond for fremtidige drift og vedlikeholdskostnader i Kirkeparken parkeringshus. Resten overføres til disposisjonsfond.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av Hammerfest Parkering KF eiendeler og gjeld, og finansielle stilling og resultat.

Hammerfest, 23.mai 2023

Styret for Hammerfest Parkering KF

Kurt Methi
Styreleder

Heidi M Sletten
Nestleder

Tom Mortensen
Styremedlem

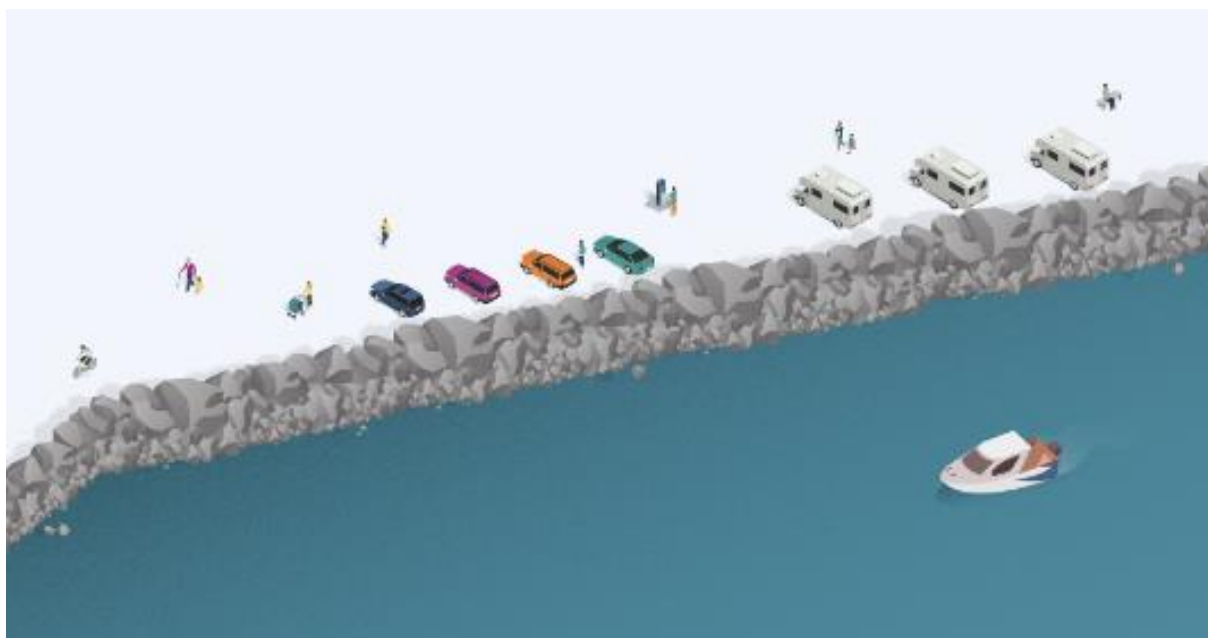
Kjersti Sollien Iversen
Styremedlem

Erik Lemika
Styremedlem

Tor Halvorsen
Styremedlem/ansattes representant



**Hammerfest
Parkering KF**





Hammerfest Parkering KF

Regnskap 2022

Årsregnskap 2022, Hammerfest Parkering KF

Innholdsfortegnelse

Økonomisk oversikt, drift	3
Bevilgningsoversikt drift	4
Bevilgningsoversikt investering	5
Hovedoversikt balansen	6
Note nr. 1 Endring i arbeidskapital	7
Note nr. 2 Kapitalkonto	7
Note nr. 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	7
Note nr. 4 Varige driftsmidler	8
Note nr. 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)	8
Note nr. 6 Lån	9
Note nr. 7 Avdrag på lån	9
Note nr. 8 Pensjonsforpliktelser	9
Note nr. 9 Disposisjonsfond	12
Note nr. 10 Vesentlige bundne fond	12
Note nr. 11 Ytelser til daglig leder og styreleder	12
Note nr. 12 Godtgjørelse til revisor	12
Note nr. 13 Fordringer egen kommune	14

Årsregnskap 2022, Hammerfest Parkering KF

Økonomisk oversikt, drift

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnsk i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	189.405,00	0,00	0,00	257.371,00
7 Brukerbetaling	264.207,20	255.000,00	255.000,00	273.600,00
8 Salgs- og leieinntekter	12.451.884,97	10.700.000,00	10.700.000,00	11.223.087,44
9 Sum driftsinntekter	12.905.497,17	10.955.000,00	10.955.000,00	11.754.058,44
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	3.403.403,29	3.055.000,00	3.055.000,00	3.167.404,26
11 Sosiale utgifter	306.720,28	550.000,00	550.000,00	284.153,77
12 Kjøp av varer og tjenester	4.043.830,98	4.388.000,00	4.388.000,00	3.590.266,14
13 Overføringer og tilskudd til andre	128.385,00	50.000,00	50.000,00	8.020,00
14 Avskrivninger	3.624.474,85	0,00	0,00	3.617.162,00
15 Sum driftsutgifter	11.506.814,40	8.043.000,00	8.043.000,00	10.667.006,17
16 Brutto driftsresultat	1.398.682,77	2.912.000,00	2.912.000,00	1.087.052,27
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	832.926,98	150.000,00	150.000,00	267.748,35
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	777.547,82	1.229.000,00	1.229.000,00	293.417,16
21 Avdrag på lån	1.800.000,00	1.518.000,00	1.518.000,00	1.518.000,00
22 Netto finansutgifter	-1.744.620,84	-2.597.000,00	-2.597.000,00	-1.543.668,81
23 Motpost avskrivninger	3.624.474,85	0,00	0,00	3.617.162,00
24 Netto driftsresultat	3.278.536,78	315.000,00	315.000,00	3.160.545,46
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	1.587.552,80	0,00	0,00	10.902,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
27 Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Avsetninger til disposisjonsfond	3.272.188,18	315.000,00	315.000,00	3.149.643,46
29 Bruk av disposisjonsfond	-1.581.204,20	0,00	0,00	0,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	3.278.536,78	315.000,00	315.000,00	3.160.545,46
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Årsregnskap 2022, Hammerfest Parkering KF

Bevilgningsoversikt drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formueskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre generelle driftsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Sum generelle driftsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum bevilgninger drift, netto	-5.023.157,62	-2.912.000,00	-2.912.000,00	-4.704.214,27
7 Avskrivninger	3.624.474,85	0,00	0,00	3.617.162,00
8 Sum netto driftsutgifter	-1.398.682,77	-2.912.000,00	-2.912.000,00	-1.087.052,27
9 Brutto driftsresultat	1.398.682,77	2.912.000,00	2.912.000,00	1.087.052,27
10 Renteinntekter	832.926,98	150.000,00	150.000,00	267.748,35
11 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	777.547,82	1.229.000,00	1.229.000,00	293.417,16
14 Avdrag på lån	1.800.000,00	1.518.000,00	1.518.000,00	1.518.000,00
15 Netto finansutgifter	-1.744.620,84	-2.597.000,00	-2.597.000,00	-1.543.668,81
16 Motpost avskrivninger	3.624.474,85	0,00	0,00	3.617.162,00
17 Netto driftsresultat	3.278.536,78	315.000,00	315.000,00	3.160.545,46
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	1.587.552,80	0,00	0,00	10.902,00
19 Avsetninger til bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Avsetninger til disposisjonsfond	3.272.188,18	315.000,00	315.000,00	3.149.643,46
22 Bruk av disposisjonsfond	-1.581.204,20	0,00	0,00	0,00
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	3.278.536,78	315.000,00	315.000,00	3.160.545,46
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Årsregnskap 2022, Hammerfest Parkering KF

Bevilgningsoversikt investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	8.110.280,94	0,00	0,00	2.149.233,99
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	11.987,00	0,00	0,00	10.902,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	8.122.267,94	0,00	0,00	2.160.135,99
7 Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Tilskudd fra andre	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Salg av varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
14 Sum investeringsinntekter	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
15 Videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Netto utgifter videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Overføring fra drift	-1.587.552,80	0,00	0,00	-10.902,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	2.149.233,99	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	561.681,19	0,00	0,00	-10.902,00
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	3.683.949,13	0,00	0,00	2.149.233,99

Årsregnskap 2022, Hammerfest Parkering KF

Hovedoversikt balansen

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	111.920.060,60	106.674.888,51
I. Varige driftsmidler	105.266.259,60	100.780.453,51
1. Faste eiendommer og anlegg	103.654.202,88	100.332.348,91
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	1.612.056,72	448.104,60
II. Finansielle anleggsmidler	77.920,00	65.933,00
1. Aksjer og andeler	77.920,00	65.933,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	0,00	0,00
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	6.575.881,00	5.828.502,00
B. Omløpsmidler	35.940.387,21	30.829.211,57
I. Bankinnskudd og kontanter	37.245.196,92	32.774.581,82
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Certifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	-1.304.809,71	-1.945.370,25
1. Kundefordringer	-1.913.857,71	-1.945.370,25
2. Andre kortsiktige fordringer	609.048,00	0,00
3. Premieavvik	0,00	0,00
Sum eiendeler	147.860.447,81	137.504.100,08
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	81.051.505,32	79.578.426,39
I. Egenkapital drift	25.643.099,75	23.952.115,77
1. Disposisjonsfond	25.643.099,75	23.952.115,77
2. Bundne driftsfond	0,00	0,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	-1.731.289,03	-196.573,89
1. Ubundet investeringsfond	0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond	1.952.660,10	1.952.660,10
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-3.683.949,13	-2.149.233,99
III. Annen egenkapital	57.139.694,60	55.822.884,51
1. Kapitalkonto	57.139.694,60	55.822.884,51
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	54.893.676,00	50.965.314,00
I. Lån	48.507.500,00	45.307.500,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	48.507.500,00	45.307.500,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Certifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	6.386.176,00	5.657.814,00
E. Kortsiktig gjeld	11.915.266,49	6.960.359,69
I. Kortsiktig gjeld	11.915.266,49	6.960.359,69
1. Leverandørgjeld	6.033.577,07	769.038,94
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	5.914.357,10	6.141.706,43
5. Premieavvik	-32.667,68	49.614,32
Sum egenkapital og gjeld	147.860.447,81	137.504.100,08
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

Årsregnskap 2022, Hammerfest Parkering KF

Note nr. 1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	4.470.615,10	6.181.727,13
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	640.560,54	-96.845,00
Endring premieavvik	0,00	0,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	5.111.175,64	6.084.882,13
 KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-4.954.906,80	-5.084.472,66
 ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	156.268,84	1.000.409,47

Note nr. 2 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	111 920 060,60	106 674 888,51	5 245 172,09
Langsiktig gjeld	54 893 676,00	50 965 314	3 928 362,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	57 026 384,60	55 709 574,51	1 316 810,09

Note nr. 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Det er ingen vesentlige endringer i regnskapsprinsippene.

Foretaket følger KOSTRA veilederen ved bokføring av regnskapet.

Årsregnskap 2022, Hammerfest Parkering KF

Note nr. 4 Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Avskrivn. plan	Eiendeler
5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

	Driftsutstyr	Biler	Bygg/parkering
Bokført verdi per 1.1	211 485,40	236 619,00	5 145 400,80
Tilgang	1 263 702,40		1 459 155,79
Avgang			
Avskrivninger	42 468,36	57 281,92	142 188,09
Nedskrivninger			
Reverserte nedskrivninger			
Bokført verdi 31.12	1 432 719,44	179 337,08	6 462 368,50

Note nr. 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Bokført verdi 31.12
KLP			77 920,00

Aksjeposten gjelder selskapets egenkapitalinnskudd til KLP, Kommunal Landspensjonskasse.

Årsregnskap 2022, Hammerfest Parkering KF

Note nr. 6 Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Gjeld	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår	Gjenværende løpetid
Foretakets samlede lånegjeld	48 507 500,00	45 307 500,00	
Fordelt på følgende kreditorer:			
DNB, flytende rente	33 507 500,00	35 307 500,00	22 år
Kommunalbanken, 1,1 % rente	15 000 000,00	10 000 000,00	38 år, avdragsfritt 4 år

Note nr. 7 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	1 629 441,91
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	1 800 000,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-170 558,09
Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	105 266 259,60
Bokført verdi lånegjeld 31.12	48 507 500,00
Avskrivninger	3 624 474,85

Lån skal avdras årlig. Avdragene skal samlet være minst lik størrelsen på foretakets avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og avskrivbare anleggsmidler.

Hammerfest Parkering har betalt kr 170 558,09 mer i 2022 enn kravet i kommuneloven §14-18, 1. ledd.

Note nr. 8 Pensjonsforpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Generelt om pensjonsordningene:

Hammerfest Parkering KF har kollektive pensjonsordninger (tjenestepensjonsordninger) for sine ansatte.

Ordningene omfatter de tariffestede ytelser som gjelder i kommunal sektor.

Tjenestepensjonsordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet brutto pensjon på 66 % av pensjonsgrunnlaget. Fremtidige pensjonsytelser blir beregnet ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningene sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen og omfatter i tillegg ektefellepensjon og barnepensjon.

De ansatte har også rett til AFP etter bestemte regler.

Årsregnskap 2022, Hammerfest Parkering KF

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i års regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år.

MEDLEMSSTATUS	01.01.2022	01.01.2021
Antall aktive	5	5
Antall oppsatte	5	6
Antall pensjoner	4	3
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	578 122	554 510
Gj.snittlig alder, aktive	53,86	52,86
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	7,72	6,72
FORUTSETNINGER	2022	2021
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
G-regulering	1,98 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,22 %
Forventet avkastning	3,50 %	3,50 %
Amortiseringstid	7	7

PENSJONSKOSTNADER	2022	2021
Årets opptjening	417 005	416 595
Rentekostnad	187 653	166 144
Brutto pensjonskostnad	604 658	582 739
Forventet avkastning	-217 091	-189 729
Netto pensjonskostnad	387 567	393 010
Sum amortisert premieavvik	-44 335	-76 763
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	17 373	16 394
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	360 605	332 641
PREMIEAVVIK	2022	2021
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	442 887	545 214
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-17 373	-16 394
Netto pensjonskostnad	-387 567	-393 010
Premieavvik	37 947	135 810

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2022	31.12.2021
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	6 386 176	5 657 814
Pensjonsmidler	6 575 881	5 828 502
Netto forpliktelse før arb.avgift	-189 705	-170 688

Årsregnskap 2022, Hammerfest Parkering KF

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier

Premiefond	2022	2021
Inngående saldo 01.01	-507 073,00	-482,00
Tilført premiefondet i løpet av året	-170 665,00	-547 540,00
Bruk av premiefondet i løpet av året	169 282,00	40 951,00
Innestående på premiefond 31.12	-508 458,00	507 073,00

Årsregnskap 2022, Hammerfest Parkering KF

Note nr. 9 Disposisjonsfond

Disposisjonsfond	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Disposisjonsfond	22 952 115,77	2 772 188,18	1 581 204,20	24 143 099,75
Kirkeparken parkeringshus FDV	1 000 000,00	500 000,00	0,00	1 500 000,00
Sum	23 952 115,77	3 272 188,18	1 581 204,20	25 643 099,75

Mindreforbruket på kr 1 690 983,98 i 2022 er avsatt som følger:

Disposisjonsfond: kr. 1 190 983,98

Kirkeparken parkeringshus FDV: kr. 500 000,-

Note nr. 10 Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	0			0
Sum	0	0	0	0
Bundne investeringsfond	1 952 660,10			1 952 660,10
Sum	1 952 660,10	0	0	1 952 660,10

Note nr. 11 Ytelser til daglig leder og styreleder

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggs godtgjørelse
Daglig leder	863 100,00	-	-	-
Styreleder		40 368,40	-	-

Feriepenger til Daglig leder kr. 93 291,53

Note nr. 12 Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Foretakets revisor er Vest Finnmark Kommunerevisjon. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 50.350,-. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Årsregnskap 2022, Hammerfest Parkering KF

Note nr. 13 Fordringer egen kommune

	2022		2021	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
<i>Kortsiktige poster</i>				
Hammerfest kommune		7 565 634,54		5 032 458,00
Sum kortsiktige poster		7 565 634,54		5 032 458,00
<i>Langsiktige poster</i>				
Hammerfest kommune		33 507 500,00		35 307 500,00
Sum langsiktige poster		33 507 500,00		35 307 500,00

Langsiktig fordringer gjelder lån i DNB som er tatt opp av kommunen, men tilhører Hammerfest Parkering. Pr 2022 er restgjeld på 33,5 mill.

Kortsiktige fordringer på 7,5 mill. gjelder i hovedsak avdrag på langsiktig fordring (lån DNB). Det er ikke foretatt noen overføring på kortsiktige fordringer i 2020, 2021 og 2022 til kommunen og postene har dermed økt i perioden.

Fordringene har en tilsvarende bokføring i Hammerfest kommune.

Hammerfest, den 30. april 2023

Kurt Methi
Styreleder

Tom Eirik Lunga
Daglig leder



Møteprotokoll

Utvalg	Styret i Hammerfest Parkering KF
Møtested	Møterom Hammerfest Parkering KF
Dato	23.05.2023
Tidspunkt	Kl 12:00 – 14:00

Tilstede:		Parti
Kurt Methi	Leder	AP
Heidi Mauno Sletten	Nestleder	UAVH
Tom Mortensen	Medlem	AP
Kjersti Sollien Iversen	Medlem	H
Erik Lemika	Medlem	SP
Tor Halvorsen	Medlem	Ansattes representant

Tom Eirik Lunga	Daglig leder	

Forfall

Heidi Mauno Sletten	Nestleder	UAVH
---------------------	-----------	------

Permisjon fra kl 12:59 og var ikke med på avstemming fra sak 9/23 til 13/23

Kurt Methi	Tom Eirik Lunga
Styreleder	Daglig leder

Saksliste

Saksnummer Sakstittel

STS 07/23	Forespørsel til ledelsen om misligheter, risikosituasjon og intern kontroll
STS 08/23	Årsregnskap 2022 Hammerfest Parkering KF
STS 09/23	Årsrapport 2022 Hammerfest Parkering KF
STS 10/23	Tertialrapport 1.tertial 2023 Hammerfest Parkering KF
STS 11/23	Økt låneramme for bygging av en 5.etasje i parkeringshus ved Rossmolla
STS 12/23	Informasjons- og orienteringssaker
STS 13/23	Godkjenning av protokoll, styremøte 28.mars 2023

STS 07/23 Forespørsel til ledelsen om misligheter, risikosituasjon og intern kontroll

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret tar redegjørelsen som er stilt til Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS om «Forespørsel til ledelsen om misligheter, risikosituasjon og internkontroll» til etterretning.

Styrets vedtak

Styret tar redegjørelsen som er stilt til Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS om «Forespørsel til ledelsen om misligheter, risikosituasjon og internkontroll» til etterretning.

STS 08/23 – Årsregnskap 2022 Hammerfest Parkering KF

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret i Hammerfest Parkering KF vedtar vedlagt årsregnskap for 2022.

Disponering av Netto Driftsresultat (mindreforbruk) på kr 3 272 188 fordeles slik:

- kr 500 000 til fond for FDV Kirkeparken parkeringshus
- kr 2 772 188 til disposisjonsfond

Det utbetales ikke utbytte for 2022

Styrets vedtak

Styret vedtar enstemmig vedlagt årsregnskap for 2022.

Disponering av Netto Driftsresultat (mindreforbruk) på kr 3 272 188 fordeles slik:

- kr 500 000 til fond for FDV Kirkeparken parkeringshus
- kr 2 772 188 til disposisjonsfond

Det utbetales ikke utbytte for 2022

STS 09/23 – Årsrapport 2022 Hammerfest Parkering KF

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret i Hammerfest Parkering KF vedtar årsrapporten 2022 for Hammerfest Parkering KF

Styrets vedtak

Heidi Mauno Sletten gis permisjon fra kl 12:59 og var ikke med på avstemmingen i denne saken.

Styret vedtar enstemmig årsrapporten 2022 for Hammerfest Parkering KF

STS 10/23 – Tertialrapport 1.tertial 2023 Hammerfest Parkering KF

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret i Hammerfest Parkering KF vedtar tertialrapporten for 1.tertial 2023 for Hammerfest Parkering KF.

Styrets vedtak

Styret vedtar enstemmig tertialrapporten for 1.tertial 2023 for Hammerfest Parkering KF

STS 11/23 – Økt låneramme for bygging av en 5.etasje i parkeringshus ved Rossmolla

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret i Hammerfest Parkering KF vedtar å øke lånerammen med nye 15 millioner, fra 145 millioner til 160 millioner kroner.

Styrets vedtak

Styret vedtar enstemmig å øke lånerammen med nye 15 millioner, fra 145 millioner til 160 millioner kroner.

STS 12/23 – Informasjons- og orienteringssaker

- Orientering om nytt parkeringshus ved nye Hammerfest sykehus
- Orientering om HMS, sykefravær og generell drift

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret i Hammerfest Parkering KF tar informasjonssakene til orientering.

Styrets vedtak

Styret tar informasjonssakene til orientering.

STS 13/23 – Godkjenning av protokoll

Daglig leders forslag til vedtak:

Styret i Hammerfest Parkering KF godkjenner protokollen fra styremøte 28.mars 2023.

Styrets vedtak

Styret godkjenner protokollen fra styremøte 28.mars 2023.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK01068

Sak 37/23

NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-2023 - HAMMERFEST PARKERING KF - REGNSKAPSÅRET 2022

Saksdokumenter:

- Nummerert revisorbrev nr. 1- 2023 fra kommunens revisor, datert 9. oktober 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 1- 2023 fra revisor, datert 9. oktober 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Hammerfest Parkering KF ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik kommuneloven § 14-6 og bokføringsloven § 11 krever.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt nummert revisorbrev nr. 1- 2023 fra revisor. Revisor uttaler følgende i nummerert brev nr. 1-2023:

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Hammerfest Parkering KFs årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik kommuneloven 14-6 og bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Sekretariatets vurdering:

Generelt om revisor og kontrollutvalget behandling av nummererte brev:

I kommuneloven § 24-7 framgår det at revisor skal gi skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren i følgende tilfeller:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor har altså en plikt til å ta opp diverse vesentlige forhold med mer i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om.

Det er anbefalt at kontrollutvalget behandler nummererte brev som egen sak.

Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mm. som revisor har tatt opp brevet. Hvem som har slikt ansvar, vil normalt framgå av revisor sitt brev.

Revisor skal kontrollere om den som har ansvaret for feil og mangler mm. retter opp/følger opp forholdene. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdene er rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget bør ta forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan også be kommunen om opplysninger.

Kontrollutvalget bør gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, bør kontrollutvalget igjen vurdere om et nummerert brev skal bli behandlet som en egen sak.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren eller andre i kommunen, og revisor om å gjøre greie for saken i møtet. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken i så fall også skal sendes videre til kommunestyret.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fullt opp. Denne oppsummeringa gir kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor sin oppsummering må settes opp som sak i kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør be revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen om å gjøre rede for de forholdene som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp, i møte. Forhold som ikke har blitt retta eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret.

Nummert revisorbrev nr. 1- 2023 fra revisor - Hammerfest Parkering KF

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor peker på følgende forhold i nummert brev nr. 1- 2023:

- 1) Hammerfest Parkering KF har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik kommuneloven § 14-6 og bokføringsloven § 11 krever.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget i vedtak gir uttrykk for at utvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte brevet. Revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. Det legges videre til grunn at forslag til vedtak justeres i møtet dersom det i kontrollutvalgets møte fremkommer supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som aktualiserer dette.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har et særskilt ansvar for det blir ført kontroll med økonomiforvaltningen, det vil si kontroll med at forvaltningen er i samsvar med lover og forskrifter og kommunens egne reglement og vedtak. Det vises i den sammenheng til kommuneloven § 24-7 fjerde ledd der det heter at revisor årlig skal gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Vår ref.	Deres ref.	Saksbehandler	Telefon	Dato
		Aud S. Opgård	465 40 928	9. oktober.2023

NUMMERERT BREV NR 1-2023 – Hammerfest Parkering KF

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om følgende forhold:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Hammerfest Parkering KFs årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik kommuneloven 14-6 og bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Med hilsen

Aud S. Opgård
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Hammerfest kommune v/kommunedirektør
Hammerfest Parkering KF

Telefon	Postadresse	Besøksadresser		
78 44 94 50	Postboks 1023	Alta	Hammerfest	Lakselv
Org.nr. 887 013 322	9503 Alta	Løkkeveien 3	Havneveien 5	Rådhuset
E-post: post@vefik.no				
www.vefik.no				



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK00835

Sak 38/23

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL HAMMERFEST HAVN KFS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022

Saksdokumenter:

- Revisors beretning med forbehold, datert 11. oktober 2023 (vedlagt)
- Nummerert revisorbrev nr. 1-2023, datert 11. oktober 2023 (vedlagt)
- Revisors negative beretning, datert 17. april 2023 (vedlagt)
- Hammerfest Havn KF – årsberetning 2022 (vedlagt)
- Hammerfest Havn KF - årsregnskap 2022 (vedlagt)
- Styrets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2022 (vedlagt)
 - Møteprotokoll styremøte 15. februar 2023 - Hammerfest Havn KF

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har 28. november 2023 behandlet Hammerfest Havn KF sitt årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert årsregnskap, styrets årsberetning, revisors beretning med forbehold datert 11. oktober 2023, nummerert revisorbrev nr. 1-2023 datert 11. oktober 2023, samt revisors negative beretning datert 17. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet/konsolidert regnskap.

Årsregnskapet til Hammerfest Havn KF for 2022 viser et netto driftsresultat på kr 1 309 447.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Havn KF pr. 31. desember 2022.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Saksopplysninger:

1. Generelt

Det framgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets plikt til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og bruken av midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med foretakets årsmelding, hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør disse de viktigste dokumentene foretaket avgir i løpet av året.

2. Årsregnskapet for 2022

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 1 309 447.

Noter til regnskapet

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet.

3. Revisjon

Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

Hammerfest Havn KF sitt årsregnskap er revidert av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS.

Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning med forbehold, datert 11. oktober 2023, samt en negativ revisorberetning datert 17. april 2023.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal påse at foretakets årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også avgi uttalelse om foretakets årsregnskap og årsberetning basert blant annet på avlagt revisjonsberetning.

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som beretning med forbehold.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse framgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette saksframlegget.

Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i kontrollutvalgets møte kommer frem supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som gjør dette aktuelt.



Hammerfest havn KF

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud Opgård	46540928	Dok-2023		11.10.2023

Revisorsberetning for 2022 – Hammerfest Havn KF

Vedlagt ligger revisorsberetning for 2022. Revisorsberetning skal vedlegges når regnskapssaken skal behandles.

Med vennlig

Aud Synnøve Opgård
Oppdragsansvarlig revisor



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Til kommunestyret i Hammerfest kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret i Hammerfest havn KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Hammerfest havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 1 309 447-. Årsregnskapet består av:

- Selskapets årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller selskapets årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapspraksis i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapet har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekonti, slik kommuneloven 14-6 og bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen, og eventuelle manglende tapsføringer.

Regulert budsjett i regnskapsdokumentet er ikke fullt ut i samsvar med tilsendte dokumentasjon.

Svakheter i den interne kontrollen på disse området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til ledelsen.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil.

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon.

Årsberetningen har mangler i forhold til krav i kommuneloven 14-7 bokstav d-f.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av den mulige virkningen av forholdene beskrevet i avsnittet over,

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «*Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik*» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Styret er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-3)

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell

informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Hammerfest Havn KF redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Som omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» under uttalelsen om årsregnskapet, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig heller ikke vært i stand til å vurdere om det foreligger vesentlige budsjettavvik som det skulle vært redegjort for i årsberetningen.

For videre beskrivelse av styrets ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Andre forhold

Noteopplysninger er ikke fullt ut i samsvar med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv §5-12 bokstav a.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ble sendt oss 19. mai 2023 som var etter fristen for avleggelse av regnskapet 22. februar 2023.

Alta, 11. oktober 2023

Aud S. Opgård

Oppdragsansvarlig revisor



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Vår ref.	Deres ref.	Saksbehandler	Telefon	Dato
		Aud S. Opgård	465 40 928	11.10.2023

NUMMERERT BREV 1-2023 – HAMMERFEST HAVN KF

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om følgende forhold:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren/ ledelsen.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Hammerfest havn KFs årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

Selskapet har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekontaer, slik kommuneloven 14-6 og bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen, og eventuelle manglende tapsføringer.

Regulert budsjett i regnskapsdokumentet er ikke fullt ut i samsvar med tilsendte dokumentasjon.

Med hilsen

Aud S. Opgård (sign)
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: daglig leder Hammerfest havn KF

Telefon	Postadresse	Besøksadresser		
78 44 94 50				
Org.nr. 887 013 322	Postboks 1023	Alta	Hammerfest	Lakselv
E-post: post@vefik.no	9503 Alta	Løkkeveien 3	Havneveien 5	Rådhuset
www.vefik.no				



Kommunestyret i Hammerfest kommune
Postboks 1224

9616 Hammerfest

REVISORS BERETNING

Vedlagt følger revisors beretning for Hammerfest havnevesen for 2022. Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles i kommunestyret

Med hilsen

Aud Opgård
Aud Opgård

oppdragsansvarlig revisor/statsautorisert revisor

Vedlegg

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Hammerfest Havnevesen KF

Telefon 78 44 94 50
E-post: post@vefik.no
www.vefik.no
Org.nr. 887 013 322

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

Lakselv
Rådhuset



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Til kommunestyret i Hammerfest kommune

Kopi:

Kontrollutvalget

Formannskapet

Kommunedirektøren

Kopi: Hammerfest Havnevesen KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Styret i Hammerfest havnevesen KF har ikke avgitt årsberetning for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Regnskapet ble mottatt av revisjonskontoret 15.februar 2023, men styret ønsker å avlegge et nytt regnskap i løpet av kort tid.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når nytt årsregnskapet og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Alta, 17.04.2023

Aud Opgård

Oppdragsansvarlig revisor/ statsautorisert revisor

ÅRSRAPPORT 2022

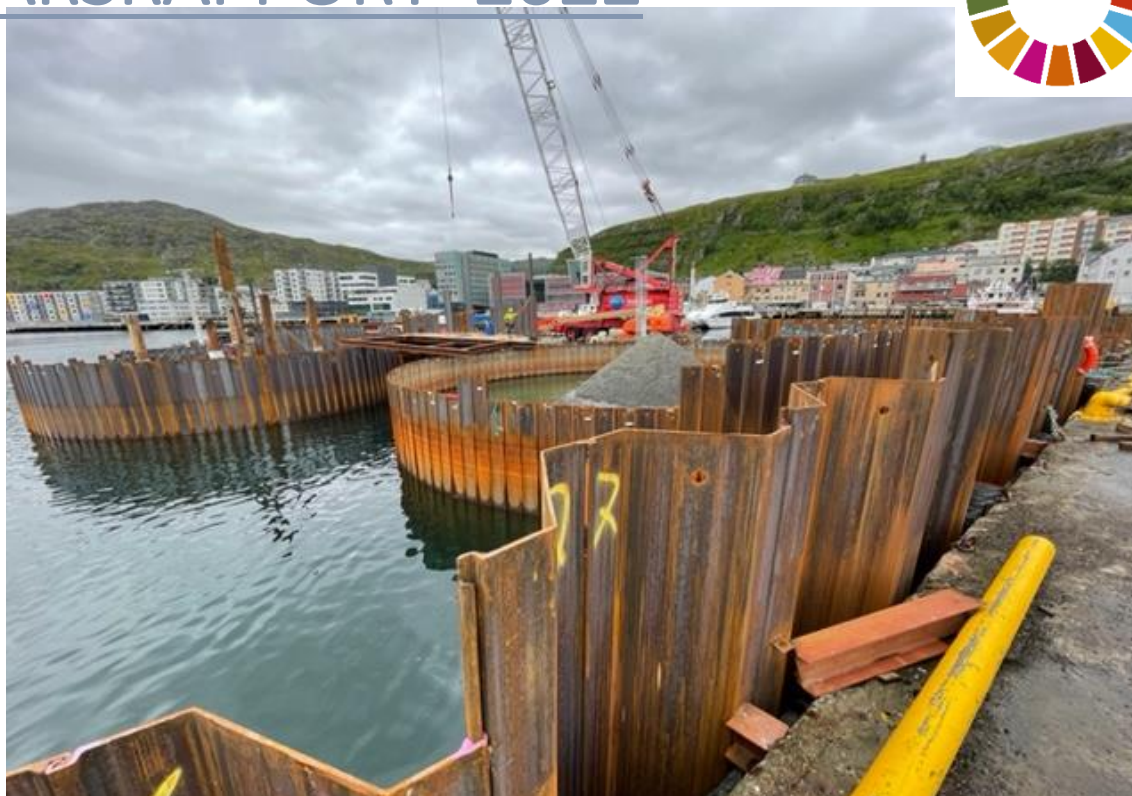


Foto: Hammerfest Havn KF

Hammerfest RenHavn-prosjektet har preget havneaktiviteten i 2022.

Hammerfest Havn KF



INNHALDSFORTEGNELSE

1	Virksomhetsbeskrivelse.....	4
2	Overordnede mål og satsningsområder.....	4
3	Administrativt og politisk	5
4	Tiltak og investeringer	6
4.1	Leirvika industriområde.....	6
4.2	Landsstrøm	10
4.3	fiskerimarina i AKKARFJORD, FORSØL OG FUGLENES	10
4.4	Områdeutvikling Fuglenes og marin verdiskapning	12
4.5	MILJØPROSJEKTET Ren havn	14
4.6	prosjekt ny sentrumshavn / nytt havnekvartal	19
4.7	Havneservice	21
4.8	Havneinvesteringer 2012 – 2022	22
5	Statistikk	23
5.1	Anløp	23
5.2	Total bruttotonnasje	24
5.3	Kommentar til statistikkene	24
5.4	Antall passasjerer	25
5.5	Godsstatistikk	26
6	Regnskap 2022	27
6.1	Driftsregnskap	27
6.2	Investeringsregnskap.....	28
6.3	Balanse	29
6.4	Kommentarer til regnskap 2022.....	30
7	Konklusjon og utfordringer fremover.....	31



1 VIRKSOMHETSBEKRIVELSE

Hammerfest havn er organisert som kommunalt foretak (KF) f.o.m. 01.01.2003. Foretaket endret navn til HAMMERFEST HAVN KF pr. den 06.12.2007, jfr. kommunestyresak 128/07. Daglig leder av foretaket er havnedirektøren.



*Havnevirksomhet med hurtigruten og cruiseskip en synlig aktivitet i sentrum.
Foto: Hammerfest Havn KF*

Daglig leder er underlagt et havnestyre sammensatt av representanter oppnevnt av Hammerfest kommunestyre. Vedtekter for foretaket ble vedtatt av Hammerfest kommunestyre den 28.11.2002 og senere endret 10.11.2011, den 12.11.2015, 14.12.2017 og sist den 17.04.2020.

Målene for virksomheten er å bygge, vedlikeholde og drive effektive og rasjonelle havneanlegg for alle typer skipstrafikk, fiskerirelatert virksomhet, godshåndtering og passasjerbefordring. Med dette vil Hammerfest havn bidra til å videreutvikle kommunens og regionens næringsliv.

Havnens drift er selvfinansierende. Inntektene er i hovedsak fra skipstrafikk og varevederlag, utleie av arealer og bygninger samt salg av havnetjenester. Inntektene skal

dekke kostnader forbundet med administrasjon, drift- og vedlikehold av kaier, arealer og terminaler. I tillegg skal inntektene dekke kostnadene ved utbygging av nye havneinstallasjoner. Ut fra dette er det havnebrukerne som bekoster havnedriften og havnekassens midler kan derfor i henhold til også den nye lovgivning kun benyttes til havneformål, og skal holdes adskilt i egen kasse – havnekassen.

2 OVERORDNEDE MÅL OG SATSNINGSOMRÅDER

Hammerfest Havn KF vil gjennom sine planer de neste årene gi sitt bidrag til at vi sammen kan oppnå FNs bærekraftsmål. I vår strategi og arbeid de neste årene vil vi spesielt fokusere på disse målene.



Hammerfest havn ble i 1997 gitt status som regional havn for Vest-Finnmark. Føringer som er gitt i St. meld. nr. 46 (1997/98) og Nasjonal Transportplan (1999/2000).

Stortingsmeldingen om Nasjonal Transportplan 2010 til 2019 ble lagt fram den 13. mars 2009 og behandlet den 11. juni 2009. Gjennom stortingsmeldingen som presenterer hovedtrekkene i regjeringens transportpolitikk ble RV 94 en del av stamvegnettet på bakgrunn av at havnevirksomheten totalt sett ga Hammerfest Havn status som stamnetts havn. Dette etter anbefaling fra Kystverket.

I 2014 varslet Regjeringen at de ville legge frem en «Nasjonal havnestrategi – Regjeringens strategi for effektive havner for mer gods på sjø».

Dette bør bidra til effektivisering av samferdselen over Hammerfest havn. Det er i denne forbindelse av vesentlig betydning at oppmerksomhet rettes ut over kommunens grenser med hensyn til samferdselsspørsmål i regionen som helhet.

Overordnede retningslinjer for havnevirkksomheten er gitt i lov om havner og farvann. Ny lov om havner og farvann ble vedtatt 21.06.2019 med ikrafttredelse 01.01.2020.

§ 1. Formål: «Loven skal fremme sjøtransport som transportform og legge til rette for effektiv, sikker og miljøvennlig drift av havn og bruk av farvann, samtidig som det skal tas hensyn til et konkurransedyktig næringsliv. Loven skal ivareta nasjonale forsvars- og beredskapsinteresser.»

Etableringen av LNG-Melkøya, produksjonsstart på Goliat, funn på Johan Castberg (Skrugard, Havis), Alta-Gohta, Wisting og nyere funn, samt en økende olje-gassaktivitet i Barentshavet, har gitt grunnlag for en industriell petroleumslynge og ekspansjon ved forsyningsbaser i Hammerfest. Det er politiske signaler som kan dempe denne utviklingen. Det er økende fokus på miljø, transport & logistikk, energi, fiskeri og sjømat. Et komplett og konkurransedyktig servicetilbudet er under kontinuerlig utvikling. Statlige myndigheters nordområdefokus og nye industrielle etableringer i Hammerfest kommune peker i retning av en fortsatt positive utviklingen. Dette skulle tilsi at Hammerfest havn fortsatt vil ha en internasjonale betydning på linje med flere nasjonale havner.

Hammerfest havn må ha som en overordnet målsetting å posisjonere seg som internasjonal fiskerihavn både for produksjon, landing og servicehavn, ved siden av å være basehavn for energi og petroleumsindustrien i Barentshavet, samt større industrielle utbygginger og etableringer.



Fiskeri og sjømat viktig satsingsområde. Foto:Hammerfest Havn.

3 ADMINISTRATIVT OG POLITISK

Hammerfest havnestyre består av følgende representanter: Berit Hågensen (styreleder), John Wahl (nestleder), Katrine Prydz (medlem), Truls Mehus (medlem), Oddvar Linnes (medlem), Levi Wiik (ansattes representant).



Havneservice Foto Hammerfest Havn

Havnestyret hadde i 2022 - 7 møter og behandlet 57 saker. Foretaket har i perioden hatt 14 ansatte som ved utgangen av året representerte 13,75 årsverk, samt 2 prosjektengasjement. Foretaket har hatt en fraværspersent i 2022 på 7,6 % mot 5,6% i 2021. Fraværet skyldes hovedsakelig langtidssykemelding som nå er tilbaketrukket. Fraværet viser en oppgang ift året før. Det er ingen HMS-relaterte meldinger. Fraværet har vært dekket opp ved omdisponering av eget personal og bruk av vikar.

Foretaket tar inn ekstramannskaper i bestemte arbeidssituasjoner og i sommerhalvåret. Havna har hatt en døgnkontinuerlig vaktordning på 24/7/365 frem til 01.05.2021, da en gikk over til dagbemanning.

Oppfølging av etablerte interne rutiner skal sikre en høy etisk standard. Likestillings- og diskrimineringstiltak er det kontinuerlig fokus på, bla. ved nyrekruttering.

4 TILTAK OG INVESTERINGER

4.1 LEIRVIKA INDUSTRIOMRÅDE



Utbyggingen i Leirvika, med arealopparbeidelse og industrikaier ble ferdigstilt og tatt i bruk høsten 2021. Et nytt logistikkbygg ble ferdigstilt høsten 2022. Trekaien ved det tidligere industribygget er renovert og utvidet.



Over: Animasjoner fra konseptutvikling for Leirvika-prosjektet



Anleggsarbeider Leirvika prosjektet. Foto: Hammerfest Havn KF

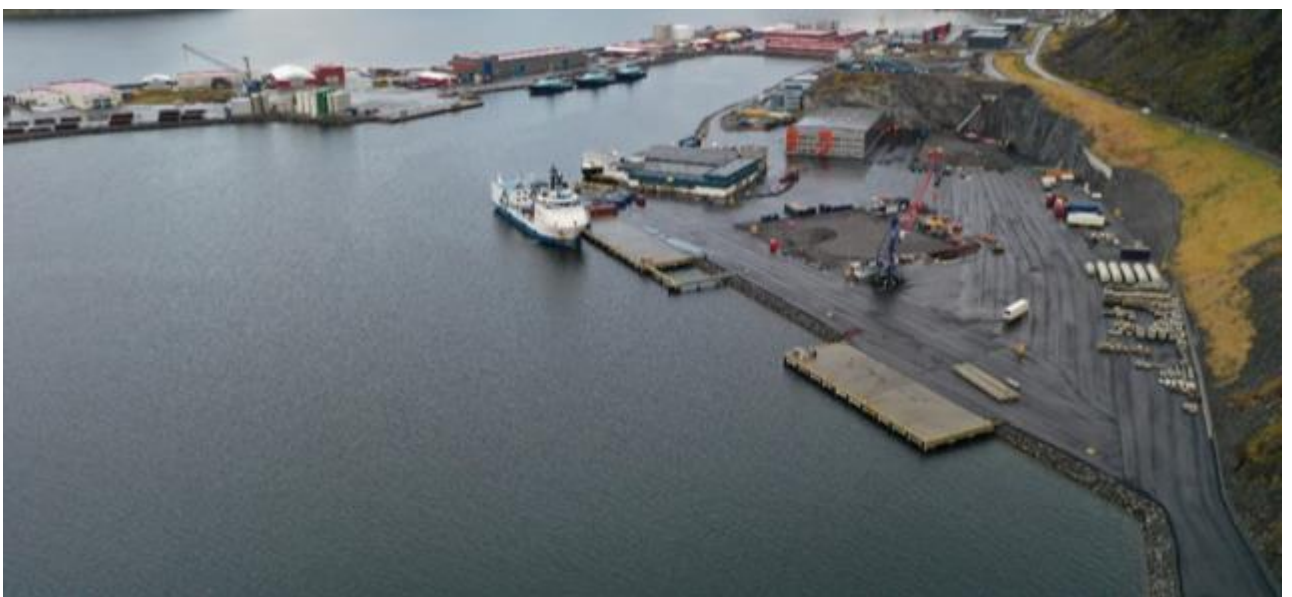
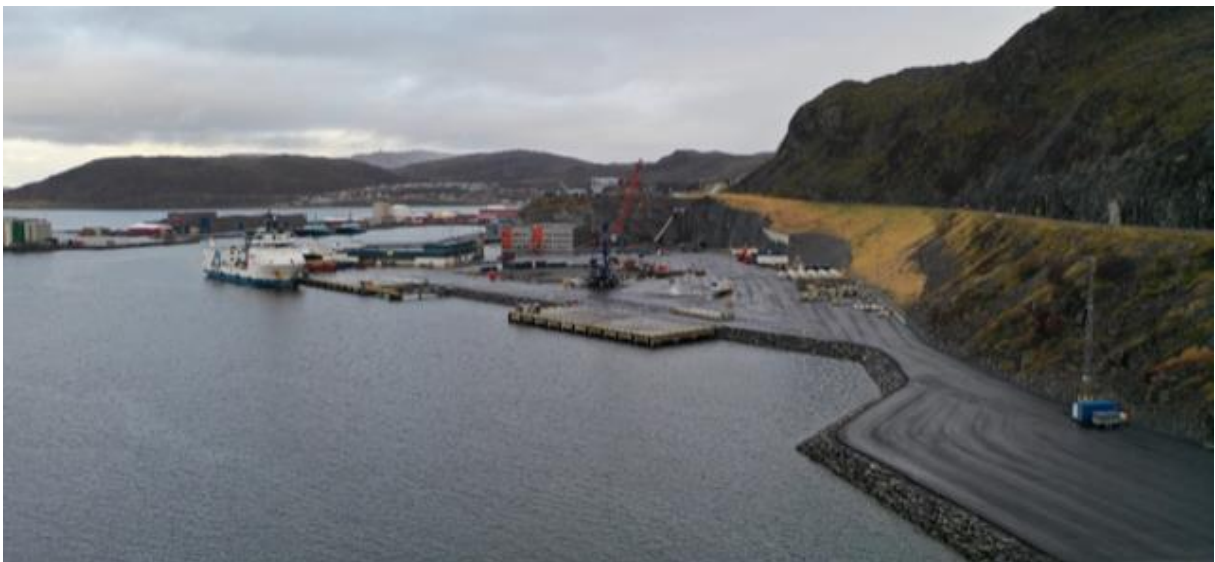
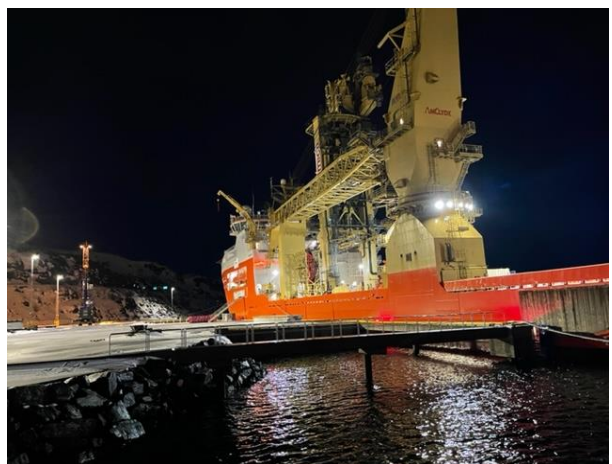
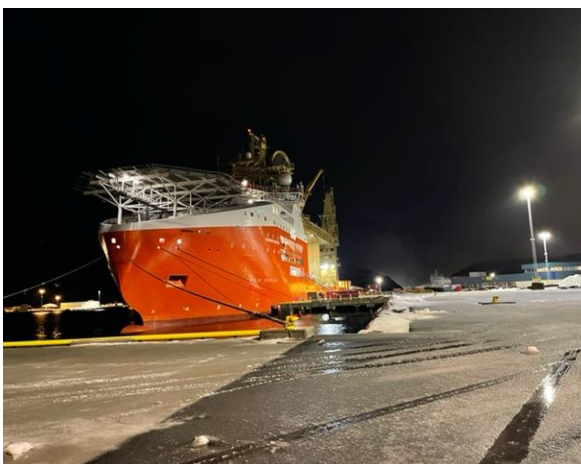


Foto: Hammerfest Havn KF. Leirvika utbyggingen med industri og logistikk arealer.



Bilder fra Leirvika prosjektet. Foto: Hammerfest Havn KF





Fullt belegg ved de nye kaiene i Leirvika.



Overlevering av logistikk-bygg i Leirvika

4.2 LANDSSTRØM



FN's bærekraftsmål nr. 7 Miljømål – Ren energi til alle!

Det er nå etablert landstrømsanlegg ved alle havneavsnitt i Hammerfest, ved Polarbase, kaisameie Polarbase/ Hammerfest havn KF, Leirvika/ ASCO-base og industri-/ og fiskerikaiene på Fuglenes.



Miljøsatsing, landstrømsanlegg ved våre kaier. Foto: Hammerfest Havn KF

4.3 FISKERIMARINA I AKKARFJORD, FORSØL OG FUGLENES



«Stortinget bevilget midler over statsbudsjettet til tiltak i fiskerihavner og farleder som ble forvaltet av Kystverket. Det ble bevilget tilskudd til kommunale fiskerihavnetiltak som flytebrygger, kaier og etablering av næringsarealer. Dette for at mindre fiskerihavneprosjekter kunne realiseres i lokal regi. Kystverket forvaltet tilskuddsordningen for kommunale fiskerihavnetiltak. De kommunale fiskerihavnetiltakene ble prioritert ved behandlingen av årsplan. Tilskudd krevde kommunal egenfinansiering av minst 50 % av prosjektkostnadene. Tilskuddene ble gitt som bevilgninger innen budsjettåret».

Dette var situasjonen frem til Regionreformen trådte i kraft.

Etter at Regionreformen trådte i kraft fikk vi en ny situasjon:

«Regionreformen gjorde at rollefordelingen mellom Kystverkets og Fylket ble endret, ved at fiskerihavneutvikling ble overført fra Kystverket til Fylket/Regionnivået. Kystverket har kun ansvaret for farleden. Kystverket fikk en mindre finansieringsandel ift sin rolle og Fylket/regionen tilsvarende større ift fiskerihavnetiltak. Troms og Finnmark Fylkeskommune skreiv ikke under avtale med Staten om overtakelse av fiskerihavnene, da de mener det ikke følger tilstrekkelig med midler for å overta ansvaret for fiskerihavnene. Fylket mente at det var et betydelig etterslep for å ivareta investerings- og vedlikeholdsbehov, og bevilgningene ikke var i samsvar med etterslep/behovet. Dette var situasjonen fra Regionreformen trådte i kraft og frem til Regjeringsskifte høsten 2021.

Akkarfjord fiskerimarina ble i 2021 utvidet med 22 m og består nå av ca. 80 meter flytebrygge i betong for å ligge langskips og 13 fortøyningsbåser på innsiden av anlegget. Dette gir bedre liggeforhold og økt kapasitet for kystflåten og derigjennom styrke rammebetingelsen for industrien ved at leverandører tiltrekkes stedet. Flytebryggeanlegg sikrer liv og helse samt materielle verdier.

Fiskerimarina i Akkarfjord og Fuglens ble finansiert av Hammerfest Havn KF uten tilskudd da overnevnte ordning ikke ble videreført for 2021, ordningen er innført igjen for 2023.



Illustrasjonen over med foto fra åpning fiskerimarina på Fuglenes.

Videre er det i 2021 lagt ut et nytt flytebryggeanlegg for oppdrettsvirksomhet på Fuglenes ved G.C. Riber kaien - Industrigata.



Illustrasjonen over med foto fra åpning fiskerikaier i Forsølv – og illustrasjon utvidelse av fiskerimarina i Akkarfjord

Distriktskaier:

Kaien på Sletnes er utbedret og det er gjennomført en befaring og utarbeidet en tilstandsrapport med handlingsplan for utbedring av distriktskaiene.

4.4 OMRÅDEUTVIKLING FUGLENES OG MARIN VERDISKAPNING



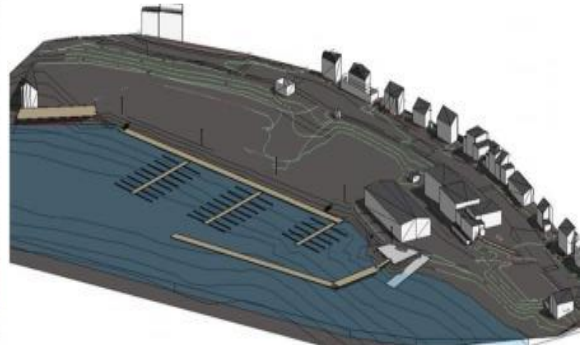
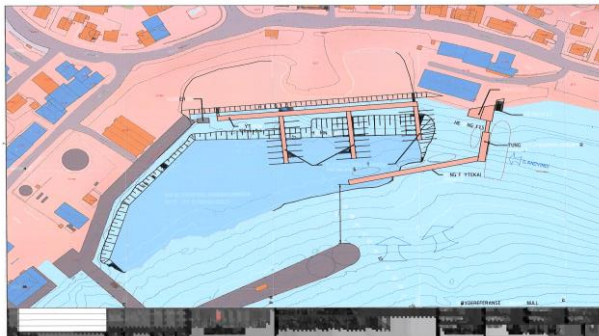
Prosjekt «Industriell områdeutvikling Fuglenes» videreføres og er inne i en ny fase ved at en høsten 2019 startet med arealopparbeidelse og utfyllinger i fiskerihavna på Fuglenes. Arbeidet ble videreført i 2020 med utfyllinger i fiskerihavna- og industrihavna på Fuglenes. Dette ble fulgt opp med utlegging av flytemolo og flytebrygger som ble ferdigstilt i 2022.

Fiskerinæringen og fiskerihavneutvikling har vært og vil også i fremtiden være sentral for Hammerfest Havn KF. I 2019 startet Hammerfest havn KF i samarbeid med tidligere Kvalsund og Hammerfest kommune – «Prosjekt Marin Verdiskapning fase II» med fokus på sjømat og tilrettelegging for fiskeri og oppdrett, dette er videreført i 2020, 2021 og 2022. Det har vært jobbet med forarbeid for fryserietablering og slippfunksjon, samt arrangert WorkShop med fokus på utvikling av sjømatsektoren.

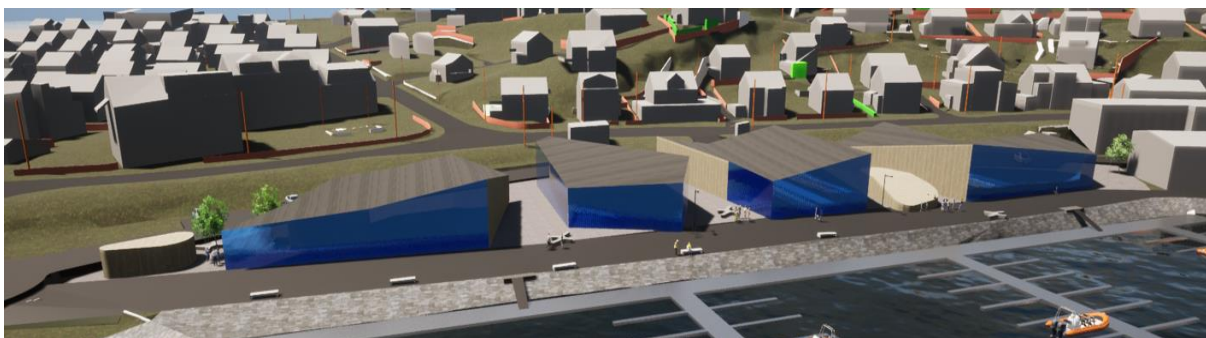
Planprosesser for videreutvikling av fiskerihavnefunksjoner på Fuglenes, Forsøl og Leirvika er videreført i perioden. Dette har en nær kopling til arbeidet med Industriell områdeutvikling på Fuglenes, for å oppnå en industriell serviceklynge.

Fiskerihavneinvestering-I: Det er utarbeidet planløsning og forprosjektering for kapasitetsutvidelse av fiskerihavna på Fuglenes, i form av utdyping og liggekaier.

Fiskerihavneinvestering-II: Det er utarbeidet planløsning og forprosjektering for innseiling og havneutvidelse i Forsøl. Begge prosjektene (I og II) er søkt finansiert via Kystverket og samordnes med RenHavn-prosjektet og fikk oppstarts bevilgning over Statsbudsjettet for 2021. Hovedentreprise er innhentet med kontraktsinngåelse og gjennomføring av prosjektene startet opp vinteren 2022.



Arealopparbeidelse i fiskerihavna på Fuglenes. Foto: Hammerfest Havn KF



Illustrasjon fra en mulighetsstudie hvordan området kan bli.



Utlekking av flytemolo og marinaanlegg på Fuglenes. Foto: Hammerfest Havn KF



4.5 MILJØPROSJEKTET REN HAVN

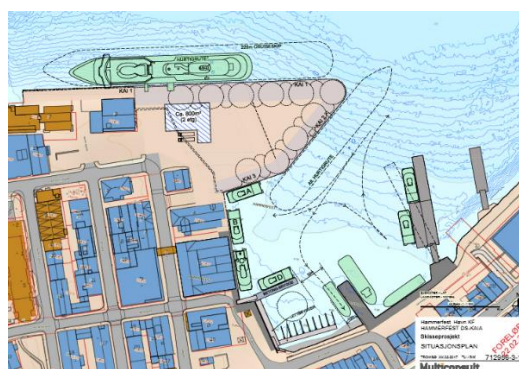
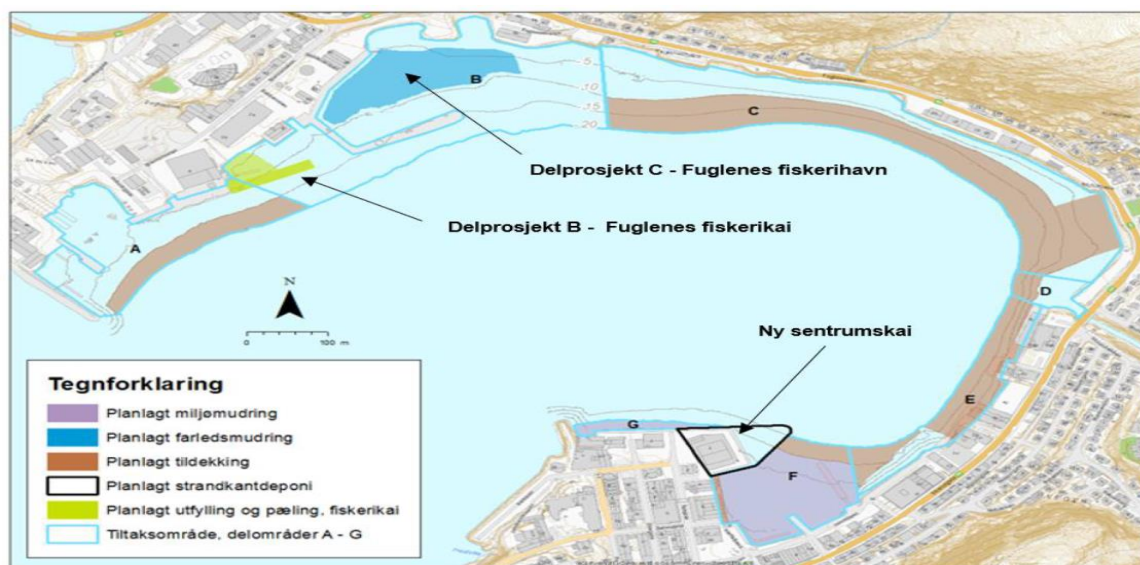


Etter mange års jobbing med miljøprosjektet RenHavn, fikk vi høsten 2020 oppstarts bevilgning ift finansiering av RenHavn-prosjektet gjennom Statsbudsjettet for 2021 og prosjektets anleggsvirksomhet startet opp i januar 2022 med Kystverket som byggherre og prosjektleder.

RenHavn-prosjektet: Er et miljøprosjekt for miljøopprydding av forurensede bunnsedimenter i Hammerfest havn. Kartlegging/analysearbeidet er slutført, samt tiltaksfasen og forberedelse for gjennomføring. Prosjektet samordnes - med ny DS-kai i sentrum som blir hoved deponi for prosjektet og samordnes med Kystverkets farledsprojekter og Troms og Finnmark Fylkeskommune / Regionens fiskerihavnprosjekter.

Ny Sentrumsterminal: Arbeidet med ny Sentrumsterminal for personer og gods videreføres og samordnes med RenHavn-prosjektet. Det vises til illustrasjonene under.

Illustrasjoner: RenHavn-prosjektet, sentrumshavna og ny sentrumsterminal

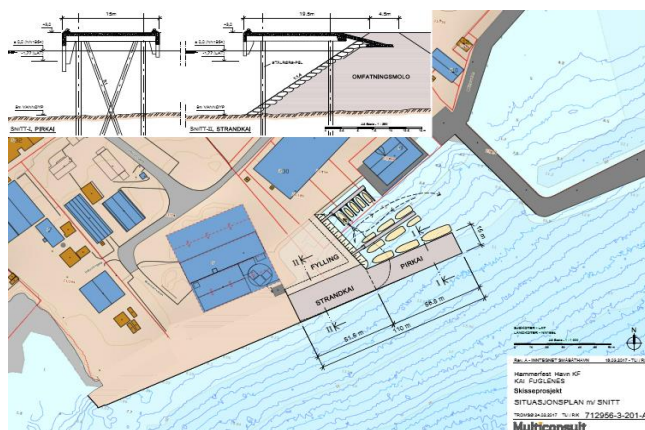


Illustrasjoner: Hammerfest Havn KF/Multiconsult.



Illustrasjon: AT Plan & Arkitekter.

RenHavn-prosjektet og fiskerihavneutvikling, samordnes med Kystverkets prosjekter. Kaier og utdyping av fiskerihavnene Fuglenes og Forsøl.



Illustrasjon: Hammerfest Havn KF/Multiconsult. Fiskerikai og utdyping Fuglenes Illustrasjon: Kystverket- Utdyping av innseiling i Forsøl

I 2021 ble det foretatt en arealopparbeidelse ved utfylling i sjø for kai forlengelse – fiskeri kai på Fuglenes, slik illustrasjonen over viser. Selve kai forlengelsen med fiskeri kai på Fuglenes ble erstattet med oppkjøp av kaianlegg tilhørende G.C. Riber på Fuglenes. Jfr. bildet under. Dette sparte oss for et til halvannet år i anleggstid i RenHavn-prosjektet.





Miljøopprydding i sentrumshavna i Hammerfest



Cellespunddeponi for forurensede mudringsmasser.

Minefunn fra 2. verdenskrig ifbm miljøoppryddingen i Hammerfest havn



Illustrasjon ift stenging av sentrumshavna og rød sikkerhetssone ift sperring og evakuering av folk fra sentrum



Kystvakta og marinedykkerkomandoen deltok aktivt i aksjonen

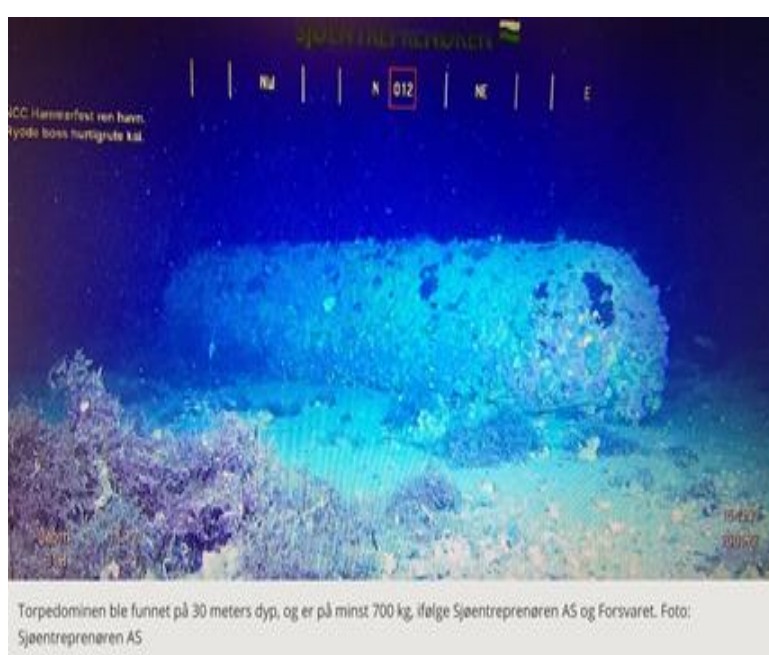


Hammerfest havn inviterte til «Minerydder sammenkomst» med kaffe & kaker og informerer om mina og RenHavn-prosjektet med påfølgende utvikling av ny sentrums-havn og nytt havnekvartal.



På "Mineryddersammenkomst" informeres det om historie og Ren Havn-prosjektet. Foto: Christel-Beate Jorilldatter

200 m vannsøyle ved detonering



4.6 PROSJEKT NY SENTRUMSHAVN / NYTT HAVNEKVARTAL

Som følge av miljøprosjektet RenHavn opparbeides det nye havne- og sentrumsarealer i sentrumshavna i Hammerfest. Dette innrettes mot by- og næringsutvikling i sentrum av Hammerfest. Det er etablert en prosjektorganisasjon og tilsatt 2 prosjektledere som er i gang med å utarbeide en masterplan som grunnlag for regulering av området, samt konseptutvikling. Målsettingen er å kombinere ulike funksjoner for å oppnå synergier – mereffekt og tiltrekke seg investeringer som skaper aktivitet i området ved å fokusere på ulike funksjoner som: Havne- logistikk- og terminalfunksjoner, kontorer og forretning, reiseliv, opplevelser, privat og offentlig tjenesteyting, boliger etc.

En miljøtrussel mot lokalsamfunnet utvikles til å bli et levende bysentrum for

- alle aldersgrupper
- aktivitet og opplevelser – et levende sentrumsområde
- med nye boliger
- løsninger for næringslivet – handel og service
- privat og offentlig tjenesteyting
- gode og estetiske byrom som øker bolyst.

Det hele gjøres med å fjerne gammel forurensning, bruke dette til å øke sentrumsarealene. Da kan en helt ny fremtidsklar bydel bygges med nye energiløsninger.



Hammerfest sentrum

Levende og bærekraftig







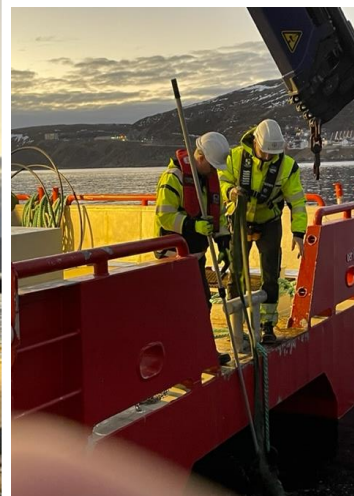
4.7 HAVNESERVICE

Tilbudet innenfor havneservice utvides og utvikles kontinuerlig. Hammerfest Havn KF har en voksende kai portefølje og havneinnretninger som skal driftes og vedlikeholdes. Det er fokus på gode og velegnede arbeidsverktøy. Havnebåten «Hamran» er godt utstyrt, med et romslig arbeidsdekk, krane og er en god arbeidsplattform for kai reparasjoner. Hamran representerer en betydelig HMS forbedring, vi kan ta mer vedlikehold med eget personell, fremfor innkjøp. Vi påtar oss også eksterne oppdrag med Hamran. Dette er god økonomi mht effektivitet, innsparinger og inntjening.

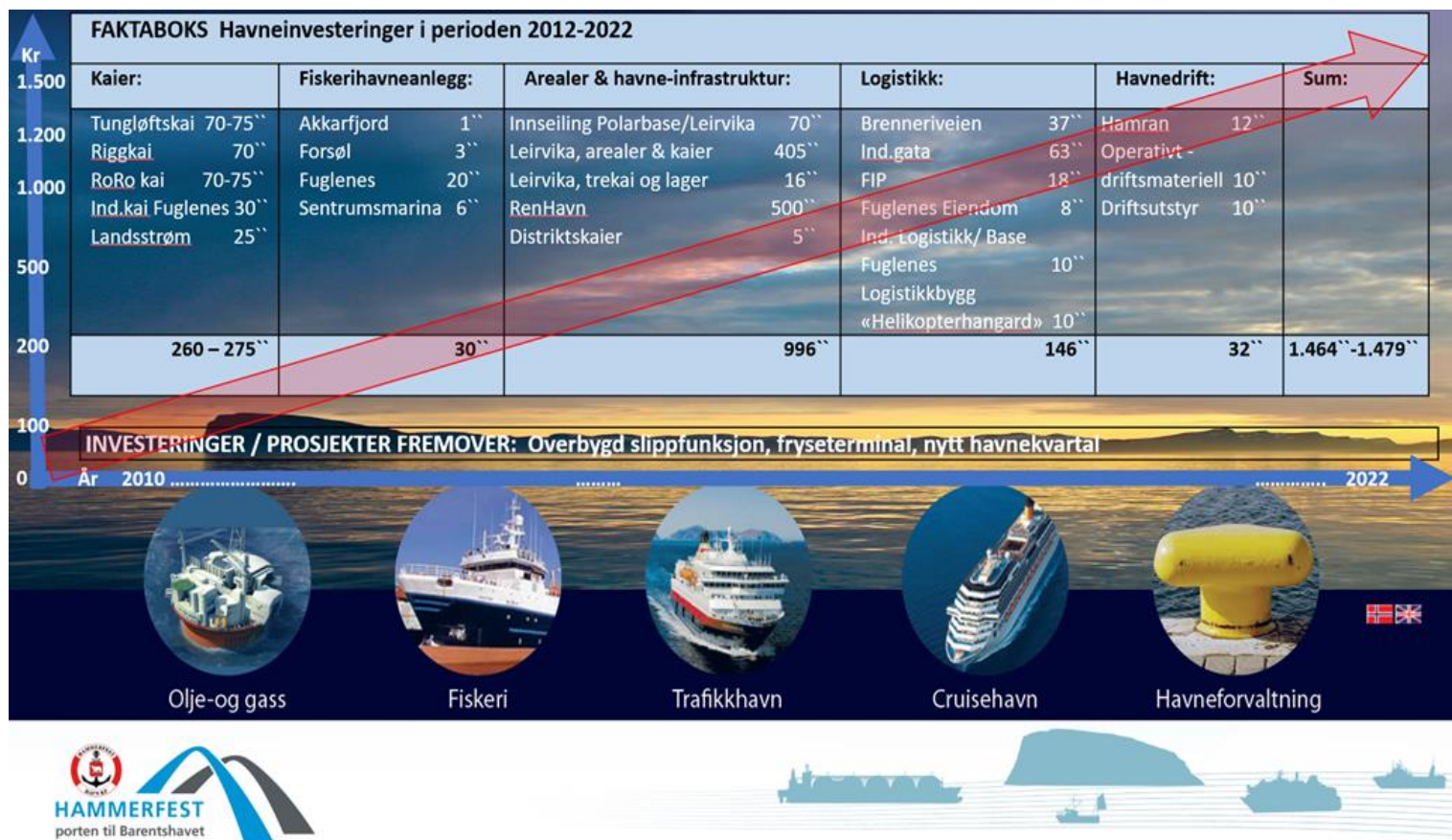


Foto: Hammerfest Havn KF. Havnebåten Hamran ankommer byen ledsaget av «losbåten» Håja





4.8 HAVNEINVESTERINGER 2012 – 2022



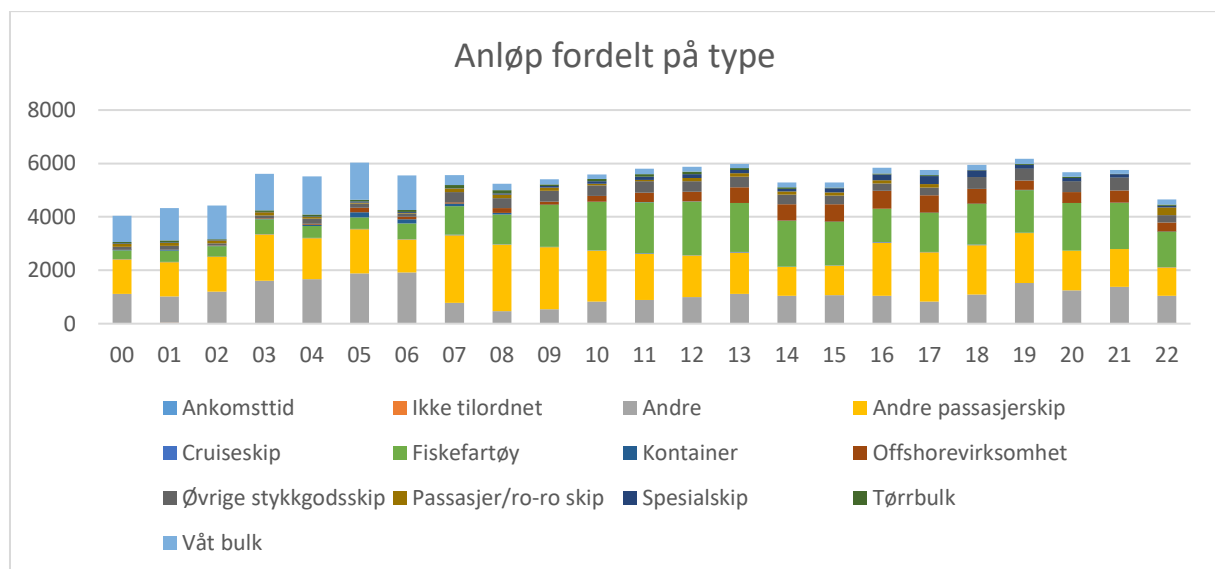
Figuren over med illustrasjon av Havneinvesteringer i perioden 2012 - 2022

5 STATISTIKK

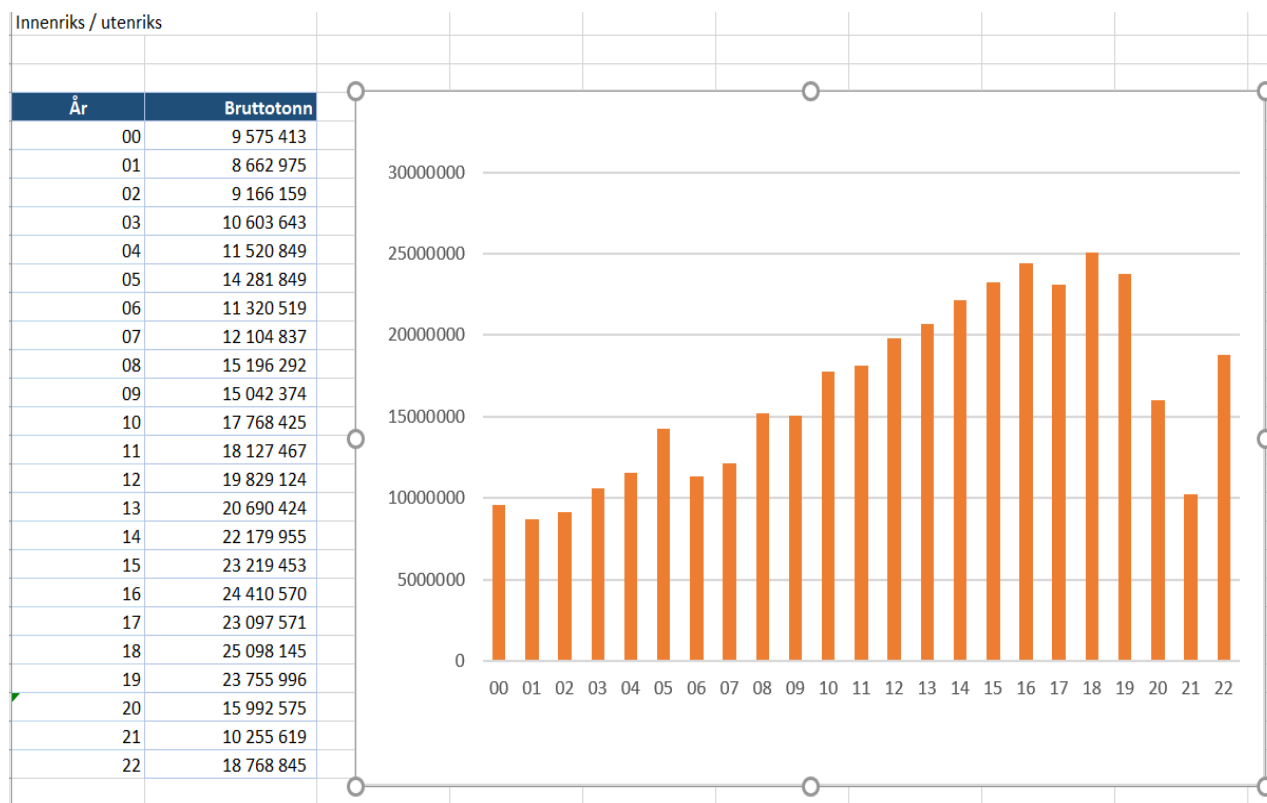
5.1 ANLØP

Antall anløp per fartøysgrupper årlig Periode: 31.01.2000 - 31.12.2022 Filter: Type: Anløp

Ankomsttid	Ikke tilordnet	Andre	Andre passasjerskip	Cruiseskip	Fiskefartøy	Kontainer	Offshorevirksomhet	Øvrige stykkgodsskip	Passasjer/ro-ro skip	Spesialskip	Tørrbulk	Våt bulk	Alle
00	25	1 090	1 293	11	323	40	6	91	111	21	45	985	4 041
01	33	990	1 280	8	429	41	11	118	113	21	80	1 205	4 329
02	7	1 192	1 316	9	373	13	15	85	110	20	28	1 257	4 425
03	9	1 597	1 735	11	555	10	29	102	124	10	60	1 366	5 608
04	1	1 662	1 542	11	437	57	36	193	49	34	69	1 428	5 519
05	2	1 882	1 652	9	440	191	162	160	32	50	58	1 389	6 027
06	2	1 914	1 242	11	582	159	95	125	25	36	70	1 295	5 556
07	3	777	2 529	25	1 067	94	49	383	133	18	118	374	5 570
08	1	473	2 483	14	1 113	61	190	365	133	44	121	238	5 236
09		540	2 328	15	1 574	10	105	399	128	57	59	198	5 413
10		833	1 899	14	1 813	6	221	398	57	92	93	166	5 592
11	3	886	1 731	17	1 911	12	348	429	52	119	98	196	5 802
12		992	1 562	17	1 999	8	362	391	127	146	96	172	5 872
13		1 111	1 554	19	1 837	3	590	392	128	121	72	158	5 985
14		1 049	1 076	14	1 713	10	615	356	123	87	61	182	5 286
15		1 071	1 095	16	1 639	7	640	329	125	145	25	199	5 291
16		1 047	1 984	24	1 247		673	275	118	223	30	220	5 841
17		830	1 841	17	1 475	1	641	296	128	303	34	195	5 761
18		1 096	1 844	19	1 538	3	544	453	-	252	8	188	5 945
19		1 527	1 861	16	1 602	2	347	453	2	142	31	193	6 176
20	1	1 221	1 496		1 787	1	402	398	1	127	52	172	5 658
21	1	1 355	1 423		1 726	2	464	470	5	133	16	144	5 739
22	2	1 015	1 068	18	1 324	9	332	279	283	65	39	197	4 631



5.2 TOTAL BRUTTOTONNASJE



5.3 KOMMENTAR TIL STATISTIKKENE

Skipsanløp og tonnasje:

Antall skipsanløp har falt fra 5739 i 2021 til 4631 i 2022, en noe som sannsynligvis skyldes flere forhold, fortsatt virkninger etter Coronaepidemien, driftsstansen på Melkøya, mindre leteaktivitet, og Ren Havn-prosjektet som har satt store deler av sentrums kaiene ut av spill. Tonnasjen har økt fra 2021 til 2022 og kan tilskrives at Melkøya kom i produksjon igjen høsten 2022.

Passasjerer:

Passasjertallene er i ferd med å ta seg opp igjen etter pandemien, selv om vi fortsatt har et stykke igjen til 2019 - året før pandemien. Det gjelder alle kategorier, både hurtigruten, cruise og hurtigbåter.

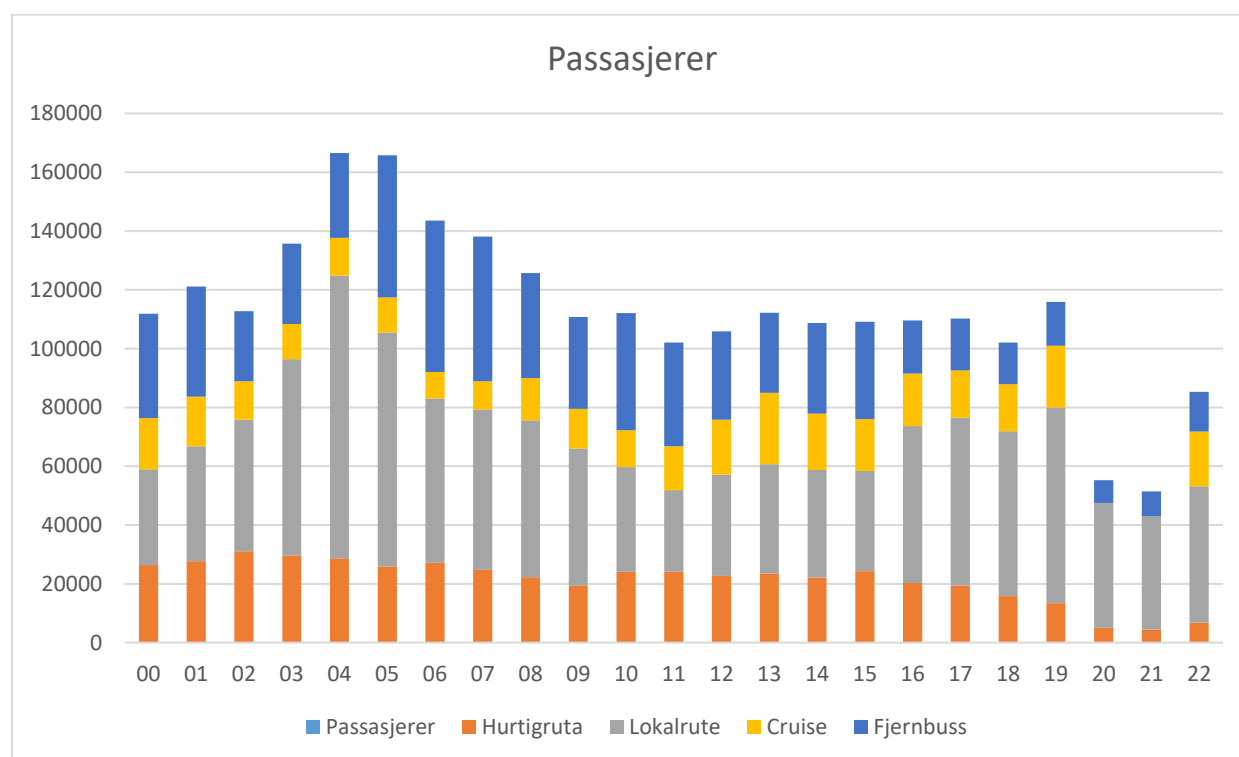
Gods:

Godsstatistikken er i mindre grad preget av Corona-pandemien. Bulk og stykk gods som i relativt stor grad er prosjekterelatert viser en betydelig tilbakegang fra 2021 til 2022 mens det var en økning fra 2020 til 2021, mens fisk/sjømat viste en tilbakegang i 2020 ift 2019. Vi har ikke mottatt tall for 2021, mens tall fra 2022 er tilnærmet på nivå med 2020. Våt bulk (LNG) øker igjen etter at Melkøya er kommet i produksjon igjen etter driftsstansen.

5.4 ANTALL PASSASJERER

Periode: 31.01.2000 - 31.12.2022 Filter: Type: Anløp

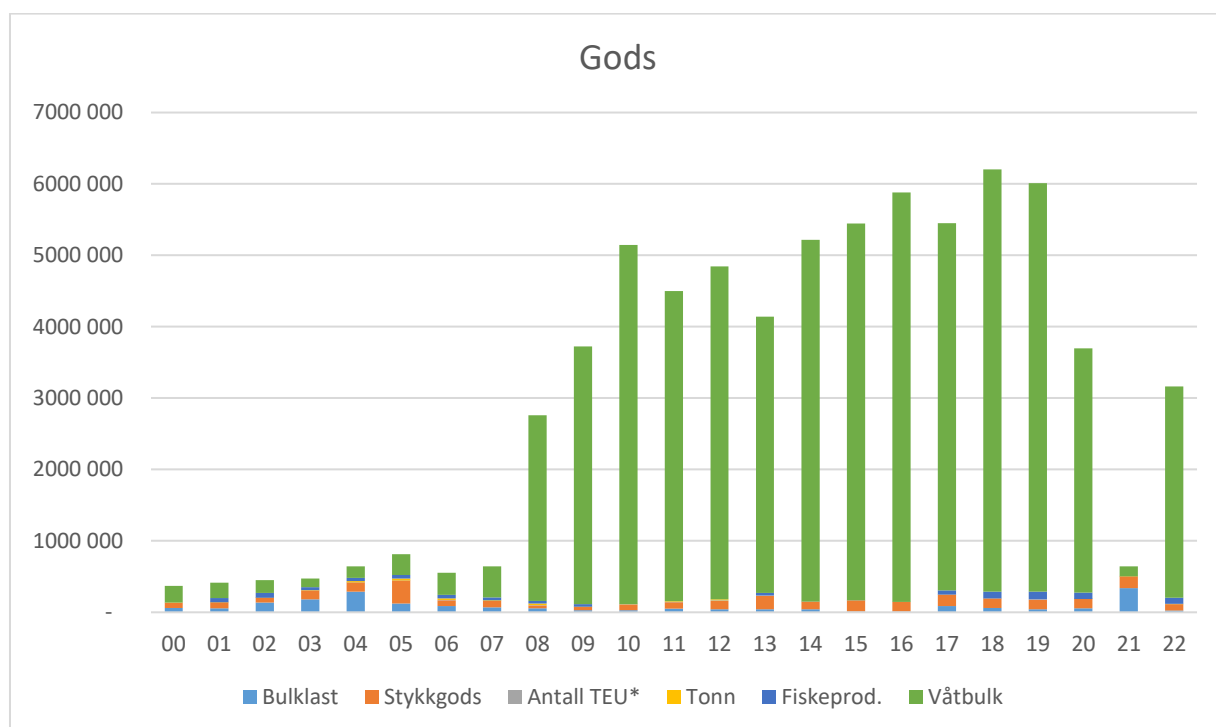
Passasjerer	Hurtigruta	Lokalrute	Cruise	Fjernbuss	Alle
00	26 418	32 557	17 350	35 592	111 917
01	27 728	39 048	16 934	37 413	121 123
02	31 081	44 748	13 098	23 817	112 744
03	29 673	66 691	12 040	27 274	135 678
04	28 701	96 139	12 807	28 865	166 512
05	25 862	79 557	11 964	48 368	165 751
06	27 202	55 817	9 091	51 477	143 587
07	24 711	54 605	9 625	49 209	138 150
08	22 247	53 402	14 305	35 789	125 743
09	19 271	46 789	13 442	31 277	110 779
10	24 118	35 589	12 517	39 876	112 100
11	24 156	27 687	14 949	35 256	102 048
12	22 741	34 386	18 713	30 093	105 933
13	23 504	37 245	24 282	27 150	112 181
14	22 193	36 573	19 088	30 900	108 754
15	24 337	34 061	17 627	33 151	109 176
16	20 346	53 320	17 863	18 017	109 546
17	19 408	57 039	16 201	17 620	110 268
18	15 789	56 148	15 969	14 218	102 124
19	13 389	66 599	21 002	14 961	115 951
20	5 020	42 452		7 779	55 251
21	4 401	38 580	-	8 449	51 430
22	6 759	46 424	18 608	13 482	85 273



5.5 GODSSTATISTIKK

Periode: 31.01.2000 - 31.12.2022 Filter: Type: Anløp							
Gods	Bulklast	Stykksgods	Antall TEU*	Tonn	Fiskeprod.	Våtbulk	Tonn Totalt
00	61 249	71 648	365	3 285		231 791	365 473
01	56 524	84 325	124	1 116	55 718	218 519	416 202
02	136 981	66 517	143	1 287	65 049	182 740	452 574
03	183 618	124 702	351	3 159	40 273	121 896	470 489
04	288 059	130 358	1 928	17 352	42 847	163 656	642 272
05	125 333	318 655	2 429	24 562	51 511	289 337	809 398
06	85 578	83 251	2 538	25 233	45 586	309 550	549 198
07	67 796	91 364	929	9 432	40 084	432 722	641 398
08	57 399	40 353	1 855	23 854	35 693	2 600 677	2 752 457
09	27 985	46 563	261	2 327	36 201	3 609 216	3 686 091
10	28 619	83 254	261	1 940		5 030 064	5 143 877
11	51 279	90 403	5 057	7 552		4 343 277	4 496 000
12	43 420	117 835	8 662	11 040		4 664 018	4 906 246
13	40 736	191 526	3 925		33 874	3 869 642	4 139 704
14	42 488	108 283	572			5 064 475	5 215 624
15	11 647	158 240	101			5 276 696	5 446 583
16	12 358	131 477	72			5 737 688	5 953 387
17	88 458	161 208	325		56 662	5 142 730	5 449 320
18	58 519	134 647	189		93 843	5 917 975	6 204 584
19	44 269	135 049	292		111 057	5 718 474	6 008 849
20	56 453	128 123	263	1 050	88 000	3 421 504	3 695 130
21	338 913	166 168	236	1 134		139 159	645 374
22	22 451	92 285	375	1 587	85 792	2 959 531	3 161 646

I datasystemet Portwin er kontainerlast registreringen integrert innen flere forskjellige lastetyper og ikke like lett å separere som tidligere år. TEU tallene her er derfor ikke



6 REGNSKAP 2022

6.1 DRIFTSREGNSKAP

Driftsregnskap 2022	Regnskap 2022	Regulert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2021
Driftsinntekter:				
6 Overføringer og tilskudd fra andre	3 345 784	1 429 000	1 206 000	3 237 817
8 Salgs- og leieinntekter	47 109 893	48 363 000	49 622 000	41 459 807
9 Sum driftsinntekter	50 455 676	49 792 000	50 828 000	44 697 624
Driftsutgifter:				
10 Lønnsutgifter	13 614 937	13 079 000	13 314 000	14 739 323
11 Sosiale utgifter	1 472 596	1 745 000	1 904 500	1 976 361
12 Kjøp av varer og tjenester	15 323 794	15 196 000	11 260 000	12 765 358
13 Overføringer og tilskudd til andre	1 512 434	883 000	2 736 000	3 233 023
14 Avskrivninger	13 421 266	13 421 266	-	10 902 319
15 Sum driftsutgifter	45 345 027	44 324 266	29 214 500	43 616 384
16 Brutto driftsresultat	5 110 649	5 467 734	21 613 500	1 081 239
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	7 042 124	5 500 000	2 881 000	1 443 011
18 Utbytter	176 236	176 000	-	-
20 Renteutgifter	13 024 906	13 000 000	11 715 815	3 018 581
21 Avdrag på lån	11 415 922	11 475 000	10 160 130	9 322 580
22 Netto finansutgifter	- 17 222 468 -	18 799 000 -	18 994 945 -	10 898 150
23 Motpost avskrivninger	13 421 266	13 421 266	-	10 902 319
24 Netto driftsresultat	1 309 447	90 000	2 618 555	1 085 409
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-	-	-	-
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposis	1 309 447	90 000	2 618 555	1 085 409
29 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts	1 309 447	90 000	2 618 555	1 085 409

For detaljer om de enkelte inntekstpostene henvises det til eget dokument som omhandler regnskap 2021

6.2 INVESTERINGSREGNSKAP

Investeringer 2022	Regnskap 2022	Regulert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2021
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	212 152 001	213 249 000	94 750 000	109 047 968
2 Tilskudd til andres investeringer	- 5 000 000	- 5 000 000	-	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	63 051	64 000	70 000	561 692
6 Sum investeringsutgifter	207 215 052	208 313 000	94 820 000	109 609 660
8 Tilskudd fra andre	117 318 047	118 100 000	-	13 029 015
9 Salg av varige driftsmidler	230 000	230 000	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
13 Bruk av lån	76 457 029	76 773 024	93 750 000	87 962 980
14 Sum investeringsinntekter	194 005 076	195 103 024	93 750 000	100 991 994
20 Overføring fra drift	-	-	-	-
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet -	13 209 976	13 209 976	1 070 000	8 617 666
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger -	13 209 976	13 209 976	1 070 000	8 617 666
25 Fremført til inndekning i senere år(udekke -	0	-	-	-

* Post 22. Rest Leirvika

De største investeringene er knyttet opp mot miljøprosjektet RenHavn.

6.3 BALANSE

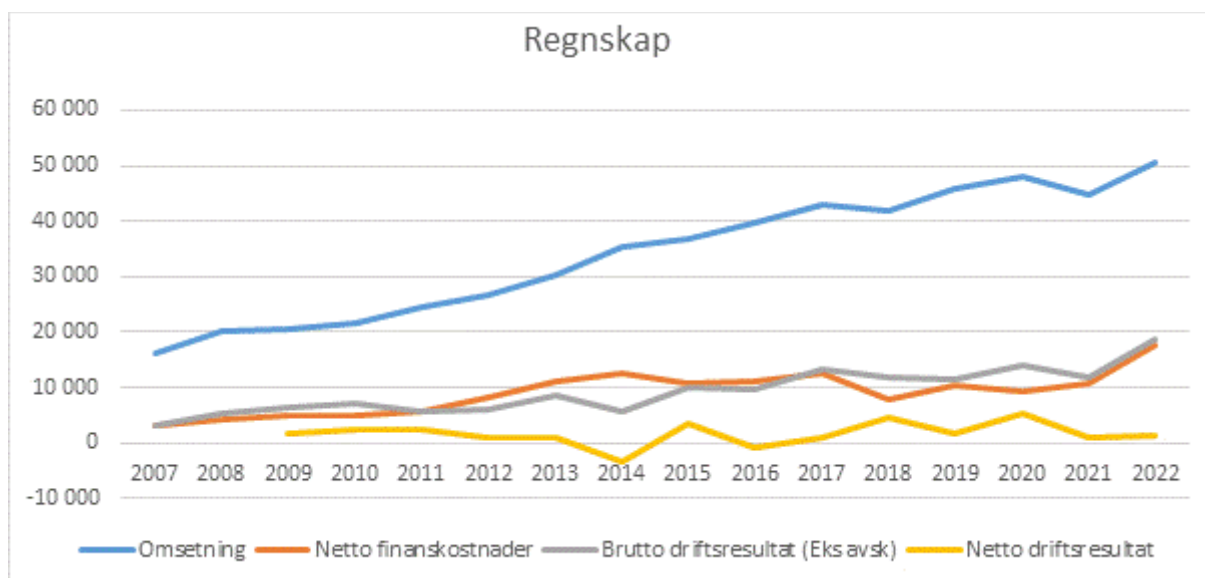
Balanse (Kommunelovens §5-8)	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER:			
A. Anleggsmidler	964 332 995	806 216 198	704 663 747
I. Varige driftsmidler	651 541 452	751 456 063	653 312 760
1. Faste eiendommer og anlegg	628 019 459	726 183 478	628 800 835
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	23 521 993	25 272 585	24 511 925
II. Finansielle anleggsmidler	281 162 525	24 016 474	23 454 782
1. Aksjer og andeler	24 079 525	24 016 474	23 454 782
3. Utlån	257 083 000	-	-
IV. Pensjonsmidler	31 629 018	30 743 661	27 896 205
B. Omløpsmidler	65 739 120	47 910 155	82 612 916
I. Bankinnskudd og kontanter	44 733 638	39 539 834	68 310 894
III. Kortsiktige fordringer	21 005 482	8 370 321	14 302 022
1. Kundefordringer	13 993 158	7 021 071	12 979 773
2. Andre kortsiktige fordringer	7 012 324	1 349 250	-
3. Premieavvik	-	-	1 322 249
SUM EIENDELER:	1 030 072 115	854 126 353	787 276 663
C. Egenkapital	243 100 760	162 670 186	147 914 736
I. Egenkapital drift	11 001 258	9 824 875	9 507 132
1. Disposisjonsfond	11 001 258	9 824 875	9 507 132
II. Egenkapital investering	3 008 666	16 155 591	24 005 591
1. Ubundet investeringsfond	3 008 666	16 155 591	24 005 591
III. Annen egenkapital	229 090 836	136 689 720	114 402 013
1. Kapitalkonto	229 090 836	136 689 720	114 402 013
D. Langsiktig gjeld	767 164 802	684 156 150	590 204 386
I. Lån	734 273 512	651 939 434	558 612 014
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	734 273 512	651 939 434	558 612 014
II. Pensjonsforpliktelse	32 891 290	32 216 716	31 592 372
E. Kortsiktig gjeld	19 806 553	7 300 017	49 157 541
I. Kortsiktig gjeld	19 747 239	7 300 017	49 157 541
1. Leverandørgjeld	12 353 797	1 521 990	44 554 053
4. Annen kortsiktig gjeld	7 393 442	5 722 458	4 603 489
5. Premieavvik	59 314	55 569	-
Sum egenkapital og gjeld	1 030 072 115	854 126 353	787 276 663
F. Memoriakonti	-	-	-
I. Ubrukte lånemidler	31 979 991	14 687 020	-
III. Motkonto for memoriakontiene	-	14 687 020	-

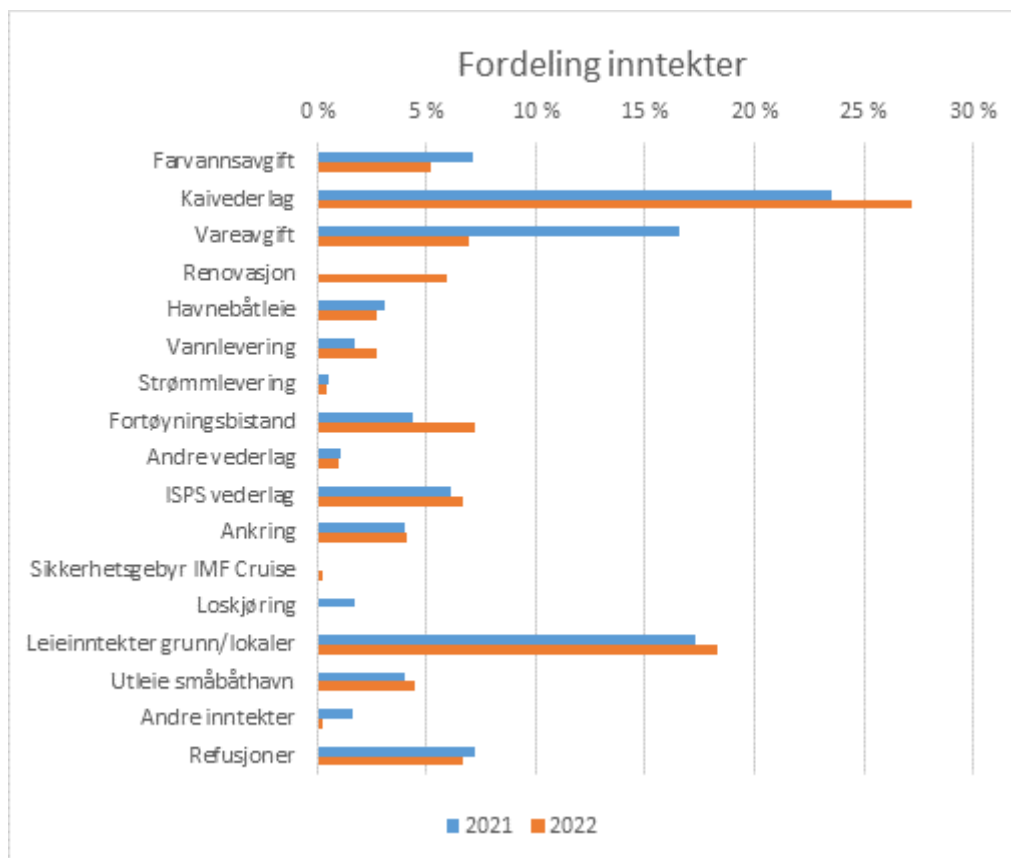
6.4 KOMMENTARER TIL REGNSKAP 2022

Regnskapet for 2022 er ført etter kommunelovens bestemmelser. Aktivitetsnivået i Barentshavet har påvirket inntektene våre også i 2022. Corona viruset og driftsstansen på Melkøya har påvirket resultatet i negativ retning.

	2018	2019	2020	2021	2022	Mål 2023
Brutto driftsresultat eks. avskr.	28,2 %	24,7 %	29,5 %	26,8 %	37,3 %	47,0 %
Netto driftsresultat i %	10,7 %	4,1 %	10,9 %	2,4 %	2,5 %	0,0 %
* Justert for minimumsavdrag lån	10,7 %	5,2 %	11,0 %	2,5 %	10,8 %	2,5 %
Disposisjonsfond i % av inntekter	12,0 %	9,4 %	19,9 %	22,0 %	21,8 %	25,0 %
Inntektsvekst fra året før	-2,1 %	2,9 %	4,3 %	-6,7 %	12,9 %	14,0 %
Kostnadsvekst fra året før (eks avsk og	1,4 %	11,0 %	-2,5 %	-3,1 %	-3,3 %	-0,5 %

I tabellen ovenfor tredje linje fremgår det hvordan netto driftsresultat ville ha vært dersom kun minimumsavdrag på lån var betalt inn. Dette tallet bør opp på 15 % av inntektene for å kunne møte de utfordringene som vi ser fremfor oss. Disposisjonsfondet bør opp på 25 % av inntektene.





7 KONKLUSJON OG UTFORDRINGER FREMOVER

Havneaktiviteten følger i vesentlig grad olje- og gassaktiviteten i Barentshavet, i form av produksjonsaktivitet på Melkøya, produksjon på Goliat og leteaktivitet. Denne utviklingen forventes også på lang sikt å gi Hammerfest havn et stabilt og godt økonomisk fundament for å kunne håndtere de investeringer som er gjort for å imøtekomme kravene fra denne industrien. Petroleumsaktiviteten og interesse for Barentshavet og Nordområdene, bærer bud om et utviklingspotensiale. Det er et økende fokus på miljø, energiproduksjon, fiskeri- og sjømat.

Havnas prisnivå er tilpasset markedet og havnas driftsmodell. Lokal prisstigning gjør havnas drift relativt sett dyrere og det er derfor viktig å fokusere på drift og aktiviteter for å opprettholde konkurransekraften og en tilfredsstillende økonomi. Dette er forhold som vil gi seg utslag både i drift og servicetilbud. Avgiftsnivå, vederlag og øvrige inntekter må dekke den daglige drift, kapitalkostnader, samt å yte et rimelig tilskudd for videre utvikling.

Petroleumsaktivitet og prosjekter relatert mot petroleumsbransjen har krevd stor innsats fra administrasjonen i tiden som har gått og vil også gjøre det i tiden framover. Havna spiller en sentral rolle i forbindelse med tilrettelegging for fortsatt maritim- og petroleumsrelatert aktivitet, fiskeri og sjømatsektoren, samt maritim næringsutvikling.



Fiskerinæringen og fiskerihavneutvikling har vært og vil også i fremtiden være sentral for Hammerfest Havn KF. I 2019 startet Hammerfest havn KF i samarbeid med Kvalsund og Hammerfest kommune - prosjekt Marin Verdiskapning fase II med fokus på sjømat og tilrettelegging for fiskeri og oppdrett. Dette arbeidet videreføres.

Organisasjonen og de økonomiske ressursene vi har til rådighet er utnyttet til det vi anser for å være maksimalt i forhold til å ivareta en profesjonell forvaltning og drift av foretakets havneinnretninger.

Arbeidet med å gjøre Hammerfest attraktiv som anløpshavn for internasjonal skipstrafikk, petroleumsrelatert, fiskeri-/og sjømat, skip/trålere og cruiseindustri vil fortsatt vies oppmerksomhet fremover.

Havnas resultater reflekterer aktiviteten i det maritimt rettede næringsliv i byen og regionen. Havnestyret samt havneforetakets medarbeidere takkes for innsatsen. Havnevirksomheten har vært preget av aktivitet generert av petroleumsrelatert aktivitet og utviklingsprosjekter, samt miljøprosjektet Hammerfest RenHavn.

Både eksisterende og nye havnebrukere vil på sikt nyte godt av den utviklingen som er på gang.

Hammerfest havn er gjennom LNG Hammerfest og olje- og gassaktiviteten i Barentshavet en betydelig eksporthavn.

Per-Åge Hansen
Havnedirektør

Berit Hågensen
Styreleder

John Wahl
Nestleder

Oddvar Linnes

Levi Wiik

Truls Mehus

Katrine Prydz

Hammerfest Havn KF

Postboks 123

9615 Hammerfest

REGNSKAP 2022



INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	4
2	Økonomiske risikofaktorer	5
3	Utbytte (havne og farvannslovens § 32 tredje og fjerde ledd)	6
4	Fordeling inntekter	7
5	Økonomisk oversikt etter art drift (§ 5-6)	8
6	Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4)	9
7	Bevilgningsoversikt investering (§ 5-5).....	10
8	Balanseregnskap (§ 5-8)	11
9	Anskaffelse og anvendelse av midler	12
10	Regnskapsnoter	12
10.1	Note 1 - Regnskapsprinsipper	12
10.2	Note 2 - Leders lønn (§5-13.e).....	12
10.3	Note 3 - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§ 5-9)	13
10.4	Note 4 – Endring i arbeidskapital (§5-10.a).....	13
10.5	Note 5 – Pensjon (§5.12.c)	14
10.6	Note 6 – Avsetning og bruk av fond	14
10.7	Note 7 – anleggsmidler (§ 5-11.a)	15
10.8	Note 8 – Aksjer og andeler (§5-11.b)	15
10.9	Note 9 – Kapitalkonto (§5-10.b)	16
10.10	Note 10 – Langsiktig gjeld (§ 5-7 og 5-12.b)	17
10.11	Note 11 – Selvkost.....	17

1 INNLEDNING

Regnskapet for 2022 er ført etter kommunelovens bestemmelser. Aktivitetsnivået i Barentshavet har påvirket inntektene våre positivt, mens Corona viruset og driftsstansen på Melkøya har også i 2022 påvirket resultatet i negativ retning.

	2018	2019	2020	2021	2022	Mål 2023
Brutto driftsresultat eks. avskr.	28,2 %	24,7 %	29,5 %	26,8 %	36,7 %	47,0 %
Netto driftsresultat i %	10,7 %	4,1 %	10,9 %	2,4 %	2,6 %	0,0 %
* Justert for minimumsavdrag lån	10,7 %	5,2 %	11,0 %	2,5 %	3,3 %	2,5 %
Disposisjonsfond i % av inntekter	12,0 %	9,4 %	19,9 %	22,0 %	21,9 %	25,0 %
Inntekstsvekst fra året før	-2,1 %	2,9 %	4,3 %	-6,7 %	12,9 %	14,0 %
Kostnadsvekst fra året før (eks avsk og	1,4 %	11,0 %	-2,5 %	-3,1 %	-2,4 %	-0,5 %

I tabellen ovenfor tredje linje fremgår det hvordan netto driftsresultat ville ha vært dersom kun minimumsavdrag på lån var betalt inn. Dette tallet bør opp for å kunne møte de utfordringene som vi ser fremfor oss. Disposisjonsfondet bør også i prosent av inntektene i årene fremover.

Paragrafene som fremgår av overskriftene refererer seg til «Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner mv. (FOR-2019-06-07-714)

Renteutviklingen har påvirket oss negativt i 2022

2 ØKONOMISKE RISIKOFAKTORER

POLITISK RISIKO

Store deler av Hammerfest Havn KF sine inntekter kommer fra aktiviteten i Barentshavet. Det er politisk uenighet omkring graden av lete og produksjonsnivå fremover. En reduksjon i aktiviteten vil få negative økonomiske konsekvenser for Hammerfest Havn KF. Vi vurderer risikoen som lav på kort sikt.

Det er en diskusjon i EU hvorvidt gass er å regne som «grønn» energi. Gass er mindre forurensende enn f.eks kull (j. Før Eu's ønske om å fase ut kull) , og en overgang til elbiler vil fremover kreve mere energi. Dette kan være positivt for aktiviteten i Barentshavet.

Regjeringen har ute på høring en sak om avlønning av mannskap på utenlandske skip som anløper norske havner. Dersom regjeringens forslag blir lov/forskrift vil dette kunne medføre bortfall av anløp fra cruise skip. Vi får uheldige konsekvenser for Hammerfest Havn KF.

PANDEMI OG ANDRE NASJONALE OG INTERNATIONAL HENDELSER UTENFOR VÅR KONTROLL

De siste to årene har vist at vi er svært sårbar for internasjonale hendelser. Hammerfest Havn KF har hatt et betydelig inntektsbortfall som følge av Covid 19. Vi anser imidlertid risikoen for at dette vedvarer de neste årene for å være moderat.

ANDRE HENDELSER

Vi har hatt en driftsstans på Melkøya som har gitt oss et betydelig bortfall av inntekter, men antar at risikoen for at dette vedvarer over tid er lav.

Aktiviteten innen havbruk er god, men en endring her vil også kunne få konsekvenser for Hammerfest Havn KF

RENTEUTVIKLINGEN

Det må forventes en ytterligere økning i rentene fremover. Hammerfest Havn KF har høy gjeld, blant annet som følge av de prosjekter vi har gjennomført etter vedtak i kommunestyret. Her kan nevnes utbygging i Leirvika og opprydding i havnen. Kommunestyret har vedtatt at kr.180 Mill skal overføres til Hammerfest Terminalen AS. Videre vil en realisering av prosjekt «Havnekvartal» gi noe refusjon av opparbeidelseskostnader. Hvor mye dette utgjør avhenger av hva vi får til av etableringer på området, både av offentlig og privat virksomhet.

HVORDAN MØTE EN FREMTIDIG RISIKO

Hammerfest Havn KF har p.t. en grei reserve men spesielt det siste året har vist oss hvor sårbar vi kan være. Det er derfor viktig at vi fortsetter å ha fokus på kostnader, og bygge opp en reserve. Kostnader i % av inntekter bør reduseres og det vil være begrensede muligheter for å betale ut utbytte på kort sikt.

3 UTBYTTE (HAVNE OG FARVANNSLOVENS § 32 TREDJE OG FJERDE LEDD)

TREDJE LEDD

«Det kan deles ut verdier fra den kommunale havnevirksomheten dersom det er avsatt tilstrekkelige midler til drift og vedlikehold av havn, samt midler til investeringer som er direkte knyttet til tjenesteyting rettet mot fartøy, gods- og passasjerhåndtering. Som utdeling regnes enhver overføring av verdier som direkte eller indirekte kommer eieren til gode.»

FJERDE LEDD

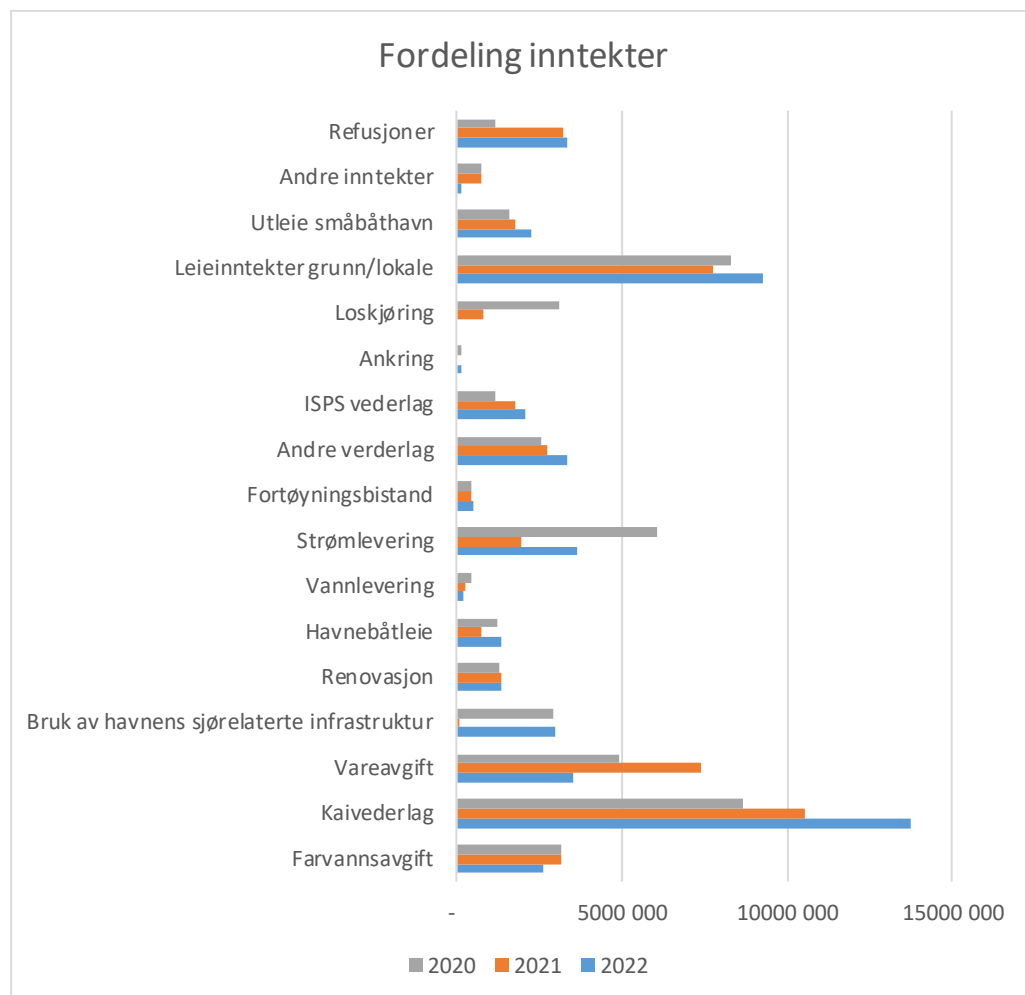
«Uttak av overskudd eller annen utdeling av midler fra kommunal havnevirksomhet organisert som aksjeselskap, interkommunalt selskap eller kommunalt foretak kan bare besluttet av virksomhetens eierorgan etter forslag fra styret.»

Regnskapet for 2022, usikkerhet og risiko de kommende årene samt planlagte investeringer i Ren Havn medfører at det ikke er rom for å utbetale utbytte i 2023.

4 FORDELING INNTEKTER

Fordeling inntekter	2022	2021	2020
Farvannsavgift	2 609 607	3 192 579	3 159 709
Kaivederlag	13 721 222	10 505 391	8 675 531
Vareavgift	3 521 265	7 420 007	4 934 323
Bruk av havnens sjørelaterte infrastruktur	2 977 252	30 549	2 946 257
Renovasjon	1 355 929	1 370 808	1 301 493
Havnebåtleie	1 369 067	748 735	1 208 757
Vannlevering	215 874	250 134	447 792
Strømlevering	3 625 699	1 962 317	6 088 103
Fortøyningsbistand	510 479	457 821	445 940
Andre verderlag	3 369 768	2 719 485	2 544 354
ISPS vederlag	2 059 883	1 779 976	1 188 164
Ankring	141 960	-	114 480
Loskjøring	-	779 232	3 100 860
Leieinntekter grunn/lokale	9 252 615	7 746 139	8 269 500
Utleie småbåthavn	2 238 236	1 779 254	1 576 818
Andre inntekter	141 036	717 379	721 586
Refusjoner	3 345 784	3 237 817	1 161 766
	50 455 676	44 697 623	47 885 433

Inntektene har utviklet seg positivt i 2022 til tross for at brannen på Melkøya og Corona har tynget resultatet også i 2022.



5 ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART DRIFT (§ 5-6)

Driftsregnskap 2022	Regnskap 2022	Regulert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2021
Driftsinntekter:				
6 Overføringer og tilskudd fra andre	3 345 784	1 429 000	1 206 000	3 237 817
8 Salgs- og leieinntekter	47 109 893	48 363 000	49 622 000	41 459 807
9 Sum driftsinntekter	50 455 676	49 792 000	50 828 000	44 697 624
Driftsutgifter:				
10 Lønnsutgifter	13 614 937	13 079 000	13 314 000	14 739 323
11 Sosiale utgifter	1 472 596	1 745 000	1 904 500	1 976 361
12 Kjøp av varer og tjenester	15 323 794	15 196 000	11 260 000	12 765 358
13 Overføringer og tilskudd til andre	1 512 434	883 000	2 736 000	3 233 023
14 Avskrivninger	13 421 266	13 421 266	-	10 902 319
15 Sum driftsutgifter	45 345 027	44 324 266	29 214 500	43 616 384
16 Brutto driftsresultat	5 110 649	5 467 734	21 613 500	1 081 239
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	7 042 124	5 500 000	2 881 000	1 443 011
18 Utbytter	176 236	176 000	-	-
20 Renteutgifter	13 024 906	13 000 000	11 715 815	3 018 581
21 Avdrag på lån	11 415 922	11 475 000	10 160 130	9 322 580
22 Netto finansutgifter	- 17 222 468	- 18 799 000	- 18 994 945	- 10 898 150
23 Motpost avskrivninger	13 421 266	13 421 266	-	10 902 319
24 Netto driftsresultat	1 309 447	90 000	2 618 555	1 085 409
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	63 051	-	-	-
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposis	1 246 396	90 000	2 618 555	1 085 409
29 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts	1 309 447	90 000	2 618 555	1 085 409
30 Fremført til inndeckning i senere år (merfort	-	-	-	-

For beregning av minimumsavdrag se note 10.

6 BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT (§ 5-4)

Bevilgningsoversikt drift (Kommunelovens §5-4)	Regnskap 2022	Regulert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2021
1 Rammetilskudd	-	-	-	-
2 Inntekts- og formueskatt	-	-	-	-
3 Eiendomsskatt	-	-	-	-
4 Andre generelle driftsinntekter	50 455 676	49 792 000	50 828 000	44 697 624
5 Sum generelle driftsinntekter	50 455 676	49 792 000	50 828 000	44 697 624
6 Sum bevilgninger drift, netto	31 923 761	30 903 000	29 214 500	32 714 065
7 Avskrivninger	13 421 266	13 421 266	-	10 902 319
8 Sum netto driftsutgifter	45 345 027	44 324 266	29 214 500	43 616 384
9 Brutto driftsresultat	5 110 649	5 467 734	21 613 500	1 081 239
10 Renteinntekter	7 042 124	5 500 000	2 881 000	1 443 011
11 Utbytter	-	-	-	-
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmid	-	-	-	-
13 Renteutgifter	13 024 906	13 000 000	11 715 815	3 018 581
14 Avdrag på lån	11 415 922	11 475 000	10 160 130	9 322 580
15 Netto finansutgifter	17 398 704	18 975 000	18 994 945	10 898 150
16 Motpost avskrivninger	13 421 266	13 421 266	-	10 902 319
17 Netto driftsresultat	1 133 211 -	86 000	2 618 555	1 085 409
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	63 051	-	-	-
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposis	1 246 396	90 000	2 618 555	1 085 409
21 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
22 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts	1 309 447	90 000	2 618 555	1 085 409
23 Fremført til inndekning i senere år (merforl	-	-	-	-

7 BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING (§ 5-5)

Investeringer 2022	Regnskap 2022	Regulert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2021
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	212 152 001	213 249 000	94 750 000	109 047 968
2 Tilskudd til andres investeringer	- 5 000 000	- 5 000 000	-	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	63 051	64 000	70 000	561 692
6 Sum investeringsutgifter	207 215 052	208 313 000	94 820 000	109 609 660
8 Tilskudd fra andre	117 318 047	118 100 000	-	13 029 015
9 Salg av varige driftsmidler	230 000	230 000	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
13 Bruk av lån	76 457 029	76 773 024	93 750 000	87 962 980
14 Sum investeringsinntekter	194 005 076	195 103 024	93 750 000	100 991 994
20 Overføring fra drift	- 63 051	-	-	-
24 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet	- 13 146 925	- 13 209 976	- 1 070 000	- 8 617 666
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 13 209 976	- 13 209 976	- 1 070 000	- 8 617 666
25 Fremført til inndekning i senere år(udekke)	-	-	-	-

* Post 22. Rest Leirvika

De største investeringene er knyttet opp mot Ren havn. Dette prosjektet omhandles grundigere i årsmeldingen for 2022.

8 BALANSEREGNSKAP (§ 5-8)

Balanse (Kommunelovens §5-8)	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER:			
A. Anleggsmidler	964 332 995	806 216 198	704 663 747
I. Varige driftsmidler	651 541 452	494 373 063	653 312 760
1. Faste eiendommer og anlegg	628 019 459	726 183 478	628 800 835
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	23 521 993	25 272 585	24 511 925
II. Finansielle anleggsmidler	281 162 525	24 016 474	23 454 782
1. Aksjer og andeler	24 079 525	24 016 474	23 454 782
3. Utlån	257 083 000	257 083 000	-
IV. Pensjonsmidler	31 629 018	30 743 661	27 896 205
B. Omløpsmidler	65 809 132	47 910 155	82 612 916
I. Bankinnskudd og kontanter	44 733 638	39 539 834	68 310 894
III. Kortsiktige fordringer	21 075 494	8 370 321	14 302 022
1. Kundefordringer	13 993 149	7 021 071	12 979 773
2. Andre kortsiktige fordringer	7 082 345	1 349 250	-
3. Premieavvik	-	-	1 322 249
SUM EIENDELER:	1 030 142 127	854 126 353	787 276 663
C. Egenkapital	243 170 772	162 670 186	147 914 736
I. Egenkapital drift	11 071 270	9 824 875	9 507 132
1. Disposisjonsfond	11 071 270	9 824 875	9 507 132
II. Egenkapital investering	3 008 666	16 155 591	24 005 591
1. Ubundet investeringsfond	3 008 666	16 155 591	24 005 591
III. Annen egenkapital	229 090 836	136 689 720	114 402 013
1. Kapitalkonto	229 090 836	136 689 720	114 402 013
D. Langsiktig gjeld	767 164 802	684 156 150	590 204 386
I. Lån	734 273 512	651 939 434	558 612 014
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	734 273 512	651 939 434	558 612 014
II. Pensjonsforpliktelse	32 891 290	32 216 716	31 592 372
E. Kortsiktig gjeld	19 806 553	7 300 017	49 157 541
I. Kortsiktig gjeld	19 747 239	7 300 017	49 157 541
1. Leverandørgjeld	12 353 797	1 521 990	44 554 053
4. Annen kortsiktig gjeld	7 393 442	5 722 458	4 603 489
5. Premieavvik	59 314	55 569	-
Sum egenkapital og gjeld	1 030 142 127	854 126 353	787 276 663
F. Memoriakonti	-	-	-
I. Ubrukte lånemidler	31 979 991	14 687 020	-
III. Motkonto for memoriakontiene	-	31 979 991 -	14 687 020

9 ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2022	Regulert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2021
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	50 455 676	49 792 000	50 828 000	44 697 624
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	117 548 047	118 330 000	-	13 029 015
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	83 675 389	82 273 024	96 631 000	89 405 991
Sum anskaffelse av midler	251 679 112	250 395 024	147 459 000	147 132 629
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	31 923 761	30 903 000	29 214 500	32 714 065
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	207 215 052	208 313 000	94 820 000	109 609 660
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	28 119 919	28 154 091	25 555 036	15 593 825
Sum anvendelse av midler	267 258 732	267 370 091	149 589 536	157 917 550
Anskaffelse - anvendelse av midler	- 15 579 621 -	16 975 067 -	2 130 536 -	10 784 921
Endring i ubrukte lånemidler	17 292 971	16 976 976	-	14 687 020
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	1 713 351	1 909 -	2 130 536	3 902 099
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	1 246 396 -	90 000 -	2 618 555	1 085 409
Bruk av avsetninger	13 146 925	13 209 976	1 070 000	8 617 666
Til avsetning senere år	-	-	-	-
Netto avsetninger/Bruk	- 11 900 530 -	13 299 976 -	3 688 555 -	7 532 257
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	-	-	-	-
Interne utgifter mv	-	-	-	-
Netto interne overføringer	-	-	-	-

10 REGNSKAPSNOTER

10.1 NOTE 1 - REGNSKAPSPRINSIPPER

Regnskapet er ført etter kommunelovens bestemmelser

10.2 NOTE 2 - LEDERS LØNN (§5-13.E)

- Leders lønn per 31/12-2021 kr. 1.344.911,00
- Godtgjørelse til revisjon kr.70.300,00

10.3 NOTE 3 - OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER (§ 5-9)

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (Drift)	Regnskap 2022
1. Netto driftsresultat	1 309 447
2. Sum budsjettdisposisjoner	90 000
3 Årets budsjettavvik (Mer eller mindreforbruk før strykninger)	1 219 447
5. Stryking av avsetninger til disposisjonsfond	- 1 156 396
8. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	63 051
13. Fremføring til inndekking i senere år (merforbruk)	- 63 051

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (Investerings)	Regnskap 2022
1. Sum investeringsutgifter	89 897 005
2. Sum budsjettdisposisjoner	90 213 000
3 Årets budsjettavvik (Mer eller mindreforbruk før strykninger)	- 315 995
6. Stryking bruk av lån	315 995
8. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
9. Avsetning av utdisponert beløp til ubunnet investeringsfo -	0

10.4 NOTE 4 – ENDRING I ARBEISKAPITAL (§5-10.A)

Anskaffelse av midler	2022
Inntekter driftsdel	50 455 676
Inntekter investeringsdel	117 548 047
Innbetalinger ved eksterne finanstrans.	83 675 389
Sum anskaffelse av midler	251 679 112

Anvendelse av midler	2022
Utgifter driftsdel	31 923 761
Utgifter investeringsdel	207 215 052
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	28 119 919
Sum anskaffelse av midler	267 258 732

Anskaffelse - anvendelse av midler	- 15 579 621
Endring ubrukte lånemidler	- 17 292 971
Endring i arbeidskapital	- 32 872 592

10.5 NOTE 5 – PENSJON (§5.12.C)

Hammerfest havn KF har kollektiv pensjonsordning i KLP som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Økonomisk forutsetning for beregning av pensjon		KLP
Diskonteringsrente		3,00 %
Lønnsvekst		1,98 %
G-regulering		1,98 %
Pensjonsregulering		1,22 %
Forventet avkastning		3,50 %
Amortiseringstid (År)		7

Pensjonskostnader	2021	2022
Årets opptjening	1 800 295	1 707 001
Rentekostnad	948 782	969 173
Brutt pensjonskostnad	2 749 077	2 676 174
Forventet avkastning	- 1 039 177	- 1 052 237
Netto pensjonskostnad	1 709 900	1 623 937
Sum amortisert premieavvik	411 656	193 151
Administrasjonskostnader	69 957	70 781
Samlet kostnad	2 191 513	1 887 869

Premieavvik	2021	2022
Innbetalt premie/tilskudd	813 695	1 863 777
Administrasjonskostnader/rentegaranti	- 69 957	- 70 781
Netto pensjonskostnader	- 1 709 900	- 1 623 937
Premieavvik	- 966 162	169 059
Akkumulert premieavvik	- 55 569	79 661

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2021	2022
Pensjonsforpliktelser	32 216 716	32 891 290
Pensjonsmidler	30 743 661	31 629 018
Netto pensjonsforpliktelser	1 473 055	1 262 272

10.6 NOTE 6 – AVSETNING OG BRUK AV FOND

Avsetning/Bruk av fond	IB	Avsetning	Bruk	UB
Disposisjonsfond	9 824 875	1 246 396	63 051	11 008 219
Prosjekt Fuglenes (Investerings)	3 008 666			3 008 666
Rest Leirvika (Investerings)	13 146 925		13 146 925	-
Sum	25 980 466	1 246 396	13 209 976	14 016 885

10.7 NOTE 7 – ANLEGGSMIDLER (§ 5-11.A)

Anlegg / eiendeler	IB	Avskr	Salg/nedskr	Anskaffelse	UB
Kaier (50 år)	344 453 690	7 150 217	21 660 935	32 470 302	348 112 840
Bygninger (50 år)	78 480 410	1 560 433	8 004 584	3 585 499	72 500 892
Tomter (50 år)	14 631 241	71 177	8 138 981	171 218 066	177 639 149
Farledsinnr. og ISPS utstyr (20 år)	6 595 902	343 277		221 932	6 474 557
Fartøy/Skip (10 år)	12 641 841	1 631 807		305 758	11 315 792
Biler (10 år)	1 089 812	201 103	36 800	629 399	1 481 308
Arbeidsmaskiner (10 år)	3 362 177	445 977			2 916 200
Inventar, verktøy og utstyr (10 år)	1 582 854	248 717			1 334 137
Landstrømanlegg (20 år)	31 535 137	1 768 558			29 766 579
Sum	494 373 063	13 421 266	37 841 300	208 430 956	651 541 453

* Antall år i parentesene er avskrivningsperiode

10.8 NOTE 8 – AKSJER OG ANDELER (§5-11.B)

Aksjer og andeler	IB	Avskr	Anskaffelse	UB
Egenkapitalinnskudd KLP	664 474		63 051	727 525
Fuglenes eiendom (50 %)	700 000			700 000
Hammerfest Terminalen AS (100%)	22 100 000			22 100 000
HIS Eiendom SUS	500 000			500 000
Annet	52 000			52 000
Sum	24 016 474	-	63 051	24 079 525

* Prosenten i parentesen er vår eierandel der dette er kjent.

10.9 NOTE 9 – KAPITALKONTO (§5-10.B)

Kapitalkonto	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		136 689 720
Salg av fast eiendom og anlegg		
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	13 421 266	
Aktivering av fast eiendom og anlegg (Eks aksjer)		207 152 001
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	265 208 476	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	29 715 824	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		
Oppskrivning av fast eiendom		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		1 278 955
Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Kjøp av aksjer og andeler		63 051
Oppskrivning av aksjer og andeler		
Aktivering av pensjonsmidler		
Mottatte avdrag på utlån		
Av- og nedskrivning på utlån		
Utlån		257 083 000
Oppskrivning utlån		
Bruk av midler fra eksterne lån	76 457 029	
Avdrag på eksterne lån		11 415 922
Endring pensjonsforpliktelser	674 574	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse		
Endring pensjonsmidler		885 357
Øredifferanser anleggsmidler ført bort.*		
Urealisert valutagevinst		
UTGÅENDE BALANSE	229 090 836	
SUM	614 568 006	614 568 006

10.10 NOTE 10 – LANGSIKTIG GJELD (§ 5-7 OG 5-12.B)

	2021	Endr.	2022
KLP 8317 50 36469	5 400 000 -	800 000	4 600 000
KLP 8317 55 90008	329 492 600	-	329 492 600
KLP 8317 55 61245	181 865 528 -	7 049 670	174 815 858
KLP 8317 58 18386	101 366 874 -	2 566 252	98 800 622
KLP 8317 59 60174		93 750 000	93 750 000
Hammerfest kommune	33 814 432 -	1 000 000	32 814 432
SUM	651 939 434	82 334 078	734 273 512

Beregning av minimumsavdrag lån. (Kommunelovens § 14-18)		
Sum årets avskrivninger (sum art 590)		13 421 266
Sum bokført verdi Anleggsmidler (Bal. kap. 2.24-2.29)		494 373 063
Fradrag for ikke avskrivbare anl.midler (ex. tomter)		14 631 240
Tillegg for eventuelle lånefinansierte anleggsaksjer (Bal. kap. 2.21)		
Sum langsiktig gjeld (Bal. kap. 2.4) minus pensjonforpliktelser		651 939 434
Fradrag for lån til videre utlån (Bal.kap. 2.4xx)		257 083 000
Sum korrigert langsiktig gjeld		394 856 434
Kontrollgrense (det beløpet kommunen minst må betale i avdrag)		11 046 510
Bokførte avdrag (investering og drift art 510)		11 415 922
Differanse (ved positivt beløp er alt OK)		369 412

I 2021 var lånet på kr.257.083.000,00 ført som tomter. Dette er korrigert i 2022. Beregning av minimumsavdrag har hensyntatt dette.

10.11 NOTE 11 – SELVKOST

Selvkostkalkyle farvannsavgift	2021	2022
Direkte og indirekte kstnader	4 361 638	2 267 251
Avskrivninger	619 927	607 528
Kalkulerte rentekostnader	309 964	303 764
Sum kostnader (Gebyrgrunnlag)	5 291 529	3 178 544
Farvannsavgift	3 223 128	3 192 579
Årets sevkostresultat	2 068 401 -	14 035
IB Selvkostfond (Fremførbart unders -	2 754 009 -	4 822 410
Avsetning til selvkostfond -	2 068 401	
Bruk av selvkostfond		14 035
Sevkostfond	- 4 822 410 -	4 808 375

* Ved røde (negative tall) indigerer det et fremførbart underskudd.

Kostnader selvkost i % av totale kostnader 5 %

Fra 2020 er det bli vesentlige endringer i hvilke kostnader som kan inngå i selvkostregnskapet, noe som vil få konsekvenser for hvilke priser vi kan ta for farvannsavgift.

Signatur

Per-Åge Hansen
Havnedirektør

Berit Hågensen
Styreleder

John Wahl
Nestleder

Oddvar Linnes

Levi Wiik

Truls Mehus

Katrine Prydz

Hammerfest Havn KF

Industrigata 5
9601 Hammerfest



Hammerfest Havn KF
Protokoll - Havnestyret

Protokoll

Styremøte i Hammerfest Havn KF, mandag 15.02.2023 kl. 1100
Møtet ble avholdt etter innkalling av 08.02.2023 på Hammerfest Havn KFs møterom i Brenneriveien - Fuglenes.

Til stede:

Berit Hågensen (leder), John Wahl (nestleder), Katrine Prydz (medlem), Truls Mehus (medlem), Levi Wiik (medlem) og Christian Bergeton Klaussen (varamedlem)

Oddvar Linnes (medlem) hadde meldt forfall og varamedlem Cristian Bergeton Klaussen møtte for han.

Fra havneadministrasjonen møtte: Havnedirektør Per-Åge Hansen, økonomisjef/forretningsutvikler Trond Rognlid, havnekaptein Sturla Nilsen.

Møtet satt kl. 1100.

Møtet ble ledet av havnestyrets leder Berit Hågensen som ønsket velkommen.
Protokollfører: havnedirektør Per-Åge Hansen.

Møteinnkalling og sakliste ble godkjent.
Under H-sak 03/23 deltok prosjektlederne Marit Hansen og Raymond Robertsen.

FØLGENDE SAKER TIL BEHANDLING

- H-sak 01/23 Godkjenning av møteprotokoll
- H-sak 02/23 Orienteringssaker
- H-sak 03/23 Statusgjennomgang Havnekvartal-prosjektet
- H-sak 04/23 Statusgjennomgang RenHavn-Hammerfest
- H-sak 05/23 Årsregnskap 2022 Hammerfest Havn KF
- H-sak 06/23 Årsberetning 2022 Hammerfest Havn KF
- H-sak 07/23 NTP-prosjekt Hammerfest havn moloforlengelse Fuglenes og Batterimoloen
- H-sak 08/23 Økonomireglement
- H-sak 09/23 Forretningsvilkår
- H-sak 10/23 Oppdatering vedtekter marinaanlegg

H-sak 01/23 Godkjenning av møteprotokoll

Innstilling:

Havnestyret inviteres til å gjøre følgende **vedtak**:
Hammerfest havnestyre godkjenner protokollen fra havnestyremøtene den 05.12.2022.

Vedtak: Innstilling enstemmig vedtatt.



Hammerfest Havn KF Protokoll - Havnestyret

H-sak 02/23 Orienteringssaker

Det ble gitt en orientering angående følgende saker:

- Økonomi kai sameie og avvik ISPS-vederlag mot Polarbase
- Årsregnskap Hammerfest Terminalen AS
- Status Folldalkaien
- Distriktskaier
- Status kai og båtanløp Survika
- Fiskerihavneinvesteringer – Kystverkets tilskuddsordning 2023
- Uønsket hendelse – Arbeidstilsynet
- Status slipp-dokketablering i Hammerfest
- Skisseprosjekt fiskerihavneutvikling Kvalsund og Forsøl

Innstilling:

Havnestyret inviteres til å gjøre følgende **vedtak**:
Hammerfest havnestyre tar gjennomgangen til orientering.

Vedtak: Innstilling enstemmig vedtatt.

H-sak 03/23 STATUSRAPPORT prosjekt nytt havnekvartal – ny sentrumshavn pr. februar 2023

Innstilling:

Havnestyret inviteres til å gjøre følgende **vedtak**:
Hammerfest havnestyre tar gjennomgangen til orientering.

Vedtak: Innstilling enstemmig vedtatt og havnestyret tiltrer som styringsgruppe for prosjektet inntil styringsgruppen konstitueres.

H-sak 04/23 STATUSRAPPORT RenHavn pr. februar 2023

Innstilling:

Havnestyret inviteres til å gjøre følgende **vedtak**:
Hammerfest havnestyre tar gjennomgangen til orientering.

Vedtak: Innstilling enstemmig vedtatt, og havnestyret viser til sitt vedtak i H-sak 56/22
Revidert budsjett RenHavn-prosjektet, den 05.12.22.



Hammerfest Havn KF Protokoll - Havnestyret

H-sak: 05/23 Årsregnskap 2022 Hammerfest Havn KF

Innstilling:

Havnestyret inviteres til å gjøre følgende **vedtak**:

Vedtak: Enstemmig.

Havnestyret avlegger drifts og investeringsregnskap 2022 for Hammerfest Havn KF i balanse.
Havnestyret anbefaler kommunestyret å bifalle havnestyrets vedtak.

H-sak: 06/23 Årsberetning 2022 Hammerfest Havn KF

Innstilling:

Havnestyret inviteres til å gjøre følgende **vedtak**:

Hammerfest havnestyre slutter seg til havnedirektørens forslag til Årsberetning 2022 for Hammerfest Havn KF. Havneadministrasjonen trykker og distribuerer årsberetningen.

Vedtak: Innstilling enstemmig vedtatt.

H-sak 07/23 NTP-prosjekt Hammerfest havn moloforlengelse Fuglenes og Batterimoloen

Innstilling:

Havnestyret inviteres til å gjøre følgende **vedtak**:

Hammerfest havnestyre gir sin tilslutning at det utarbeides et mulighetsstudie for forlengelse av moloen på Fuglenes og ny molo ved Batteriet for å få prosjektene inn i NTP.

Vedtak: Innstilling enstemmig vedtatt.

H-sak 08/23 Økonomireglement

Innstilling:

Havnestyret inviteres til å gjøre følgende **vedtak**:

Hammerfest Havnestyre vedtar nytt økonomireglement for Hammerfest Havn KF

Vedtak: Innstilling enstemmig vedtatt.



Hammerfest Havn KF Protokoll - Havnestyret

H-sak 09/23 Forretningsvilkår

Innstilling:

Havnestyret inviteres til å gjøre følgende **vedtak**:

Hammerfest Havnestyre vedtar nye forretningsvilkår for Hammerfest Havn KF

Vedtak: Innstilling enstemmig vedtatt.

H-sak 10/23 Oppdatering vedtekter marinaanlegg

Innstilling:

Havnestyret inviteres til å gjøre følgende **vedtak**:

Hammerfest Havnestyre godkjenner overstående endring av vedtektene.

Vedtak: Innstilling enstemmig vedtatt.

Møtet hevet kl 1610

Berit Hågensen, leder

John Wahl, nestleder

Katrine Prydz, medlem

Truls Mehus, medlem

Christian Bergeton Klaussen, varamedlem

Levi Wiik, medlem



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK01069

Sak 39/23

NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-2023 - HAMMERFEST HAVN KF - REGNSKAPSÅRET 2022

Saksdokumenter:

- Nummerert revisorbrev nr. 1- 2023 fra kommunens revisor, datert 11. oktober 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1- 2023 fra revisor, datert 11. oktober 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Hammerfest Havn KF ikke har tilfredstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekonti slik kommuneloven § 14-6 og bokføringsloven krever, og at regulert budsjett i regnskapsdokumentet er ikke fullt ut i samsvar med tilsendt dokumentasjon.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt nummert revisorbrev nr. 1- 2023 fra revisor. Revisor uttaler følgende i nummerert brev nr. 1-2023:

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Hammerfest havn KFs årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

Selskapet har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekonti, slik kommuneloven 14-6 og bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen, og eventuelle manglende tapsføringer.

Regulert budsjett i regnskapsdokumentet er ikke fullt ut i samsvar med tilsendte dokumentasjon.

Sekretariatets vurdering:

Generelt om revisor og kontrollutvalget behandling av nummererte brev:

I kommuneloven § 24-7 framgår det at revisor skal gi skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren i følgende tilfeller:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor har altså en plikt til å ta opp diverse vesentlige forhold med mer i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om.

Det er anbefalt at kontrollutvalget behandler nummererte brev som egen sak.

Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mm. som revisor har tatt opp brevet. Hvem som har slikt ansvar, vil normalt framgå av revisor sitt brev.

Revisor skal kontrollere om den som har ansvaret for feil og mangler mm. retter opp/følger opp forholdene. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdene er rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget bør ta forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan også be kommunen om opplysninger.

Kontrollutvalget bør gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, bør kontrollutvalget igjen vurdere om et nummerert brev skal bli behandlet som en egen sak.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren eller andre i kommunen, og revisor om å gjøre greie for saken i møtet. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken i så fall også skal sendes videre til kommunestyret.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fullt opp. Denne oppsummeringa gir kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor sin oppsummering må settes opp som sak i kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør be revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen om å gjøre rede for de forholdene som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp, i møte. Forhold som ikke har blitt retta eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret.

Nummert brev nr. 1- 2023 fra revisor – Hammerfest Havn KF

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor peker på to forhold i nummert brev nr. 1- 2023:

- 1) Hammerfest Havn KF har ikke tilfredstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekontoaer slik kommuneloven § 14-6 og bokføringsloven krever.
- 2) Regulert budsjett i regnskapsdokumentet er ikke fullt ut i samsvar med tilsendt dokumentasjon.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget i vedtak gir uttrykk for at utvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte brevet. Revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. Det legges videre til grunn at forslag til vedtak justeres i møtet dersom det i kontrollutvalgets møte fremkommer supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som aktualiserer dette.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har et særskilt ansvar for det blir ført kontroll med økonomiforvaltningen, det vil si kontroll med at forvaltningen er i samsvar med lover og forskrifter og kommunens egne reglement og vedtak. Det vises i den sammenheng til kommuneloven § 24-7 fjerde ledd der det heter at revisor årlig skal gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Vår ref.	Deres ref.	Saksbehandler	Telefon	Dato
		Aud S. Opgård	465 40 928	11.10.2023

NUMMERERT BREV 1-2023 – HAMMERFEST HAVN KF

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om følgende forhold:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren/ ledelsen.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Hammerfest havn KFs årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

Selskapet har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekontaer, slik kommuneloven 14-6 og bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen, og eventuelle manglende tapsføringer.

Regulert budsjett i regnskapsdokumentet er ikke fullt ut i samsvar med tilsendte dokumentasjon.

Med hilsen

Aud S. Opgård (sign)
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: daglig leder Hammerfest havn KF

Telefon	Postadresse	Besøksadresser		
78 44 94 50				
Org.nr. 887 013 322	Postboks 1023	Alta	Hammerfest	Lakselv
E-post: post@vefik.no	9503 Alta	Løkkeveien 3	Havneveien 5	Rådhuset
www.vefik.no				



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK01119

Sak 40/23

PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - AVVIK OG VARSLING

Saksdokumenter:

- Oversendelse av overordnet prosjektskisse – Avvik og varsling, datert 9. november 2023
- Overordnet prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon – Avvik og varsling (vedlagt)
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Hammerfest kommune (ikke vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens overordnede prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling».

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» i sak 35/22 på møte i kontrollutvalget 5. desember 2022.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende tre hovedproblemstillinger for forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling»:

1. *Har Hammerfest kommune rutiner for håndtering av avvik som er i tråd med sentrale krav i arbeidsmiljøloven og internkontrollforskriften?*
2. *Har Hammerfest kommune rutiner for intern varsling i tråd med krav i arbeidsmiljøloven?*
3. *Har Hammerfest kommune gjort kommunens rutiner for varsling kjent blant de ansatte, i tråd med arbeidsmiljøloven § 2 A-6 (5)?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget forutsetter at denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 300 timer.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen medio 2024.

Saksopplysninger:

Sekretariatet mottok 9. november 2023 en overordnet prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» fra kommunens revisjon.

Prosjektskissen er basert på de to hovedproblemstillingene som kontrollutvalget sluttet seg til i møte 5. desember 2022 i sak 35/22. De to vedtatte hovedproblemstillingene lyder som følger:

- *Har kommunen rutiner og praksis for håndtering av avvik, som er i tråd med aktuelt regelverk på dette området?*
- *Har kommunen rutiner og praksis for håndtering av varsling om kritikkverdige forhold, som er i tråd med krav i arbeidsmiljøloven?*

På grunnlag av disse de to vedtatte hovedproblemstillingene har revisjonen formulert følgende tre hovedproblemstillinger:

1. *Har Hammerfest kommune rutiner for håndtering av avvik som er i tråd med sentrale krav i arbeidsmiljøloven og internkontrollforskriften?*
2. *Har Hammerfest kommune rutiner for intern varsling i tråd med krav i arbeidsmiljøloven?*
3. *Har Hammerfest kommune gjort kommunens rutiner for varsling kjent blant de ansatte, i tråd med arbeidsmiljøloven § 2 A-6 (5)?*

I prosjektskissen legger revisjonen til grunn de forutsetninger som fremgår av kontrollutvalgets vedtak i sak 35/22, herunder det som fremgår av sekretariatets saksframlegg til saken.

Revisor planlegger følgende ressursbruk og ferdigstillelse:

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse²:
300 timer	Medio 2024

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med kontrollutvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» i sak 35/22 på møte i kontrollutvalget 5. desember 2022.

På denne bakgrunn anbefaler sekretariatet at prosjektskissen godkjennes, samt at kontrollutvalget vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Sekretariatet anbefaler videre at kontrollutvalget vedtar følgende tre hovedproblemstillinger for forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling», som er i tråd med revisjonens forslag:

- 1. Har Hammerfest kommune rutiner for håndtering av avvik som er i tråd med sentrale krav i arbeidsmiljøloven og internkontrollforskriften?*
- 2. Har Hammerfest kommune rutiner for intern varsling i tråd med krav i arbeidsmiljøloven?*
- 3. Har Hammerfest kommune gjort kommunens rutiner for varsling kjent blant de ansatte, i tråd med arbeidsmiljøloven § 2 A-6 (5)?*

Kontrollutvalget bør overlate til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget bør forutsette at denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 300 timer, noe som er i tråd med revisjonens forslag.

Videre bør kontrollutvalg forutsette overfor revisjonen at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen medio 2024, noe som også er i tråd med revisjonens forslag.

Sekretariatet finner avslutningsvis grunn til å nevne at kontrollutvalget i vedtak i sak 35/22 forutsatte at revisjonen skulle oversende prosjektskisse til kontrollutvalget v/sekretariatet åtte uker etter at vedtaket var formidlet til revisjonen. Vedtaket ble formidlet til revisjonen 9. desember 2022. Dette betyr at kontrollutvalget opprinnelig skulle mottatt denne prosjektskissen fra revisjonen rundt 9. februar 2023.

Fra: Marit Jørgensen Hauge <marit.jorgensen.hauge@komrevnord.no>

Sendt: torsdag 9. november 2023 12:22

Til: Post <post@kusek.no>

Kopi: Margrete Mjøhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>

Emne: Overordnet prosjektskisse - Avvik og varsling, Hammerfest kommune

Hei,

Viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 35/22 om igangsetting av forvaltningsrevisjon med tema avvik og varsling i Hammerfest kommune.

Vi oversender her overordnet prosjektskisse for behandling i kontrollutvalget.

Med vennlig hilsen

Marit Jørgensen Hauge

Forvaltningsrevisor

KomRev NORD IKS



Prosjekttittel: Avvik og varsling

Kommune: Hammerfest kommune

Bakgrunn:

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune vedtok i møte 5.12.2022, i sak 35/22 å sette i gang en forvaltningsrevisjon med tema avvik og varsling. Kontrollutvalgets vedtak er følgende: «Med henvisning til plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.»

I saksfremlegget til sak 35/22 står det følgende om problemstillinger:

«Sekretariatet foreslår at det fastsettes følgende to hovedproblemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen:

- Har kommunen rutiner og praksis for håndtering av avvik, som er i tråd med aktuelt regelverk på dette området?
- Har kommunen rutiner og praksis for håndtering av varsling om kritikkverdige forhold, som er i tråd med krav i arbeidsmiljøloven?»

KomRev NORD har i denne overordnede prosjektskissen forslag til problemstillinger som vi mener vil ivareta kontrollutvalgets bestilling. De problemstillingene som vi foreslår, er noe omformulert sammenlignet med forslaget fra sekretariatet. Vi begrunner vårt forslag nedenfor.

Prosjektleder: Marit Jørgensen Hauge

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor: Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen er formulert på følgende måte i saksfremlegget til sak 35/22:

«Formålet med denne forvaltningsrevisjonen vil være å få belyst om kommunen har rutiner og praksis er i samsvar med regelverket. For det første vil formålet med denne forvaltningsrevisjonen være å undersøke om kommunen har rutiner og praksis for håndtering av avvik, som er i tråd med aktuelt regelverk på dette området. For det andre vil formålet være å undersøke om kommunen har rutiner og praksis for håndtering av varsling om kritikkverdige forhold, som er i tråd med krav i arbeidsmiljøloven.»

Problemstillinger (arbeidstittel)

I den foreslåtte problemstillingen i kontrollutvalgets vedtak i sak 35/22 om håndtering av avvik er det vist til at revisor skal undersøke og konkludere på om kommunen har rutiner og praksis for håndtering av avvik i tråd med aktuelt regelverk på dette området. Det er en rekke lov- og forskrifter som stiller krav til kommunens håndtering av avvik innenfor ulike sektorer. Kommunelovens internkontrollbestemmelse (§ 25-1) gjelder for nesten all virksomhet som kommunen driver. Som en del av internkontrollen skal kommunedirektøren avdekke og følge

opp avvik og risiko for avvik. På helseområdet følger kommunens forpliktelser til å ha internkontroll, herunder avviksmelding- og håndtering, av egen forskrift (forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring). Også på arbeidsmiljølovens område er det egen regulering av internkontrollforpliknelsen. Det er nødvendig å foreta en avgrensning av hvilke krav i regelverket som kommunens praksis skal vurderes opp mot.

Revisor foreslår at undersøkelsens første problemstilling omhandler om kommunens avvikhåndtering er i tråd med sentrale krav i arbeidsmiljøloven og forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (internkontrollforskriften). Internkontrollforskriften stiller krav til systematisk helse- miljø, og sikkerhetsarbeid (HMS), herunder avvikhåndtering knyttet til HMS-lovgivningen. Avvik forstås derfor i denne sammenheng som manglende etterlevelse av gjeldende krav til HMS i virksomheten. Revisor anser det hensiktsmessig at begge problemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen retter seg inn mot arbeidsmiljølovens område. Forslagets problemstilling 2 har dermed hatt betydning for revisors anbefaling om avgrensning av problemstilling 1 til å gjelde HMS-området.

Når det gjelder varsling, foreslår revisor at problemstilling nr. 2 innebærer undersøkelse av Hammerfest kommunes rutiner for intern varsling. Med *varsling internt i virksomheten* menes varsling fra egne ansatte om kritikkverdige forhold. Under denne problemstillingen vil vi undersøke om Hammerfest kommune har utarbeidet rutiner for intern varsling i tråd med arbeidsmiljølovens krav. Arbeidsmiljøloven § 2 A-6 pålegger arbeidsgiver å utarbeide skriftlige varslingsrutiner med nærmere bestemt innhold. Revisor vil undersøke kommunens etterlevelse av denne forpliknelsen. Under problemstillingen vil vi undersøke også hvordan ansvarlige etter kommunens retningslinjer forstår retningslinjene og praktiserer disse. Forvaltningsrevisjonen vil ikke konkludere omkring enkeltvarsel og hvorvidt disse var eller er berettiget, men rette oppmerksomheten på kommunens etterlevelse av rutiner og regelverk ved mottak av varsel, i oppfølgingen og håndtering av varlingssaker.

Revisor foreslår en tredje problemstilling for å belyse de ansattes kjennskap til varslingsrutinene. Arbeidsmiljøloven § 2 A-6 pålegger kommunen en plikt til å gjøre varslingsrutinene kjent for de ansatte. Rutinene for varsling skal være lett tilgjengelig for alle ansatte i kommunen. Under denne problemstillingen vil vi undersøke om de ansatte har tilgang til og kjenner til kommunens rutiner for varsling.

Basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 35/22 samt gjeldende regelverk, foreslår revisor følgende problemstillinger:

1. *Har Hammerfest kommune rutiner for håndtering av avvik som er i tråd med sentrale krav i arbeidsmiljøloven og internkontrollforskriften?*
2. *Har Hammerfest kommune rutiner for intern varsling i tråd med krav i arbeidsmiljøloven?*
3. *Har Hammerfest kommune gjort kommunens rutiner for varsling kjent blant de ansatte, i tråd med arbeidsmiljøloven § 2 A-6 (5)?*

Arbeidsbeskrivelse:

Etter kontrollutvalgets behandling av overordnet prosjektskisse, sender vi brev om oppstart av forvaltningsrevisjon til Hammerfest kommune v/kommunedirektør. Vi ber om å få oppnevnt

kontaktperson(er) som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi avtaler et oppstartsmøte med kontaktpersonen, hvor vi redegjør nærmere for innholdet i forvaltningsrevisjonen og starter innhenting av relevant informasjon.

Når vi har innhentet relevante data får kommunen tilsendt våre beskrivelser til gjennomgang for bekreftelse og eventuelle suppleringer. Vi gjør deretter vurderinger opp mot utledete revisjonskriterier og konkluderer. Kommunedirektøren vil få tilsendt et utkast til rapport som inneholder revisors vurderinger og konklusjoner, og får anledning til å gi sin uttalelse til rapporten. Kommunedirektørens uttalelse vil fremgå av rapporten. Dersom revisor finner det hensiktsmessig, gir vi anbefalinger til kommunen. Endelig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat for fremleggelse i kontrollutvalget.

Vi følger kravene til planlegging, gjennomføring og rapportering som følger av RSK 001 (gjeldende revisjonsstandard for forvaltningsrevisjon).

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

Avvikshåndtering handler om å oppdage, melde, rette opp og forebygge brudd på krav fastsatt i eller i medhold av helse- miljø og sikkerhetslovgivningen. Å avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik er et sentralt element i arbeidet med internkontroll. Arbeidet med avvik må være systematisk og tilpasset virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Internkontrollforskriften stiller krav til internkontroll i virksomheten. Når det gjelder avvikshåndtering er det krav i internkontrollforskriften § 5 at virksomheten skal iverksette rutiner for å avdekke, rette opp og forebygge overtredelser av krav fastsatt i eller medhold av helse-, miljø-, og sikkerhetslovgivningen. Dette arbeidet må dokumenteres skriftlig.

Kommunen må ha et system for å håndtere avvik. God avvikshåndtering handler om å finne ut hva som har skjedd, hvorfor det skjedde, rette opp forholdet og sørge for at det ikke skjer igjen.¹ Dette kan bidra til at

- virksomheten når målene sine
- å hindre at de samme avvikene skjer gang på gang
- å redusere risikoen for uønskede hendelser
- å skape et sikrere arbeidsmiljø og et bedre ytre miljø
- høyere produktivitet gjennom færre driftsstanser og mindre sykefravær, svinn og tap

For at avvikssystemet skal fungere er det viktig at arbeidsgiver legger til rette for en HMS-kultur der det er forventet at ansatte på alle nivåer melder fra om avvik. I tillegg må arbeidstakerne kunne være trygge på at arbeidsgiveren faktisk følger opp avvikene og håndterer de seriøst.

Varsling innebærer at en arbeidstaker sier ifra om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Med kritikkverdige forhold menes forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer som det er bred tilslutning til i samfunnet. Arbeidsmiljøloven gir følgende eksempler på forhold som kan innebære kritikkverdige forhold:

- fare for liv eller helse
- fare for klima eller miljø

¹ [Avvik og avvikshåndtering \(arbeidstilsynet.no\)](http://arbeidstilsynet.no)

- korrupsjon eller annen økonomisk kriminalitet
- myndighetsmisbruk
- uforsvarlig arbeidsmiljø
- brudd i personopplysningssikkerheten

Arbeidsmiljøloven kapittel 2 A regulerer arbeidsgivers rett til å varsle, samt arbeidsgivers plikter i forbindelse med varsling. Arbeidstakere kan alltid varsle intern til arbeidsgiver eller representant for arbeidsgiver, i samsvar med virksomhetens rutiner for varsling, i samsvar med varslingsplikt og via verneombud, tillitsvalgt eller advokat.

Arbeidsmiljøloven § 2 A-6 stiller krav til utarbeidelse av rutiner for intern varsling. Rutinene skal blant annet utarbeides i tilknytning til virksomhetens systematiske HMS-arbeid, i samarbeid med arbeidstakerne og tillitsvalgte. Varslingsrutinene skal være lett tilgjengelig for alle ansatte. Det er viktig at de ansatte kjenner til varslingsrutinene og fremgangsmåten for varsling.

For problemstillingene i dette prosjektet utleder vi i hovedsak revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. (arbeidsmiljøloven)
- Forskrift om systematisk helse-, miljø og sikkerhetsarbeid i virksomheter (internkontrollforskriften)

Vi vil fra de ovennevnte kildene utlede konkrete revisjonskriterier. Det fremkommer ovenfor hva undersøkelsene under problemstillingene vil rette seg inn mot.

Metode:

Dokumentanalyse og intervjuer. Det kan også være aktuelt å gjennomføre spørreundersøkelse.

Prosjektstart:

Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet prosjektskisse.

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstilling²:
300 timer	Medio 2024

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 09.11.2023

Sign: Marit Jørgensen Hauge

² Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO



Plan for forvaltningsrevisjon

Planperioden 2021-2024

Hammerfest kommune

Vedtatt av kommunestyret 10.12.2020 (sak PS 143/20)
Behandlet i kontrollutvalget 30.10.2020 (sak 25/20)

Arkivkode: 4/1 02
Journalnr.: 2020/12069-1

INNHold

1. OM FORVALTNINGSREVISJON	3
1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering	3
1.3 Plan for forvaltningsrevisjon	3
1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	4
1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon	4
1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon	4
2. OM PLANEN	5
2.1 Tidshorisont og ressurser	5
2.3 Behandling i kontrollutvalget	5
2.4 Behandling i kommunestyret	5
3. PRIORITERTE OMRÅDER	6
3.1 Sekretariatets forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	6
3.2 Kontrollutvalgets vedtatte prioriteringer for aktuelle områder for forvaltningsrevisjon...	7
3.3 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon	8

1. OM FORVALTNINGSREVISJON

1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning.

Når det utføres forvaltningsrevisjon i planperioden 2021-2024 er det i all hovedsak prioritering ut fra et brukerperspektiv, samt at det også settes fokus på økonomi, måloppnåelse og regeletterlevelser i kommunens virksomhet. Det samme gjelder sett i forhold til virksomhet i kommunale foretak (KF) og kommunale selskap.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunene står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerene stiller krav til kvalitet og sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet. Ofte er det manglende samsvar mellom målsetninger og tilgjengelige ressurser.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalet blant annet til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet, måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger, og regeletterlevelse.
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets påse-ansvar med forvaltningen
 - ledelsens vurderinger av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for denne planen. Vi viser i den sammenheng til eget dokument om dette, vedlegg 1.

1.3 Plan for forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjon. For planperiode 2021-2024 vil det si innen utgangen av 2020.

Kommuneloven § 23-3 sier følgende om forvaltningsrevisjon:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.

1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres forvaltningsrevisjon.

Gjennomføringen av forvaltningsrevisjon gjøres av kommunens valgte revisor, etter bestilling fra kontrollutvalget, på grunnlag av kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon med tilhørende risiko- og vesentlighetsvurderinger.

1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av rapporter etter forvaltningsrevisjon sendes fortløpende til kommunestyret i Hammerfest for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget ved sekretariatet retter en rutinemessig henvendelse til administrasjonen, og ber om en redegjørelse for iverksatte tiltak i henhold til kommunestyrets vedtak.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte prosjekter skal oppfølges, men det naturlige vil være 1 til 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle forvaltningsrevisjonen som skal følges opp.

2. OM PLANEN

2.1 Tidshorisont og ressurser

Tidshorisont

Någjeldende plan for forvaltningsrevisjon (2017-2020) har en tidsramme på fire år. Det framlagte forslaget til plan for forvaltningsrevisjon har også en tidsramme på fire år.

I planforslaget legges det videre til grunn at kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig.

Ressurser

Konkret ressursbruk (herunder antall timer) vil bli anslått i revisjonens prosjektskisse/prosjektplan ved kontrollutvalgets behandling av oppstart (bestilling) av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

I forslag til budsjett 2021 fra VEFIK IKS er det budsjettert med 977 timer dette året til henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Hammerfest kommune. Det vil si om lag 3-4 forvaltningsrevisjoner per år, i alt 12-16 forvaltningsrevisjoner i Hammerfest kommune i planperioden 2021-2024, samt 1 ekstra prosjektet overført fra Kvalsund kommune.

Det legges ikke opp til gjennomføring av eierskapskontroll i 2021.

2.3 Behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal i denne valgperioden (2019-2023) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av oktober 2020.

2.4 Behandling i kommunestyret

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

Risiko- og vesentlighetsvurderingen, vedlegg 1, er ment som et grunnlag for kontrollutvalget for å velge ut prioriterte områder som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Forslagene fra sekretariatet er presentert i prioritert rekkefølge. Kontrollutvalget står fritt til å prioritere annerledes, legge til og/eller ta vekk forvaltningsrevisjoner i forhold til områder i vårt forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Det samme gjelder for kommunestyret. Vedtatte prioriteringer i kontrollutvalgets vedtak blir tatt inn i plandokumentet og legges frem for kommunestyret til behandling.

3.1 Sekretariatets forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Følgende områder foreslås prioritert jf. vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering – Planperioden 2021-2024:

(mrk.: 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 med mer-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)	

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd

vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.

- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 260 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden. I tillegg legges til grunn at det er avtalt overført ett ekstra forvaltningsrevisjonsprosjekt fra tidligere Kvalsund kommune.
- Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

3.2 Kontrollutvalgets vedtatte prioriteringer for aktuelle områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtok i sak 25/2020 forslag om at følgende områder prioriteres i planperioden 2021-2024:

(mrk.: 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 med mer-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)	

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden.
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 260 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden. I tillegg legges til grunn at det er avtalt overført ett ekstra forvaltningsrevisjonsprosjekt fra tidligere Kvalsund kommune.
- Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

3.3 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok i sak PS 143/2020 at følgende områder prioriteres i planperioden 2021-2024:

(mrk.: 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 med mer-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)	

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden.
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 260 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden. I tillegg legges til grunn at det er avtalt overført ett ekstra forvaltningsrevisjonsprosjekt fra tidligere Kvalsund kommune.
- Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK01066

Sak 41/23

OPPSTART AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING - GRUNNLAG FOR PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR PLANPERIODEN 2025-2028

Saksdokumenter:

- Prosjektplan (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Med henvisning til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtar kontrollutvalget å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjonen og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette dette arbeidet. Kontrollutvalget forutsetter involvering i analyse- og planarbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet.

Det er en målsetning at prosessmøte 1 i kontrollutvalget skal gjennomføres i februar/mars 2024 og at prosessmøte 2 i kontrollutvalget skal gjennomføres i mai/juni 2024. Prosessmøtene tilpasses til møteplan for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

Saksopplysninger:

Formålet med denne saken er at kontrollutvalget skal starte prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering som skal danne grunnlag for forslag til plan for forvaltningsrevisjon og forslag til plan eierskapskontroll for perioden 2025 – 2028. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

I kommuneloven § 23-3 går det frem at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Det forutsettes at planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Videre går det fram av kommuneloven § 23-4 at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Også denne planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Dette innebærer at kontrollutvalget innen utgangen av 2024 skal sørge for at:

- det gjennomføres en risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunen sin virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper
- det utarbeides planer for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2025 – 2029 basert på den gjennomførte risiko og vesentlighetsvurderingen
- planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir vedtatt av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering og utarbeidelse av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal tillegges kontrollutvalgets sekretariat.

Sekretariatet har laget en prosjektplan for overordnet risikovurdering og planprosess for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen. Prosjektplanen beskriver rammer og innholdet i analyse- og planarbeidet, hvordan arbeidet skal gjennomføres, fremdrift og forventet levering.

Kontrollutvalget har i tråd med kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre prosess med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Når kontrollutvalget har vedtatt forslag til planer, sender utvalget disse til behandling i kommunestyret.

Vurderinger:

Sekretariatet viser til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 og tiltrår at kontrollutvalget vedtar å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget i kommunen har tidligere vedtatt at det er kontrollutvalgets sekretariat som skal gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt utarbeide forslag til plan for

forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette oppdraget.

Det er viktig at kontrollutvalget har et eierskap til det arbeidet som skal ende opp i et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget forutsetter involvering i analysearbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet i dette arbeidet. Som et ledd i dette er det derfor en målsetning at kontrollutvalget formelt involveres i denne prosessen gjennom et et prosessmøte 1, som skal gjennomføres i kontrollutvalgsmøte i februar/mars 2024, samt et prosessmøte 2, som skal gjennomføres i kontrollutvalgsmøte i mai/juni 2024. Prosessmøtene i planprosessen tilpasses kontrollutvalgets møteplan.

I henhold til kommuneloven § 23-3 og § 23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.



November 2023

PROSJEKTPLAN

OVERORDNET RISIKOVURDERING OG PLANPROSESS FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

Innhold

1.	Bakgrunn.....	3
2.	Roller og ansvar.....	3
3.	Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering.....	4
4.	Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen.....	5
4.1	Mål for kommunens virksomhet	5
4.2	Risikofaktorer	5
4.3	Risikovurderinger.....	5
4.3.1	Vurdering av konsekvens.....	6
4.3.2	Vurdering av sannsynlighet	6
4.3.3	Risikoreduserende tiltak.....	6
4.4	Vesentlighetsvurderinger	6
4.5	Oppsummering.....	7
5.	Datainnsamling og metode.....	7
6.	Tids- og milepælsplan.....	8

1. Bakgrunn

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og skal påse at det blir utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen, jf. kommuneloven § 23-2, § 23-3 og § 23-4.

- **Plan for forvaltningsrevisjon** skal vise på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal dekke både kommunens virksomhet og den virksomheten som utøves i kommunens selskaper.
- **Plan for eierskapskontroll** skal vise hvilke eierskapskontroller som skal utføres. Planen skal dekke utøvelsen av kommunens eierskap i de selskap kommunen har eierintereser i.

Kommuneloven stiller krav til det at det blir gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av virksomheten til kommunen og selskapene til kommunen. Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko og vesentlig til basert på valgte perspektiver.

2. Roller og ansvar

Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommunestyret skal selv vedta disse planene.

Det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) og utarbeide forslag til de nevnte planene for inneværende valgperiode. Kontrollutvalget har også ansvar for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i tråd med planen kommunestyret har vedtatt.

I kommuneloven stilles det ikke konkrete krav til hvordan risiko og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gjennomføres, utover at den skal være basert på en vurdering av risiko og hva som er vesentlig.

Risiko i denne sammenheng defineres som fare for avvik fra regelverk, mål, vedtak og føringer som kommunen har satt for kommunens virksomhet og virksomheten i de kommunalt eide selskap.

Med vesentlighet her menes en samlet vurdering av alvorsgraden i trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse. Ulike grupper kan ha ulike oppfatninger om vesentlighet avhengig av perspektiv (økonomi, miljø, bruker, ansatt, folkevalgt/politikk).

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at følgende oppgaver tillegges kontrollutvalgets sekretariat :

- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Oppgavene nevnt ovenfor er en del av sekretariatetstjenestene som leveres av Kusek IKS til kontrollutvalget i kommune. Kontrollutvalget er oppdragsgiver og sekretariatet har utførerrollen og rapporterer fortløpende til kontrollutvalget. I planprosessen legges det opp til medvirkning fra ulike aktører, herunder innspill fra kontrollutvalget i utvalgets møter.

3. Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering

Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) skal få fram relevant informasjon om hovedtrekkende i både den virksomheten som drives av kommunen i egen regi og den virksomheten som drives i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til økonomi, produktivitet regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

ROV skal bygge på informasjon i og om kommunen og de kommunale selskapene, både skriftlig og muntlig informasjon fra kommunen/selskapene, informasjon fra andre offentlig kilder/ eksterne kilder og lokalkunnskap som kontrollutvalget, sekretariatet, revisor og andre har om virksomheten.

ROV skal danne grunnlaget for kontrollutvalgets prioriteringer/valg av prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon og i plan for eierskapskontroll i valgperioden. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal vise de prosjektene som kontrollutvalget prioriterer å gjennomføre i valgperioden, basert på behovet og tilgjengelige ressurser.

Risiko og vesentlighetvurderingen bidrar også til

- at kontrollutvalget blir kjent med de kommunale virksomhetsområder og kommunale eierinteresser
- oppdatert kunnskapsgrunnlag til kontrollutvalgets kontrollansvar og grunnlag for bestilling av revisjonsprosjekter og gjennomføring av andre kontrolloppgaver
- informasjon til kommunestyret om kommunal virksomhet og kontrollutvalgets arbeid
- økt forståelse for risikoområder i kommuneorganisasjonen, som videre kan være et bidrag i kommuendirektørens internkontroll.

4. Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger

4.1 Mål for kommunens virksomhet

Risiko og vesentlighetsvurderingen tar utgangspunkt i følgende kilder:

- Gjeldende lover og forskrifter
- Kommunale plandokumenter
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret

Kommunen utfører en rekke lovpålagte oppgaver og tjenester. I de ulike lovene framgår de krav som stilles til tjenestene som kommunen skal yte. Kravene som lover og forskrifter setter til tjenestene som kommunen er pålagt å levere sine innbyggere, kan forstås som mål for den kommunale virksomhet. Det er også naturlig å legge til grunn målene som framkommer i de ulike kommunale plandokumenter og vedtak.

4.2 Risikofaktorer

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Risikofaktorer må sees opp mot hvert område som vurderes. Hvor detaljert en skal gå til verks innenfor hvert område, beror på hvilke ressurser som skal legges ned i risiko- og vesentlighetsvurderingen, og hvor «spisset» vurderingene skal være. Nytteverdien er at det blir mulig å identifisere de mer konkrete områdene i kommunens tjenester.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

4.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet

- Risikoreduserende tiltak

I risikovurderingen vurderes betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet for at de inntreffer ut fra **LAV, MIDDELS** og **HØY** risiko.

4.3.1 Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

4.3.2 Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

4.3.3 Risikoreduserende tiltak

Risikoreduserende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreduserende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

4.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderingen er en samlet vurdering av alvorsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Virksomheten som drives i kommunen er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig. Det er vanskelig å måle ulike sektors vesentlighet opp mot hverandre. Over tid bør analysen dekke en tilstrekkelig bredde av kommunens virksomhet. Vesentlighet er derfor vurdert ut fra ulike perspektiv, sortert ut fra vektlagte perspektiver.

Fra et brukerperspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

Fra et medarbeiderperspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.

Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.

Fra et organisatorisk perspektiv, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

Fra et politisk perspektiv, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgte perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

4.5 Oppsummering

I tabellen nedenfor vises eksempler på hvordan en oppsummering av risiko- og vesentlighetsvurdering kan gjøres etter trafikklysmodellen.

Område/oppgave	Aktuell ja/nei	Konsekvens	Risiko- reduserende tiltak	Sannsynlighet	Vesentlighet
Byggesaksbehandling	nei	Middels	Ja	Lav	Middels
Barneverntjenesten	ja	Høy	Delvis	Høy	Høy
Spesialundervisning	ja	Høy	Delvis	Middels	Middels
Pleie og omsorg	ja	Middels	Nei	Høy	Middels
Sykefravær	nei	Middels	Ja	Lav	Lav

5. Datainnsamling og metode

I arbeidet med innhenting av informasjon bruker sekretariatet anbefalte metoder i faglige veiledere.

Sekretariatet henter informasjon blant annet fra følgende kilder:

- Årsrapporter
- Årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommuneplanens samfunnsdel
- Kommunedelplaner
- Fag- og temaplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret og andre politiske utvalg

- Drøfting i kontrollutvalg
- Innspill fra kommunedirektør/rådmann
- Innspill fra ordfører
- Innspill fra gruppeledere i politiske partier/lister
- Offentlig statistikk
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Revisor
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk

6. Tids- og milepælsplan

ROV gjennomføres i perioden september 2023 til august 2024. Kontrollutvalget utarbeider et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av oktober 2024. Dette gjør at kommunestyret gis anledning til å vedta planene innen utgangen av 2024.

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024																	Ansvar	Status
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t	no v	de s		
Planlegging og sakforberedelse																		Kusek	Startet
Vedak om oppstart				X														KU	
Identifisere mulige risikoområder																		Kusek KU	Startet
Prosessmøte 1 i KU Presentasjon av risikoområder							X											KU	
Systematisere informasjon trafikklysmodell																		Kusek	
Utarbeide forslag til ROV																		Kusek	
Prosessmøte 2 i KU Prioritering av tema/ områder											X							KU	
Bestilling av forslag til plan											X							KU	

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024																	Status	
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t	no v	de s		Ansvar
Utarbeidelse av forslag til plan																		Kusek	
Høring																		Kusek	
KU behandler forslag til plan																X		KU	
KS vedtar plan																	X	KS	



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK01143

Sak 42/23

OPPSTART AV ARBEID MED UTREDNING AV REVISJONSORDNING OG VALG AV REVISOR FOR HAMMERFEST KOMMUNE, JF. VEDTAK I KOMMUNESTYRET I SAK 88/23

Saksdokumenter:

- Melding om vedtak i kommunestyret - Vurdering av bytte av revisjonsselskap, datert 22. november 2023 (vedlagt)
- Saksoversikt for sak 88/23 i kommunestyret i Hammerfest på møte 28. september 2023 - Utklipp fra kommunens hjemmeside (vedlagt)
- Utdrag fra protokoll fra kommunestyremøte i Hammerfest 28. september 2023 - sak 88/23 (vedlagt)
- Saksframlegg til kommunestyret i sak 88/23 - Vurdering av bytte av revisjonsselskap (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til vedtak i kommunestyret i sak 88/23, samt kommuneloven § 24-1.

På grunnlag av kommunestyrets vedtak ber kontrollutvalget om at utvalgets sekretariat utreder alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune, herunder vurdere bytte av revisjonsselskap. Utredningen skal også omfatte følgende:

- konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe
- vurdering av avvikling av eierskapet i Komrev Nord IKS må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført
- historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap

Kontrollutvalget forutsetter at kommunens administrasjon ved behov bidrar med relevante opplysninger og dokumenter i dette arbeidet, jf. kommuneloven § 23-2 tredje ledd.

Kontrollutvalget behandler resultatet av utredningen, samt vedtar innstilling til kommunestyret, på utvalgets møte i mars 2024.

Saksopplysninger:

På møte 21. september 2023 vedtok formannskapet i Hammerfest kommune følgende i sak 91/23 - Vurdering av bytte av revisjonsselskap:

«Kommunestyret ber administrasjon om å starte arbeidet med en sak om å vurdere bytte av revisjonsselskap. Det bes om en konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe. En vurdering av avvikling av eierskapet i Komrev Nord må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført. Saksframlegget bør også ta med historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap.»

Saken ble deretter sendt fra formannskapet til kommunestyret for videre behandling.

På møte 28. september 2023 vedtok kommunestyret følgende i sak 88/23 - Vurdering av bytte av revisjonsselskap:

«Kommunestyret ber kontrollutvalget om å starte arbeidet med en sak om å vurdere bytte av revisjonsselskap. Det bes om en konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe. En vurdering av avvikling av eierskapet i Komrev Nord må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført. Saksframlegget bør også ta med historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap.»

Sekretariatet mottok oversendelse av vedtaket fra kommunen per epost 22. november 2023.

Sekretariatets vurdering:

I henhold til kommuneloven har kommunestyret det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet, og velger selv et kontrollutvalg som blant annet skal føre løpende kontroll på dets vegne. Dette betyr at kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, som er kontrollutvalgets (eneste) overordnede organ.

I henhold til kommuneloven § 24-1 avgjør kommunestyret selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor (det vil si valg av hva som skal være kommunens revisjonsordning). I henhold til kommuneloven § 24-1 tredje ledd skal kommunestyret vedta dette etter innstilling fra kontrollutvalget.

I henhold til kommuneloven § 24-1 velger kommunestyret selv revisor (herunder valg av revisjonsselskap når det er aktuelt). Et slikt vedtak treffes også av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 24-1 tredje ledd.

Kommunestyret i Hammerfest sitt vedtak i sak 88/23 er rettet til kommunens kontrollutvalg, som rette adressat for utredning av sak med innstilling til kommunestyret om valg av kommunens revisjonsordning, samt valg av revisor, jf. kommuneloven § 24-1.

Sekretariatet foreslår derfor at kontrollutvalget ber utvalgets sekretariat om å utrede alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune, herunder vurdere bytte av revisjonsselskap. I henhold til kommunestyrets vedtak i sak 88/23 skal utredningen også omfatte følgende:

- konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe
- vurdering av avvikling av eierskapet i KomRev Nord IKS må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført
- historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap

Sekretariatet foreslår videre at kontrollutvalget i vedtak forutsetter at kommunens administrasjon ved behov bidrar med relevante opplysninger og dokumenter i dette arbeidet, jf. kommuneloven § 23-2 tredje ledd, der det framgår at kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver.

For å sikre at arbeidet med utredningen skjer på en forsvarlig måte, foreslår sekretariatet at kontrollutvalget behandler resultatet av utredningen, samt vedtar innstilling til kommunestyret, på utvalgets møte i mars 2024.

kommunedirektørens stab

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-
Finnmark Iks/ Oarje-Finnmarku Sgo
Darkkistanlavdegottecallingoddi
Tom Øyvind Heitmann

Dato: 22.11.2023
Vår ref: 23/9321- 5
Deres ref:
Saksbehandler: Anne Tørseth
Telefon: 991 55 477

Vurdering av bytte av revisjonsselskap

Kommunestyret - 88/23, har i møte 28.09.2023 fattet følgende vedtak

- Kommunestyret ber kontrollutvalget om å starte arbeidet med en sak om å vurdere bytte av revisjonsselskap. Det bes om en konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe. En vurdering av avviking av eierskapet i Komrev Nord må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført. Saksframlegget bør også ta med historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap.

Med hilsen

Anne Tørseth
formannskapssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til

Elisabeth Paulsen

Besøksadresse:

Telefon:

Bankkonto:

E-post:

1506.30.66815

postmottak@hammerfest.kommune.no

Postadresse:

Tlf sentralbord:

Org. nr:

Postboks 1224 NO-9616 Hammerfest

78 40 20 00

921 770 669

www.hammerfest.kommune.no 324 / 363

Kopi til

Espen Rønning

Kate M. Larsen

Terje Rogde

Mottakere

Kontrollutvalgssekretariatet i
Vest-Finnmark lks/ Oarje-
Finnmarku Sgo
Darkkistanlavdegottecallingoddi

KOP



Hammerfest kommune
Hámmerfeastta suohkan

Vår ref. 23/9321 - 2
Saksbehandler Anne Tørseth
Dato 21.09.2023

Saksfremlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
91/23	Formannskapet	21.09.2023
88/23	Kommunestyret	28.09.2023

Vurdering av bytte av revisjonsselskap.

Kommunestyret 28.09.2023

Behandling

Endringsforslag i sak 88/23. Levert av Jan Tore Kvalnes (Uavhengig), foreslått av Jan Tore Kvalnes, Uavhengige representanter

Første setning i formannskapet sin innstilling endres slik:
"Kommunestyret ber kontrollutvalget om..."

Votering - endringsforslag

For: 25 stemmer - Ap 13, H 1, KrF 2, Sp 3, SV 1, UAVH 5

Mot: 7 stemmer - FrP 2, R 2, SV 3

Votering - formannskapets innstilling:

For: 30 stemmer - Ap 13, FrP 2, H 1, KrF 2, Sp 3, SV 4, UAVH 5

Mot: 2 stemmer - R 2

KS - 88/23 vedtak

- Kommunestyret ber kontrollutvalget om å starte arbeidet med en sak om å vurdere bytte av revisjonsselskap. Det bes om en konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe. En vurdering av avvikling av eierskapet i Komrev Nord må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført.
Saksframlegget bør også ta med historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap.

Formannskapet 21.09.2023

Behandling

Bytte av kommunens revisjonsselskap: Jan Tore Kvalnes - Uavhengig, foreslått av Jan Tore Kvalnes, Uavhengige representanter

Bakgrunn

Hammerfest kommune har gjennom mange år opplevd manglende leveranser på avtalte forvaltningsrevisjoner fra det interkommunale selskapet Vefik AS. Det vises her til gjentatte bekymringer fra kontrollutvalget. Selskapet er i dag fusjonert inn i Komrev Nord som har overtatt revisjonstjenestene til kommunen. Revisjonen som har vært gjort frem til 2021 har gjort at kommunen har budsjettert og planlagt de ressurskrevende tjenestene på feil grunnlag, som da har gitt lavere refusjon. Gjennom nye revisorer fra Komrev Nord viser det seg at tidligere års revisjon fra Vefik antakelig ikke har vært gjort korrekt av disse tjenestene. Dette har gjort at kommunens praksis rundt dette har ført til lavere refusjon enn budsjettert for årene etter 2020.

Nå er i tillegg regnskapet for 2022 ytterligere forsinket og leveranse forventes ikke før oktober 2023.

Det vises også til siste saker om revisjon 68/23, 69/23 og 70/23 samt interpellasjon 73/23 fra kommunestyremøte den 20. juni 2023 for ytterligere informasjon i sakens anledning.

Forslag til vedtak

Kommunestyret ber administrasjon om å starte arbeidet med en sak om å vurdere bytte av revisjonsselskap. Det bes om en konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe. En vurdering av avvikling av eierskapet i Komrev Nord må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført.

Saksframlegget bør også ta med historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap.

Nytt forslag, foreslått av Silje Merethe Holmgren, Arbeiderpartiet

Kommunestyret finner det svært bekymringsfullt at regnskap for 2022 fortsatt ikke er revidert. Kommunestyret ber derfor kommunedirektør utrede alternativer til dagens revisjon. Deriblant andre interkommunale revisjonsselskap, private selskaper, egenrevisjon mv.

Votering: Bytte av kommunens revisjonsselskap, foreslått av Jan Tore Kvalnes - UAVH

For: 6 stemmer - FrP 1, H 1, Sp 1, UAVH 3

Mot: 5 stemmer - Ap 3, R 1, SV 1

Votering: Nytt forslag, foreslått av Silje Holmgren - AP

For: 5 stemmer - Ap 3, R 1, SV 1

Mot: 6 stemmer - FrP 1, H 1, Sp 1, UAVH 3

FSK - 91/23 vedtak

- Kommunestyret ber administrasjon om å starte arbeidet med en sak om å vurdere bytte av revisjonsselskap. Det bes om en konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe. En vurdering av avviking av eierskapet i Komrev Nord må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført.
Saksframlegget bør også ta med historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap.

Møte i Kommunestyret den 28.09.2023

Utvalg:	Kommunestyret
Dato:	28.09.2023 09:00 - 16:30
Møtested:	Kommunestyresalen, Hammerfest rådhus
Status:	Vedtak er påført møtet
Sakskart:	
Møteprotokoll:	

Saksliste



88/23 - 23/26974 - Vurdering av bytte av revisjonsselskap

Journaldato: 02.10.2023 1 dokument

Arkivsak: 23/9321 - Formannskapet - 21.09.2023

Brevdato: 21.09.2023

Dokumenttype: Saksfremlegg

Ansvarlig enhet: kommunedirektørens stab

Saksbehandler: Anne Tørseth

Dokumenter



Vurdering av bytte av revisjonsselskap (Hoveddokument, 81KB)

Vedtak

Kommunestyret ber kontrollutvalget om å starte arbeidet med en sak om å vurdere bytte av revisjonsselskap. Det bes om en konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe. En vurdering av avvikling av eierskapet i Komrev Nord må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført.

Saksframlegget bør også ta med historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap.

Behandling

Votering - endringsforslag

For: 25 stemmer - Ap 13, H 1, KrF 2, Sp 3, SV 1, UAVH 5

Mot: 7 stemmer - FrP 2, R 2, SV 3

Votering - formannskapets innstilling:

For: 30 stemmer - Ap 13, FrP 2, H 1, KrF 2, Sp 3, SV 4, UAVH 5

Mot: 2 stemmer - R 2

Votering - formannskapetets innstilling:

For: 33 stemmer - Ap 13, FrP 2, H 1, KrF 2, MDG 1, R 2, Sp 3, SV 4, UAVH 5

Mot: 0 stemmer

KS - 86/23 vedtak

- Kommunestyret tar saken om budsjetttrutinen til orientering.
- Rubrikk 7 oktober, legg til involvering av tillitsvalgte og vernetjeneste.

87/23 Gjeld og risikovurdering i Hammerfest kommune

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

- Kommunestyret tar saken om kommunens gjeldsportefølje og risikovurdering til orientering.

Innstilling fra Formannskapet, 21.09.2023 - 83/23

- Kommunestyret tar saken om kommunens gjeldsportefølje og risikovurdering til orientering.

Kommunestyret 28.09.2023

Behandling

Votering - formannskapetets innstilling:

For: 33 stemmer - Ap 13, FrP 2, H 1, KrF 2, MDG 1, R 2, Sp 3, SV 4, UAVH 5

Mot: 0 stemmer

KS - 87/23 vedtak

Kommunestyret tar saken om kommunens gjeldsportefølje og risikovurdering til orientering.

88/23 Vurdering av bytte av revisjonsselskap.

Innstilling fra Formannskapet, 21.09.2023 - 91/23

- Kommunestyret ber administrasjon om å starte arbeidet med en sak om å vurdere bytte av revisjonsselskap. Det bes om en konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe. En vurdering av avvikling av eierskapet i Komrev Nord må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført.
Saksframlegget bør også ta med historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap.

Kommunestyret 28.09.2023

Behandling

Endringsforslag i sak 88/23. Levert av Jan Tore Kvalnes (Uavhengig), foreslått av Jan Tore Kvalnes, Uavhengige representanter

Første setning i formannskapet sin innstilling endres slik:
"Kommunestyret ber kontrollutvalget om..."

Votering - endringsforslag

For: 25 stemmer - Ap 13, H 1, KrF 2, Sp 3, SV 1, UAVH 5

Mot: 7 stemmer - FrP 2, R 2, SV 3

Votering - formannskapets innstilling:

For: 30 stemmer - Ap 13, FrP 2, H 1, KrF 2, Sp 3, SV 4, UAVH 5

Mot: 2 stemmer - R 2

KS - 88/23 vedtak

- Kommunestyret ber kontrollutvalget om å starte arbeidet med en sak om å vurdere bytte av revisjonsselskap. Det bes om en konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe. En vurdering av avvikling av eierskapet i Komrev Nord må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført.
Saksframlegget bør også ta med historikken i sakskomplekset, og det avviker det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap.

89/23 Tillegg til saksutredning om nytt beredskapssenter

Inhabile	Varamedlem	Merknad
Arne Reidar Myrseth	-	Jf. KommuneLOVEN § 10-11
Gerd Johanne Isaksen		Jf. KommuneLOVEN § 10-11

Kommunestyret 28.09.2023

Behandling

Nytt forslag, foreslått av Elisabeth Rønning, Sosialistisk Venstreparti

Både Totalberedskapskommisjonen og Forsvarskommisjonen peker på at det må en betydelig innsats

til for å styrke beredskapen i Finnmark. Kommunestyret vil påpeke at Hammerfest kommunes beliggenhet, samt at kommunen er vertskap for stor aktivitet utenfor kysten, gjør at vi trenger en god beredskap der samspill mellom aktørene i beredskapstjenestene er svært viktig.

I lys av både den økonomiske situasjonen til kommunen, og de sikkerhets og beredskapsmessige utfordringen kommunen står overfor, ber vi administrasjonen ta inn følgende tillegg til saksutredning om nytt beredskapssenter på Storsvingen i Hammerfest.

1. Kommunestyret ber administrasjonen se på muligheten og vurderer fordeler og ulemper med at beredskapssenteret bygges av Staten med Statsbygg som byggherre, og at kommunen da går inn



Hammerfest kommune
Hámmerfeastta suohkan

Vår ref. 23/9321 - 2
Saksbehandler Anne Tørseth
Dato 21.09.2023

Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
91/23	Formannskapet	21.09.2023
88/23	Kommunestyret	28.09.2023

Vurdering av bytte av revisjonsselskap.

Formannskapet 21.09.2023

Behandling

Bytte av kommunens revisjonsselskap: Jan Tore Kvalnes - Uavhengig, foreslått av Jan Tore Kvalnes, Uavhengige representanter

Bakgrunn

Hammerfest kommune har gjennom mange år opplevd manglende leveranser på avtalte forvaltningsrevisjoner fra det interkommunale selskapet Vefik AS. Det vises her til gjentatte bekymringer fra kontrollutvalget. Selskapet er i dag fusjonert inn i Komrev Nord som har overtatt revisjonstjenestene til kommunen. Revisjonen som har vært gjort frem til 2021 har gjort at kommunen har budsjettert og planlagt de ressurskrevende tjenestene på feil grunnlag, som da har gitt lavere refusjon. Gjennom nye revisorer fra Komrev Nord viser det seg at tidligere års revisjon fra Vefik antakelig ikke har vært gjort korrekt av disse tjenestene. Dette har gjort at kommunens praksis rundt dette har ført til lavere refusjon enn budsjettert for årene etter 2020.

Nå er i tillegg regnskapet for 2022 ytterligere forsinket og leveranse forventes ikke før oktober 2023.

Det vises også til siste saker om revisjon 68/23, 69/23 og 70/23 samt interpellasjon 73/23 fra kommunestyremøte den 20. juni 2023 for ytterligere informasjon i sakens anledning.

Forslag til vedtak

Kommunestyret ber administrasjon om å starte arbeidet med en sak om å vurdere bytte av revisjonsselskap. Det bes om en konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe. En vurdering av avvikling av eierskapet i Komrev Nord må også være en del av saksframlegget

samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført.

Saksfremlegget bør også ta med historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap.

Nytt forslag , foreslått av Silje Holmgren, Arbeiderpartiet

Kommunestyret finner det svært bekymringsfullt at regnskap for 2022 fortsatt ikke er revidert.

Kommunestyret ber derfor kommunedirektør utrede alternativer til dagens revisjon. Deriblant andre interkommunale revisjonsselskap, private selskaper, egenrevisjon mv.

Votering: Bytte av kommunens revisjonsselskap, foreslått av Jan Tore Kvalnes - UAVH

For: 6 stemmer - FrP 1, H 1, Sp 1, UAVH 3

Mot: 5 stemmer - Ap 3, R 1, SV 1

Votering: Nytt forslag, foreslått av Silje Holmgren - AP

For: 5 stemmer - Ap 3, R 1, SV 1

Mot: 6 stemmer - FrP 1, H 1, Sp 1, UAVH 3

FSK - 91/23 vedtak

- Kommunestyret ber administrasjon om å starte arbeidet med en sak om å vurdere bytte av revisjonsselskap. Det bes om en konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe. En vurdering av avvikling av eierskapet i Komrev Nord må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført.
Saksfremlegget bør også ta med historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK01074

Sak 43/23

ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024

Sekretariatets tilrådning:

Årsplan og møteplan 2024 for kontrollutvalg i Hammerfest kommune vedtas.

Kontrollutvalgets arbeid gjennom året rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales¹ utvalget å utarbeide en årsplan/møteplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal har et ansvar for løpende kontroll med forvaltningen i kommunen og samt å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 4 Arbeid i kontrollutvalget-Planlegging s. 27

- vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Kontrollutvalget skal videre:

- Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden
- Avgi uttalelse til årsregnskapet
- Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet)
- Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret
- Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert

Kontrollutvalget kan følge opp andre saker ut fra sitt mandat for kontrollarbeid. I løpet av året bør kontrollutvalget planlegge ulike kontrolloppgaver for å etterleve sitt kontrollansvar:

- Orientering fra kommuneledelsen
- Orienteringer fra revisor
- Gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av KOSTRA rapporteringer, andre rapporter og statistikk
- Virksomhetsbesøk

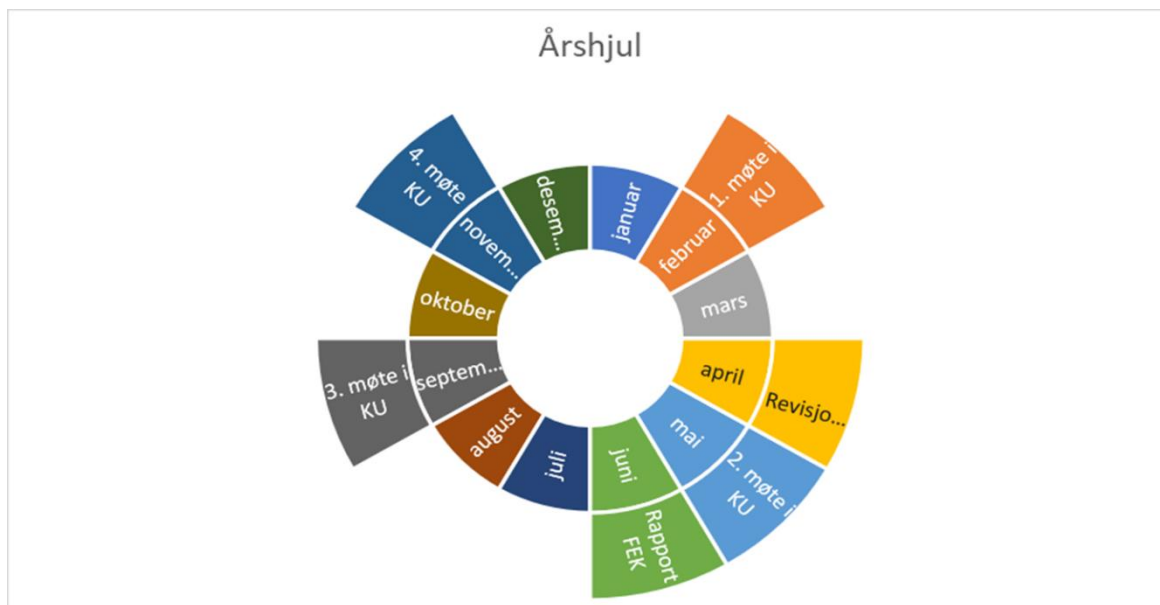
I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- innspill eller pålegg fra kommunestyret om tilsyn og kontroll
- innspill fra medlemmer i kontrollutvalget, kommunaldirektør og ansatte i kommunen,
- henvendelser fra innbyggere
- saker i media
- orientering om statlige tilsyn
- varslinger

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Aktiviteter i årsplanen består av pålagte oppgaver og planlagte oppgaver som planlegges i forhold til vedtak i kommunestyret, lovfestede frister og revisors overordnede strategi for Hammerfest kommune.

Kontrollutvalget i Hammerfest bør ha om lag 6 møter i året, for å tilpasse aktivitetene i kontrollutvalget til disse.



Møtedatoer tilpasses til kommunestyremøter med tanke på tidsmarginer for oversendelse av saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret. For enkelte saker kan det også være nødvendig eller hensiktsmessig å tilpasse møtedato til når det er møter i formannskapet.

Per 20. november 2023 er det fastsatt datoer for vårhalvåret 2024 for møter i kommunestyret og formannskapet i Hammerfest kommune:

Møteplan 2024	Formannskapet	Kommunestyret
Januar	25	
Februar	15	1
Mars	14	7,21
April	25	
Mai	30	2
Juni	13	11,20
Juli		
August		
September		
Oktober		
November		
Desember		

Leder i kontrollutvalgte har orientert sekretariatet om at møtene i kontrollutvalget ikke bør være på tirsdager.

Sekretariatet foreslår følgende tidsrammer for møtedatoer i 2024 for kontrollutvalget i Hammerfest kommune:

- Møte 1: **torsdag 25. januar**
- Møte 2: **onsdag 6. mars**
- Møte 3: **torsdag 6. juni**
- Møte 4: **september** – konkret dato fastsettes senere
- Møte 5: **oktober** – konkret dato fastsettes senere
- Møte 6: **desember** – konkret dato fastsettes senere

Kontrollutvalgets aktiviteter og oppgaver kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Kontrollutvalgets interne drift og påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid

Aktiviteter i forhold til kontrollutvalgets interne drift og overordnede påseansvar planlegges i forhold til rapporteringer til kommunestyret.

Aktiviteter i forhold til regnskapsrevisjon blir planlagt i forhold til revisors overordnede strategi, samt frister fastsatt i lov og forskrift. Aktiviteter i forhold til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll og oppfølging av disse blir planlagt i forhold til vedtatte planer i kommunestyret, samt vedtak i kontrollutvalget.

Aktiviteter i forhold til blant annet kontrollarbeid planlegges i forhold til for eksempel kontrollutvalgets medie- og kommunikasjostrategi, statlige tilsynsrapporter og andre rapporter.

Årsplan og møteplan 2024 – Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon	Forvaltnings-revisjon	Eierskaps-kontroll	Orienteringer / Besøk
Møte 1 25. januar	Oppdatert årsplan/møteplan 2024 for kontrollutvalget	Revisjonsplan/ Revisjonsstrategi – regnskapsåret 2023	Status på forvaltnings-revisjon	Status på eierskaps-kontroll	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser
	Forslag til reglement for kontrollutvalget	Interimsrapportering – regnskapsåret 2023	Oppfølging av gjennomførte forvaltnings-revisjoner	Eventuelle prosett-skisser	Orientering fra kommunedirektøren
	Rutiner for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll		Eventuelle prosektskisser	Eventuelle rapporter	Orientering om statlige tilsyn
	Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget		Eventuelle rapporter		
	Kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget		Eventuell oppstart		
	Henvendelser fra innbyggere				
	Utredning av revisjonsordning				
	Oppfølgingssaker				

	Eventuelt internt kurs for KU				
Møte 2 6. mars	Utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune, jf.vedtak i kommunestyret Årsmelding 2023 for kontrollutvalget Prosessmøte 1 i KU i tilknytning til arbeidet med ROV som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Presentasjon av risikoområder Innspill fra KU Eventuelt internt kurs for KU	Forenklet etterlevelseskonsroll – regnskapsåret 2023 Risiko- og vesentlighetsvurdering Eventuelle nummererte revisorbrev	Status på forvaltningsrevisjon Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner Eventuelle prosjektskisser Eventuelle rapporter Eventuell oppstart	Status på eierskapskontroll Eventuelle prosjektskisser Eventuelle rapporter	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedirektøren Orientering om statlige tilsyn
Møte 3 6. juni	Prosessmøte 2 i KU i tilknytning til arbeidet med ROV som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Prioritering av tema/områder Eventuelt internt kurs for KU	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Hammerfest kommune Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Hammerfest Havn KF Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Hammerfest Parkering KF Eventuelle nummererte revisorbrev	Eventuelle prosjektskisser Eventuelle rapporter Eventuell oppstart	Eventuelle prosjektskisser Eventuelle rapporter	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedirektøren Orientering om statlige tilsyn
Møte 4 September	Årsbudsjett 2025 for kontrollarbeidet i Hammerfest kommune Regnskapsrapport vedrørende årsbudsjett 2024 for	Rapport etter forenklet etterlevelseskonsroll – regnskapsåret 2023 Eventuelle nummererte revisorbrev	Eventuelle prosjektskisser Eventuelle rapporter Eventuell oppstart	Eventuelle prosjektskisser Eventuelle rapporter	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedirektøren

	kontrollarbeidet i Hammerfest kommune Eventuelt internt kurs for KU	Uavhengighetsvur- dering for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	Uavhengighets vurdering for oppdragsan- svarlig forvaltnings- revisor	Uavhengig- hetsvurdering for oppdrags- ansvarlig for eierskapskon- troll	Orientering om statlige tilsyn
Møte 5 oktober	Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2029 Forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2029 Eventuelt internt kurs for KU		Eventuelle prosektskisser Eventuelle rapporter Eventuell oppstart	Eventuelle prosekt- skisser Eventuelle rapporter	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedir- ektøren Orientering om statlige tilsyn
Møte 6 desember	Årsplan/ møteplan 2025 Evalueringsav kontrollutvalgets arbeid i 2024 Eventuelt internt kurs for KU	Eventuelle nummererte revisorbrev	Status på forvaltningsre- visjon Oppfølging av gjennomførte forvaltnings- revisjoner Eventuelle prosektskisser Eventuelle rapporter Eventuell oppstart	Status på eierskaps- kontroll Eventuelle prosekt- skisser Eventuelle rapporter	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedir- ektøren Orientering om statlige tilsyn



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK01064

Sak 44/23

ORIENTERINGSSAK - DIVERSE KURS

Saksdokumenter:

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges fram uten tilrådning.

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjetter er det satt av midler for at kontrollutvalget kan delta på kurs.

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjett for 2023 er det under posten opplæring/kurs budsjettet med kr 47 550 til dette formålet.

I kontrollutvalgets forslag til årsbudsjett for 2024 er det under posten opplæring/kurs budsjettet med kr 50.000 til dette formålet. Vi gjør oppmerksom på at dette forslaget til årsbudsjett ikke er gjeldende før det er vedtatt av kommunestyret. Kommunestyret behandler normalt kommunenes årsbudsjett (herunder kontrollutvalgets årsbudsjett) på møte i desember.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerer relevante konferanser, seminar og kurs. Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/>

Organisasjonen NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene – arrangerer også konferanser, seminar og kurs som er relevante for kommunale kontrollutvalg. Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.nkrf.no/kurs>

KS Agenda arrangerer også kurs som kan være relevante for medlemmer av kommunale kontrollutvalg.

Link til KS Agenda finner der her:

<https://www.ksagenda.no/>

Link til KS Agenda sin kurskalender finner dere her:

<https://www.ksagenda.no/kurskalender>

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å delta på relevante kurs, seminar og konferanser.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK01031

Sak 45/23

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 6/23

Vedtak i kommunestyret i Hammerfest – Valg av kontrollutvalg 2023-2027

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 6/23 tas til orientering.

2. Referatsak 7/23

Protokoll fra møte i kontrollutvalget i Hammerfest kommune 26. september 2023

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 7/23 tas til orientering.

Votering – forslag fremmet av Kurt Methi på vegne av H/ PN/ KRF/ FRP:

For: 15 stemmer. H 6, PN 5, KRF 1, FRP 3

Votering – forslag fremmet av Berit Hågensen på vegne av AP/ MDG/ R/ SP/ SV:

For 14 stemmer. AP 7, MDG 1, R 2, SP 1, SV 3

KS - 99/23 vedtak

Terje Rogde velges til ordfører for perioden 2023-2027.

100/23 Valg av varaordfører for perioden 2023-2027

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

Saken fremmes uten innstilling.

Kommunestyret 19.10.2023

Behandling

Forslag fremmet av Kurt Methi på vegne av H/ PN/ KRF/ FRP:

Jan Tore Kvalnes velges til varaordfører for perioden 2023-2027.

Forslag fremmet av Berit Hågensen på vegne av R/ SP/ SV/ MDG/ AP:

Aud Marie Tandberg velges til varaordfører for perioden 2023-2027

Votering – forslag fremmet av Kurt Methi på vegne av H/ PN/ KRF/ FRP:

For: 15 stemmer. H 6, PN 5, KRF 1, FRP 3

Votering – forslag fremmet av Berit Hågensen på vegne av R/ SP/ SV/ MDG/ AP:

For: 14 stemmer. R 2, Sp 1, SV 3, MDG 1, AP 7

KS - 100/23 vedtak

Jan Tore Kvalnes velges til varaordfører for perioden 2023-2027

101/23 Valg av kontrollutvalg 2023-2027

Kommunedirektørens forslag til vedtak

- Valg av medlemmer til kontrollutvalget gjennomføres som avtalevalg jf. kommuneloven § 7-7.
- Saken fremmes for øvrig uten innstilling

Kommunestyret 19.10.2023

Behandling

Votering – kommunedirektørens forslag til vedtak:

For 29 stemmer. AP 7, FRP 3, H 6, KRF 1, PN 5, R 2, SP 1, SV 3

Fellesforslag avtalevalg fremmet av Eline Sandvik

Faste		Vara	
H/ PN/ FRP/ KRF			
1	Ellen Birgitta Johansen	1	Vidar Antonsen
2	Sylvi Jane Huseby	2	Bente Hansen
		3	Eglantina Molosiu
		4	Fred Johansen
AP/ R/ SP/ MDG/ SV			
1	Ole Ingvald Hansen	1	Peter Muller
2	Leif Småbach	2	Randi Bratland
3	Grete Svendsen	3	Kristina Grundt
		4	Espen von Hirsch Kummeneje
		5	Camilla Stensby

Votering – fellesforslag:

For: 29 stemmer. H 6, PN 5, FRP 3, KRF 1, AP 7, R 2, SP 1, MDG 1, SV 3

Valg av leder

Forslag fremmet av Eline Sandvik PN:

Til leder av kontrollutvalget for perioden 2023-2027 velges Ole Ingvald Hansen.

Votering - Forslag fremmet av Eline Sandvik PN:

For: 29 stemmer. H 6, PN 5, FRP 3, KRF 1, AP 7, R 2, SP 1, MDG 1, SV 3

Valg av nestleder

Forslag fremmet av Eline Sandvik PN:

Til nestleder i kontrollutvalget for perioden 2023-2027 velges Ellen Birgitta Johansen.

Votering – forslag fremmet av Eline Sandvik PN

For 29 stemmer. AP 7, FRP 3, H 6, KRF 1, MDG 1, PN 5, R 2, SP 1, SV 3

KS - 101/23 vedtak

Kontrollutvalg for perioden 2023-2027

Faste	Vara
-------	------

H/ PN/ FRP/ KRF		
Ellen Birgitta Johansen	1	Vidar Antonsen
Sylvi Jane Huseby	2	Bente Hansen
	3	Eglantina Molosiu
	4	Fred Johansen
AP/ R/ SP/ MDG/ SV		
Ole Ingvald Hansen	1	Peter Muller
Leif Småbach	2	Randi Bratland
Grete Svendsen	3	Kristina Grundt
	4	Espen von Hirsch Kummeneje
	5	Camilla Stensby

Til leder av kontrollutvalget for perioden 2023-2027 velges Ole Ingvald Hansen.

Til nestleder i kontrollutvalget for perioden 2023-2027 velges Ellen Birgitta Johansen

102/23 Valg av hovedutvalg for helse og omsorg 2023-2027

Kommunedirektørens forslag til vedtak

- Valg av medlemmer til hovedutvalg for helse og omsorg gjennomføres som avtalevalg jf. kommuneloven § 7-7.
- Saken fremmes for øvrig uten innstilling

Kommunestyret 19.10.2023

Behandling

Votering – kommunedirektørens forslag til vedtak:

For 29 stemmer. AP 7, FRP 3, H 6, KRF 1, PN 5, R 2. SP 1, SV 3

Fellesforslag avtalevalg fremmet av Elisabeth Rønning SV

Faste		Vara	
H/ PN/ FRP/ KRF			
1	Vegard Loke Rønning	1	Aurora Vika Leiton Cortazzo
2	Marianne Simonsen	2	Tommen Hermo
3	Pål Blix-Johansen	3	Gerd Isaksen
4	Hanne Iversen	4	Hans Petter Opdahl
		5	Martine Enoksen Holm
		6	Christer Engen Sørensen



Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 5-23
Tid: 26.09.2023 kl. 10:00 – 13:45
Sted: Rådhuset - kommunestyresalen

Til stede: Ellen Birgitta Johansen, leder
Thorbjørn Nilssen, nestleder
Snorre Sundquist, medlem

Meldt Wenche Stenvoll, medlem

forfall:

Ikke møtt: Elin Karlsen, medlem

Andre: **Kusek IKS:**
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann

KomRev Nord IKS/Vefik IKS:
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Aud Opgård i deler av sak 28/23 (via Teams)
Regnskapsrevisor Ingrid Nilsen
Forvaltningsrevisor Arnt Bjarne Aronsen

Hammerfest kommune:
Kommunedirektør Elisabeth Paulsen i deler av sak 28/23
Økonomisjef Luis Alejandro Vargas Molerés i deler av sak 28/23

SAKSLISTE

- 23/23 Engasjementbrev - Hammerfest kommune
- 24/23 Engasjementbrev - Hammerfest Havn KF og Hammerfest Parkering KF
- 25/23 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- 26/23 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
- 27/23 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2022 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
- 28/23 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2022 - Revisors uttalelse
- 29/23 Rapport etter forvaltningsrevisjon - Klima, miljø og energi
- 30/23 Forslag til kommunikasjonsstrategi - Innspill fra kontrollutvalget

- | | |
|-------|--|
| 31/23 | Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024 |
| 32/23 | Kontrollutvalgets egevaluering for valgperioden 2019-2023 |

Leder Ellen Birgitta Johansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent uten merknader.

SAK 23/23 ENGASJEMENTBREV - HAMMERFEST KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

SAK 24/23 ENGASJEMENTBREV - HAMMERFEST HAVN KF OG HAMMERFEST PARKERING KF

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

SAK 25/23 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hammerfest kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hammerfest kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 26/23 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurderinger av uavhengighet i forhold til Hammerfest kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlige revisorer oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurderinger av uavhengighet i forhold til Hammerfest kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlige revisorer oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 27/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 28. juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 28. juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

SAK 28/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 - REVISORS UTTALELSE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis konkluderer vi med at Hammerfest kommune har avlagt pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 1. ledd, § 5-5 1. ledd og § 5-6. Avlagt regnskap inneholder ikke pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd.

Vi gjør oppmerksom på at årsregnskapet for 2022 ikke er revidert pr. d.d.

Kontrollutvalget følger opp revisors konklusjon i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022 for Hammerfest kommune.

Behandling:

Revisor orienterte:

- Revisor jobber med regnskapet – og det er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor som godkjenner arbeidet
- Regnskapet er levert to ganger, men uten at oppstillingen er i henhold til lov og forskrift
- Vi har internt i revisjonen blitt enig og om at vi nå reviderer på tross av manglene – så det vil komme revisjonsberetning med merknad for regnskapsåret 2022
- Vi har gitt kommunen beskjed om dette tre ganger, uten å ha fått oversendt det riktige fra kommunen
- Det er Aud Opgård i Vefik IKS som er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for regnskapsåret 2022

Sekretariatet orienterte om saken, og oppfordret kontrollutvalget til å invitere kommunedirektøren til å stille i dette møtet for å redegjøre for kommunens versjon i tilknytning til opplysningene fra revisjonen.

Kommunedirektøren og økonomisjefen stilte i møtet for å kunne redegjøre for kommunens versjon.

Kommunedirektøren og økonomisjefen orienterte blant annet om følgende:

- Usikker på hva som mangler i det avlagte årsregnskapet for 2022
- Kommunen har forstått at det er forhold i revisjonsselskapet som er årsaken til forsinkelsen
- Det er tydeligvis utfordringer med kommunikasjonen mellom revisjonen og kommunen
- Dersom revisjonen ikke får oversendt fra kommunen det revisjonen etterspør, så ber kommunedirektøren om at revisjonen tar det opp med kommunedirektøren
- Dersom ikke revisjonen får svar fra ansatte i kommunen, må revisjonen koble inn meg som kommunedirektøren
- Opprinnelig årsak til forsinkelse var jo saken om ressurskrevende brukere
- Kommunen ble sist opplyst av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev Nord IKS at revisjonsberetning for årsregnskapet 2022 skulle være ferdig 15. september 2023

Sekretariatet oppfordret kontrollutvalget til å invitere oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for regnskapsåret 2022 (Vefik IKS) til å stille i dette møtet for å redegjøre i saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte blant annet om følgende:

- Grunnen til at regnskapet ikke er ferdig revidert er at kommunen ikke har levert innen frist
- Jeg fikk «tilgang» til regnskapet i går
- Det har vært for dårlig kommunikasjon mellom meg som oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (i KomRev Nord IKS)
- Vi trudde at alt av oppdrag i Vefik IKS ble overtatt av KomRev Nord IKS – men sånn har det ikke fungert
- Avtalen om at revisjonsberetningen for årsregnskapet 2022 skulle være klar 15 september 2023 har kommunen med ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev Nord IKS, og den viste vi ikke om i revisjonsteamet i Vefik IKS

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis konkluderer vi med at Hammerfest kommune har avlagt pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 1. ledd, § 5-5 1. ledd og § 5-6. Avlagt regnskap inneholder ikke pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd.

Vi gjør oppmerksom på at årsregnskapet for 2022 ikke er revidert pr. d.d.

Kontrollutvalget følger opp revisors konklusjon i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022 for Hammerfest kommune.

SAK 29/23 RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - KLIMA, MILJØ OG ENERGI

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Klima, miljø og energi» utarbeidet av kommunens revisjon. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Klima, miljø og energi». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- at det foretas en vurdering av fremtidig organisering av innkjøpsfunksjonen med tanke på å kunne nå strategiske mål om å benytte innkjøpsmakt til å stille krav om klimavennlige løsninger i anskaffelser og innkjøp.*
- videreføre det gode arbeid innenfor klima-, miljø og energieffektivisering som allerede er satt i gang*

Behandling:

Forvaltningsrevisor orienterte om rapporten.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Klima, miljø og energi» utarbeidet av kommunens revisjon. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Klima, miljø og energi». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- *at det foretas en vurdering av fremtidig organisering av innkjøpsfunksjonen med tanke på å kunne nå strategiske mål om å benytte innkjøpsmakt til å stille krav om klimavennlige løsninger i anskaffelser og innkjøp.*
- *videreføre det gode arbeid innenfor klima-, miljø og energieffektivisering som allerede er satt i gang*

SAK 30/23 FORSLAG TIL KOMMUNIKASJONSSTRATEGI - INNSPILL FRA KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Leder i kontrollutvalget orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål, kom med innspill og drøftet saken.

Innspill fra kontrollutvalget:

- Viktig å synliggjøre kontrollutvalget
- Det er leder i kontrollutvalget som må uttale seg om kontrollutvalget sine vedtak på vegne av kontrollutvalget
- Kontrollutvalget må være synlig, men på en diskrete måte
- Kontrollutvalget må bli mer synlig overfor innbyggerne

- Kontrollutvalget bør bidra til å hjelpe folk i konkrete saker
- Kontrollutvalget bør fortsette å ha virksomhetsbesøk med orientering og møter der
- Håndtering av henvendelser
- Nåværende/avtroppende leder i kontrollutvalget bør bidra i opplæringen av ny leder i kontrollutvalget og kontrollutvalg som helhet

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.

SAK 31/23 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Hammerfest kommune for 2024 med en netto ramme på kr 2 673 168.

Nettorammen inkluderer ikke utgifter til revisjon av Hammerfest Havn KF og Hammerfest Parkering KF. Dette revisjonsarbeidet faktureres på timebasis og etter medgått tid.

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Hammerfest kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende tilleggsforslag:

- *Ny post på kr 200 000 for kjøp av tjenester*

Enstemmig vedtatt

Sekretariatets tilrådning med leders tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Ny post på kr 200 000 for kjøp av tjenester.

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Hammerfest kommune for 2024 med en netto ramme på kr 2 873 168.

Nettorammen inkluderer ikke utgifter til revisjon av Hammerfest Havn KF og Hammerfest Parkering KF. Dette revisjonsarbeidet faktureres på timebasis og etter medgått tid.

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Hammerfest kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

SAK 32/23 KONTROLLUTVALGETS EGNEVALUERING FOR VALGPERIODEN 2019-2023

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Møtet hevet kl. 13.45.

26.09.2023

Ellen Birgitta Johansen / sign.
leder

Thorbjørn Nilssen / sign.
nestleder

Snorre Sundquist / sign.
medlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK01144

Sak 46/23

HENVENDELSE FRA MEDLEM I KONTROLLUTVALGET - VIDERE OPPFØLGING AV BDOS RAPPORT, OM DELSAK ANG MANGLENDE JURIDISK BETRAKTNING

Saksdokumenter:

- Epost fra medlem i kontrollutvalget - Innmelding sak til kontrollutvalget Hammerfest novembermøte, datert 16. november 2023
- Vedlegg til epost fra medlem i kontrollutvalget (datert 16. november 2023) - Videre oppfølging av BDOs rapport, om del-sak ang manglende juridisk betraktning.
- Epost fra sekretariatet til medlem i kontrollutvalget, datert 20. november 2023

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet legger fram saken uten tilrådning.

Saksopplysninger:

Saken er meldt inn fra medlem i kontrollutvalget per epost, datert 16. november 2023.

I henhold til kommuneloven § 11-3 er det lederen av et folkevalgt organ som setter opp saksliste for hvert enkelt møte. En sak skal også settes på sakslisten hvis minst 1/3 av organets medlemmer krever det. Et folkevalgt organ kan fatte vedtak i en sak som ikke er oppført på sakslisten, hvis ikke møtelederen eller minst 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det. På tilsvarende måte kan organet fatte vedtak i en sak der saksdokumentene ikke er sendt ut sammen med innkallingen, hvis ikke møtelederen eller minst 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det.

Sekretariatet har forelagt forslag til saksliste overfor leder i kontrollutvalget, herunder innmeldt sak fra medlem i kontrollutvalget. Leder i kontrollutvalget har i epost datert 20. november 2023 godkjent sakslisten, herunder sak fra medlem i kontrollutvalget.

Sekretariatet viser til epost fra medlem i kontrollutvalget med tittelen «*Innmelding sak til kontrollutvalget Hammerfest novembermøte*», datert 16. november 2023, samt vedlegg til nevnte epost med tittelen «*Videre oppfølging av BDOs rapport, om delsak ang manglende juridisk betraktning*».

I eposten skrives det følgende:

«Hei,
Vedlagt kort beskrivelse av saken som ønskes tatt opp snarest mulig i Kontrollutvalget fortrinnsvis i kommende novembermøte.»

I vedlegget til eposten skrives det følgende:

«Videre oppfølging av BDOs rapport, om del-sak ang manglende juridisk betraktning.»

I alt oppstyret rundt det anonyme varselet om "doble avtaler", er det en sak som ikke har blitt fulgt opp etter det man kan se. Det er ennå ikke dokumentert at avtalen mellom Hammerfest kommune v/ Havneterminalen og ASCO base er lovlig i henhold til EU/EØS-regler. Dette bør man få avklart 100%.

Revisorrapporten fra revisorfirmaet BDO om påstanden om "doble avtalene" kom til politikerne og administrasjonen 13. mars i år. Revisorrapporten tar også opp saken om den juridiske vurderingen som mangler. For heller ikke revisorne har fått oversendt denne juridiske vurderingen. Dette har revisorene løfter fram som problematisk.

For denne juridiske vurderingens konklusjon, at avtalen ikke innebar noen ulovlig subsidiering av en bedrift, har vært avgjørende for at Hammerfest Havn og senere Hammerfest kommunestyre har kunnet godkjenne avtaleinngåelsen.

Etter det man kan lese av BDO-rapporten, har daværende rådmannen referert til denne viktige juridiske vurderingen uten at vurderingen ble lagt ved i saksdokumentene til kommunestyret i 2018.

Det er viktig at kommunen kan dokumentere at alle Hammerfest kommunes avdelinger og de organisasjoner man er eier av eller medeier i, herunder KF Hammerfest havn, drifter i henhold til gjeldende lover og regler.

Forslag til vedtak som kan diskuteres i kontrollutvalget:

Kontrollutvalget kan spørre Hammerfest Havn om å fremskaffe en slik juridisk vurdering, eller Kontrollutvalget kan be Hammerfest kommunestyre om midler slik at Kontrollutvalget kan bestille og fremskaffe en slik juridisk vurdering. Bare slik kan vi få vite 100% sikkert at vi følger loven.»

Sekretariatets vurdering:

Saken er meldt inn fra medlem i kontrollutvalget, som leder senere har besluttet at skal være sak til kontrollutvalget.

I henhold til kommuneloven § 23-7 skal sekretariatet påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet.

På nåværende stadium i denne saken er det sekretariatets oppgave å fremme saken til kontrollutvalget. Sekretariatet gjør per i dag derfor ikke noen vurderinger av realitetene i saken.

I innsendt sak fra medlem i kontrollutvalget foreslås det at «*kontrollutvalget kan spørre Hammerfest Havn om å fremskaffe en slik juridisk vurdering, eller Kontrollutvalget kan be Hammerfest kommunestyre om midler slik at Kontrollutvalget kan bestille og fremskaffe en slik juridisk vurdering*».

I kommuneloven § 23-2 framgår det at kontrollutvalget kan kreve at kommunen (herunder kommunale foretak) legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Det framgår videre at kontrollutvalget også kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendige, uten hinder av taushetsplikt.

I kommuneloven § 23-6 framgår det blant annet at kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra blant annet aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer. Slike opplysninger kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet. Det framgår videre at kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kontrollutvalget bør søke å gjennomføre sine kontrollhandlinger på lavest mulig nivå med minst mulig bruk av ressurser ut fra sakens kompleksitet. Kontrollutvalget har flere virkemidler i verktøyskuffen sin til dette, herunder:

- Ingen kontrollhandlinger iverksettes
- Muntlige orienteringer
- Skriftlige orienteringer
- Kombinasjon av muntlige og skriftlige orienteringer
- Undersøkelser
- Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller
- Høring
- Granskning

Sekretariatet legger fram saken uten tilrådning.

Fra: SylviJane Husebye <sylvijane@yahoo.com>

Sendt: torsdag 16. november 2023 19.29

Til: Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Tom Øyvind Heitmann
<tom.oyvind.heitmann@kusek.no>

Emne: Re: SV: Innmelding sak til kontrollutvalget Hammerfest novembermøte

Hei,

Vedlagt kort beskrivelse av saken som ønskes tatt opp snarest mulig i
Kontrollutvalget fortrinnsvis i kommende novembermøte.

Hilsen

Sylvi Jane Husebye

On Tuesday, November 14, 2023 at 06:53:42 PM GMT+2, Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>
wrote:

Hei, jeg sender dette videre til Tom Øyvind Heitmann som er saksbehandler/rådgiver for
kontrollutvalget i Hammerfest.

Du finner også kontaktinformasjon på hjemmesiden vår: www.kusek.no

E-post adressen til Tom Øyvind Heitmann er: tom.oyvind.heitmann@kusek.no eller du kan også
sende henvendelser til vår felles e-post: post@kusek.no.

Mvh Kate M. Larsen

-----Opprinnelig melding-----

Fra: Sylvi Jane Husebye <sylvijane@yahoo.com>

Sendt: tirsdag 14. november 2023 17:21

Til: Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>

Emne: Innmelding sak til kontrollutvalget Hammerfest novembermøte

Hei,

Jeg har en sak jeg ønsker ta opp under november møtet i Hammerfest kontrollutvalg.

Jeg ser at Leder i kontrollutvalget er sykemeldt for tiden slik at jeg tenker jeg ikke skal plage ham.

Er det da deg jeg sender til?

Vennlig hilsen

Sylvi Jane Husebye

Videre oppfølging av BDOs rapport, om del-sak ang manglende juridisk betraktning.

I alt oppstyret rundt det anonyme varselet om "doble avtaler", er det en sak som ikke har blitt fulgt opp etter det man kan se. Det er ennå ikke dokumentert at avtalen mellom Hammerfest kommune v/ Havneterminalen og ASCO base er lovlig i henhold til EU/EØS-regler. Dette bør man få avklart 100%.

Revisorrapporten fra revisorfirmaet BDO om påstanden om "doble avtalene" kom til politikerne og administrasjonen 13. mars i år. Revisorrapporten tar også opp saken om den juridiske vurderingen som mangler. For heller ikke revisorner har fått oversendt denne juridiske vurderingen. Dette har revisorene løfter fram som problematisk.

For denne juridiske vurderingens konklusjon, at avtalen ikke innebar noen ulovlig subsidiering av en bedrift, har vært avgjørende for at Hammerfest Havn og senere Hammerfest kommunestyre har kunnet godkjenne avtaleinngåelsen.

Etter det man kan lese av BDO-rapporten, har daværende rådmannen referert til denne viktige juridiske vurderingen uten at vurderingen ble lagt ved i saksdokumentene til kommunestyret i 2018.

Det er viktig at kommunen kan dokumentere at alle Hammerfest kommunes avdelinger og de organisasjoner man er eier av eller medeier i, herunder KF Hammerfest havn, drifter i henhold til gjeldende lover og regler.

Forslag til vedtak som kan diskuteres i kontrollutvalget:

Kontrollutvalget kan spørre Hammerfest Havn om å fremskaffe en slik juridisk vurdering, eller Kontrollutvalget kan be Hammerfest kommunestyre om midler slik at Kontrollutvalget kan bestille og fremskaffe en slik juridisk vurdering. Bare slik kan vi få vite 100% sikkert at vi følger loven.

Sylvi Jane Husebye

Tom Øyvind Heitmann

From: Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>
Sent: 20 November 2023 10:19
To: SylviJane Husebye <sylvijane@yahoo.com>
Cc: Ole Ingvald Hansen <oleingvaldo@gmail.com>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>
Subject: SV: SV: Innmelding sak til kontrollutvalget Hammerfest novembermøte

Hei.

Vi bekrefter å ha mottatt din epost.

Vi har videresendt ditt forslag til sak til leder i kontrollutvalget.

Det er leder i kontrollutvalget som setter saksliste til møtet.

Vi viser for øvrig til kommuneloven § 11-3:

§ 11-3. Innkalling og saksliste

Lederen av et folkevalgt organ setter opp saksliste for hvert enkelt møte. Innkalling til møtet skal sendes til organets medlemmer med rimelig varsel. Innkallingen skal inneholde en liste over de sakene som skal behandles, og dokumentene i sakene. En sak skal settes på sakslisten hvis minst 1/3 av organets medlemmer krever det.

Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte, også hvis det antas at møtet vil bli helt eller delvis lukket etter § 11-5.

Sakslisten til møtet og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelige for allmennheten.

Et folkevalgt organ kan med alminnelig flertall vedta å utsette realitetsbehandlingen av en sak som er oppført på den utsendte sakslisten.

Et folkevalgt organ kan fatte vedtak i en sak som ikke er oppført på sakslisten, hvis ikke møtelederen eller minst 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det. På tilsvarende måte kan organet fatte vedtak i en sak der saksdokumentene ikke er sendt ut sammen med innkallingen, hvis ikke møtelederen eller minst 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det.

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: SylviJane Husebye <sylvijane@yahoo.com>

Sendt: torsdag 16. november 2023 19.29

Til: Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>

Emne: Re: SV: Innmelding sak til kontrollutvalget Hammerfest novembermøte

Hei,

Vedlagt kort beskrivelse av saken som ønskes tatt opp snarest mulig i Kontrollutvalget fortrinnsvis i kommende novembermøte.

Hilsen

Sylvi Jane Husebye

On Tuesday, November 14, 2023 at 06:53:42 PM GMT+2, Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no> wrote:

Hei, jeg sender dette videre til Tom Øyvind Heitmann som er saksbehandler/rådgiver for kontrollutvalget i Hammerfest.

Du finner også kontaktinformasjon på hjemmesiden vår: www.kusek.no

E-post adressen til Tom Øyvind Heitmann er: tom.oyvind.heitmann@kusek.no eller du kan også sende henvendelser til vår felles e-post: post@kusek.no.

Mvh Kate M. Larsen

-----Opprinnelig melding-----

Fra: Sylvi Jane Husebye <sylvijane@yahoo.com>

Sendt: tirsdag 14. november 2023 17:21

Til: Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>

Emne: Innmelding sak til kontrollutvalget Hammerfest novembermøte

Hei,

Jeg har en sak jeg ønsker ta opp under november møtet i Hammerfest kontrollutvalg.

Jeg ser at Leder i kontrollutvalget er sykemeldt for tiden slik at jeg tenker jeg ikke skal plage ham.

Er det da deg jeg sender til?

Vennlig hilsen

Sylvi Jane Husebye



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	28. november 2023	J.nr:	KUSEK01145

Sak 47/23

SAKER TIL BEHANDLING I KONTROLLUTVALGETS MØTE 1/24

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger:

Blant annet følgende saker er planlagt lagt fram til behandling på kontrollutvalgets møte 1/24:

- Kontrollutvalgets årsberetning for 2023
- Arbeid med risiko- og vesentlighetsvurdering – grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 (innspill og drøftinger i kontrollutvalget)
- Revisjonsplan/revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon – regnskapsåret 2023
- Oppfølgingssak 3 – Nummerert revisorbrev nr. 9 – Ressurskrevende brukere
 - Sak til kommunestyret
- Oppfølgingssak 2 – Spørsmål om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak
 - Sak til kommunestyret
- Utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune, jf. vedtak i kommunestyret
 - Sak til kommunestyret
- Forslag til reglement for kontrollutvalget
 - Sak til kommunestyret
- Rutiner for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
- Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
- Kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget
- Henvendelse fra innbygger – Hammerfest Parkering KF
- Henvendelse fra innbygger – Akkarfjord skole
- Henvendelse fra innbygger – Akkarfjord skole

I tillegg vil det sannsynligvis komme ytterligere saker til behandling.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.