



Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 4-24
Tid: 06.06.2024 kl. 10:00 -14.35
Sted: Fjernmøte i form av digitalt møte via Teams

Link til møtet var gjort offentlig tilgjengelig på hjemmesiden til kontrollutvalgets sekretariat (Kusek IKS).

Til stede: Ole Ingvald Hansen, leder
Sylvi Jane Husebye, medlem
Grete Svendsen, medlem
Vidar Antonsen (for Ellen Birgitta Johansen, nestleder - som hadde meldt forfall)
Ingen varamedlemmer kunne møte for Leif Småback, medlem - som hadde meldt forfall

Meldt forfall: Ellen Birgitta Johansen, nestleder
Leif Småback, medlem
Peter Muller, varamedlem
Randi Bratland, varamedlem
Kristina Grundt, varamedlem
Espen Von Hirsch Kummeneje, varamedlem
Camilla Stensby, varamedlem

Ikke møtt:

Andre: **Kusek IKS**
Daglig leder Kate M. Larsen
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann

KomRev Nord IKS

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven
Regnskapsrevisor Sissel Rasmussen

Hammerfest kommune

Kommunedirektør Elisabeth Paulsen
Økonomisjef Luis Alejandro Vargas Molerés
Personalsjef Trude Klaussen
Regnskapssjef Solfrid Mortensen

Hammerfest Parkering KF

Styreleder Kurt Methi
Daglig leder Tom Eirik Lunga

Hammerfest Havn KF

Havnedirektør Per-Åge Hansen

SAKSLISTE

- 33/24 Orienteringssak - Oppfølging av bemanning og sykefravær i Hammerfest kommune
- 34/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for Hammerfest Parkering KF
- 35/24 Nummerert revisorbrev nr. 1-2024 - Hammerfest Havn KF - Presisering av ulovlig utlån
- 36/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for Hammerfest Havn KF
- 37/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for Hammerfest kommune
- 38/24 Rapport etter undersøkelser i Hammerfest Parkering KF
- 39/24 Referatsaker - Møte 4-24 - KU Hammerfest
- 40/24 Orienteringssak - Saker til behandling i kontrollutvalgets møte 5/24

Leder Ole Ingvald Hansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent med følgende endringer og merknader:

- Leder Ole Ingvald Hansen foreslo at sakene behandles i følgende rekkefølge:
 - Sak 34/24
 - Sak 38/24
 - Sak 35/24
 - Sak 36/24
 - Sak 33/24
 - Sak 37/24
 - Sak 39/24
 - Sak 40/24

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til dette.

Sakene ble etter dette behandlet i følgende rekkefølge:

- Sak 34/24
- Sak 38/24
- Sak 35/24
- Sak 36/24
- Sak 33/24
- Sak 37/24
- Sak 39/24
- Sak 40/24

- Medlem Sylvi Jane Husebye fremmet merknader til sak 39/24 - Referatsaker.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at merknadene behandles under sak 39/24 - Referatsaker.

SAK 33/24 ORIENTERINGSSAK - OPPFØLGING AV BEMANNING OG SYKEFRAVÆR I HAMMERFEST KOMMUNE

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte:

- Bakgrunnen for denne orienteringssaken er at kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren om kommunens oppfølging av bemanning og sykefravær før utvalget i senere sak (høsten 2024) beslutter prioritering av tema/områder for forvaltningsrevisjon i utvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028.

Kommunedirektøren orienterte.

Personalsjefen orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

- På spørsmål fra kontrollutvalget svarte personalsjefen at tiltak som er nevnt i orienteringen i tilknytning til sykefravær bør ha effekt i løpet av 1-2 år.
- På grunnlag av orienteringen fant ikke kontrollutvalget grunn til å endre på de prioriteringer av tema for forvaltningsrevisjon, slik dette ble vedtatt av utvalget i sak 29/24 på møte 6. mai 2024.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 34/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR HAMMERFEST PARKERING KF

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget har 6. juni 2024 behandlet Hammerfest Parkering KF sitt årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert årsregnskap, styrets årsberetning, samt revisors beretning datert 11. april 2024.

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

Årsregnskapet til Hammerfest Parkering KF for 2023 viser et netto positivt driftsresultat på kr 3 070 216.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Parkering KF pr. 31. desember 2023.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Kontrollutvalget merker seg at det i balanseregnskapet framgår at den langsiktige gjeld i tilknytning til Hammerfest Parkering KF er på kr 120 910 788. Kontrollutvalget vil i den sammenheng gjøre oppmerksom på at økonomien i Hammerfest Parkering KF også kan virke inn på den økonomiske situasjonen til Hammerfest kommune. Dette siden Hammerfest Parkering KF er en del av kommunen som rettssubjekt.

Kontrollutvalget har videre merket seg følgende opplysninger i årsberetningen:

- «...Det forventes en tid med utfordrende økonomi med merforbruk (underskudd) for foretaket i hele økonomiplanperioden på 4 år hovedsakelig knyttet til oppstart av dette nye parkeringshuset» [parkeringshuset på Rossmolla ved nye Hammerfest sykehus]
- I følge økonomiplan for Hammerfest Parkering KF for perioden 2024-2027, så vil store deler av dette disposisjonsfondet bli brukt for å dekke opp det forventede merforbruket i denne perioden som vil bli påført foretaket grunnet det nye parkeringshuset på Rossmolla med forventning om noen vanskelige oppstartsår.
Behovet for et tilstrekkelig stort disposisjonsfond regnes derfor som svært nødvendig for å kunne sikre god drift.
- Hammerfest Parkering fikk sitt regnskap for 2022 godkjent med en kommentar fra revisor at det var noen balanseposter som ikke har blitt avstemt tilstrekkelig.
Det har blitt gitt orienteringer til formannskap og kommunestyret i løpet av 2023 at dette ville bli ryddet opp før regnskap for 2023 blir ferdigstilt.

- *Det har blitt betalt avdrag på lån på kr 1 630 000 i løpet av 2023. Beregning i note 7 i regnskapet for 2023 viser at Hammerfest Parkering har betalt for lite i henhold til kommuneloven for betaling av avdrag på lån. Dette skyldes i måten minimumsavdraget har blitt beregnet på. Under bygging av store prosjekt som nytt parkeringshus ved Rossmolla, så vil det i en overgangsfase være slik at denne utregningen er noe misvisende. Store verdier har blitt påført i selskapets balanse, selv om parkeringshuset ikke er ferdigstilt, og dette er med å forstyrre regnestykket.
Dette vil normalisere seg ved neste regnskapsår, og det er lagt inn i budsjetter for Hammerfest Parkering at minimumsavdraget på lån vil bli overholdt i perioden fremover...»*

Kontrollutvalget merker seg ellers at revisors beretning er en normalberetning med følgende konklusjoner:

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon 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 at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets 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 KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatet fremmet følgende tilleggsforslag:

- *Kontrollutvalget gir sin tilslutning til at sekretariatet kan sende kontrollutvalgets uttalelse til formannskapet/kommunestyret før protokollen fra dette møtet er godkjent av utvalget.*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning med tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til at sekretariatet kan sende kontrollutvalgets uttalelse til formannskapet/kommunestyret før protokollen fra dette møtet er godkjent av utvalget.

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

Kontrollutvalget har 6. juni 2024 behandlet Hammerfest Parkering KF sitt årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert årsregnskap, styrets årsberetning, samt revisors beretning datert 11. april 2024.

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

Årsregnskapet til Hammerfest Parkering KF for 2023 viser et netto positivt driftsresultat på kr 3 070 216.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Parkering KF pr. 31. desember 2023.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Kontrollutvalget merker seg at det i balanseregnskapet framgår at den langsiktige gjeld i tilknytning til Hammerfest Parkering KF er på kr 120 910 788. Kontrollutvalget vil i den sammenheng gjøre oppmerksom på at økonomien i Hammerfest Parkering KF også kan virke inn på den økonomiske situasjonen til Hammerfest kommune. Dette siden Hammerfest Parkering KF er en del av kommunen som rettssubjekt.

Kontrollutvalget har videre merket seg følgende opplysninger i årsberetningen:

- «...Det forventes en tid med utfordrende økonomi med merforbruk (underskudd) for foretaket i hele økonomiplanperioden på 4 år hovedsakelig knyttet til oppstart av dette nye parkeringshuset» [parkeringshuset på Rossmolla ved nye Hammerfest sykehus]
- I følge økonomiplan for Hammerfest Parkering KF for perioden 2024-2027, så vil store deler av dette disposisjonsfondet bli brukt for å dekke opp det forventede merforbruket i denne perioden som vil bli påført foretaket grunnet det nye parkeringshuset på Rossmolla med forventning om noen vanskelige oppstartår. Behovet for et tilstrekkelig stort disposisjonsfond regnes derfor som svært nødvendig for å kunne sikre god drift.
- Hammerfest Parkering fikk sitt regnskap for 2022 godkjent med en kommentar fra revisor at det var noen balanseposter som ikke har blitt avstemt tilstrekkelig. Det har blitt gitt orienteringer til formannskap og kommunestyret i løpet av 2023 at dette ville bli ryddet opp før regnskap for 2023 blir ferdigstilt.

- *Det har blitt betalt avdrag på lån på kr 1 630 000 i løpet av 2023. Beregning i note 7 i regnskapet for 2023 viser at Hammerfest Parkering har betalt for lite i henhold til kommuneloven for betaling av avdrag på lån. Dette skyldes i måten minimumsavdraget har blitt beregnet på. Under bygging av store prosjekt som nytt parkeringshus ved Rossmolla, så vil det i en overgangsfase være slik at denne utregningen er noe misvisende. Store verdier har blitt påført i selskapets balanse, selv om parkeringshuset ikke er ferdigstilt, og dette er med å forstyrre regnestykket.
Dette vil normalisere seg ved neste regnskapsår, og det er lagt inn i budsjetter for Hammerfest Parkering at minimumsavdraget på lån vil bli overholdt i perioden fremover...»*

Kontrollutvalget merker seg ellers at revisors beretning er en normalberetning med følgende konklusjoner:

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon 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 at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets 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 KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

SAK 35/24 NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-2024 - HAMMERFEST HAVN KF - PRESISERING AV ULOVLIG UTLÅN

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til nummerert revisorbrev nr. 1-2024 fra revisor (datert 15. mai 2024), der det framgår følgende:

Presisering knyttet til ulovlig utlån

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 26.04.2024. Revisjonsberetningen har positiv konklusjon om årsregnskapet, men har en presisering knyttet til utlån av 257 millioner til datterselskapet Hammerfest Terminalen AS.

Kommunelovens bestemmelser for hva en kommune/kommunalt foretak kan finansiere med utlån fremkommer i kommunelovens § 14-14 til og med 14-17. Utlånet på 257 millioner til datterselskapet Hammerfest Terminalen AS, er finansiert med opptak av lån og datterselskapet driver næringsvirksomhet. Kommuneloven hjemler ikke opptak av lån for å låne ut til virksomheter som driver næring, og Hammerfest Havn KF har derfor satt i gang en prosess med å rette opp dette forholdet. Se nærmere i note 10 til årsregnskapet 2023 for Hammerfest Havn KF.

Kontrollutvalget merker seg at Hammerfest Havn KF har gjort et utlån til datterselskapet Hammerfest Terminalen AS, med en finansiering som ikke er hjemlet i kommunelovens bestemmelser om dette. Kontrollutvalget merker seg imidlertid også at Hammerfest Havn KF har satt i gang en prosess med å rette opp dette forholdet.

Kontrollutvalget forutsetter at Hammerfest Havn KF retter opp forholdet, samt at revisjonen følger opp forholdet, og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven forutsetter.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

Havnedirektøren orienterte:

- Styret i Hammerfest Havn KF har per i dag ikke besluttet hvordan det forholdet som tas opp i nummerert revisorbrev nr. 1-2024 skal rettes opp
- Styret i Hammerfest Havn KF behandlet saken på møte 5. juni 2024, der styret i vedtak ber administrasjonen i havneforetaket om å komme tilbake med sak til styret med forslag om hvordan havneforetaket skal rette opp dette forholdet
- Vi tar i høyeste grad dette nummererte revisorbrevet til etterretning

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

- Noen av spørsmålene som ble stilt av kontrollutvalget kunne havnedirektøren ikke svare på i møtet, men informerte om at havneforetaket kan ettersende skriftlig svar til kontrollutvalget.

Sekretariatet fremmet følgende tilleggsforslag:

- *Kontrollutvalget gir sin tilslutning til at sekretariatet kan sende kontrollutvalgets vedtak i denne saken til formannskapet/kommunestyret før protokollen fra dette møtet er godkjent av utvalget.*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning med tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til nummerert revisorbrev nr. 1-2024 fra revisor (datert 15. mai 2024), der det framgår følgende:

Presisering knyttet til ulovlig utlån

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 26.04.2024. Revisjonsberetningen har positiv konklusjon om årsregnskapet, men har en presisering knyttet til utlån av 257 millioner til datterselskapet Hammerfest Terminalen AS.

Kommunelovens bestemmelser for hva en kommune/kommunalt foretak kan finansiere med utlån fremkommer i kommunelovens § 14-14 til og med 14-17. Utlånet på 257 millioner til datterselskapet Hammerfest Terminalen AS, er finansiert med opptak av lån og datterselskapet driver næringsvirksomhet. Kommuneloven hjemler ikke opptak av lån for å låne ut til virksomheter som driver næring, og Hammerfest Havn KF har derfor satt i gang en prosess med å rette opp dette forholdet. Se nærmere i note 10 til årsregnskapet 2023 for Hammerfest Havn KF.

Kontrollutvalget merker seg at Hammerfest Havn KF har gjort et utlån til datterselskapet Hammerfest Terminalen AS, med en finansiering som ikke er hjemlet i kommunelovens bestemmelser om dette. Kontrollutvalget merker seg imidlertid også at Hammerfest Havn KF har satt i gang en prosess med å rette opp dette forholdet.

Kontrollutvalget forutsetter at Hammerfest Havn KF retter opp forholdet, samt at revisjonen følger opp forholdet, og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven forutsetter.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til at sekretariatet kan sende kontrollutvalgets vedtak i denne saken til formannskapet/kommunestyret før protokollen fra dette møtet er godkjent av utvalget.

SAK 36/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR HAMMERFEST HAVN KF

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget har 6. juni 2024 behandlet Hammerfest Havn KF sitt årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert årsregnskap, styrets årsberetning, revisors beretning med presisering datert 26. april 2024, nummerert revisorbrev nr. 1-2024 datert 15. mai 2024, samt foreløpig revisorberetning datert 15. april 2024.

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

Årsregnskapet til Hammerfest Havn KF for 2023 viser et netto negativt driftsresultat på kr 4 470 234.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering og økonomisk oversikt drift for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Havn KF pr. 31. desember 2023.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Kontrollutvalget merker seg at det i balanseregnskapet framgår at den langsiktige gjeld i tilknytning til Hammerfest Havn KF er på kr 845 107 676. Kontrollutvalget vil i den sammenheng gjøre oppmerksom på at økonomien i Hammerfest Havn KF også kan virke inn på den økonomiske situasjonen til Hammerfest kommune. Dette siden Hammerfest Havn KF er en del av kommunen som rettssubjekt.

Kontrollutvalget har videre merket seg følgende opplysninger i årsregnskapet:

- *«[Netto driftsresultat] bør opp for å kunne møte de utfordringene som vi ser fremfor oss. Disposisjonsfondet bør øke til 30 % av inntektene i årene fremover.*
- *Renteutviklingen har påvirket oss negativt i 2023*
- *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 miljøprosjektet Ren Havn.*
- *Hammerfest Havn KF har p.t. en nødvendig 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 bygger opp en reserve. Kostnader i % av inntekter bør reduseres og det vil være begrensede muligheter for å betale ut utbytte på kort sikt.*
- *Økonomiske rammer for Hammerfest kommune kan påvirke muligheten for ekstern finansiering.*
- *Inntektene har utviklet seg positivt i 2023. Kostnadene bærer preg av de ekstra utfordringene vi har hatt på grunn av Ren Havn. Det ble tidlig i 2023 satt i gang tiltak for å få dette under kontroll og kostnadsnivået videre er betydelig redusert.*

- *Det er betalt 181 415,00 for lite i avdrag i 2023 på grunn av feil beregning.*
- *I tidligere kommunestyrevedtak ble det vedtatt at gjelden skulle refinansieres med kr. 180 mill. i eksterne lån og resten omgjøres til aksjekapital. Dette har vi ikke lyktes med, og lånet står fremdeles i regnskapet som lån til Hammerfest Terminalen AS. Vi må derfor i samråd med revisjonen rette dette opp i løpet av 2024. Hammerfest Havn KF kommer tilbake til dette i en egen sak»*

Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder uttalelse om årsregnskapet:

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder årsberetningen:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

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

Kontrollutvalget merker seg også at revisor i sin revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon 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 at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets 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 KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke følgende forhold som rapporteres fra revisor som presisering i revisorberetningen, og som også rapporteres særskilt fra revisor i nummerert revisorbrev nr. 1-2024 til kontrollutvalget:

Presisering

Det vises til note 10 Utlån Hammerfestterminalen AS, der det er opplyst at Hammerfest Havn KF har tatt opp et lån som så er lånt ut til Hammerfestterminalen AS på til sammen 180 mill. Hammerfest Havn KF har ikke anledning til å ta opp lån for å låne ut til selskap som driver kommersiell virksomhet. Hammerfest Havn KF arbeider med å få brakt dette forholdet i orden. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

NUMMERERT BREV NR 1/2024

Presisering knyttet til ulovlig utlån

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 26.04.2024. Revisjonsberetningen har positiv konklusjon om årsregnskapet, men har en presisering knyttet til utlån av 257 millioner til datterselskapet Hammerfest Terminalen AS.

Kommunelovens bestemmelser for hva en kommune/kommunalt foretak kan finansiere med utlån fremkommer i kommunelovens § 14-14 til og med 14-17. Utlånet på 257 millioner til datterselskapet Hammerfest Terminalen AS, er finansiert med opptak av lån og datterselskapet driver næringsvirksomhet. Kommuneloven hjemler ikke opptak av lån for å låne ut til virksomheter som driver næring, og Hammerfest Havn KF har derfor satt i gang en prosess med å rette opp dette forholdet. Se nærmere i note 10 til årsregnskapet 2023 for Hammerfest Havn KF.

Kontrollutvalget finner videre grunn til å bemerke at Hammerfest Havn KF sin årsregnskap for 2023 ikke er avlagt innen fastsatt frist i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor foreløpig revisorberetning den 15. april 2024. Dette omtales på følgende måte i revisors beretning, datert 26. april 2024:

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2024, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avgi revisjonsberetning. Beretningen ble avgitt fordi vi ikke var ferdige med vår revisjon av foretakets årsregnskap.

Styret hadde ikke overholdt fristen som følger av kommuneloven om å avgi årsregnskap innen den 22. februar. Vi hadde derfor ikke hatt tilstrekkelig tid til å gjennomføre alle nødvendige revisjonshandlinger innen 15. april 2024.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatet fremmet følgende tilleggsforslag:

- *Kontrollutvalget gir sin tilslutning til at sekretariatet kan sende kontrollutvalgets uttalelse til formannskapet/kommunestyret før protokollen fra dette møtet er godkjent av utvalget.*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning med tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til at sekretariatet kan sende kontrollutvalgets uttalelse til formannskapet/kommunestyret før protokollen fra dette møtet er godkjent av utvalget.

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

Kontrollutvalget har 6. juni 2024 behandlet Hammerfest Havn KF sitt årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert årsregnskap, styrets årsberetning, revisors beretning med presisering datert 26. april 2024, nummerert revisorbrev nr. 1-2024 datert 15. mai 2024, samt foreløpig revisorberetning datert 15. april 2024.

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

Årsregnskapet til Hammerfest Havn KF for 2023 viser et netto negativt driftsresultat på kr 4 470 234.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering og økonomisk oversikt drift for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Havn KF pr. 31. desember 2023.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Kontrollutvalget merker seg at det i balanseregnskapet framgår at den langsiktige gjeld i tilknytning til Hammerfest Havn KF er på kr 845 107 676. Kontrollutvalget vil i den sammenheng gjøre oppmerksom på at økonomien i Hammerfest Havn KF også kan virke inn på den økonomiske situasjonen til Hammerfest kommune. Dette siden Hammerfest Havn KF er en del av kommunen som rettssubjekt.

Kontrollutvalget har videre merket seg følgende opplysninger i årsregnskapet:

- «[Netto driftsresultat] bør opp for å kunne møte de utfordringene som vi ser fremfor oss. Disposisjonsfondet bør øke til 30 % av inntektene i årene fremover.
- Renteutviklingen har påvirket oss negativt i 2023
- 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 miljøprosjektet Ren Havn.
- Hammerfest Havn KF har p.t. en nødvendig 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 bygger opp en reserve. Kostnader i % av inntekter bør reduseres og det vil være begrensede muligheter for å betale ut utbytte på kort sikt.
- Økonomiske rammer for Hammerfest kommune kan påvirke muligheten for ekstern finansiering.
- Inntektene har utviklet seg positivt i 2023. Kostnadene bærer preg av de ekstra utfordringene vi har hatt på grunn av Ren Havn. Det ble tidlig i 2023 satt i gang tiltak for å få dette under kontroll og kostnadsnivået videre er betydelig redusert.
- Det er betalt 181 415,00 for lite i avdrag i 2023 på grunn av feil beregning.
- I tidligere kommunestyrevedtak ble det vedtatt at gjelden skulle refinansieres med kr. 180 mill. i eksterne lån og resten omgjøres til aksjekapital. Dette har vi ikke lyktes med, og lånet står fremdeles i regnskapet som lån til Hammerfest Terminalen AS. Vi må derfor i samråd

med revisjonen rette dette opp i løpet av 2024. Hammerfest Havn KF kommer tilbake til dette i en egen sak»

Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder uttalelse om årsregnskapet:

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder årsberetningen:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

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

Kontrollutvalget merker seg også at revisor i sin revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon 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 at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets 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 KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke følgende forhold som rapporteres fra revisor som presisering i revisorberetningen, og som også rapporteres særskilt fra revisor i nummerert revisorbrev nr. 1-2024 til kontrollutvalget:

Presisering

Det vises til note 10 Utlån Hammerfestterminalen AS, der det er opplyst at Hammerfest Havn KF har tatt opp et lån som så er lånt ut til Hammerfestterminalen AS på til sammen 180 mill. Hammerfest Havn KF har ikke anledning til å ta opp lån for å låne ut til selskap som driver kommersiell virksomhet. Hammerfest Havn KF arbeider med å få brakt dette forholdet i orden. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

NUMMERERT BREV NR 1/2024

Presisering knyttet til ulovlig utlån

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 26.04.2024. Revisjonsberetningen har positiv konklusjon om årsregnskapet, men har en presisering knyttet til utlån av 257 millioner til datterselskapet Hammerfest Terminalen AS.

Kommunelovens bestemmelser for hva en kommune/kommunalt foretak kan finansiere med utlån fremkommer i kommunelovens § 14-14 til og med 14-17. Utlånet på 257 millioner til datterselskapet Hammerfest Terminalen AS, er finansiert med opptak av lån og datterselskapet driver næringsvirksomhet. Kommuneloven hjemler ikke opptak av lån for å låne ut til virksomheter som driver næring, og Hammerfest Havn KF har derfor satt i gang en prosess med å rette opp dette forholdet. Se nærmere i note 10 til årsregnskapet 2023 for Hammerfest Havn KF.

Kontrollutvalget finner videre grunn til å bemerke at Hammerfest Havn KF sin årsregnskap for 2023 ikke er avlagt innen fastsatt frist i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor foreløpig revisorberetning den 15. april 2024. Dette omtales på følgende måte i revisors beretning, datert 26. april 2024:

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2024, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avgi revisjonsberetning. Beretningen ble avgitt fordi vi ikke var ferdige med vår revisjon av foretakets årsregnskap.

Styret hadde ikke overholdt fristen som følger av kommuneloven om å avgi årsregnskap innen den 22. februar. Vi hadde derfor ikke hatt tilstrekkelig tid til å gjennomføre alle nødvendige revisjonshandlinger innen 15. april 2024.

SAK 37/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR HAMMERFEST KOMMUNE

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 6. juni 2024 behandlet Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens avlagte reviderte årsregnskap for 2023, kommunedirektørens årsberetning for 2023, revisors beretning av 24. mai 2024, samt revisors foreløpige beretning av 15. april 2024.

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 2023, 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 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Årsregnskapet (kommunekassen), konsolidert årsregnskap og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest kommune pr. 31. desember 2023.

Hammerfest kommunes årsregnskap (kommunekassen) viser et netto negativt driftsresultat på kr 52 117 045. Det konsoliderte årsregnskapet viser et netto negativt driftsresultat på kr 53 517 064.

Kontrollutvalget vurderer kommunens årsberetning som oversiktlig og informativ.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2023. Kontrollutvalget har særlig merket seg følgende vurderinger fra kommunedirektørens side:

«2023 har vært et krevende år for Hammerfest kommune med en svært utfordrende økonomisk situasjon som har preget hele året.

Budsjettet for 2023 var i utgangspunktet et stramt budsjett uten nødvendige marginer og reserver som tidligere år. I tillegg sto kommunen i en uoversiktlig økonomisk situasjon når det gjelder prisvekst, lønnsøkning, renteøkninger og uten avsluttede regnskap for 2021 og 2022. Allerede i første tertial ble det tydelig at merforbruket var svært høyt og på bakgrunn av dette innførte kommunaldirektøren omfattende innkjøps og reisebegrensninger, og ansettelsesstopp.

Kommunen kom som følge av dette også i en vanskelig likviditetssituasjon og det ble nødvendig å inngå avtale om kassekreditt.

Kommunestyret besluttet også at formannskapet i løpet av sommeren 2023 skulle holdes løpende orientert om den økonomiske situasjonen med ekstraordinære møter.

I løpet av sommeren kunne man se at kostnadskontrollen hadde bidratt til å redusere driftsutgiftene i noe grad, men ikke tilstrekkelig, og kommunestyret vedtok ytterligere innsparingstiltak i september og det ble også nødvendig å revidere investeringsbudsjettet.

I september vedtok kommunestyret å iverksette en omstillingsprosess med kartlegging av innsparings og omstruktureringstiltak som skal gi varige endringer for å møte utfordringsbilde på mellom 120 -150 mill. i 2024 og 80 – 110 mill. i 2025. Hele kommuneorganisasjonen har vært preget av dette arbeidet gjennom høsten 2023.

Regnskapsresultatet for 2023 viser et merforbruk på 52,1 millioner kroner (inklusive særregnskapene). Sentraladministrasjonen hadde et merforbruk på 6, 2 mill, sektor for helse og omsorg hadde et merforbruk 144 mill og sektor for teknisk drift og eiendom på 10 mill. Sektor for oppvekst og kultur hadde et mindreforbruk på 9 mill.

For å kunne avlegge et regnskap i balanse måtte 45,5 millioner kroner hentes fra disposisjonsfondet. Det betyr at disposisjonsfondet til kommunen nå er på 61,1 millioner kroner.

Netto driftsresultat endte på -51,9 mill kroner, tilsvarende -3,2%. Dette er svært kritisk og 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 2023 har kommunen hatt renteutgifter på 118,4 mill.»

Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor foreløpig revisorberetning den 15. april 2024, der revisor uttaler følgende:

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Hammerfest kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2023 innen den frist som følger av kommuneloven. 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 årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder uttalelse om årsregnskapet:

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder årsberetningen:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

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

Kontrollutvalget merker seg også at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon 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 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

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget ser fortsatt med bekymring på den økonomiske situasjonen i Hammerfest kommune. Dette gjelder spesielt gjeldsnivået, som må vurderes som kritisk høyt. Kommunen har videre et stort merforbruk, et netto negativt driftsresultat (som i tillegg er langt unna både anbefalt nivå og kommunestyrets vedtatte nivå), og utfordringer med likviditeten. Kontrollutvalget registrerer videre at kommunen i 2023 har brutt alle sine finansielle handlingsregler, samt at kommunen er innmeldt i ROBEK.

Kontrollutvalget finner videre grunn til å nevne at kommunens økonomiske situasjon vil kunne påvirkes av den til enhver tid gjeldende økonomiske situasjon i kommunens to kommunale foretak. Dette siden disse to kommunale foretakene er en del av kommunen som rettssubjekt.

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 registrerer i den sammenheng at det er igangsatt omstillings- og innsparingstiltak.

Kontrollutvalget vil videre påpeke at kommunen må gjøre tiltak som sikrer at kommunen avlegger årsregnskap og årsberetning innen de lovbestemte frister.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kommunedirektøren orienterte.

Økonomisjefen orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatet fremmet følgende tilleggsforslag:

- *Kontrollutvalget gir sin tilslutning til at sekretariatet kan sende kontrollutvalgets uttalelse til formannskapet/kommunestyret før protokollen fra dette møtet er godkjent av utvalget.*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning med tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til at sekretariatet kan sende kontrollutvalgets uttalelse til formannskapet/kommunestyret før protokollen fra dette møtet er godkjent av utvalget.

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 6. juni 2024 behandlet Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens avlagte reviderte årsregnskap for 2023, kommunedirektørens årsberetning for 2023, revisors beretning av 24. mai 2024, samt revisors foreløpige beretning av 15. april 2024.

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 2023, 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 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.*

Årsregnskapet (kommunekassen), konsolidert årsregnskap og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest kommune pr. 31. desember 2023.

Hammerfest kommunes årsregnskap (kommunekassen) viser et netto negativt driftsresultat på kr 52 117 045. Det konsoliderte årsregnskapet viser et netto negativt driftsresultat på kr 53 517 064.

Kontrollutvalget vurderer kommunens årsberetning som oversiktlig og informativ.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2023. Kontrollutvalget har særlig merket seg følgende vurderinger fra kommunedirektørens side:

«2023 har vært et krevende år for Hammerfest kommune med en svært utfordrende økonomisk situasjon som har preget hele året.

Budsjettet for 2023 var i utgangspunktet et stramt budsjett uten nødvendige marginer og reserver som tidligere år. I tillegg sto kommunen i en uoversiktlig økonomisk situasjon når det gjelder prisvekst, lønnsøkning, renteøkninger og uten avsluttede regnskap for 2021 og 2022. Allerede i første tertial ble det tydelig at merforbruket var svært høyt og på bakgrunn av dette innførte kommunaldirektøren omfattende innkjøps og reisebegrensninger, og ansettelsesstopp.

Kommunen kom som følge av dette også i en vanskelig likviditetssituasjon og det ble nødvendig å inngå avtale om kassekreditt.

Kommunestyret besluttet også at formannskapet i løpet av sommeren 2023 skulle holdes løpende orientert om den økonomiske situasjonen med ekstraordinære møter.

I løpet av sommeren kunne man se at kostnadskontrollen hadde bidratt til å redusere driftsutgiftene i noe grad, men ikke tilstrekkelig, og kommunestyret vedtok ytterligere innsparingstiltak i september og det ble også nødvendig å revidere investeringsbudsjettet.

I september vedtok kommunestyret å iverksette en omstillingsprosess med kartlegging av innsparings og omstruktureringstiltak som skal gi varige endringer for å møte utfordringsbilde på mellom 120 -150 mill. i 2024 og 80 – 110 mill. i 2025. Hele kommuneorganisasjonen har vært preget av dette arbeidet gjennom høsten 2023.

Regnskapsresultatet for 2023 viser et merforbruk på 52,1 millioner kroner (inklusive særregnskapene). Sentraladministrasjonen hadde et merforbruk på 6, 2 mill, sektor for helse og omsorg hadde et merforbruk 144 mill og sektor for teknisk drift og eiendom på 10 mill. Sektor for oppvekst og kultur hadde et mindreforbruk på 9 mill.

For å kunne avlegge et regnskap i balanse måtte 45,5 millioner kroner hentes fra disposisjonsfondet. Det betyr at disposisjonsfondet til kommunen nå er på 61,1 millioner kroner.

Netto driftsresultat endte på -51,9 mill kroner, tilsvarende -3,2%. Dette er svært kritisk og 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 2023 har kommunen hatt renteutgifter på 118,4 mill.»

Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor foreløpig revisorberetning den 15. april 2024, der revisor uttaler følgende:

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Hammerfest kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2023 innen den frist som følger av kommuneloven. 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 årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder uttalelse om årsregnskapet:

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder årsberetningen:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

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

Kontrollutvalget merker seg også at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon 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 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

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget ser fortsatt med bekymring på den økonomiske situasjonen i Hammerfest kommune. Dette gjelder spesielt gjeldsnivået, som må vurderes som kritisk høyt. Kommunen har videre et stort merforbruk, et netto negativt driftsresultat (som i tillegg er langt unna både anbefalt nivå og kommunestyrets vedtatte nivå), og utfordringer med likviditeten. Kontrollutvalget registrerer videre at kommunen i 2023 har brutt alle sine finansielle handlingsregler, samt at kommunen er innmeldt i ROBEK.

Kontrollutvalget finner videre grunn til å nevne at kommunens økonomiske situasjon vil kunne påvirkes av den til enhver tid gjeldende økonomiske situasjon i kommunens to kommunale foretak. Dette siden disse to kommunale foretakene er en del av kommunen som rettssubjekt.

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 registrerer i den sammenheng at det er igangsatt omstillings- og innsparingstiltak.

Kontrollutvalget vil videre påpeke at kommunen må gjøre tiltak som sikrer at kommunen avlegger årsregnskap og årsberetning innen de lovbestemte frister.

SAK 38/24 RAPPORT ETTER UNDERSØKELSER I HAMMERFEST PARKERING KF

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapport fra KomRev Nord IKS etter undersøkelser i Hammerfest Parkering KF, datert 15. mai 2024.

Kontrollutvalget oversender sak om rapport etter undersøkelser i Hammerfest Parkering KF til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til sak fra kontrollutvalget om rapport etter undersøkelser i Hammerfest Parkering KF:

Kommunestyret merker seg at det i rapporten framgår at de fleste av forholdene som er undersøkt er i tråd med relevant regelverk og Hammerfest Parkering KF sine vedtekter.

Utover dette merker kommunestyret seg følgende funn i rapporten:

- «Etter revisors vurdering var vedtak om lønn til styreleder som medlem av styringsgruppen ikke fullt ut i henhold til relevant regelverk og Hammerfest Parkering KF sine vedtekter. Regler om saksbehandling for å behandle sak som ikke

var på sakslisten ble ikke fulgt. Ikke i alle sakene ble habilitetsbestemmelsen ivaretatt. Begge disse forholdene ble rettet opp i ved senere styresaker.»

- «Protokollene fra styremøtene 12. oktober 2021, 23. mai 2022 og 14. juni 2023 i Hammerfest Parkering KF er ikke fullt ut ført i henhold til krav i kommuneloven og Hammerfest Parkering KF sine vedtekter.»

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til oppfølging etter denne undersøkelsen, og ber styret i Hammerfest Parkering KF sørge for følgende oppfølging av funn i rapporten:

- *påse at reglene om habilitet blir etterlevd*
- *påse at reglene om føring av protokoll fra styremøter blir etterlevd*

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor presenterte rapporten.

Styreleder i Hammerfest Parkering KF, Kurt Methi, ble gitt ordet av kontrollutvalget:

- Er glad for at denne undersøkelsen ble gjennomført – fått avklart påstander
- Her har vi også lærdom å ta med oss videre
- Glad for at beskyldningene ble avkreftet

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapport fra KomRev Nord IKS etter undersøkelser i Hammerfest Parkering KF, datert 15. mai 2024.

Kontrollutvalget oversender sak om rapport etter undersøkelser i Hammerfest Parkering KF til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til sak fra kontrollutvalget om rapport etter undersøkelser i Hammerfest Parkering KF:

Kommunestyret merker seg at det i rapporten framgår at de fleste av forholdene som er undersøkt er i tråd med relevant regelverk og Hammerfest Parkering KF sine vedtekter.

Utover dette merker kommunestyret seg følgende funn i rapporten:

- «Etter revisors vurdering var vedtak om lønn til styreleder som medlem av styringsgruppen ikke fullt ut i henhold til relevant regelverk og Hammerfest

Parkering KF sine vedtekter. Regler om saksbehandling for å behandle sak som ikke var på saklisten ble ikke fulgt. Ikke i alle sakene ble habilitetsbestemmelsen ivaretatt. Begge disse forholdene ble rettet opp i ved senere styresaker.»

- «Protokollene fra styremøtene 12. oktober 2021, 23. mai 2022 og 14. juni 2023 i Hammerfest Parkering KF er ikke fullt ut ført i henhold til krav i kommuneloven og Hammerfest Parkering KF sine vedtekter.»

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til oppfølging etter denne undersøkelsen, og ber styret i Hammerfest Parkering KF sørge for følgende oppfølging av funn i rapporten:

- påse at reglene om habilitet blir etterlevd
- påse at reglene om føring av protokoll fra styremøter blir etterlevd

SAK 39/24 REFERATSAKER - MØTE 4-24 - KU HAMMERFEST

Leder Ole Ingvald Hansen foreslo at referatsakene behandles hver for seg. Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til dette.

Leder Ole Ingvald Hansen foreslo at de tre referatsakene unntatt offentlighet behandles til slutt i denne saken.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til dette.

Medlem Sylvi Jane Husebye ba om at de konkrete referatsaker ramses opp i saklisten i innkallingen til møter i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget drøftet dette, og konkluderte med at nåværende praksis opprettholdes.

Medlem Sylvi Jane Husebye uttrykte at det i vedlegg til referatsaker må framgå hvilket saksnummer/referatsaksnummer dem tilhører.

Kontrollutvalget drøftet dette, og konkluderte med at nåværende praksis opprettholdes.

Medlem Sylvi Jane Husebye uttrykte at dokumentene til møtet som er helt eller delvis unntatt offentlighet skulle vært gjort helt eller delvis offentlig tilgjengelig ved hjelp av sladding.

Sekretariatet orienterte om bakgrunnen for at disse dokumentene per møtedato er fullt ut unntatt offentlighet:

- De aktuelle dokumentene er unntatt offentlighet til dette møtet med hjemmel i offentleglova § 13 første ledd, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1, jf. offentleglova § 23 første ledd, jf. offentleglova § 5 første ledd (utsatt offentlighet).
- Kontrollutvalget har innsynsrett i dokumenter uten hinder av taushetsplikt. Sekretariatet besluttet derfor - i samråd med leder i kontrollutvalget - å gjøre de aktuelle dokumentene tilgjengelig for møtende medlemmer/varamedlemmer til dette møtet, selv om sekretariatet av tidsmessige grunner ikke hadde fått gjort konkrete vurderinger av hvilke opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt, og av den grunn skal sladdes ved eventuell offentliggjøring av dokumentene.

- Dokumentene som per i dag er unntatt offentlighet ble gjort tilgjengelig for møtende medlemmer/varamedlemmer til dette møtet i kontrollutvalget – i eget dokumentet med passord, der passordet ble sendt som melding på telefon.
- At de aktuelle dokumentene er unntatt offentlighet per møtedato (utsatt offentlighet) betyr ikke at de aktuelle dokumentene vil bli vurdert å være fullt ut unntatt offentlighet på et senere tidspunkt – for eksempel dersom det mottas innsynskrav.

Medlem Husebye uttrykte at hvis sekretariatet ikke har tid å sladde opplysninger i dokumentene, må sekretariatet utsette og legge fram slike dokumenter til kontrollutvalget, inntil sekretariatet har fått vurdert hva som skal sladdes i slike dokumenter.

Kontrollutvalget drøftet dette, og konkluderte med at nåværende praksis opprettholdes.

Medlem Sylvi Jane Husebye fremmet følgende forslag til vedtak i sak 39/24 – Referatsaker:

- *Forslag vedtak i sak 39/24*
For å opprettholde offentlig innsynsprinsipper, gjøres alle saksdokumenter så offentlig som mulig i møteinnkallingsdokumentene. Mht til dokumenter som er delvis unntatt offentlighet, må dokumentet publiseres med kun de partier som må unntas offentlighet, sladdet.

Kontrollutvalget drøftet forslaget:

- Kontrollutvalget drøftet dette, og konkluderte med at nåværende praksis er i tråd med regelverket, og dermed ikke krever eget vedtak.

Forslaget fra medlem Sylvi Jane Husebye ble nedstemt med 1 stemmet for (Husebye) og 3 stemmer mot (Hansen, Svendsen og Antonsen).

Medlem Sylvi Jane Husebye fremmet følgende protokolltilførsel til sak 39/24 – Referatsaker:

- *Protokolltilførsel sak 39/24 referatsaker:*
For å opprettholde offentlig innsynsprinsipper, må alle saksdokumenter gjøres så offentlig som mulig i møteinnkallingsdokumentene. For dokumenter som er delvis unntatt offentlighet, må dokumentet publiseres med kun de partier som må unntas offentlighet, sladdet. Dette inngår ikke gjennomgående i dagens praksis. Dagens praksis må derfor endres.

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 14/24
Innkalling, sakliste og saksdokumenter til årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT), 4. juni 2024

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 14/24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 14/24 tas til orientering.

2. Referatsak 15/24

Henvendelse fra medlem i kontrollutvalget, Sylvi Jane Husebye – Ønsker ta opp sak om hvordan vi gjennomfører møtene i forhold til tilhøreres adgang til å kommentere uoppfordret etc., datert 27. mai 2024

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 15/24 tas til orientering.

Behandling:

Leder Ole Ingvald Hansen orienterte om referatsaken og dens bakgrunn- herunder det forhold at daglig leder i kommunens revisjon – KomRev Nord IKS – ble gitt talerett i kontrollutvalgets sak 28/24 – Utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune.

Medlem Sylvi Jane Husebye orienterte om sitt brev til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet referatsaken.

Medlem Sylvi Jane Husebye fremmet følgende forslag til vedtak:

- *For å sikre at offentlige innkjøpsregler overholdes, tas Kontrollutvalgets sak SAK 28/24 UTREDNING AV REVISJONSORDNING FOR HAMMERFEST KOMMUNE opp til ny behandling. Til møtet inviteres, for å innlede før møtets start, representant fra kommunens eksisterende revisjonsbedrift (IKS) samt andre typer revisjonsfirmaer.*

Husebyes forslag ble nedstemt med 1 stemme (Husebye) mot 3 stemmer for sekretariatets tilrådning (Hansen, Svendsen og Antonsen).

Medlem Husebye fremmet følgende protokolltilførsel til referatsak 15/24:

- *Protokolltilførsel:
I kontrollutvalgets sak SAK 28/24 UTREDNING AV REVISJONSORDNING FOR HAMMERFEST KOMMUNE var en aktør, som ble vurdert som inhabil, tilstede og ble gitt talerett. Dette kan ha påvirket av saksbehandlingens utfall og sakens vedtak.*

*Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret i saken. Påvirkningen fra en kommersiell aktør kan ha bidratt til å forhindre at en offentlig tjeneste skal settes ut på anbud. Dette kan være brudd på offentlige anskaffelsesregler.
For å sikre at kommunen ikke bryter regler om offentlige anskaffelser, må denne saken behandles på nytt i Kontrollutvalget.*

Vedtak:

Referatsak 15/24 tas til orientering.

4. Referatsak 17/24

Brev fra Hammerfest kommune til innbygger – Svar hostellet i Akkarfjord, datert 23. mai 2024

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 17/24 tas til orientering.

Behandling:

Medlem Sylvi Jane Husebye stilte spørsmål ved sin habilitet i referatsak 17/24.

Ved behandlingen av spørsmålet om Husebyes habilitet deltok ikke Husebye.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig (med 3 av 3 stemmer) at Husebye er inhabil i referatsak 17/24, jf. forvaltningsloven § 6 andre ledd.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt (med 3 av 3 stemmer).

Vedtak:

Referatsak 17/24 tas til orientering.

3. Referatsak 16/24 - DELVIS UNNTATT OFFENTLIGHET

Henvendelse fra medlem i kontrollutvalget, Sylvi Jane Husebye – Når blir et kontrollutvalgsmedlem inhabil? datert 26. mars 2024

Dokumentet er sendt i egen epost til møtende medlemmer/varamedlemmer i kontrollutvalget med dokument unntatt offentlighet – med passordbeskyttelse.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 16/24 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at referatsaken behandles i åpent møte.

Medlem Sylvi Jane Husebye foreslo at referatsak 16/24 løftes opp som egen sak i dette møtet.

Kontrollutvalget drøftet forslaget, som ble nedstemt med 1 stemme for (Husebye) og 3 stemmer mot (Hansen, Svendsen og Antonsen).

Medlem Sylvi Jane Husebye orienterte om brevet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet referatsaken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 16/24 tas til orientering.

5. **Referatsak 18/24 - DELVIS UNNTATT OFFENTLIGHET**
Klage fra innbygger til Statsforvalteren i Troms og Finnmark - Klage på innsynsnekt angående dokumentasjon om hostelldrift, datert 21. mai 2024

Dokumentet er sendt i egen epost til møtende medlemmer/varamedlemmer i kontrollutvalget med dokument unntatt offentlighet – med passordbeskyttelse.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 18/24 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at referatsaken behandles i åpent møte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet referatsaken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 18/24 tas til orientering.

6. **Referatsak 19/24 - UNNTATT OFFENTLIGHET**
Epost fra innbygger - Akkarfjordsskole - Svar på en e-post om "bevisst mobbing som må stoppes i Hammerfestskolene", datert 26. mai 2024

Dokumentet er sendt i egen epost til møtende medlemmer/varamedlemmer i kontrollutvalget med dokument unntatt offentlighet – med passordbeskyttelse.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 19/24 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at referatsaken behandles i åpent møte.

Medlem Sylvi Jane Husebye foreslo at referatsak 19/24 tas vekk fra saklisten da denne ikke hører under kontrollutvalgets mandat.

Kontrollutvalget drøftet forslaget, som ble nedstemt med 1 stemme for (Husebye) og 3 stemmer mot (Hansen, Svendsen og Antonsen).

Det ble stilt spørsmål om medlem Sylvi Jane Husebye sin habilitet i referatsak 19/24.

Ved behandlingen av spørsmål om Husebyes habilitet deltok ikke Husebye.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig (med 3 av 3 stemmer) at Husebye er inhabil i referatsak 19/24, jf. forvaltningsloven § 6 første ledd bokstav a.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt (med 3 av 3 stemmer).

Vedtak:

Referatsak 19/24 tas til orientering.

SAK 40/24 ORIENTERINGSSAK - SAKER TIL BEHANDLING I KONTROLLUTVALGETS MØTE 5/24

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtet hevet kl. 14.35.

Ole Ingvald Hansen / sign.
leder

Sylvi Jane Husebye / sign.
medlem

Grete Svendsen / sign.
medlem

Vidar Antonsen / sign.
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær