



## Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

# KONTROLLUTVALGSMØTE

**Møtestart:** 19.09.2024 kl. 10:00  
**Møtested:** Rådhuset - kommunestyresalen

### Saksliste:

- 41/24 Orienteringssak - Forskrift om folkevalgtes rettigheter, Hammerfest kommune
- 42/24 Godkjenning av protokoll fra møte 6. juni 2024
- 43/24 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- 44/24 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
- 45/24 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2023 - Revisors uttalelse
- 46/24 Revisors oppsummering - regnskapsåret 2023
- 47/24 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 48/24 Plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- 49/24 Oppfølgingsak - Spørsmål om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak
- 50/24 Ny behandling - Utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune
- 51/24 Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
- 52/24 Kontrollutvalgets årsmelding for 2023
- 53/24 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2025
- 54/24 Referatsaker - KU Hammerfest - Møte 5-24



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

## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01497

---

### Sak 41/24

## ORIENTERINGSSAK - FORSKRIFT OM FOLKEVALGTES RETTIGHETER, HAMMERFEST KOMMUNE

### Saksdokumenter:

- Forskrift om folkevalgtes rettigheter – Hammerfest kommune, fastsatt av Hammerfest kommunestyre 20. juni 2024 (sak 102/24) (vedlagt)
- Utdrag fra protokoll fra møte i kommunestyret 20. juni 2024 – sak 102/24- Revidering av forskrift om folkevalgtes rettigheter (vedlagt)
- Saksframlegg til kommunestyret i sak 102/24 - Revidering av forskrift om folkevalgtes rettigheter (vedlagt)

### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Saksopplysninger:

Kommunestyret i Hammerfest fastsatte ny forskrift om folkevalgtes rettigheter på møte 20. juni 2024 (sak 102/24).

Leder i kontrollutvalget har besluttet å sette opp sak med orientering til kontrollutvalget om forskrift om folkevalgtes rettigheter i Hammerfest kommune.

Sekretariatet har invitert kommunedirektøren til kontrollutvalgets møte for å orientere utvalget om denne forskriften, særlig med fokus på godtgjøring til folkevalgte generelt, og medlemmer i kontrollutvalget spesielt.

### Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å være oppmerksom på om fastsatt godtgjøring til kontrollutvalgets medlemmer, leder og nestleder er konsistent med annen fastsatt godtgjøring i forskriften. Sekretariatet anbefaler i utgangspunktet at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



# NORSK LOVTIDEND

## Avd. II Regionale og lokale forskrifter mv.

Utgitt i henhold til lov 19. juni 1969 nr. 53.

Kunngjort 2. juli 2024 kl. 17.35

PDF-versjon 5. juli 2024

20.06.2024 nr. 1477

### Forskrift om folkevalgtes rettigheter, Hammerfest kommune, Finnmark

**Hjemmel:** Fastsatt av Hammerfest kommunestyre 20. juni 2024 med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 8-3, § 8-4, § 8-5 og § 8-6.

## Kapittel 1. Alminnelige bestemmelser

### § 1-1. *Formål*

Forskriften har som formål å sikre folkevalgte rettigheter i samsvar med kommuneloven kapittel 8.

### § 1-2. *Virkeområde*

Forskriften gjelder for folkevalgte medlemmer av Hammerfest kommunestyre og andre personer som et folkevalgt organ har valgt inn i et folkevalgt organ eller et annet kommunalt organ etter kommuneloven § 5-2.

## Kapittel 2. Faste godtgjøringer

### § 2-1. *Ordførers godtgjøring*

Grunnlaget for ordførerens godtgjøring er den til enhver tid gjeldende godtgjøring til stortingsrepresentantene. Ordfører i kommunen mottar 100 % av stortingsrepresentantenes godtgjøring.

Beregning av ferietid og feriegodtgjøring gjøres som for kommunalt ansatte. For ordføreren dekkes tap av offentlig eller privat pensjon fullt ut.

Ordfører tilkommer ikke møtegodtgjøring.

I de tilfeller varaordfører overtar alle ordførerens gjøremål, herunder kontortid, gis godtgjørelse tilsvarende ordførerens fra første dag. Det samme gjelder for setteordfører.

### § 2-2. *Varaordførers godtgjøring*

Varaordfører kan ha inntil 100 % stilling med kontorsted på rådhuset. Varaordførers godtgjøring skal tilsvare 90 % av ordførers godtgjøring i 100 % stilling. Stillingens størrelse i prosent, fastsettes av kommunestyret i det konstituerende møtet ved starten av hver kommunestyreperiode. Godtgjøringen følger stillingsprosenten.

Beregning av ferietid og feriegodtgjøring gjøres som for kommunalt ansatte. For varaordfører dekkes tap av offentlig eller privat pensjon fullt ut.

Varaordfører tilkommer som hovedregel ikke andre godtgjøringer eller dekning av tapt arbeidsfortjeneste. Dersom varaordfører er i 60 % stilling eller mindre, tilkommer møtegodtgjøring i utvalg, fast godtgjøring i formannskapet, og dekning av tapt arbeidsfortjeneste for deltakelse i politiske møter.

Kommunestyret kan i det konstituerende møtet likevel beslutte en annen ordning for inneværende kommunestyreperiode.

### **§ 2-3. Godtgjøring til formannskapet**

Formannskapets representanter mottar 5 % av ordførers årlige godtgjøring.

Formannskapets representanter gis kun fast godtgjøring. Det gis ikke møtegodtgjøring i tillegg til den faste godtgjøringen.

Fravær medfører forholdsmessig redusert godtgjøring, uavhengig av årsak til fraværet.

### **§ 2-4. Godtgjøring til hovedutvalgsledere**

Ledere av hovedutvalg mottar 25 % av ordførers årlige godtgjøring som fast arbeidsgodtgjøring.

Ledere av hovedutvalg gis kun fast godtgjøring. Det gis ikke dekning av tapt arbeidsfortjeneste eller møtegodtgjøring for utvalgsmøter.

Ved fravær blir utvalgsleder trukket i sin godtgjørelse en sum tilsvarende møtegodtgjørelse (0,10 %) i hovedutvalg.

### **§ 2-5. Godtgjøring til nestledere av hovedutvalg**

Nestledere av hovedutvalg mottar 1 % av ordførers årlige godtgjøring som fast arbeidsgodtgjøring. Det gis i tillegg møtegodtgjøring jf. § 3-1 og dekning av tapt arbeidsfortjeneste for utvalgsmøter.

Fravær fra utvalgsmøter medfører forholdsmessig redusert godtgjøring, uavhengig av årsak til fraværet.

Nestleder får dobbel møtegodtgjørelse (0,20 %) for de hovedutvalgsmøter nestleder må lede.

### **§ 2-6. Godtgjøring til gruppeledere**

Kommunestyrets gruppeledere mottar 5 % av ordførers godtgjøring som fast godtgjøring. Det gis ett tillegg på 1 % per representant som partiet har i kommunestyret. Total godtgjøring begrenses oppad til 15 %.

Godtgjørelsen utbetales kun til gruppeledere, og godtgjørelsen kan ikke utbetales til politiske partier. Gruppeledere kan etter skriftlig melding selv velge å avstå fra godtgjørelse.

Gruppeledere plikter å delta i tverrpolitisk arbeid etter innkalling fra ordfører med inntil 25 timer pr. år.

Som gruppeleder regnes den som leder en kommunestyregruppe med en eller flere representanter.

### **§ 2-7. Øvrige faste godtgjøringer**

Det gis følgende faste årlige godtgjøringer:

Styreledere i kommunale foretak	4 % av ordførers årlige godtgjøring
Leder av kontrollutvalget	4 % av ordførers årlige godtgjøring

Ledere i andre kommunale utvalg gis ikke fast godtgjøring.

## Kapittel 3. Møtegodtgjøring

### § 3-1. Kommunale styrer, råd og utvalg

Det gis følgende godtgjøring per møte i kommunale styrer, råd og utvalg:

<i>Utvalg</i>	<i>Ledere</i>	<i>Representanter</i>
Kommunestyre		0,13 %
Vara Formannskap		0,25 %
Helse og omsorg		0,10 %
Oppvekst og kultur		0,10 %
Næring, miljø og utvikling		0,10 %
Kontrollutvalg	0,25 %	0,15 %
Klagenemnd	0,25 %	0,10 %
Øvrige styrer, råd og utvalg	0,20 %	0,10 %
Administrasjonsutvalget		0,10 %
Styrer i kommunale foretak	0,15 %	0,15 %

Kommunalt ansatte som er folkevalgte eller møter som de ansattes representant i styrer og i administrasjonsutvalget, gis samme godtgjøring per møte som øvrige representanter.

Dersom flere møter faller på samme dag, gis det kun godtgjøring for ett møte.

Varamedlemmer som tiltrer i enkeltsaker, og hvor total deltakelse har en varighet på under time, mottar halv møtegodtgjøring.

### § 3-2. Andre som representerer kommunen utad

Folkevalgte som representerer kommunen utad, for eksempel på generalforsamlinger, regionråd og liknende, der det ikke betales godtgjøring på annen måte, kan gjøre krav på 0,1 % av ordførers årlige godtgjøring. Kravet må fremsettes av representanten selv innen tre måneder.

### § 3-3. Befaringer, møter i arbeidsgrupper etc.

Folkevalgte som representerer kommunen på befaringer, i arbeidsgrupper og liknende, der det ikke betales godtgjøring på annen måte, kan gjøre krav på 0,05 % av ordførers årlige godtgjøring. Varer slike møter under 4 timer, kan det gjøres krav på 0,025 % av ordførers årlige godtgjøring. Kravet må fremsettes av representanten selv, innen tre måneder.

## **Kapittel 4. Tapt arbeidsfortjeneste**

### **§ 4-1. Generelt**

Dekning av tapt arbeidsfortjeneste betales til representanter for møter i alle kommunale styrever, råd og utvalg samt styrever i kommunale foretak, med de unntak som følger av denne forskriften. Godtgjøring betales også til folkevalgte som er i annet oppdrag for kommunen eller foretak (kurs, reiser og liknende).

Dekning av tapt arbeidsfortjeneste ytes bare ved dokumentert faktisk tap i arbeidsfortjenesten. Folkevalgte får dekket lønn, feriepenger og tapt pensjonsopptjening.

Krav om tapt inntekt må sendes senest 3 måneder etter at den tapte inntekten oppstod.

For representanter med lang reisevei innad i kommunen beregnes reisetiden i tillegg til møtetiden.

### **§ 4-2. Ulegitimert tapt arbeidsfortjeneste**

Ulegitimert tapt arbeidsfortjeneste erstattes med inntil 0,1 % per dag av ordførers årlige godtgjøring.

Ulegitimert tapt arbeidsfortjeneste defineres i denne sammenheng som tapt arbeidsfortjeneste som ikke kan legitimeres fra arbeidsgiver/oppdragsgiver. Slike tap må i tilstrekkelig grad sannsynliggjøres. Kravet må fremsettes skriftlig, og det må spesifiseres hva det kreves dekning for.

Lønsmottakere mottar ikke erstatning for ulegitimert tapt arbeidsfortjeneste.

### **§ 4-3. Legitimert tapt arbeidsfortjeneste**

Legitimert tapt arbeidsfortjeneste erstattes med inntil 0,6 % per dag av ordførers årlige godtgjøring.

Legitimert tapt arbeidsfortjeneste defineres i denne sammenheng som den lønnen arbeidsgiver bekrefter at arbeidstakeren taper ved å inneha kommunale tillitsverv. I kravet skal det fremgå tap i lønn, pensjon og feriepenger.

Selvstendig næringsdrivende må fremlegge ny dokumentasjon på inntekt hvert år på bakgrunn av siste års skattemessig resultatregnskap – næringsinntekt samt når grunnlaget for å kreve tapt arbeidsinntekt vesentlig endre i løpet av året. Ved endring i forutsetningene for tapt inntekt, fremlegges ny dokumentasjon.

## **Kapittel 5. Utgiftsdekning**

### **§ 5-1. Godtgjøring til skyss, kost og overnatting**

Godtgjøring for skyss, kost og overnatting dekkes etter det samme reiseregulativet som gjelder for kommunens ansatte.

Overnatting dekkes i sin helhet der folkevalgte pga. uvær, stengte veier o.a., har behov for dette.

### **§ 5-2. Dekning av omsorgsforpliktelser**

Folkevalgte som har omsorg for barn, syke, eldre og funksjonshemmede kan få dekket dokumenterte utgifter til tilsyn og pleie med inntil 0,1 % ordførers årlige godtgjøring per døgn.

### **§ 5-3. Kommunal rapport**

Abonnement på e-avis på Kommunal Rapport tegnes for kommunestyrerepresentanter som gjør krav på dette.

#### **§ 5-4. Telefongodtgjøring**

Ordfører, varaordfører og ledere av utvalgene gis telefon/telefongodtgjøring etter det samme telefonreglementet som gjelder for kommunens ansatte.

### **Kapittel 6. Utbetaling**

#### **§ 6-1. Utbetaling**

Møtegodtgjøring og fast godtgjøring utbetales etterskuddsvis to ganger i året, henholdsvis i juli og i januar. Godtgjøring til utvalgsledere og gruppeledere utbetales månedlig.

Utbetaling gjøres av kommunen eller det kommunale foretaket.

Reiseutgifter og tapt arbeidsfortjeneste utbetales fortløpende.

### **Kapittel 7. Rettigheter for folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse**

#### **§ 7-1. Ettergodtgjøring**

Folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse, dvs. 50 % eller mer, gis slik ettergodtgjøring ved valgperiodens utløp:

- 1,5 måned dersom vedkommende inntre i annen stilling etter valgperiodens utløp.
- 3 måneder dersom vedkommende ikke inntre i annen stilling etter valgperiodens utløp.

Retten til ettergodtgjøring skal avkortes krone for krone mot annen inntekt. Det samme gjelder for ordinær inntekt som den folkevalgte frivillig avstår fra.

#### **§ 7-2. Permisjoner**

Folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse har krav på permisjon i samsvar med arbeidsmiljøloven § 12-1 til § 12-10, § 12-12 og § 12-15.

Under permisjonen beholder folkevalgte godtgjøringen i inntil to uker, med mindre de gir avkall på den. Under svangerskapspermisjon, omsorgspermisjon, fødselspermisjon, foreldrepermisjon og permisjon ved barns og barnepassers sykdom har de folkevalgte rett til å beholde godtgjøringen etter de samme reglene som gjelder for ansatte i Hammerfest kommune.

Søknad om permisjon behandles av kommunestyret.

#### **§ 7-3. Rett til sykepenger**

Folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse har samme rett til sykepenger som ansatte i Hammerfest kommune.

#### **§ 7-4. Rettigheter ved yrkesskade**

Folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse har samme rett til ytelser ved yrkesskade som ansatte i Hammerfest kommune.

## **Kapittel 8. Forskjellige bestemmelser**

### **§ 8-1. *Dobbel godtgjøring***

Ingen representanter skal motta dobbel godtgjøring ut over det som er bestemt i forskriften.

### **§ 8-2. *Særskilte tilfeller***

For tilfeller som ikke dekkes av forskriften, skal formannskapet vedta godtgjøring. Dersom forskriften i enkelttilfeller slår særlig urimelig ut, kan formannskapet vedta godtgjøring.

Ved feil eller for mye utbetaling av ytelser etter denne forskrift, kan det aktuelle beløp kreves tilbake, blant annet ved motregning i fremtidige ytelser.

Formannskapet behandler etter individuell søknad godtgjøring for varaordfører, utvalgsledere og gruppeledere som har vært i rollen i perioden etter ikrafttredelse av forskrift nr. 667 fra 19. oktober 2023 og til denne forskrift trer i kraft.

### **§ 8-3. *Revisjon***

Forskriften revideres av avtroppende kommunestyre i hver periode dersom ikke annet er bestemt.

### **§ 8-4. *Tolkning***

Formannskapet fortolker forskriften ved uklarheter.

### **§ 8-5. *Ikrafttreden***

Forskriften trer i kraft fra og med 1. juli 2024.

Fra samme dato oppheves forskrift 23. mars 2023 nr. 667 om folkevalgtes rettigheter, Hammerfest kommune, Finnmark.



**Hammerfest kommune**  
Hámmerfeastta suohkan

Vår ref. 22/9319 - 33  
Saksbehandler Espen Rønning  
Dato 06.06.2024

## Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
90/24	Formannskapet	13.06.2024
102/24	Kommunestyret	20.06.2024

## Revidering av forskrift om folkevalgtes rettigheter

### Saken gjelder:

En arbeidsgruppe har utarbeidet forslag til revidering av lokal forskrift om folkevalgtes rettigheter. Saken forelegges kommunestyret med anbefaling om vedtakelse av ny forskrift basert på arbeidsgruppens forslag, med enkelte tilføyelser.

### Sakens bakgrunn og fakta:

«Forskrift om folkevalgtes rettigheter, Hammerfest kommune» regulerer økonomiske ytelser til folkevalgte i forbindelse med deres verv og har kapitler om bl.a. faste godtgjøringer, møtegodtgjøring, tapt arbeidsfortjeneste, frikjøp, utgiftsdekning og etterlønn.

Någjeldende forskrift ble vedtatt av kommunestyret 23. mars 2023 og trådte i kraft fra det konstituerende møtet 19. oktober 2023. Til grunn for kommunestyrets behandling lå et utkast fra en arbeidsgruppe bestående av ordfører, varaordfører og 4 andre kommunestyremedlemmer.

I forbindelse med håndteringen av henvendelser og søknader fra våre folkevalgte om utbetalinger iht. forskriften viste det seg at flere problemstillinger ikke har en klar løsning i bestemmelsene i forskriften.

I forskriften er formannskapet gitt myndighet til å avklare forhold som ikke er løst klart i bestemmelsene. Iht. § 9-2 skal formannskapet vedta godtgjøring i uregulerte tilfeller, og § 9-4 fastslår at formannskapet fortolker forskriften ved uklarheter. I formannskapets sak 03/34 ble det foretatt enkelte avklaringer av aktuelle uklare forhold.

Enkelte av uklarhetene rundt forskriftens bestemmelser kan ikke løses gjennom tolking, og formannskapet besluttet derfor i samme sak å starte et arbeid med å revidere forskriften for å få tydeligere og mer hensiktsmessige bestemmelser.

I møte 15.02.2024 (sak 20/24) besluttet formannskapet å nedsette et arbeidsutvalg for å jobbe frem et forslag til revidert forskrift om folkevalgtes rettigheter. Arbeidsutvalget har bestått av ordfører Terje Rogde (H), Kaj Gunnar Dahl (H) som representant for flertallet, Elisabeth Rønning (SV) som representant for mindretallet, samt Mia Nissen som representant fra administrasjonen.

Arbeidsgruppen har i løpet av fire møter i perioden februar-april 2024 drøftet ulike alternative forslag og løsninger. Selv om arbeidsgruppen har vært enige om hovedtrekkene i forskriften, har det imidlertid ikke latt seg gjøre å komme frem til et omforent forslag som med sannsynlighet vil få flertall i kommunestyret.

Oppsummert har arbeidsgruppen i grove trekk vært enige om følgende forslag til endringer:

- Frikjøpsordningen for utvalgsledere og gruppeledere foreslås avvirket, og det etableres en ordning med kun faste godtgjøringer.
- Varaordførers godtgjørelse skal tilsvare 90% av ordførers godtgjøring i 100 % stilling. Godtgjørelsen følger stillingsprosenten, som avgjøres av kommunestyret i det konstituerende møtet i hver periode.
- Utvalgsledere skal ikke motta møtegodtgjørelse for utvalgsmøter. Fravær fra utvalgsmøter medfører redusert godtgjøring.
- Varamedlemmer som tiltrer i enkeltsaker mottar halv møtegodtgjøring.
- Møtegodtgjøringen til kommunestyrerepresentanter reduseres.
- Formannskapet gis myndighet til å fastsette godtgjøring dersom forskriften i enkelttilfeller slår særlig urimelig ut.
- Formannskapet gis myndighet til å fastsette godtgjøring for varaordfører og utvalgsledere som har hatt vervet for perioden 19.10.23-01.07.24.
- Det foretas enkelte presiseringer av ordlyd, forslag til endringer er merket med gult.

Flertallet har i hovedtrekk gjort gjeldende at:

- Dersom varaordfører er i 60% stilling eller mindre, tilkommer møtegodtgjøring, fast godtgjøring i formannskapet, og dekning av tapt arbeidsfortjeneste for deltakelse i politiske møter.
- Utvalgsledere gis en fast godtgjøring på 29,5% av ordførers godtgjøring. Beløpet skal tilsvare tidligere frikjøp på 20 %, med tillegg av den tidligere faste godtgjøringen på 10 %, nå redusert til 9,5%.
- Nestledere i hovedutvalg gis en fast godtgjøring på 1 % av ordførers godtgjøring
- Gruppeledere gis en fast godtgjøring på 6,3 % av ordførers godtgjøring. Ordningen tilsvare tidligere frikjøp (5 % før endring i 2023), med tillegg av den tidligere faste godtgjøringen på 1,5 %, nå redusert til 1,3%. I tillegg gis det 1 % per representant gruppen har i kommunestyret. Total godtgjøring skal ikke overstige 15,3 %.
- Erstatning av legitimert tapt arbeidsfortjeneste økes fra inntil 0,5% per dag av ordførers årlige godtgjøring til 0,6%.

Mindretallets syn (med unntak av Arbeiderpartiet) er i hovedtrekk at:

- Ordførers godtgjøring, og dermed alle andre godtgjøringer som utledes fra ordførers, bør reduseres med 10 %
- Utvalgsledere bør motta én fast godtgjøring på 20 % av ordførers godtgjøring
- Gruppeledere gis en fast godtgjøring på 5 % av ordførers godtgjøring, med tillegg av 1 % per representant gruppen har i kommunestyret. Total godtgjøring skal ikke overstige 10 %.
- Enkelte reduksjoner i møtegodtgjørelser, se forskriften § 3-1.

Forslag til revidert forskrift, basert på flertallets standpunkter, ble 30.04.2024 sendt på høring til kommunestyrerepresentantene, alle medlemmer av folkevalgte råd og utvalg og lokallagslederne for alle politiske partier som er representert i kommunestyret. Forslaget har også vært annonsert via kommunal fellesannonse og har ligget ute til offentlig høring på kommunens hjemmeside i perioden 02.05.-31.05.2024.

Høringsfrist var satt til 31.05.2024. Det kom ikke inn høringsuttalelser innen fristen.

### **Kommunedirektørens vurdering:**

#### Innledning:

Kommunedirektøren mener at det fremlagte forslag langt på vei avklarer de forhold som nødvendiggjorde revidering av forskriften.

Endringene i forhold til gjeldende forskrift fremgår i hovedsak av beskrivelsen ovenfor av omforente forslag samt flertallets forslag.

Kommunedirektøren innstiller på at arbeidsgruppens forslag vedtas, med tillegg av et par presiseringer og tilføyelser som kommunedirektørene finner hensiktsmessig

#### Merknader til enkelte bestemmelser og forhold:

##### *-Fast godtgjøring/frikjøp til utvalgsledere og gruppeledere*

En av de største endringene i forslaget til ny forskrift gjelder godtgjøring til utvalgsledere og gruppeledere. Gjeldende forskrift omfatter flere samtidige ytelser til disse, som nå foreslås erstattet med EN fast godtgjøring, se pkt. 2.4 og 2.6

Den foreslåtte godtgjøring ligger på ca. samme nivå som en samlet utbetaling av godtgjøring og frikjøp iht. gjeldende forskrift vil medføre.

Kommunedirektøren er positiv til at det gis en fast godtgjøring i stedet for godtgjøring + frikjøp. Gjeldende ordning har skapt usikkerhet i forhold til sammenheng mellom ytelser, definisjoner og dokumentasjonskrav, og medfører ekstraarbeid både for arbeidsgivere og kommunens administrasjon. Det har også vært pekt på at frikjøpsordningen ikke passer for alle i deres yrkessituasjon.

Med en fast godtgjøring blir alle utvalgsledere og gruppeledere likebehandlet, og de kan utføre arbeidet når det passer best i forhold til egen arbeidssituasjon. De som ønsker å bruke hele eller deler av godtgjøringen til tradisjonelt frikjøp kan bruke hele eller deler av godtgjøringen til det, etter avtale med egen arbeidsgiver.

Ulempen med en ren fast godtgjøring på det nivå som er foreslått er at det gis en relativt høy godtgjøring samtidig som kommunen ikke får samme sikkerhet som ved en frikjøpsordning, for at arbeidet blir utført i samme omfang og til tidspunkter hvor det er mest effektivt å drive politisk arbeid og samhandling.

##### *-Nivå/omfang av godtgjøringer:*

Ved utarbeidelse av regler om godtgjøringer m.m. vil alltid nivået på godtgjøringene være et sentralt spørsmål for kommunestyret. Arbeidsgruppen har innhentet tall fra andre kommuner for å ha et utgangspunkt for sammenligning. Oversikt følger vedlagt. Videre har arbeidsgruppen utarbeidet en oversikt med noen regneeksempler som viser hva folkevalgte i ulike posisjoner vil kunne motta i godtgjøringer. Denne følger også vedlagt.

Det er ikke naturlig for Kommunedirektøren å mene mye om selve *nivået* på godtgjøringene. Kommunedirektøren kan likevel ikke unnlate å påpeke at enkelte av de foreslåtte godtgjøringer er meget høye i forhold til sammenlignbare kommuner. Som eksempel kan nevnes at godtgjøringen til utvalgslederne i Hammerfest er nesten 10 ganger så høy som for utvalgslederne i Sør-Varanger.

##### *-Godtgjøring og oppgaver for gruppeledere:*

Arbeidsgruppens forslag innebærer at gruppelederne vil få en ikke ubetydelig fast godtgjøring i tillegg til ordinær møtegodtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste.

Det oppstår fra tid til annen behov for å få utført tverrpolitisk arbeid som ikke hører naturlig inn under noen av de faste utvalgene. Det har i den forbindelse blitt opprettet diverse «ad-hoc utvalg», noe som kan ha uheldige sider i forhold til bl.a. utvalgsstrukturen og kostnader.

Ordføreren har ved flere anledninger uttrykt behov for å kunne samle gruppelederne for avklaring av aktuelle saker og planlegging av tverrpolitisk arbeid. Kommunedirektøren mener at dette naturlig inngår i gruppeledernes oppgaver, og en mer systematisk tilnærming til dette vil redusere behovet for ad-hocutvalg.

Kommunedirektøren mener at det bør være rom for dette innenfor de foreslåtte godtgjøringer for gruppeledere og at det bør fastsettes et ca. forventet timeantall, f.eks. 25 timer pr. år. Det er naturlig at unnlatt deltakelse i slikt samarbeid fører til forholdsmessig redusert godtgjøring.

Kommunedirektøren mener videre at det bør vurderes å samordne enkelte av godtgjøringene. Slik samordning gjøres i enkelte andre kommuner. Et tilfelle hvor samordning kan være naturlig er hvis man både er utvalgsleder og gruppeleder.

Formannskapet har i sak 03/24 avklart at den som i kommunestyret leder en gruppe med bare en fast representant også defineres som gruppeleder i relasjon til forskriftens bestemmelser. Kommunedirektøren finner det naturlig at definisjonen tas inn i forskriften.

Kommunedirektøren foreslår tilføyelser i pkt. 2.6 i samsvar med ovenstående.

*-Særskilte tilfeller:*

I utkastets pkt. 8-2 andre ledd er det foreslått at formannskapet, etter søknad fra varaordfører og utvalgsledere kan fastsette godtgjøring for perioden fra siste konstituering og til ny forskrift trår i kraft. Kommunedirektøren formoder at hensikten med dette er at de som blir berørt av omleggingen mht. godtgjøringer og frikjøp skal kunne få godtgjøring etter ny ordning fra tiltredelsen i vervet. Dette er naturlig.

Kommunedirektørene mener at det samme behovet gjør seg gjeldende for gruppeledere, og foreslår derfor en tilføyelse om dette i bestemmelsen.

Det bør i samme bestemmelse klargjøres at feil eller for mye utbetaling av ytelser etter forskriften kan kreves tilbake, og at dette kan gjøres ved motregning i fremtidige ytelser.

*-Økonomiske og administrative konsekvenser:*

Det foreliggende utkast til ny forskrift antas totalt sett å medføre en nedgang i kommunens kostnader til arbeid i folkevalgte organer. Videre antas behovet for administrativt arbeid å bli noe redusert som følge av klargjøring av ordninger og bortfall av frikjøpsordning.

**Kommunedirektørens forslag til vedtak:**

Kommunestyret vedtar forslaget til ny forskrift om folkevalgtes rettigheter med følgende endringer:

1. Nytt tredje ledd i pkt. 2.6:  
«Gruppeledere plikter å delta i tverrpolitisk arbeid etter innkalling fra ordfører med inntil 25 timer pr. år. Fravær kan medføre forholdsmessig redusert godtgjøring etter beslutning fra formannskapet. Ved eventuell slik reduksjon er det bare halvparten av godtgjøringen som er utgangspunkt for forholdsmessig reduksjon».
2. Nytt fjerde ledd i pkt. 2.6».  
«For gruppeleder som også er utvalgsleder gis halv gruppeledergodtgjøring».
3. Nytt femte ledd i pkt. 2.6  
«Som gruppeleder regnes den som leder en kommunestyregruppe med en eller flere representanter».
4. Nytt andre ledd i pkt. 8-2:  
Ved feil eller for mye utbetaling av ytelser etter denne forskrift, kan det aktuelle beløp kreves tilbake, blant annet ved motregning i fremtidige ytelser.
5. Nytt tredje ledd i pkt. 8.2:  
«Formannskapet behandler etter individuell søknad godtgjøring for varaordfører, utvalgsledere og gruppeledere som har vært i rollen i perioden etter ikrafttredelse av forskrift nr. 667 fra 19.10.2023 og til denne forskrift trer i kraft.

## Kommunestyret 20.06.2024

### Behandling

Endring av godtgjøring for hovedutvalgsledere - SV og Rødt, foreslått av Lars Ivar Wæhre, Rødt

Ledere av hovedutvalg mottar 20% av ordførers årlige godtgjøring som fast arbeidsgodtgjøring.

Reduksjon av alle godtgjøringer på 10 % - SV og Rødt, foreslått av Elisabeth Rønning, Sosialistisk Venstreparti

Ordførers godtgjøring, og ved det alle godtgjøringer som beregnes av denne, reduseres med 10 %.

Helhetlig forslag fra Høyre/Frp/Ap, foreslått av Vegard Loke Rønning, Kristelig Folkeparti

Hammerfest kommunestyre vedtar forskrift om folkevalgtes rettigheter, arbeidsgruppens forslag til vedtak (i møteportalen heter denne versjonen Utkast Revidert forskrift om folkevalgtes rettigheter) med følgende endringer:

Endringsforslag § 2-2. Varaordførers godtgjøring: Dersom varaordfører er i 60% stilling eller mindre, tilkommer møtegodtgjøring i utvalg, fast godtgjøring i formannskapet, og dekning av tapt arbeidsfortjeneste for deltakelse i politiske møter.

Endringsforslag § 2-4. Godtgjøring til hovedutvalgsledere første avsnitt: Ledere av hovedutvalg mottar 29,5% % av ordførers årlige godtgjøring som fast arbeidsgodtgjøring. Endres til: Ledere av hovedutvalg mottar 25 % av ordførers årlige godtgjøring som fast arbeidsgodtgjøring.

Endringsforslag § 2-4. Godtgjøring til hovedutvalgsledere tredje avsnitt: Fravær fra utvalgsmøter medfører forholdsmessig redusert godtgjøring, uavhengig av årsak til fraværet. Endres til: Ved fravær blir utvalgsleder trukket i sin godtgjørelse en sum tilsvarende møtegodtgjørelse (0,10%) i hovedutvalg

Tilleggsforslag § 2-5 Godtgjøring til nestledere av hovedutvalg: Tilleggspunkt: Nestleder får dobbel møtegodtgjørelse (0,20%) for de hovedutvalgsmøter nestleder må lede.

Endringsforslag §2-6 Godtgjøring til gruppeledere: Kommunestyrets gruppeledere mottar 6,3 % av ordførers godtgjøring som fast godtgjøring. Det gis ett tillegg på 1 % per representant som partiet har i kommunestyret. Total godtgjøring begrenses oppad til 15,3 %.

Endres til: Kommunestyrets gruppeledere mottar 5% av ordførers godtgjøring som fast godtgjøring. Det gis ett tillegg på 1 % per representant som partiet har i kommunestyret. Total godtgjøring begrenses oppad til 15 %.

Nytt tredje ledd i pkt. 2.6: Gruppeledere plikter å delta i tverrpolitisk arbeid etter innkalling fra ordfører med inntil 25 timer pr. år.

Nytt femte ledd i pkt. 2.6 Som gruppeleder regnes den som leder en kommunestyregruppe med en eller flere representanter.

Nytt andre ledd i pkt. 8-2:

Ved feil eller for mye utbetaling av ytelser etter denne forskrift, kan det aktuelle beløp kreves tilbake, blant annet ved motregning i fremtidige ytelser.

Nytt tredje ledd i pkt. 8.2: Formannskapet behandler etter individuell søknad godtgjøring for varaordfører, utvalgsledere og gruppeledere som har vært i rollen i perioden etter ikrafttredelse av

forskrift nr. 667 fra 19.10.2023 og til denne forskrift trer i kraft.

§ 2-1.Ordførers godtgjøring, siste avsnitt, foreslått av Pål Blix-Johansen, Partiet Nord  
Følgende setning strykes: Slik godtgjørelse gjelder ikke ved avvikling av ordinær ferie

#### **Votering - Reduksjon av alle godtgjøringer på 10 % - SV og Rødt**

**For:** 13 stemmer - Ap 1 (Gamst), MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

**Mot:** 16 stemmer - Ap 6, FrP 3, H 6, KrF 1

#### **Votering - Endring av godtgjøring for hovedutvalgsledere - SV og Rødt**

**For:** 12 stemmer - MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

**Mot:** 17 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 6, KrF 1

#### **Votering nr. 3 - § 2-1.Ordførers godtgjøring, siste avsnitt**

**For:** 19 stemmer - Ap 7, MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

**Mot:** 10 stemmer - FrP 3, H 6, KrF 1

#### **Votering - Helhetlig forslag fra Høyre/Frp/Ap**

**For:** 17 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 6, KrF 1

**Mot:** 12 stemmer - MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

#### **Votering - Opprinnelig forslag**

**For:** 0 stemmer

**Mot:** 29 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 6, KrF 1, MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

#### **KS - 102/24 vedtak**

Hammerfest kommunestyre vedtar forskrift om folkevalgtes rettigheter, arbeidsgruppens forslag til vedtak (i møteportalen heter denne versjonen Utkast Revidert forskrift om folkevalgtes rettigheter) med følgende endringer:

Endringsforslag § 2-2.Varaordførers godtgjøring: Dersom varaordfører er i 60% stilling eller mindre, tilkommer møtegodtgjøring i utvalg, fast godtgjøring i formannskapet, og dekning av tapt arbeidsfortjeneste for deltakelse i politiske møter.

Endringsforslag § 2-4. Godtgjøring til hovedutvalgsledere første avsnitt: Ledere av hovedutvalg mottar 29,5% % av ordførers årlige godtgjøring som fast arbeidsgodtgjøring. Endres til: Ledere av hovedutvalg mottar 25 % av ordførers årlige godtgjøring som fast arbeidsgodtgjøring.

Endringsforslag § 2-4. Godtgjøring til hovedutvalgsledere tredje avsnitt: Fravær fra utvalgsmøter medfører forholdsmessig redusert godtgjøring, uavhengig av årsak til fraværet. Endres til: Ved fravær blir utvalgsleder trukket i sin godtgjørelse en sum tilsvarende møtegodtgjørelse (0,10%) i hovedutvalg

Tilleggsforslag § 2-5 Godtgjøring til nestledere av hovedutvalg: Tilleggspunkt: Nestleder får dobbel møtegodtgjørelse (0,20%) for de hovedutvalgsmøter nestleder må lede.

Endringsforslag §2-6 Godtgjøring til gruppeledere: Kommunestyrets gruppeledere mottar 6,3 % av ordførers godtgjøring som fast godtgjøring. Det gis ett tillegg på 1 % per representant som partiet har i kommunestyret. Total godtgjøring begrenses oppad til 15,3 %.

Endres til: Kommunestyrets gruppeledere mottar 5% av ordførers godtgjøring som fast godtgjøring. Det gis ett tillegg på 1 % per representant som partiet har i kommunestyret. Total godtgjøring begrenses oppad til 15 %.

Nytt tredje ledd i pkt. 2.6: Gruppeledere plikter å delta i tverrpolitisk arbeid etter innkalling fra ordfører med inntil 25 timer pr. år.

Nytt femte ledd i pkt. 2.6 Som gruppeleder regnes den som leder en kommunestyregruppe med en eller flere representanter.

Nytt andre ledd i pkt. 8-2:

Ved feil eller for mye utbetaling av ytelser etter denne forskrift, kan det aktuelle beløp kreves tilbake, blant annet ved motregning i fremtidige ytelser.

Nytt tredje ledd i pkt. 8.2: Formannskapet behandler etter individuell søknad godtgjøring for varaordfører, utvalgsledere og gruppeledere som har vært i rollen i perioden etter ikrafttredelse av forskrift nr. 667 fra 19.10.2023 og til denne forskrift trer i kraft.

Følgende setning strykes: Slik godtgjørelse gjelder ikke ved avvikling av ordinær ferie

## **Formannskapet 13.06.2024**

### **Behandling**

#### **Votering - Opprinnelig forslag**

**For:** 5 stemmer - Ap 2, H 2, PN 1

**Mot:** 4 stemmer - FrP 1, PN 1 (Methi), R 1, SV 1

#### **FSK - 90/24 vedtak**

Kommunestyret vedtar forslaget til ny forskrift om folkevalgtes rettigheter med følgende endringer:

1. Nytt tredje ledd i pkt. 2.6:

«Gruppeledere plikter å delta i tverrpolitisk arbeid etter innkalling fra ordfører med inntil 25 timer pr. år. Fravær kan medføre forholdsmessig redusert godtgjøring etter beslutning fra formannskapet. Ved eventuell slik reduksjon er det bare halvparten av godtgjøringen som er utgangspunkt for forholdsmessig reduksjon».

2. Nytt fjerde ledd i pkt. 2.6».

«For gruppeleder som også er utvalgsleder gis halv gruppeledergodtgjøring».

3. Nytt femte ledd i pkt. 2.6

«Som gruppeleder regnes den som leder en kommunestyregruppe med en eller flere representanter».

4. Nytt andre ledd i pkt. 8-2:

Ved feil eller for mye utbetaling av ytelser etter denne forskrift, kan det aktuelle beløp kreves tilbake, blant annet ved motregning i fremtidige ytelser.

5. Nytt tredje ledd i pkt. 8.2:

«Formannskapet behandler etter individuell søknad godtgjøring for varaordfører, utvalgsledere og gruppeledere som har vært i rollen i perioden etter ikrafttredelse av forskrift nr. 667 fra 19.10.2023 og til denne forskrift trer i kraft.

Vedlegg

Utkast Revidert forskrift om folkevalgtes rettigheter

Forskrift om folkevalgtes rettigheter, Hammerfest kommune, 2023-03-23-667

Tall fra andre kommuner i kostragr. 8

Regneeksempler forslag endringer (1)

## 102/24 Revidering av forskrift om folkevalgtes rettigheter

Inhabile

Varamedlem

Merknad

Johan Martin Vaseli

Lars Ivar Wæhre

Terje Wikstrøm

### **Kommunedirektørens forslag til vedtak:**

Kommunestyret vedtar forslaget til ny forskrift om folkevalgtes rettigheter med følgende endringer:

1. Nytt tredje ledd i pkt. 2.6:

«Gruppeledere plikter å delta i tverrpolitisk arbeid etter innkalling fra ordfører med inntil 25 timer pr. år. Fravær kan medføre forholdsmessig redusert godtgjøring etter beslutning fra formannskapet. Ved eventuell slik reduksjon er det bare halvparten av godtgjøringen som er utgangspunkt for forholdsmessig reduksjon».

2. Nytt fjerde ledd i pkt. 2.6».

«For gruppeleder som også er utvalgsleder gis halv gruppeledergodtgjøring».

3. Nytt femte ledd i pkt. 2.6

«Som gruppeleder regnes den som leder en kommunestyregruppe med en eller flere representanter».

4. Nytt andre ledd i pkt. 8-2:

Ved feil eller for mye utbetaling av ytelser etter denne forskrift, kan det aktuelle beløp kreves tilbake, blant annet ved motregning i fremtidige ytelser.

5. Nytt tredje ledd i pkt. 8.2:

«Formannskapet behandler etter individuell søknad godtgjøring for varaordfører, utvalgsledere og gruppeledere som har vært i rollen i perioden etter ikrafttredelse av forskrift nr. 667 fra 19.10.2023 og til denne forskrift trer i kraft.

### **Innstilling fra Formannskapet, 13.06.2024 - 90/24**

Kommunestyret vedtar forslaget til ny forskrift om folkevalgtes rettigheter med følgende endringer:

1. Nytt tredje ledd i pkt. 2.6:

«Gruppeledere plikter å delta i tverrpolitisk arbeid etter innkalling fra ordfører med inntil 25 timer pr. år. Fravær kan medføre forholdsmessig redusert godtgjøring etter beslutning fra formannskapet. Ved eventuell slik reduksjon er det bare halvparten av godtgjøringen som er utgangspunkt for forholdsmessig reduksjon».

2. Nytt fjerde ledd i pkt. 2.6».

«For gruppeleder som også er utvalgsleder gis halv gruppeledergodtgjøring».

3. Nytt femte ledd i pkt. 2.6

«Som gruppeleder regnes den som leder en kommunestyregruppe med en eller flere representanter».

4. Nytt andre ledd i pkt. 8-2:

Ved feil eller for mye utbetaling av ytelser etter denne forskrift, kan det aktuelle beløp kreves tilbake, blant annet ved motregning i fremtidige ytelser.

5. Nytt tredje ledd i pkt. 8.2:

«Formannskapet behandler etter individuell søknad godtgjøring for varaordførere, utvalgsledere og gruppeledere som har vært i rollen i perioden etter ikrafttredelse av forskrift nr. 667 fra 19.10.2023 og til denne forskrift trer i kraft.

**Kommunestyret 20.06.2024**

**Behandling**

Endring av godtgjøring for hovedutvalgsledere - SV og Rødt, foreslått av Lars Ivar Wæhre, Rødt  
Ledere av hovedutvalg mottar 20% av ordførers årlige godtgjøring som fast arbeidsgodtgjøring.

Reduksjon av alle godtgjøringer på 10 % - SV og Rødt, foreslått av Elisabeth Rønning, Sosialistisk Venstreparti

Ordførers godtgjøring, og ved det alle godtgjøringer som beregnes av denne, reduseres med 10 %.

Helhetlig forslag fra Høyre/Frp/Ap, foreslått av Vegard Loke Rønning, Kristelig Folkeparti

Hammerfest kommunestyre vedtar forskrift om folkevalgtes rettigheter, arbeidsgruppens forslag til vedtak (i møteportalen heter denne versjonen Utkast Revidert forskrift om folkevalgtes rettigheter) med følgende endringer:

Endringsforslag § 2-2.Varaordførers godtgjøring: Dersom varaordfører er i 60% stilling eller mindre, tilkommer møtegodtgjøring i utvalg, fast godtgjøring i formannskapet, og dekning av tapt arbeidsfortjeneste for deltakelse i politiske møter.

Endringsforslag § 2-4. Godtgjøring til hovedutvalgsledere første avsnitt: Ledere av hovedutvalg mottar 29,5% % av ordførers årlige godtgjøring som fast arbeidsgodtgjøring. Endres til: Ledere av hovedutvalg mottar 25 % av ordførers årlige godtgjøring som fast arbeidsgodtgjøring.

Endringsforslag § 2-4. Godtgjøring til hovedutvalgsledere tredje avsnitt: Fravær fra utvalgsmøter medfører forholdsmessig redusert godtgjøring, uavhengig av årsak til fraværet. Endres til: Ved fravær blir utvalgsleder trukket i sin godtgjørelse en sum tilsvarende møtegodtgjørelse (0,10%) i hovedutvalg.

Tilleggsforslag § 2-5 Godtgjøring til nestledere av hovedutvalg: Tilleggspunkt: Nestleder får dobbel møtegodtgjørelse (0,20%) for de hovedutvalgsmøter nestleder må lede.

Endringsforslag §2-6 Godtgjøring til gruppeledere: Kommunestyrets gruppeledere mottar 6,3 % av ordførers godtgjøring som fast godtgjøring. Det gis ett tillegg på 1 % per representant som partiet har i kommunestyret. Total godtgjøring begrenses oppad til 15,3 %.

Endres til: Kommunestyrets gruppeledere mottar 5% av ordførers godtgjøring som fast godtgjøring. Det gis ett tillegg på 1 % per representant som partiet har i kommunestyret. Total godtgjøring begrenses oppad til 15 %.

Nytt tredje ledd i pkt. 2.6: Gruppeledere plikter å delta i tverrpolitisk arbeid etter innkalling fra ordfører med inntil 25 timer pr. år.

Nytt femte ledd i pkt. 2.6 Som gruppeleder regnes den som leder en kommunestyregruppe med en eller flere representanter.

Nytt andre ledd i pkt. 8-2:

Ved feil eller for mye utbetaling av ytelser etter denne forskrift, kan det aktuelle beløp kreves tilbake, blant annet ved motregning i fremtidige ytelser.

Nytt tredje ledd i pkt. 8.2: Formannskapet behandler etter individuell søknad godtgjøring for varaordførere, utvalgsledere og gruppeledere som har vært i rollen i perioden etter ikrafttredelse av forskrift nr. 667 fra 19.10.2023 og til denne forskrift trer i kraft.

§ 2-1.Ordførers godtgjøring, siste avsnitt, foreslått av Pål Blix-Johansen, Partiet Nord  
Følgende setning strykes: Slik godtgjørelse gjelder ikke ved avvikling av ordinær ferie

#### **Votering - Reduksjon av alle godtgjøringer på 10 % - SV og Rødt**

**For:** 13 stemmer - Ap 1 (Gamst), MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

**Mot:** 16 stemmer - Ap 6, FrP 3, H 6, KrF 1

#### **Votering - Endring av godtgjøring for hovedutvalgsledere - SV og Rødt**

**For:** 12 stemmer - MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

**Mot:** 17 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 6, KrF 1

#### **Votering nr. 3 - § 2-1.Ordførers godtgjøring, siste avsnitt**

**For:** 19 stemmer - Ap 7, MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

**Mot:** 10 stemmer - FrP 3, H 6, KrF 1

#### **Votering - Helhetlig forslag fra Høyre/Frp/Ap**

**For:** 17 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 6, KrF 1

**Mot:** 12 stemmer - MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

#### **Votering - Opprinnelig forslag**

**For:** 0 stemmer

**Mot:** 29 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 6, KrF 1, MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

#### **KS - 102/24 vedtak**

Hammerfest kommunestyre vedtar forskrift om folkevalgtes rettigheter, arbeidsgruppens forslag til vedtak (i møteportalen heter denne versjonen Utkast Revidert forskrift om folkevalgtes rettigheter) med følgende endringer:

Endringsforslag § 2-2.Varaordførers godtgjøring: Dersom varaordfører er i 60% stilling eller mindre, tilkommer møtegodtgjøring i utvalg, fast godtgjøring i formannskapet, og dekning av tapt arbeidsfortjeneste for deltakelse i politiske møter.

Endringsforslag § 2-4. Godtgjøring til hovedutvalgsledere første avsnitt: Ledere av hovedutvalg mottar 29,5% % av ordførers årlige godtgjøring som fast arbeidsgodtgjøring. Endres til: Ledere av

Side 21 av 54

hovedutvalg mottar 25 % av ordførers årlige godtgjøring som fast arbeidsgodtgjøring.

Endringsforslag § 2-4. Godtgjøring til hovedutvalgsledere tredje avsnitt: Fravær fra utvalgsmøter medfører forholdsmessig redusert godtgjøring, uavhengig av årsak til fraværet. Endres til: Ved fravær blir utvalgsleder trukket i sin godtgjørelse en sum tilsvarende møtegodtgjørelse (0,10%) i hovedutvalg.

Tilleggsforslag § 2-5 Godtgjøring til nestledere av hovedutvalg: Tilleggspunkt: Nestleder får dobbel møtegodtgjørelse (0,20%) for de hovedutvalgsmøter nestleder må lede.

Endringsforslag §2-6 Godtgjøring til gruppeledere: Kommunestyrets gruppeledere mottar 6,3 % av ordførers godtgjøring som fast godtgjøring. Det gis ett tillegg på 1 % per representant som partiet har i kommunestyret. Total godtgjøring begrenses oppad til 15,3 %.

Endres til: Kommunestyrets gruppeledere mottar 5% av ordførers godtgjøring som fast godtgjøring. Det gis ett tillegg på 1 % per representant som partiet har i kommunestyret. Total godtgjøring begrenses oppad til 15 %.

Nytt tredje ledd i pkt. 2.6: Gruppeledere plikter å delta i tverrpolitisk arbeid etter innkalling fra ordfører med inntil 25 timer pr. år.

Nytt femte ledd i pkt. 2.6 Som gruppeleder regnes den som leder en kommunestyregruppe med en eller flere representanter.

Nytt andre ledd i pkt. 8-2:

Ved feil eller for mye utbetaling av ytelser etter denne forskrift, kan det aktuelle beløp kreves tilbake, blant annet ved motregning i fremtidige ytelser.

Nytt tredje ledd i pkt. 8.2: Formannskapet behandler etter individuell søknad godtgjøring for varaordfører, utvalgsledere og gruppeledere som har vært i rollen i perioden etter ikrafttredelse av forskrift nr. 667 fra 19.10.2023 og til denne forskrift trer i kraft.

Følgende setning strykes: Slik godtgjørelse gjelder ikke ved avvikling av ordinær ferie

## 103/24 Orientering om sak angående skole – unntatt offentlighet

Inhabile

Varamedlem

Merknad

Johan Martin Vaseli

forvaltningsloven § 6 andre ledd

Lars Ivar Wæhre

Terje Wikstrøm

**Kommunedirektørens forslag til vedtak:**



## S A K S F R A M L E G G

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01435

---

### Sak 42/24

### GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 6. JUNI 2024

#### Saksdokumenter:

- Godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget i Hammerfest kommune 6. juni 2024 (vedlagt)
- Eposter fra tidligere medlem i kontrollutvalget – Sylvi Jane Husebye (ikke vedlagt)
- Eposter med svar til tidligere medlem i kontrollutvalget – Sylvi Jane Husebye (ikke vedlagt)

#### Sekretariatets tilrådning:

Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 6. juni 2024 har skjedd i tråd med kommuneloven, reglement for kontrollutvalget, samt utvalgets etablerte praksis/rutine for dette. Kontrollutvalget opprettholder derfor godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget 6. juni 2024.

#### Saksopplysninger:

Etablert praksis (rutine) for godkjenning av protokoller fra møter i kontrollutvalget i Hammerfest kommune skjer ved at kontrollutvalgets sekretariat sender ut epost med forslag til protokoll, til de møtende medlemmer/varamedlemmer i det møtet som protokollen gjelder. Dersom noen av disse har forslag til endringer sender sekretariatet dette ut til ny godkjenning. Når alle disse har gitt sekretariatet beskjed om at de godtar protokollen, er den godkjent. Etter dette oversender sekretariatet godkjent protokoll til kommunestyret. I noen tilfeller opplever sekretariatet å ikke motta svar fra alle møtende medlemmer/varamedlemmer. I slike tilfeller er praksis at protokollen anses som godkjent dersom flertallet – inkludert leder i kontrollutvalget - har godkjent protokollen.

Denne saken gjelder omstendigheter i tilknytning til godkjenning av protokollen fra møte i kontrollutvalget 6. juni 2024. På dette møtet deltok leder i kontrollutvalget (Hansen), medlem Svendsen, daværende medlem Husebye og daværende varamedlem Antonsen. Den 19. juni 2024 sendte sekretariatet forslag til protokoll til disse fire møtende medlemmene/varamedlemmene. I eposten skrev sekretariatet at det er «*Fint om dere kan gi oss tilbakemelding så snart som mulig*». Tre av de møtende medlemmer/varamedlemmer (Hansen, Svendsen og Antonsen) - inkludert leder i kontrollutvalget - godkjente forslaget til protokoll i eposter henholdsvis datert 19. juni og 20. juni 2024. Sekretariatet hadde ikke mottatt noen tilbakemelding om protokollens innhold per 20. juni 2024 fra daværende medlem Husebye.

På møte i kommunestyret 20. juni 2024 gjorde kommunestyret nyvalg av kontrollutvalget. Ifølge protokollen fra dette kommunestyremøtet framgår det at Huseby ikke lengre er valgt som medlem (eller varamedlem) i kontrollutvalget – det vi si fra vedtaket ble gjort på dette møtet. Som følge av dette hadde ikke Husebye lengre formell stemmerett ved godkjenning av protokollen fra møte i kontrollutvalget 6. juni.

Sekretariatet oversendte rutinemessig den nevnte protokollen til kommunestyret per epost den 24. juni 2024.

Etter dette har leder i kontrollutvalget og sekretariatet mottatt flere eposter fra Huseby der det blant annet bes om at protokollen fra kontrollutvalgets møte 6. juni 2024 trekkes tilbake:

«Hei,

*Det er helt utenfor praksis og rutiner, at ikke alle som er tilstede i et møte skal godkjenne protokollen. Det har ikke før vært praktisert som du sier. Tvert i mot har sekretariatet forsikret seg om at alle utvalgsmedlemmer har godkjent protokollen, før den sendes videre.*

*Det stemmer at jeg ikke skal møte i neste kontrollutvalgsmøte, men det stemmer ikke at det er andre, blant annet flere som ikke var med på et møte, som skal godkjenne et møtereferat der de ikke selv var tilstede.*

*Jeg må derfor be om at protokollen trekkes tilbake, og at alle som var tilstede får anledning til å gi sine tilbakemeldinger på referatet.*

*Det vil være det eneste korrekte å gjøre.*

*Og Kontrollutvalget skal vel gjøre det som er korrekt selv også?»*

Leder i kontrollutvalget og sekretariatet har sendt flere svar til Husebye. Den 27. juni 2024 sendte leder i kontrollutvalget følgende svar:

«Hei

*Etablert rutine er at sekretariatet betrakter en protokoll som godkjent når et flertall av de møtende medlemmer/varamedlemmer som deltok i det aktuelle møtet har godkjent den per epost– herunder leder.*

*Når det gjelder protokollen fra møte i kontrollutvalget 6. juni 2024, så har tre av fire møtende medlemmer/varamedlemmer godkjent den.*

*Som følge av dette har sekretariatet rutinemessig oversendt godkjent protokoll til kommunestyret.*

*Når det gjelder protokollen fra møte i kontrollutvalget 6. juni 2024, så er det i tillegg slik at kommunestyret gjorde nyvalg av kontrollutvalg 20. juni 2024 – altså i samme periode som protokollen fra møte i kontrollutvalget 6. juni var sendt til godkjenning hos de fire møtende medlemmer/varamedlemmer. Tre av de møtende medlemmer/varamedlemme ( undertegnede, Svendsen og Antonsen) sendte epost til sekretariatet med beskjed om at de godkjente forslaget til protokoll før den 20. juni – da nyvalget skjedde.*

*Ifølge protokollen fra møte i kommunestyret 20. juni 2024 framgår det at du (Husebye) ikke lengre er valgt som medlem i kontrollutvalget – det vi si fra vedtaket ble gjort på dette møtet. Følgen av dette er at du (Husebye) ikke lengre har formell «stemmerett» ved godkjenning av protokollen fra møte i kontrollutvalget 6. juni.*

*Imidlertid kan en minnelig løsning i dette konkrete tilfellet være at protokollen fra møte i kontrollutvalget 6. juni i tillegg legges fram til godkjenning på førstkommende møte i kontrollutvalget – herunder dine eventuelle merknader.  
Det blir da opp til det nyvalgte kontrollutvalget å avgjøre om dine eventuelle merknader skal hensyntas eller ikke.»*

Sekretariatet har også i flere svar til Huseby blant annet henvist til svaret fra leder i kontrollutvalget.

I sist sendte svar (per 10. september 2024) fra leder i kontrollutvalget til Huseby framgår det følgende:

*«Hei*

*Viser til mitt tidligere svar samt svar fra sekretariat.*

*Sak om godkjenning av protokoll vil være på møte 19. september, og du vil bli orientert om vedtaket.*

*Sendt fra min iPhone*

*Mvh*

*Ole I. Hansen»*

I flere av epostene fra leder i kontrollutvalget og sekretariatet til Huseby, er hun gitt anledning til å sende inn eventuelle merknader til protokollens innhold, slik at disse kan vedlegges denne saken i kontrollutvalget om godkjenning av protokollen 6. juni 2024. Vi har ikke mottatt noen slike merknader til innholdet per 10. september 2024.

### **Sekretariatets vurdering:**

I kommuneloven § 11-4 framgår det at det skal føres møtebok (protokoll) for møter i alle folkevalgte organer (herunder kontrollutvalg). I bestemmelsen stilles det krav til hva en møtebok som et minimum skal inneholde av opplysninger, men det stilles ikke krav til hvordan en møtebok (protokoll) skal godkjennes. I lovforarbeidene sies det at «*Departementet vil ikke foreslå bestemte lovkrav om hvordan møteboken skal godkjennes, og det vil derfor fremdeles være opp til kommunene selv å avgjøre framgangsmåten for godkjenning*».<sup>1</sup>

Kommunestyret i Hammerfest har etter forslag fra kontrollutvalget vedtatt reglement for kontrollutvalget (sak PS 50/21). I dette reglementet sies det følgende om møtebok fra kontrollutvalgets møter:

*«Det skal føres møtebok fra utvalgets møter. Utskrift av møtebok skal sendes utvalgets medlemmer/varamedlemmer, ordføreren, kommunedirektøren og eventuelle andre med møterett, innen en uke.»*

---

<sup>1</sup> Prop. 46 L (2017–2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) kapittel 17.4.5:  
<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-46-l-20172018/id2593519/>

Som det framgår ovenfor, så er selve prosedyren for godkjenning av protokoll fra møter i folkevalgte organ (herunder kontrollutvalget) ikke regulert i lov eller i reglement for kontrollutvalget i Hammerfest kommune. Det finnes imidlertid anbefalinger for hvordan møtebøker (protokoller) kan godkjennes. I KS sin håndbok «*Møtet er satt!*» anbefales det at møteboken «*godkjennes, enten ved slutten av møtet, ved at noen får fullmakt til dette, eller at den legges frem for godkjenning i organets neste møte*».<sup>2</sup> I veilederen «*Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene – møtebok*», sies det at kontrollutvalget har flere valgmuligheter når protokollen skal godkjennes.<sup>3</sup> For eksempel kan godkjenning av protokoll være siste sak i innværende møte, godkjenning etter nærmere avtale, for eksempel ved at leder har fått fullmakt, eller godkjenning av protokoll i påfølgende møte som egen sak.

Både kommuneloven og reglementet for kontrollutvalget overlater med dette til utvalget selv å avgjøre sin rutine for godkjenning av protokoll fra utvalgets møter. Som tidligere nevnt er etablert praksis (rutine) for godkjenning av protokoller fra møter i kontrollutvalget i Hammerfest kommune slik at kontrollutvalgets sekretariat sender ut epost med forslag til protokoll, til de møtende medlemmer/varamedlemmer i det møtet som protokollen gjelder. Når alle disse har gitt sekretariatet beskjed om at de godtar protokollen, er den godkjent. I noen tilfeller opplever sekretariatet å ikke motta svar fra alle møtende medlemmer/varamedlemmer. I slike tilfeller er praksis at protokollen anses som godkjent dersom flertallet – inkludert leder i kontrollutvalget - har godkjent protokollen. Godkjenning av protokollen fra møte i kontrollutvalget 6. juni 2024 har skjedd i tråd med denne etablerte praksisen (rutinen), - en rutine som er i henhold til kommunelov og anbefalinger.

Godkjenningen av den konkrete protokollen fra utvalgets møte 6. juni 2024 har derfor skjedd i tråd med kommuneloven, reglement for kontrollutvalget, samt utvalgets etablerte praksis/rutine for dette. I tillegg er det slik at daværende medlem i kontrollutvalget ikke lenger var medlem i kontrollutvalget fra og med vedtak om nyvalg av kontrollutvalg i kommunestyret 20. juni 2024. Som følge av dette hadde Husebye heller ikke formell stemmerett i kontrollutvalget etter dette tidspunkt. Husebye sine eposter om protokollen er mottatt etter dette tidspunkt, og inneholder for øvrig ingen merknader til innholdet i protokollen.

På grunnlag av det som er nevnt ovenfor anbefaler sekretariatet derfor at kontrollutvalget vedtar å opprettholde godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget 6. juni 2024. Alternativt kan kontrollutvalget vedta at nevnte protokoll sendes til ny godkjenning hos de fire møtende medlemmer/varamedlemmer på møte i kontrollutvalget 6. juni 2024.

Kontrollutvalget skal på et møte i høsthalvåret 2024 behandle sak med forslag til nytt reglement for kontrollutvalget. Sekretariatet vil da anbefale at det også inntas i reglementet at protokoller fra kontrollutvalgets møter fortsatt godkjennes i henhold til nåværende praksis/rutine, med tillegg av at protokollene legges fram til orientering/gjennomgang på etterfølgende møter i utvalget.

---

<sup>2</sup> Møtet er satt! - Håndbok i møteskikk, møteledelse og voringsteknikk, KS 2020 (5. utgave) side 31:  
<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/for-deg-som-folkevalgt/HaandbokMoetetErSatt.PDF>

<sup>3</sup> Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene - Møtebok  
Fastsatt av styrene i FKT og NKRF hhv. 30. og 31. mai 2023:  
<https://www.fkt.no/veiledere-utarbeidet-av-fkt/foring-av-motebok/>



## 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 tilråding:**

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 tilråding 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

- oppfylder 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 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.

## **SAK 35/24 NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-2024 - HAMMERFEST HAVN KF - PREISERING 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 regnskapskikk 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 uttaleelse 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

- oppfylder 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 k 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:**

- oppfylder 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.
- oppfylder 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 bokførings praksis 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 k 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 revisjons handlinger 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 kontroll handlinger 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 bokføringskikk 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 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*

### **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 tilråkning 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 tilråkning:

Referatsak 18/24 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at referatsaken behandles i åpent møte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet referatsaken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 18/24 tas til orientering.

6. **Referatsak 19/24 - UNNTATT OFFENTLIGHET**  
**Epost fra innbygger - Akkarfjordskole - 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 tilråkning:

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 tilråkning 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



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01498

---

### Sak 43/24

## OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

### Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Hammerfest kommune, Hammerfest Havn KF og Hammerfest Parkering KF, datert 4. juni 2024 (vedlagt)

### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

### Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptrer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæring av 4. juni 2024 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm.

Sekretariatet finner for ordens skyld grunn til å nevne at en tidligere rådmann (kommunedirektør) i Hammerfest kommune ble valgt som styremedlem i KomRev Nord IKS på selskapets representantskapsmøte 26. april 2024.

### Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Det legges til grunn at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Til  
Kontrollutvalg i kommuner iht vedlagte liste

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Tove Kronstad Sundstrøm      917 97 657      04.06.2024  
[tove.kronstad.sundstrom@komrevnord](mailto:tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no)  
[.no](http://www.komrevnord.no)

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for kommuner og foretak iht liste

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommuner eller foretak iht liste som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommuner og foretak som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommune og foretak iht liste.

Tromsø, 4. juni 2024  
KomRev NORD IKS

Tove Kronstad Sundstrøm  
Oppdragsansvarlig revisor/Statsautorisert revisor

**Vedlegg**

Liste over kommuner og foretak denne erklæring gjelder for

## Vedlegg

Kommuner og foretak som denne erklæring gjelder for;

Alta Havn KF  
Alta kommune  
Båtsfjord havn KF  
Båtsfjord kommune  
Hammerfest Havn KF  
Hammerfest kommune  
Hammerfest parkering KF  
Kvænangen kommune  
Nordkapp Havn KF  
Nordkapp kommune  
Porsanger kommune  
Tana kommunale eiendomsselskap KF  
Tana kommune  
Tromsø Brann og redning KF  
Tromsø Havn KF  
Tromsø kommune  
Tromsøbadet KF  
Tromsøbolig KF



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01499

---

### Sak 44/24

## OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

### Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Hammerfest kommune, Hammerfest Havn KF og Hammerfest Parkering KF, datert 15. august 2024 (vedlagt)

### Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

### Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptreer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæring av 15. august 2024 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven.

Sekretariatet finner for ordens skyld grunn til å nevne at en tidligere rådmann (kommunedirektør) i Hammerfest kommune ble valgt som styremedlem i KomRev Nord IKS på selskapets representantskapsmøte 26. april 2024.

### Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Det legges til grunn at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Til  
Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Margrete Mjølhus Kleiven      77 60 05 03      15.8.2024  
mmk@komrevnord.no      901 38 721

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Hammerfest kommune, Hammerfest Havn KF og Hammerfest Parkering KF

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretakene.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretakene deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretakene deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretakene, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Hammerfest kommune, Hammerfest Havn KF eller Hammerfest Parkering KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Hammerfest kommune, Hammerfest Havn KF eller Hammerfest Parkering KF som hører inn under kommunens eller foretakenes egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Hammerfest kommune, Hammerfest Havn KF eller Hammerfest Parkering KF.

Tromsø, 15.8.2024

Margrete Mjølhus Kleiven  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01500

---

### Sak 45/24

## FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2023 - REVISORS UTTALELSE

### Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2023, datert 4. juni 2024 (vedlagt)

### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 4. juni 2024 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Hammerfest kommune ikke i det alt vesentlige har gode nok kontroller ved attestasjon og anvisning av utgifter som belastes selvkostområdet.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Hammerfest kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

### Saksopplysninger:

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023 for Hammerfest kommune ble behandlet i

kontrollutvalgets møte 11. mars 2024 (sak 14/24). Det framgår av saksdokumentene at revisor har valgt å kontrollere følgende:

*«Kontroll av etterlevelse av økonomireglementet til kommunen og selvkostforskriften hvor vi kontrollerer:*

- 1. Om utgifter bokført på selvkostområdene for vann og avløp er underlagt kontroll ved attestasjon og anvisning av inngående faktura*
- 2. Om utgiftene rettmessig kan belastes selvkostområde for Vann og Avløp.»*

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget v/sekretariatet har mottatt en slik uttalelse fra kommunens revisor datert 4. juni 2024. I uttalelsen, som formelt har tittelen «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2023», har revisor følgende konklusjon på den gjennomførte kontrollen:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Hammerfest kommune ikke i det alt vesentlige har gode nok kontroller ved attestasjon og anvisning av utgifter som belastes selvkostområdet.*

*Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Hammerfest kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.*

#### **Sekretariatets vurderinger:**

Sekretariatet viser til revisors uttalelse av 4. juni 2024 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2023.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Til kontrollutvalget i  
Hammerfest kommune

## UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Hammerfest kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av økonomireglementet til kommunen og selvkostforskriften hvor vi kontrollerer:

1. Om utgifter bokført på selvkostområdene for vann og avløp er underlagt kontroll ved attestasjon og anvisning av inngående faktura
2. Om utgiftene rettmessig kan belastes selvkostområde for Vann og Avløp.

Vi har kontrollert perioden 2023.

Kriterier er hentet fra:

Selvkostforskriftens §2, jfr. kommunelovens § 15-1.

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell oppreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil

eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleveres. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

## Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Hammerfest kommune ikke i det alt vesentlige har gode nok kontroller ved attestasjon og anvisning av utgifter som belastes selvkostområdet.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Hammerfest kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Tromsø, 4. juni 2024



Tove Kronstad Sundstrøm  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi; kommunedirektøren



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01501

---

### Sak 46/24

## REVISORS OPPSUMMERING - REGNSKAPSÅRET 2023

### Saksdokumenter:

- Epost fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med svar på forespørsel, datert henholdsvis 20. og 21. august 2024
- Epost med forespørsel til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, datert henholdsvis 20. og 21. august 2024
- Epost fra økonomisjefen i Hammerfest kommune med svar på forespørsel, datert 9. september 2024
- Epost med forespørsel til økonomisjefen i Hammerfest kommune, datert 4. september 2024

### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å sende til utvalget en skriftlig redegjørelse om kommunens oppfølging av revisors muntlige tilbakemeldinger til kommunen i tilknytning til årsoppgjørsrevisjonen for regnskapsåret 2023.

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2 bokstav a. I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 sies det blant annet at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte, samt at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.

Revisors ansvar og oppgaver er blant annet beskrevet i kommuneloven § 24-2, hvor revisor blant annet har ansvar for å planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT), presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påseansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørsfasen.

I tillegg kommer orientering om etterlevelsesk kontroll. Følgende er beskrevet i veilederen når det gjelder orientering fra årsoppgjør fasen:

*«Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev.  
Kontrollutvalget ber om:*

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerede og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet»*

En vanlig måte for regnskapsrevisor til å gi tilbakemeldinger til kommunen om årsoppgjør revisjonen, er i form av det som gjerne kalles oppsummeringsbrev. Her gir revisor gjerne noen skriftlige kommentarer til kommunen om forhold som ikke har påvirket revisors konklusjon i revisjonsberetningen, men som kommunen likevel kan bruke for forbedring av sitt arbeid med årsregnskap.

Sekretariatet har forespurt oppdragsansvarlig regnskapsrevisor om det er sendt – eller er ment å bli sendt - slikt oppsummeringsbrev til Hammerfest kommune i tilknytning til revisjon av kommunens årsregnskap for 2023. Sekretariatet har mottatt svar fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor om at det ikke er sendt – eller er ment å bli sendt – slikt oppsummeringsbrev til Hammerfest kommune. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har videre informert sekretariatet om at «*Alt tas muntlig i møter eller i form av mail osv.*». Sekretariatet har ikke blitt oversendt slike mail. På forespørsel til økonomisjefen i kommunen har økonomisjefen i epost informert sekretariatet om at kommunen ikke har fått eposter eller dokumenter som viser tilbakemeldinger fra revisjonen. I samtale med økonomisjefen har sekretariatet blitt informert om at kommunen mottar tilbakemeldinger muntlig fra revisjonen, herunder i møter med revisjonen. På grunnlag av dette legger sekretariatet til grunn at revisjonen har gitt tilbakemeldinger til kommunen, i muntlig form.

Sekretariatet har invitert økonomisjefen i kommunen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor til å orientere kontrollutvalget om tilbakemeldinger som revisjonen har gitt til kommunen i tilknytning til revisjon av årsregnskapet for 2023. Kontrollutvalgets tilgang til slik informasjon er en viktig forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre sitt lovpålagte påseansvar i tilknytning til kommunens økonomiforvaltning, samt om kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

### **Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet vurderer det slik at kontrollutvalget som hovedregel bør ta informasjonen i slike saker til orientering. Imidlertid vurderer sekretariatet i dette tilfellet det slik at kontrollutvalget i tillegg bør forsikre seg om at kommunedirektøren har fulgt opp revisors muntlige tilbakemeldinger og kommentarer. Kontrollutvalget bør derfor be kommunedirektøren om å sende til utvalget en skriftlig redegjørelse om kommunens oppfølging av revisors muntlige tilbakemeldinger til kommunen i tilknytning til årsoppgjør revisjonen for regnskapsåret 2023.

## Tom Øyvind Heitmann

---

**Fra:** Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>  
**Sendt:** tirsdag 20. august 2024 14.29  
**Til:** Tom Øyvind Heitmann  
**Kopi:** Sissel Rasmussen  
**Emne:** SV: Forespørsel om oppsummeringsbrev, rapport etter forenklet etterlevelseskontroll og uavhengighetsvurdering - Hammerfest kommune

Hei

Vi har ikke skrevet noe oppsummeringsbrev for 2023, uavhengighetsvurdering og rapport ifm FEK 2023 er sendt til dere den 4. juni i år.

Med vennlig hilsen

**Tove Kronstad Sundstrøm**

Oppdragsansvarlig/Statsautorisert revisor  
KomRev NORD IKS

E-post: [tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no](mailto:tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no)

Tlf: 917 97 657

Adresse: Vestregt. 33

9008 TROMSØ

[www.komrevnord.no](http://www.komrevnord.no)



---

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>  
**Sendt:** tirsdag 20. august 2024 12:15  
**Til:** Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>  
**Emne:** Forespørsel om oppsummeringsbrev, rapport etter forenklet etterlevelseskontroll og uavhengighetsvurdering - Hammerfest kommune

Hei.

Kan du oversende følgende:

- oppsummeringsbrev for Hammerfest kommune – revisjon av årsregnskapet 2023
- rapport etter forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2023
- vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

[tom.oyvind.heitmann@kusek.no](mailto:tom.oyvind.heitmann@kusek.no)

Tlf: 918 72 937

## Tom Øyvind Heitmann

---

**Fra:** Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>  
**Sendt:** onsdag 21. august 2024 15.46  
**Til:** Tom Øyvind Heitmann  
**Kopi:** Kate M. Larsen; Sissel Rasmussen  
**Emne:** SV: Forespørsel om oppsummeringsbrev og uavhengighetsvurdering - Nordkapp kommune

Hei

Nei vi kommer ikke til å skrive oppsummeringsbrev. Alt tas muntlig i møter eller i form av mail osv.

Med vennlig hilsen

**Tove Kronstad Sundstrøm**

Oppdragsansvarlig/Statsautorisert revisor  
KomRev NORD IKS

---

E-post: [tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no](mailto:tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no)  
Tlf: 917 97 657  
Adresse: Vestregt. 33  
9008 TROMSØ  
[www.komrevnord.no](http://www.komrevnord.no)



---

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>  
**Sendt:** onsdag 21. august 2024 12:48  
**Til:** Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>  
**Kopi:** Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>  
**Emne:** SV: Forespørsel om oppsummeringsbrev og uavhengighetsvurdering - Nordkapp kommune

Hei igjen.

Blir dere å skrive oppsummeringsbrev – eller liknende – for kommunene Hammerfest, Porsanger og Nordkapp?

Med vennlig hilsen

## Tom Øyvind Heitmann

---

**Fra:** Luis Alejandro Vargas Molerés  
<Luis.Alejandro.Vargas.Molerés@hammerfest.kommune.no>  
**Sendt:** mandag 9. september 2024 11.10  
**Til:** Tom Øyvind Heitmann  
**Emne:** VS: Forespørsel om opplysninger og dokumenter - saker til møte i kontrollutvalget i Hammerfest kommune 19. september 2024  
**Vedlegg:** Regnskap ansvar 1010.pdf

Hei

Her er regnskap for kontrollutvalget periode 2022 til 2024.

Når det gjelder «revisors oppsummering». Vi har ikke fått eposter eller dokumenter som viser tilbakemeldinger fra revisjon.

Jeg vil gjerne ta en prat med deg angående dette.

Vennlig hilsen

**Alejandro Vargas**

Økonomisjef

Økonomiavdeling

**Hammerfest kommune**

T 78 40 25 30 | M 944 72 872

hammerfest.kommune.no



**Fra:** Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>  
**Sendt:** onsdag 4. september 2024 17:41  
**Til:** Elisabeth Paulsen <Elisabeth.Paulsen@hammerfest.kommune.no>  
**Kopi:** Luis Alejandro Vargas Molerés <Luis.Alejandro.Vargas.Molerés@hammerfest.kommune.no>; Ole Ingvald Hansen <oleingvaldo@gmail.com>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>  
**Emne:** Forespørsel om opplysninger og dokumenter - saker til møte i kontrollutvalget i Hammerfest kommune 19. september 2024

**Forespørsel om opplysninger og dokumenter - saker til møte i kontrollutvalget i Hammerfest kommune 19. september 2024**

I tilknytning til vår saksbehandling til møte i kontrollutvalget ber vi om å bli oversendt følgende opplysninger/dokumenter:

**Regnskapstall for kontrollutvalgets årsbudsjett for 2023**

Kontrollutvalget skal behandle utvalgets årsmelding for 2023 på møte 19. september.

I den sammenheng trenger vi regnskapstallene for kontrollutvalgets budsjett for 2023.  
Vi trenger regnskapstallene for minst de postene som framgår nedenfor – dersom det er mulig.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023 er som følger:

<b>Funksjon 110 Kontroll og revisjon</b>	<b>Budsjett 2022</b>	<b>Budsjett 2023</b>
Møtegodtgjørelse	55 600	57 101
Ref. tapt arbeidsfortjeneste	17 500	17 972
Kontormateriell	0	0
Abonnement	2600	2 670
Beverting møter/kurs	3 600	3 697
Opplæring, kurs	46 300	47 550
Skyss- og kostgodtgjørelse	12 300	12 632
Andre transportutgifter	25 700	26 393
Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent	12 300	12 632
Kjøp av tjenester	0	200 000
Kjøp fra IKS (revisjon)	1 880 500	*1 931 273
Kjøp fra IKS (sekretariat)	624 200	594 235

### Revisors oppsummering - Revisjon av årsregnskapet for 2023

Vi har av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor blitt informert om at revisjonen ikke har sendt/ikke mener å sende såkalt oppsummeringsbrev for revisjon av årsregnskap 2023 til Hammerfest kommune.

Vi har i den forbindelse blitt informert om at revisors oppsummering overfor kommunen skjer muntlig og i eposter.

Vi ber om å bli oversendt de eposter og eventuelt annet som viser tilbakemeldingene fra revisor.

Vi viser for øvrig til egen epost fra oss med invitasjon til å orientere kontrollutvalget på møte 19. september.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

[tom.oyvind.heitmann@kusek.no](mailto:tom.oyvind.heitmann@kusek.no)

Tlf: 918 72 937



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01502

---

### Sak 47/24

## STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

### Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon om status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til orientering.

### Saksopplysninger:

#### *Status for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024:*

Status for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 er som følger:

Plan 2021-2024 (år 2021)	Bestilt av KU (dato) <sup>1</sup>	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Sikkerhet og beredskap	2.12.2021	22.8.2022	2.5.2022	Rapport er behandlet i KU Rapport er behandlet i KS
Klima, miljø og energi	4.3.2022	19.7.2023	4.9.2022	Rapport er behandlet i KU Rapport er behandlet i KS
Rus og psykisk helsevern (Rus og psykiatri)	4.3.2022	27.10.2022	4.9.2022	Rapport er behandlet i KU Rapport er behandlet i KS
Hammerfest Havn KF	6.4.2021	28.7.2021	31.07.2021	Rapport er behandlet i KU Rapport er behandlet i KS

---

<sup>1</sup> Opplyst dato er dato for oversendelse av særutskrift av utvalgets vedtak om godkjenning av prosjektskisse til revisor, som iht. gjeldende rutine er tidspunktet leveringsfristen begynner å løpe.

Avvik og varslings	9.12.2022	30.8.2024	<u>Planlagt frist:</u> I løpet av 2021 <u>Ny frist:</u> I løpet av 2023 <u>Ny frist:</u> Medio 2024	Rapport skal behandles i KU-møte 30.10.2024
--------------------	-----------	-----------	--	---

Plan 2021-2024 (år 2022)	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Informasjonssikkerhet og personvern	Ikke bestilt			
PP-tjenesten	Ikke bestilt			
Grunnskole (Fuglenes skole)	Ikke bestilt			
Vefik IKS	Utsatt/ikke bestilt			

Plan 2021-2024 (år 2023)	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Helsetjenester i hjemmet	Ikke bestilt			
Økonomi	Ikke bestilt			
Legetjenesten	Ikke bestilt			
Kommunens ansvar for pårørende	Ikke bestilt			
Kultur, idrett og friluftsliv	Ikke bestilt			

Plan 2021-2024 (år 2024)	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Politisk og administrativ organisering og struktur, og styringssystemer og internkontroll	Ikke bestilt			
NAV og sosiale tjenester	Ikke bestilt			
Samhandling mellom kommune og spesialisthelsetjenesten med mer	Ikke bestilt			
Digitalisering	Ikke bestilt			

Som det framgår av tabellen ovenfor så er det et stort etterslep på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon i planperioden 2021-2024. Dette blant annet på grunn av forsinkede leveringer av bestilt forvaltningsrevisjon i planperioden 2017-2020. Denne situasjonen har kontrollutvalget rapportert til kommunestyret ved flere anledninger de siste årene.

Pågående forvaltningsrevisjon:

- Avvik for varslings:

Denne forvaltningsrevisjonen skulle ifølge kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, gjennomføres i 2021.

På grunn av blant annet forsinket levering av andre forvaltningsrevisjoner vedtok kontrollutvalget først oppstart av denne forvaltningsrevisjonen i sak 35/22 på møte 5. desember 2022. I kontrollutvalgets vedtak sto det blant annet at kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen åtte uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen. Sekretariatet sendte bestilling av prosjektskisse til revisjonen Vefik IKS) den 9. desember 2022. Frist for oversendelse av prosjektskisse var derfor i utgangspunktet 9. februar 2023. Denne forvaltningsrevisjonen skulle etter dette gjennomføres i 2023. Kontrollutvalget mottok imidlertid aldri bestilt prosjektskisse fra Vefik IKS.

Vefik IKS ble fra 1. juli 2023 fusjonert med KomRev Nord IKS, som nå er kommunens valgte revisjon. Vefik IKS sine oppdrag ble i henhold til forskrift automatisk overført til KomRev Nord IKS fra og med samme dato.

På forespørsel fra kontrollutvalgets sekretariat oversendte KomRev Nord IKS prosjektskisse, som senere ble behandlet av kontrollutvalget. Kontrollutvalget vedtok da at frist for levering av rapport settes til medio 2024.

Kontrollutvalget v/sekretariatet mottok rapport fra revisjonen den 30. august 2024. På forespørsel har revisjonen informert om at det samlet har medgått 286 timer til gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen. Av dette har det medgått 239 timer i 2024.

Kontrollutvalget skal behandle sak om rapporten på møte i utvalget 30. oktober 2024.

**Status for plan for eierskapskontroll 2021-2024:**

Status for plan for eierskapskontroll 2021-2024 er som følger:

Plan 2021-2024	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Eierskapskontroll i nye Hammerfest kommune (i 2022)	14.5.2024		Ultimo 2024	
Hammerfest Energi AS (i 2023)	Ikke bestilt			

Som det framgår av tabellen ovenfor så er det etterslep på bestilling og levering av eierskapskontroll i planperioden 2021-2024. Dette blant annet på grunn av forsinkede leveringer av bestilt forvaltningsrevisjon i planperioden 2017-2020, samt planperioden 2021-2024.

### Pågående eierskapskontroll:

- Eierskapsforvaltning i Hammerfest kommune:

Denne eierskapskontrollen skulle ifølge kommunestyrets vedtatte plan for eierskapskontroll 2021-2024, gjennomføres i 2022.

På grunn av blant annet forsinket levering av forvaltningsrevisjoner vedtok kontrollutvalget først oppstart av denne eierskapskontrollen i sak 31/24 på møte 6. mai 2024. Kontrollutvalget vedtok da at frist for levering av rapport settes til ultimo 2024.

På forespørsel har revisjonen informert om at det per i dag i 2024 er medgått 54 timer til gjennomføring av denne eierskapskontrollen. Kontrollutvalget har vedtatt en timeramme på 80 timer til denne eierskapskontrollen.

Revisjonen har videre informert om at det per i dag pågår datainnsamling og rapportskrivning.

### **Status for tildelte og medgatte timer i 2024:**

På grunnlag av Hammerfest kommunes revisjonshonorar til KomRev Nord IKS er kommunen tildelt 1601 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i en fireårs-periode. Dette utgjør i gjennomsnitt 400 timer per år.

Per 11. september 2024 har det samlet medgått 239 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i 2024. Ved utgangen av året vil dette tallet sannsynligvis være på om lag 320 timer. De resterende 80 timene kan benyttes i 2025 – eller på et senere tidspunkt i fireårs-perioden.

### **Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar informasjon om status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til orientering.



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01503

---

### Sak 48/24

## PLAN FOR OPPFØLGING AV GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

### Saksdokumenter:

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende plan for kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak i tilknytning til rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller:

Forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll	Behandling i kommunestyret	Plan for oppfølging
<b>2020</b>		
Rapport etter forvaltningsrevisjon Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplass (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 17. september 2020 i sak PS 82/20	Oppfølging i 2024
<b>2021</b>		
Rapport etter forvaltningsrevisjon Startlån Kvalsund kommune (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 10. juni 2021 i sak PS 49/21	Ingen oppfølging
Rapport etter forvaltningsrevisjon Mobbing i grunnskolen (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 10. juni 2021 i sak PS 51/21	Oppfølging i 2024
Rapport etter forvaltningsrevisjon Forvaltning av næringsfond (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 22. juni 2021 i sak PS xx/21	Oppfølging i 2024
<b>2022</b>		
Rapport etter forvaltningsrevisjon Hammerfest Havn KF (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 3. mars 2022 i sak PS 17/22	Oppfølging i 2024

Rapport etter forvaltningsrevisjon Sikkerhet og beredskap (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 13. oktober 2022 i sak PS 103/22	Oppfølging i 2025
Rapport etter forvaltningsrevisjon Mobbing i grunnskolen Kvalsund kommune (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 15. desember 2022 i sak PS 137/22	Ingen oppfølging
Rapport etter forvaltningsrevisjon Rus og psykisk helsevern (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 15. desember 2022 i sak 138/22	Oppfølging i 2025
<b>2023</b>		
Ingen rapporter	-	-
<b>2024</b> (per 11. september 2024)		
Rapport etter forvaltningsrevisjon Klima, miljø og energi (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 1. februar 2024 i sak PS 01/24	Oppfølging i 2026

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav e) påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets påseansvar i forhold til oppfølging av kommunestyrets vedtak, er nærmere bestemt i forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 5 om kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller. Her heter det følgende:

*Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp*

Fra 1. januar 2020 har kommunestyret behandlet og gjort vedtak i følgende saker fra kontrollutvalget om rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller:

<b>Forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll</b>	<b>Behandling i kommunestyret</b>
<b>2020</b>	
Rapport etter forvaltningsrevisjon Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplass (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 17. september 2020 i sak PS 82/20
<b>2021</b>	
Rapport etter forvaltningsrevisjon Startlån Kvalsund kommune (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 10. juni 2021 i sak PS 49/21
Rapport etter forvaltningsrevisjon Mobbing i grunnskolen	Vedtatt i kommunestyret den 10. juni 2021 i sak PS 51/21

(Planperioden 2017-2020)	
Rapport etter forvaltningsrevisjon Forvaltning av næringsfond (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 22. juni 2021 i sak PS xx/21
<b>2022</b>	
Rapport etter forvaltningsrevisjon Hammerfest Havn KF (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 3. mars 2022 i sak PS 17/22
Rapport etter forvaltningsrevisjon Sikkerhet og beredskap (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 13. oktober 2022 i sak PS 103/22
Rapport etter forvaltningsrevisjon Mobbing i grunnskolen Kvalsund kommune (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 15. desember 2022 i sak PS 137/22
Rapport etter forvaltningsrevisjon Rus og psykisk helsevern (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 15. desember 2022 i sak 138/22
<b>2023</b>	
Ingen rapporter	-
<b>2024</b> (per 11. september 2024)	
Rapport etter forvaltningsrevisjon Klima, miljø og energi (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 1. februar 2024 i sak PS 01/24

### **Sekretariatets vurdering:**

Lovbestemmelsen om kontrollutvalgets påseansvar, pålegger kontrollutvalget en plikt til å følge opp vedtak fra kommunestyret. Kontrollutvalget skal derfor på vegne av kommunestyret undersøke og rapportere hvordan kommunedirektøren, eller eventuelt andre som er adressat for vedtaket, følger opp det vedtaket som kommunestyret treffer om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

I de tilfeller hvor kommunestyret ikke har vedtatt en tidsfrist for gjennomføring av vedtaket, anbefaler sekretariatet å vente i minst 2 år fra vedtaksdato til undersøkelser om kommunestyrets vedtak er fulgt opp av kommunen eller aktuelt selskap. Sekretariatet påpeker at det er viktig å gi kommunen eller selskapet tid til å gjennomføre vedtaket, iverksette eventuelle tiltak og evaluere effekten av disse, før kontrollutvalget påser eller kontrollerer at vedtaket er fulgt opp.

Sekretariatet foreslår følgende tidsplan for kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak i saker om rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller:

<b>Forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll</b>	<b>Behandling i kommunestyret</b>	<b>Plan for oppfølging</b>
<b>2020</b>		
Rapport etter forvaltningsrevisjon Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplass (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 17. september 2020 i sak PS 82/20	Oppfølging i 2024
<b>2021</b>		
Rapport etter forvaltningsrevisjon Startlån Kvalsund kommune (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 10. juni 2021 i sak PS 49/21	Ingen oppfølging
Rapport etter forvaltningsrevisjon Mobbing i grunnskolen (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 10. juni 2021 i sak PS 51/21	Oppfølging i 2024
Rapport etter forvaltningsrevisjon Forvaltning av næringsfond (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 22. juni 2021 i sak PS xx/21	Oppfølging i 2024
<b>2022</b>		
Rapport etter forvaltningsrevisjon Hammerfest Havn KF (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 3. mars 2022 i sak PS 17/22	Oppfølging i 2024
Rapport etter forvaltningsrevisjon Sikkerhet og beredskap (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 13. oktober 2022 i sak PS 103/22	Oppfølging i 2025
Rapport etter forvaltningsrevisjon Mobbing i grunnskolen Kvalsund kommune (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 15. desember 2022 i sak PS 137/22	Ingen oppfølging
Rapport etter forvaltningsrevisjon Rus og psykisk helsevern (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 15. desember 2022 i sak 138/22	Oppfølging i 2025
<b>2023</b>		
Ingen rapporter	-	-
<b>2024 (per 11. september 2024)</b>		
Rapport etter forvaltningsrevisjon Klima, miljø og energi (Planperioden 2021-2024)	Vedtatt i kommunestyret den 1. februar 2024 i sak PS 01/24	Oppfølging i 2026



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

## **S A K S F R A M L E G G**

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01504

---

**Sak 49/24**

**OPPFØLGINGSSAK - SPØRSMÅL OM REVISORS UAVHENGIGHET  
TIL HAMMERFEST KOMMUNE OG DENS TO KOMMUNALE FORETAK**

**Saken blir ettersendt**



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01496

---

### Sak 50/24

## NY BEHANDLING - UTREDNING AV REVISJONSORDNING FOR HAMMERFEST KOMMUNE

### Saksdokumenter:

- Utredning av revisjonsløsning for Hammerfest kommune v/Kusek IKS, datert 29. april 2024 (oppdatert 13. september 2024) (vedlagt)
- Tilleggsutredning v/Kusek IKS, datert 13. september 2024 (**ettesendes**)
- Brosjyre – Revisjon i kommuner og fylkeskommuner, Den norske Revisorforening (vedlagt)
- Brosjyre – Forvaltningsrevisjon i kommuner og fylkeskommuner, Den norske Revisorforening (vedlagt)
- Svarebrev fra KomRev Nord IKS - henvendelse fra Kusek IKS 23.4.24, datert 25. april 2024 (vedlagt)

### Sekretariatets tilråding – forslag til kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret

Med henvisning til kommunestyrets vedtak i sak 88/23 oversender kontrollutvalget sak til kommunestyret vedrørende fremtidig revisjonsordning for Hammerfest kommune med innstilling til vedtak slik det framgår nedenfor:

1. Kommunestyret vedtar å starte en prosess med skifte av revisjonsordning fra dagens løsning med interkommunalt samarbeid gjennom KomRev Nord IKS til avtalefestet kjøp av tjenester fra annen revisor.
2. Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre anbudsprosess for anskaffelse av revisjonstjenestene i samsvar med regelverket for offentlige anskaffelser.

Det legges til grunn at tjenestene skal være i funksjon senest ved opphøret av nåværende revisjonsordning.

Det skal i utgangspunktet inngås avtale med varighet på to år med opsjon på forlengelse med ytterligere to år.

3. Kontrollutvalget avgir innstilling til kommunestyret på endelig valg av revisor (leverandør) i henhold til kommuneloven § 24-1 tredje ledd.
4. Kommunestyre vedtar å avslutte Hammerfest kommune sin deltakelse i KomRev Nord IKS ved kommunens iverksettelse av ny revisjonsordning.

Oppsigelse sendes når kommunen har inngått avtale med ny revisor.

### **Saksopplysninger:**

Kommunestyret i Hammerfest kommune vedtok på møte 28. september 2023 i sak 88/23 - Vurdering av bytte av revisjonsselskap, å be kontrollutvalget gjennomføre en utredning av alternativer til dagens revisjonsløsning. Vedtaket har følgende ordlyd:

*«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 eierskap 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 regnskapet.»*

Kontrollutvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak med å be utvalgets sekretariat om å gjøre utredningen i møte 28.11.2023, sak 42/23. Dette vedtaket lyder som følger:

*«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 ut fra Hammerfest kommunes ønske om forutsigbare kostnader, forutsigbare leveranser og muligheter for å klage på manglende/mangelfull revisjon dersom dette skulle forekomme*
- *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.»*

Sekretariatet for kontrollutvalget igangsatte arbeidet like etter at kontrollutvalget gjorde sitt vedtak og sin bestilling. Sekretariatet har fortløpende orientert kontrollutvalget om status i dette

arbeidet. I tilknytning til sekretariatets arbeid med utredningen har vi forespurt om opplysninger fra Hammerfest kommune v/kommunedirektøren, ordfører og varaordfører. Vi har også forespurt om opplysninger fra KomRev Nord IKS. Deler av de mottatte opplysninger har vi lagt til grunn i denne utredningen.

På grunnlag av sekretariatets utredning behandlet kontrollutvalget sak om utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune i sak 28/24 på møte 6. mai 2024. Kontrollutvalget fattet da følgende vedtak:

*Kontrollutvalget sender utredningen tilbake til sekretariatet for ytterligere utredning av følgende:*

- *Utrede KomRev Nords kompetanse til å levere forutsigbare tjenester til Hammerfest kommune. I utredningen skal det også innhentes opplysninger om erfaringer etter 1 år med revisjonstjenester fra KomRev Nord.*
- *Utrede erfaringer fra en sammenlignbar kommune som har avtalefestet kjøp av revisjonstjenester gjennom anbud.*

På grunnlag av kontrollutvalgets tilleggsbestilling har sekretariatet gjennomført en tilleggsutredning. Sekretariatets tilleggsutredning framgår av eget vedlegg (utredningsdokument) til denne saken, som vil bli ettersendt til møte i kontrollutvalget 19. september 2024.

Sekretariatet viser forøvrig til den vedlagte utredningen.

### **Sekretariatets vurdering:**

Kommunestyret i Hammerfest kommune vedtok på møte 28. september 2023 i sak 88/23 - Vurdering av bytte av revisjonsselskap, å be kontrollutvalget gjennomføre en utredning av alternativer til dagens revisjonsløsning.

Det går fram av kommuneloven § 24-1 at kontrollutvalget skal innstille til kommunestyret på valg av revisjonsordning og valg av revisor.

I en faglig veileder om utredning om og valg av revisjonsordning m.m., sies et følgende om kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret, samt ansvaret for saksutredning:<sup>1</sup>

*«Det er viktig å gjøre det klart for alle involverte parter at det er kontrollutvalget som skal foreta innstilling til kommunestyret i saker som gjelder kommunens revisjonsordning og valg av revisor. Utredningen om alternative revisjonsordninger skal derfor ikke saksbehandles av kommunens administrasjon, men skal utredes og saksbehandles av kontrollutvalgets sekretariat.»*

Kommuneloven åpner for at kommunen kan velge mellom tre alternative revisjonsordninger:

---

<sup>1</sup> NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene – Veileder - Utredning om og valg av revisjonsordning m.m. (2012).

1. Ansette egne revisorer
2. Delta i et interkommunalt samarbeid
3. Inngå avtale med annen revisor

Sekretariatets nærmere vurderinger av revisjonsordninger for Hammerfest kommune framgår av den vedlagte utredningen, samt tilleggsutredningen.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget med henvisning til kommunestyrets vedtak i sak 88/23 oversender sak til kommunestyret vedrørende fremtidig revisjonsordning for Hammerfest kommune med innstilling til vedtak slik det framgår nedenfor:

1. Kommunestyret vedtar å starte en prosess med skifte av revisjonsordning fra dagens løsning med interkommunalt samarbeid gjennom KomRev Nord IKS til avtalefestet kjøp av tjenester fra annen revisor.
2. Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre anbudsprosess for anskaffelse av revisjonstjenestene i samsvar med regelverket for offentlige anskaffelser.

Det legges til grunn at tjenestene skal være i funksjon senest ved opphøret av nåværende revisjonsordning.

Det skal i utgangspunktet inngås avtale med varighet på to år med opsjon på forlengelse med ytterligere to år.

3. Kontrollutvalget avgir innstilling til kommunestyret på endelig valg av revisor (leverandør) i henhold til kommuneloven § 24-1 tredje ledd.
4. Kommunestyret vedtar å avslutte Hammerfest kommune sin deltakelse i KomRev Nord IKS ved kommunens iverksettelse av ny revisjonsordning.

Oppsigelse sendes når kommunen har inngått avtale med ny revisor.





# **UTREDNING OG VURDERING AV REVISJONSLØSNING FOR HAMMERFEST KOMMUNE**

## **VALG AV REVISJONSORDNING – VALG AV REVISOR**

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune, 06.05.2024:

- [Sak xx/2024-Valg av revisjonsløsning](#)



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS  
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO  
Postboks 80 ,9501 ALTA  
[post@kusek.no](mailto:post@kusek.no)  
[www.kusek.no](http://www.kusek.no)

# INNHOILDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>BAKGRUNN</b> .....	<b>4</b>
1.1	BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET TIL KONTROLLUTVALGET .....	4
1.2	BESTILLING FRA KONTROLLUTVALGET TIL SEKRETARIATET .....	5
1.3	TILLEGGSBESTILLING FRA KONTROLLUTVALGET TIL SEKRETARIATET .....	6
1.4	BAKGRUNNEN FOR KOMMUNESTYRETS BESTILLING MED MER .....	6
<b>2</b>	<b>VALG AV REVISJONSORDNING</b> .....	<b>12</b>
2.1	DAGENS ORDNING .....	12
2.2	ALTERNATIVER TIL DAGENS ORDNING .....	13
<b>3</b>	<b>DE ULIKE REVISJONSORDNINGENE</b> .....	<b>14</b>
3.1	ANSETTE EGNE REVISORER.....	14
3.2	DELTA I INTERKOMMUNALT SAMARBEID.....	15
3.3	INNGÅ AVTALE MED EN ANNEN REVISOR.....	17
3.4	KOMBINASJONSLØSNING .....	20
<b>4</b>	<b>VALG AV REVISJONSORDNING – SEKRETARIATETS VURDERING</b> .....	<b>20</b>
<b>5</b>	<b>VALG AV REVISOR</b> .....	<b>22</b>
5.1	INNLEDNING .....	22
5.2	UTTREDEN AV KOMREV NORD IKS .....	22
5.3	GJENNOMFØRING AV KONKURRANSE OM ANSKAFFELSE AV REVISJONSTJENESTER .....	23
5.4	OVERGANGEN MELLOM NÅVÆRENDE OG NY REVISOR .....	24
5.5	TIDSLINJE .....	24

## 1 Bakgrunn

### 1.1 Bestilling fra kommunestyret til kontrollutvalget

Formannskapet i Hammerfest kommune vedtok i møte 21. september 2023 følgende (med 6 mot 5 stemmer) 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 avvikes det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap.»*

I formannskapets behandling av sak 91/23 ble det også fremmet følgende alternative forslag, som falt med 5 mot 6 stemmer:

*«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.»*

Bakgrunnen for saken i formannskapet er beskrevet som følger i saksframlegget til formannskapet i sak 91/23:

*«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.*

Kommunestyret i Hammerfest kommune vedtok på møte 28. september 2023 i sak 88/23 - Vurdering av bytte av revisjonsselskap, å be kontrollutvalget gjennomføre en utredning av alternativer til dagens revisjonsløsning. Vedtaket har følgende ordlyd:

*«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 eierskap 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 regnskapet.»*

Bakgrunnen for saken til kommunestyret er i saksframlegget beskrevet tilsvarende det som framgår av saksframlegget til formannskapet i sak 91/23.

Fra debatten i kommunestyret i sak 88/23 kan det blant annet nevnes følgende utsagn fra talerstolen:

- «best å ha en revisjon som er uavhengig av eierne – kommunen»
- «viktig å ha en revisjonstjeneste som fungerer, og at vi opererer med tall som både vi og innbyggerne kan stole på»
- «vi har forsinket årsregnskap... sakskomplekset har vært løftet til kommunestyret flere ganger»
- «Revisjonen leverte ikke forvaltningsrevisjoner»
- «Vi er helt enig i at Vefik IKS ikke har gjort jobben sin, både når det gjelder regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon»
- «Viktig å gjøre en utredning siden KomRev Nord er et nytt selskap»
- «Her er en stemning i salen for å få utredet»
- «Hva har de forvaltningsrevisjonene vi ikke har fått, kostet kommunen?»
- «Vi hadde et håp om at Vefik skulle klare å levere i forhold til årsregnskap for 2021 og 2022, men det klarte dem ikke»

## 1.2 Bestilling fra kontrollutvalget til sekretariatet

Kontrollutvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak med å be utvalgets sekretariat om å gjøre utredningen i møte 28.11.2023, sak 42/23. Dette vedtaket lyder som følger:

*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 ut fra Hammerfest kommunes ønske om forutsigbare kostnader, forutsigbare leveranser og muligheter for å klage på manglende/mangelfull revisjon dersom dette skulle forekomme*
- *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.*

Sekretariatet for kontrollutvalget igangsatte arbeidet like etter at kontrollutvalget gjorde sitt vedtak og sin bestilling. Sekretariatet har fortløpende orientert kontrollutvalget om status i dette arbeidet.

I tilknytning til sekretariatets arbeid med utredningen har vi forespurt om opplysninger fra Hammerfest kommune v/kommunedirektøren, ordfører og varaordfører. Vi har også forespurt om opplysninger fra KomRev Nord IKS. Deler av de mottatte opplysninger har vi lagt til grunn i denne utredningen.

### 1.3 Tilleggsbestilling fra kontrollutvalget til sekretariatet

På grunnlag av sekretariatets utredning behandlet kontrollutvalget sak om utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune i sak 28/24 på møte 6. mai 2024. Kontrollutvalget fattet da følgende vedtak:

*Kontrollutvalget sender utredningen tilbake til sekretariatet for ytterligere utredning av følgende:*

- *Utrede KomRev Nords kompetanse til å levere forutsigbare tjenester til Hammerfest kommune. I utredningen skal det også innhentes opplysninger om erfaringer etter 1 år med revisjonstjenester fra KomRev Nord.*
- *Utrede erfaringer fra en sammenlignbar kommune som har avtalefestet kjøp av revisjonstjenester gjennom anbud.*

På grunnlag av kontrollutvalgets tilleggsbestilling har sekretariatet gjennomført en tilleggsutredning. Sekretariatets tilleggsutredning framgår av eget vedlegg (utredningsdokument) til denne saken.

### 1.4 Bakgrunnen for kommunestyrets bestilling med mer

Noe av bakgrunnen for kommunestyrets bestilling framgår ovenfor i kapittel 1.1. Vi finner imidlertid også grunn til å nevne følgende:

Kontrollutvalget har over flere år gitt uttrykk for bekymring både for den økonomiske situasjonen i Hammerfest kommune og for manglende leveranser fra kommunens revisor. Revisjonen har vært ivaretatt av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik) fram til 1. juli 2023. Da ble virksomheten i Vefik IKS overdratt til KomRev Nord IKS.

På grunn av manglende leveranser fra revisor ble det, som følge av et vedtak i kommunestyret i september 2020 (sak 81/20), gjennomført en utredning av alternative revisjonsordninger høsten 2021. På bakgrunn av utredningen vedtok kontrollutvalget i november 2021 (sak 34/2021) å innstille til kommunestyret at kommunen skulle legge revisjonstjenestene ut på anbud. Saken ble imidlertid ikke behandlet i kommunestyret, fordi det framkom informasjon om at det skulle skje en virksomhetsoverdragelse til KomRev Nord IKS. Kommunestyret gikk i møte 6. juni 2022 (sak 53/22) med på denne virksomhetsoverdragelsen.

I oktober 2022 trakk revisor tilbake sin godkjenning av kommunens refusjonskrav for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester for 2021, og stilte også spørsmål ved refusjonskravene for tidligere år. Revisor opplyste samtidig at det ikke kunne avlegges revisjonsberetning for 2021 før det var mottatt tilfredsstillende dokumentasjon på refusjonskravet. Kontrollutvalget behandlet denne saken i desember 2022. I den forbindelse ga kommunedirektøren uttrykk for kritikk av revisjonens håndtering av saken, og viste blant annet til at kommunens praksis har vært godkjent i flere år.

I framlegg til formannskapets møte 21. september 2023 om Hammerfest kommunes årsrapport for 2021 (sak 133/23) opplyser kommunedirektøren følgende:

*«Regnskap for 2021 ble ikke godkjent av revisjon på grunn av refusjon for ressurskrevende brukere. Dette arbeidet har vært krevende for kommunen og til slutt måtte Helsedirektoratet avgjøre omfanget av tilskuddet. Refusjon for ressurskrevende brukere var opprinnelig beregnet til kr. 125 mill. Refusjonen har i ettertid blitt redusert med kr. 17,2 mill. og endelig refusjon ble dermed kr 107,8 mill.»*

I et debattinnlegg publisert 17. juni 2023<sup>1</sup> påpekte nåværende varaordfører at det må være minst en armlengdes avstand mellom kommunen og kommunens revisor. Han argumenterer i innlegget for at kommunen ikke skal eie dem som skal kontrollere kommunen, og begrunner det med at kommunen gjennom sin styrerepresentasjon har direkte innvirkning på revisjonssjefens situasjon og rolle, og at det blir rart om kommunen som medeier skulle stille revisor til ansvar og kreve erstatning for feil revisor har begått.

I kommunestyrets møte 20. juni 2023 var en av sakene på sakslisten sak PS 73/23 - Interpellasjon – revisjonstjenester. Vi gjengir interpellasjonen i sin helhet nedenfor:

*«Ordfører,*

*Hammerfest kommune står nå i ei kostbar hengemyr når det gjelder revisjon. Selv om vi har vedtatt å melde oss ut av Vefik, betaler vi fremdeles 2,4 millioner per år for tjenester vi ikke får.*

*Årlig betaler Hammerfest forskudd for revisjon av regnskapet, og et visst antall forvaltningsrevisjoner (1-2) per år. Revisjonsselskapet har ikke klart å levere i henhold til disse bestillingene. Vefik skylder Hammerfest kommune nå i hvert fall 10 forvaltningsrapporter ble det sagt i siste kontrollutvalgsmøte.*

*I desember 2021 vedtok kommunestyret å avslutte samarbeidet med Vefik IKS og inngå samarbeid, herunder eierskap, i KomRev Nord IKS.*

---

<sup>1</sup> <https://www.ifinnmark.no/hammerfest-kommune-ma-bytte-til-en-uavhengig-revisor/o/5-81-1826430>

*Jeg vil spørre ordføreren hvor langt denne prosessen har kommet? Er Hammerfest kommune ennå medeier i Vefik? Har Hammerfest kommune signert en ny avtale om medeierskap i KomRev Nord?*

*Da Vefik skulle slutføre sitt arbeid for kommunen, å revidere regnskapet for 2021, kom det frem at Vefik har revidert kommunens regnskaper feil slik at kommunen sannsynligvis må betale tilbake en formidabel sum. Dette vil kunne gå direkte ut over våre innbyggere i Hammerfest kommune. Mange andre kommuner i Finnmark som Vefik også har revidert feil med hensyn til regnskapsføring for ressurskrevende brukere, er i samme situasjon.*

*I og med at Vefik er et interkommunalt selskap (IKS), kan i praksis Hammerfest kommune og de andre kommunene ikke anlegge sak om erstatningskrav mot Vefik. Dersom Vefik blir dømt til å betale, blir det negativt driftsresultat, og Hammerfest kommune og de andre kommunene som er medeiere, sitter på andre siden av bordet og må dermed dekke dette.*

*Jeg vil spørre ordføreren om det har vært kontakt med de andre eierkommunene i Vefik om dette spørsmålet og hva konklusjonen har blitt? Stemmer det, ordfører, at om vi hatt et privat revisorselskap som hadde gjort en slik feil, så kunne man gått til erstatnings søksmål i og med at slike selskaper og deres revisorer har forsikring for slikt?*

*Det revisjonsfirmaet som kommunestyret har vedtatt at vi skal melde Hammerfest kommune inn i, KomRev Nord, er også et interkommunalt selskap, eid av flere kommuner i Troms og stadig flere kommuner i Finnmark. I og med at mange kommuner ønsker å melde seg ut av Vefik, har Vefik gjennom forhandlinger kommet til enighet med KomRev Nord om at de to selskapene skal fusjoneres. Vil det i praksis si at Hammerfest kommune risikerer å bli revidert av de samme revisorer (ex-Vefik revisorer) som i en årrekke har revidert kommunen feil?*

*Det er kjent at Vefik og KomRev Nord etter planen skal slås sammen fra 1. juli 2023. Hvor langt har denne prosessen kommet per i dag?*

*I interkommunale selskaper sitter representanter fra eierkommuner både i representantskapet og i styret. Når et IKS er et revisjonsselskap, betyr det at representanter fra administrasjonen eller fra kommunestyret kan sitte i styret og direkte samhandle med og bestemme over revisjonsselskapets direktør som oftest også er oppdragsansvarlig for mange kommuners revisjoner.*

*Hvordan ser ordføreren problematikken i forhold til den revisjonsansvarliges uavhengighet i forhold til de kommunene som skal revideres?*

*Etter det man kjenner til, skal den kommende saken om sammenslåingen av Vefik og KomRev Nord til kommunestyret, men det er ikke lagt opp til at Kontrollutvalget er innstillingsorgan til den saken fordi det ikke er en revisjonssak, men en sak om eierskap. Kontrollkomiteen er vårt fagorgan når det gjelder revisjon. Kan ordføreren forklare hvilke vurderinger som er gjort av hvilke organer for å avgjøre dette?*

*Situasjonen med kommunens nåværende og kommende revisjonsselskaper er, som vi alle ser, svært innfløkt og vanskelig å komme seg ut av. Vil det være en mulig løsning at kommunestyret vedtar at kommunen skal vurdere på nytt valg av revisor, be kontrollutvalget gjøre en saksforberedelse og i saksfremlegg diskutere:*

- *habilitetsspørsmål og uavhengighet ved å gå inn som medeier i et IKS*
- *mulighet for å gå til erstatningskrav dersom revisor har gjort en stor og vedvarende feil (slik som i sak om ressurskrevende brukere)*
- *kommunens erfaringer med avtroppende revisjonsselskaps arbeid og oppfølging av Hammerfest som kunde og som eierkommune*

- kommunens erfaringer med påtroppende revisjonsselskaps arbeid og oppfølging av Hammerfest som kunde og som kommende eierkommune
- om det vil medføre noen kostnader, eller bagatellmessige sådanne ved å stanse prosessen med innmelding i KomRev Nord
- hvilke private leverandører av revisjonstjenester som vil kunne være aktuelle leverandører til kommunen»

Daværende ordfører ga følgende svar på interpellasjonen:

«Svar fra ordfører:

Representanten Jan Tore Kvalnes sendte 29. mai en interpellasjon til ordføreren. Interpellasjonen inneholder spørsmål som det var behov for å utrede nærmere, og det lot seg derfor ikke gjøre å behandle den i kommunestyremøtet 8. juni. Interpellanten ble informert om dette på forhånd.

Interpellasjonen tar opp forskjellig forhold rundt kommunens revisjonstjeneste Vefik IKS og den forestående sammenslåingen med KomRev Nord IKS.

Flere av de forholdene som tas opp i interpellasjonen hadde vært mer naturlig å diskutere da spørsmålet om sammenslåing ble behandlet. Sammenslåingen ble besluttet av et enstemmig Representantskap i Vefik i april 2022, og dette ble fulgt opp med positive vedtak i kommunestyrene hos alle deltakerne sommeren 2022. Kommunestyret i Hammerfest fattet et enstemmig vedtak om sammenslåing den 9. juni 2022, og det fremgår av protokollen at interpellant Kvalnes selv var til stede under møtet. Ordføreren stiller seg derfor noe undrende til at disse spørsmålene rundt sammenslåingen kommer opp nå.

Jeg vil besvare de foreliggende spørsmålene så langt det er mulig ut fra den informasjonen jeg har pr. i dag:

Vedtaket om sammenslåing av revisjonsselskapene innebærer at Vefik skal oppløses og avvikles etter reglene i lov om interkommunale selskaper. Denne prosessen er godt i gang og det er oppnevnt et avviklingsstyre som arbeider med de praktiske sider ved avviklingen. Virksomhetsoverdragelsen skal være fullført og det nye, sammenslåtte selskapet skal være i drift fra 1. juli. De ansatte i Vefik vil da være overført til det nye selskapet. Hammerfest kommune er fra samme tidspunkt deltaker i det nye selskapet.

Interpellanten spør om det er mulig å vurdere valget av revisor på nytt. Dette ser jeg ikke som realistisk. En ting er at dette potensielt kan føre til krav mot kommunen ettersom vi har bundet oss til å gå inn i det nye selskapet. En annen ting er det rent praktiske; de ansatte er overført til nytt selskap fra 1. juli, og det betyr at kommunen vil stå uten revisor fra samme tidspunkt. Forberedelse og gjennomføring av en anskaffelsesprosess for å få ny revisjonstjeneste, som både skal behandles i kontrollutvalg og kommunestyre, vil ta tid, og vi kan ikke stå uten revisor i denne perioden. Det er jo uansett sånn at vi kan tre ut av det nye selskapet med ett års varsel hvis vi skulle bli misfornøyd med tjenesteleveransen.

Vedtaket om sammenslåing ble truffet på bakgrunn av innstilling fra formannskapet. Det har vært diskutert om innstillingen i stedet skulle vært gitt fra kontrollutvalget, og kontrollutvalgets sekretariat har tatt opp dette i mange sammenhenger. Statsforvalteren har uttalt at spørsmålet er usikkert, men at en eventuell feil mht. innstillingsretten uansett ikke har hatt betydning for sammenslåingsvedtakets gyldighet. Dette spørsmålet blir for øvrig berørt i to andre saker under dagens møte.

Interpellanten kommer med noen påstander om manglende avtaleoppfyllelse fra Vefik sin side. Det påstås bl.a. at kommunen «betaler 2,4 millioner pr. år for tjenester vi ikke får» og at «Vefik skylder kommunen nå i hvert fall 10 forvaltningsrapporter».

*Å påstå at vi betaler 2,4 mill. for ingenting er en drøy påstand når vi vet at Vefik har revidert kommunens regnskaper og har levert jevnlig forvaltningsrapporter. Siste året er det levert rapporter om Sikkerhet og beredskap, Rus og psykiatri og Klima og miljø.*

*Så kan man selvsagt diskutere om Vefik skulle ha levert mer enn det vi har fått. Dette avhenger av hvilke prosjekter som er inntatt i planen for forvaltningsrevisjon som ble vedtatt av kommunestyret i desember 2020, hva kontrollutvalget faktisk har bestilt av disse prosjektene, og hva som har vært avsatt i budsjettene til faktisk gjennomføring av prosjektene.*

*Pr. i dag har jeg ikke grunnlag for å fastslå at Vefik ikke har levert det de har fått betalt for. Men: I forbindelse med avviklingen av Vefik skal kreditorene varsles og gis 6 ukers frist til å melde eventuelle krav. Jeg har anmodet kommunedirektøren om å undersøke påstanden om skyldige forvaltningsrapporter og melde krav til selskapet dersom det viser seg at kommunen skulle ha krav på tilbakebetaling av penger fra selskapet.*

*I forbindelse med revidering av kommunens regnskaper for 2021 og 2022 ser det ut til at Vefik har foretatt en feiltolking når det gjelder regelverket om kompensasjon for særlig ressurskrevende brukere. Dette er beklagelig.*

*Slik jeg forstår jussen i dette, så vil det likevel ikke gi grunnlag for et erstatningskrav mot Vefik. Direktoratet har foretatt en ny tolking av regelverket og kommet til at det ikke er refusjonsrett for de beløpene som har vært omstridt. Dette betyr at kommunen heller ikke har lidt noe tap når beløpene må tilbakeføres. Jeg har derfor ikke tatt dette opp med de andre kommunene.*

*Dersom kommune hadde hatt et krav, så har interpellanten rett i at dette i realiteten ville vært delvis et krav mot kommunen selv ettersom et slikt krav måtte rettes mot et selskap som vi selv har en eierandel i.*

*Det er spurt om vi vil bli revidert av de samme revisorene etter sammenslåingen. Dette er et spørsmål om selskapets disponering av egne ressurser og ansatte, og ikke noe som ordføreren eller kommunen kan ta avgjørelser om. Vi har imidlertid fått opplyst at det nye selskapet allerede har tildelt oppdragsansvarlige revisorer til de enkelte kommunene, og at oppdragsansvarlig for Hammerfest ikke vil være en av de som tilhører Vefik i dag.*

*Det er også spurt om revisors uavhengighet i forhold til de kommuner som skal revideres. Det er mange kommuner som har brukt IKS-modellen for å dekke eiernes behov for revisjonstjenester. Dette er en ordning som fremgår direkte av kommuneloven som en av de lovlige måtene å ivareta revisjon på, og det er ansett som uproblematisk i forhold til habilitet og uavhengighet. I den forbindelse kan jeg også nevne at kommunene faktisk har adgang til å ansette egne revisorer. Det følger av kommuneloven og forskriften om kontrollutvalg og revisjon. Når det er sagt, så må selvsagt representantskapet ha habilitet i bakhodet når det skal velges styremedlemmer i selskapet. Det er også sånn at alle revisorer som skal jobber inn mot en kommune har plikt til å vurdere egen uavhengighet og signere uavhengighetserklæring.*

*Oppsummert så vil det være risikabelt av mange grunner å trekke seg fra prosessen nå. Det har vært full enighet om sammenslåingen hele veien. Det stod et enstemmig kommunestyre bak beslutningen om sammenslåing, og det ble lagt vekt på at det nye selskapet vil gi eierne et styrket og helhetlig tilbud innen kommunal revisjon. Størrelsen på selskapet vil gi større fleksibilitet i forhold til oppdrag, og det vil være mindre sårbart for fravær. Skulle vi likevel ikke bli fornøyd kan vi tre ut med ett års varsel.»*

I en avisartikkel publisert 18.9.2023<sup>2</sup> framkommer det at daværende ordfører er svært kritisk til revisor KomRev Nord IKS, fordi revisor ikke blir ferdig med sin revisjon av regnskapet og årsrapporten for 2022 i tide til behandling i formannskapet inneværende uke og kommunestyret påfølgende uke. Administrerende direktør i KomRev Nord IKS forklarer ifølge artikkelen at de bare er ansvarlig for det som skjer fra 2023 og framover og ikke i 2022. Vest-Finnmark kommunerevisjon har ansvaret for 2022. Han sier videre at tiden har vært for kort til å få alt klart. Daværende ordfører svarer med at kommunen forholder seg til at de to selskapene er slått sammen, at jobben ikke er gjort, og at forsinkelsen er brudd på en avtale med revisjonsselskapet.

Revisor skal også utføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for kommunen. Flere forvaltningsrevisjoner som er å finne i kommunestyrets vedtatte planer for forvaltningsrevisjon for planperiodene 2013-2016 og 2017-2020, ble ikke levert innenfor planperiodene, noe som har medført at en rekke forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 heller ikke har blitt levert i henhold til denne planen. Som følge av dette har det heller ikke vært noe poeng for kontrollutvalget å bestille disse forvaltningsrevisjonene.

I Plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 er de fleste forvaltningsrevisjoner ikke igangsatt. Dette gjelder følgende forvaltningsrevisjoner:

Informasjonssikkerhet og personvern (2022)	Kommunens ansvar for pårørende (2023)
PP-tjenesten (2022)	Kultur, idrett og friluftsliv (2023)
Grunnskole (Fuglenes skole) (2022)	Pol. og adm. organisering og struktur, styringssystemer og internkontroll (2024)
Vefik IKS (2022, men vedtatt utsatt)	NAV og sosiale tjenester (2024)
Helsetjenester i hjemmet (2023)	Samhandling mellom kommunen og spesialisthelsetjenesten med mer (2024)
Økonomi (2023)	Digitalisering (2024)
Legetjenesten (2023)	

Som det framgår av tabellen ovenfor så er det 13 forvaltningsrevisjoner i planperioden 2021-2024, som per i dag ikke er igangsatt. Økonomisk sett utgjør disse en verdi på om lag kroner 2,6 millioner. Da har vi lagt til grunn en timepris på kr 1000, samt at hver enkelt forvaltningsrevisjon i gjennomsnitt utgjør 200 arbeidstimer. Av disse 13 forvaltningsrevisjonene skulle åtte forvaltningsrevisjoner vært igangsatt/bestilt/levert i henholdsvis 2022 og 2023. Det nevnte etterslepet på levering av forvaltningsrevisjoner fra planperiodene 2013-2016 og 2017-2020 har forhindret dette. I økonomisk verdi utgjør disse åtte forvaltningsrevisjonene om lag kroner 1,6 millioner.

<sup>2</sup> <https://www.mitthammerfest.no/kommunen-far-ikke-behandlet-arsrapporten-fra-2022-det-er-veldig-uheldig/s/5-81-1882990>

Dersom en deltakerkommune – i dette tilfellet Hammerfest kommune – skulle finne grunnlag for å kreve tilbakebetalt de utgifter som kommunen har hatt til revisjonsselskapet for ikke-leverte rapporter etter forvaltningsrevisjon, så vil dette i praksis bety at regningen vil føre til økte utgifter for selskapet, og dermed også for deltakerkommunene. Det samme gjelder dersom Hammerfest kommune skulle finne grunnlag å rette erstatningskrav mot slikt selskap. Dette er en av de økonomiske risikoene ved å være deltaker i et interkommunalt selskap. Vi viser i den sammenheng til lov om interkommunale selskap § 3 om deltakeransvar. Her heter det som følger:

*Den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser. Til sammen skal delene utgjøre selskapets samlede forpliktelser. Den enkelte deltakers ansvar for selskapsforpliktelser svarer til deltakerens eierandel i selskapet med mindre annet fremgår av selskapsavtalen.*

*En selskapskreditor må først gjøre sitt krav gjeldende mot selskapet. Dersom kreditor ikke oppnår dekning av selskapet innen 14 dager regnet fra påkrav, kan kreditor kreve den enkelte deltakeren direkte for deltakerens andel av forpliktelsen.*

*En deltaker som helt eller delvis har dekket en fordring på selskapet, kan straks søke tilbake sitt utlegg av selskapet.*

## 2 Valg av revisjonsordning

### 2.1 Dagens ordning

Revisjon av Hammerfest kommune ivaretas i dag av det interkommunale selskapet KomRev Nord IKS. Før 1. juli 2023 ble revisjonen utført av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik). På det tidspunktet skjedde det en virksomhetsoverdragelse som innebar at ansatte, eiendeler og forpliktelser i Vefik IKS ble overtatt av KomRev Nord IKS.

I kommunedirektørens saksframlegg til kommunestyret vedrørende sak 53/22 - Sammenlåing av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev Nord IKS, er det ikke gjort noen nærmere utredning av fordeler og ulemper for Hammerfest kommune ved at kommunen skulle slutte seg til en sammenlåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS. I den grad det er gjort vurderinger, så er disse avgrenset til noen fordeler, slik de blant annet er beskrevet av de to revisjonsselskapene selv.

Vedtakene i kommunestyrene i Vest-Finnmark om en slik virksomhetsoverdragelse innebærer at Vefik IKS skal avvikles som selskap. Per 29. april 2024 er det ikke kunngjort i Brønnøysundregistret at Vefik IKS er formelt avviklet. Det er heller ikke kunngjort valg av avviklingsstyre. Den ferskeste kunngjøringen i Brønnøysundregistret er fra 1. januar 2024 og gjelder forretningsadresse. Hammerfest kommune har opplyst at daglig leder for Vefik IKS har informert kommunen om at selskapet ikke er helt avsluttet. Siden Hammerfest kommune fungerte som regnskapsfører for Vefik IKS fram til sein sommer 2023, har kommunen videre opplyst at det er sendt en null-oppgave på moms på vegne av selskapet. Etter dette har ikke Hammerfest kommune hatt andre oppgaver for Vefik IKS. KomRev Nord IKS har opplyst at det - slik dem har forstått det - er sittende styre som er

avviklingsstyre i Vefik IKS. Også KomRev Nord IKS har opplyst om at det ikke er fortsatt drift i Vefik IKS, samt at det foregår en pågående prosess for å få avviklet selskapet.

Ifølge KomRev Nord's selskapsavtale er 3 fylkeskommuner og 51 kommuner deltakere i selskapet. Kommunene ligger i fylkene Nordland, Troms og Finnmark. Hammerfest kommune har en eierandel på 2,5 %. KomRev Nord har hovedkontor i Harstad og avdelingskontorer i ti andre kommuner, blant annet Hammerfest.

Som nevnt i forrige kapittel opplevde kommunen i 2022 at revisor trakk tilbake sin godkjenning av kommunens refusjonskrav for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester, og at kommunedirektøren var kritisk til revisors håndtering av saken. Dette forholdet har ført til forsinkelse i levering av revisjonsberetning og dermed kommunestyrets mulighet til å behandle årsregnskap og årsrapport. Da kommunestyret ikke kunne vedta årsregnskap innen kommunelovens frister, ble Hammerfest kommune meldt inn i ROBEK.

Det kan også nevnes at det har vært mye medieomtale av en sak som involverer KomRev Nord IKS og Tromsø kommune. Saken dreier seg om at revisor skal ha foreslått en regnskapsmessig løsning som var ulovlig. Generaldirektør i Norges kemner- og kommuneøkonomers forbund har stilt seg kritisk til revisors rolle i saken, og at han selv skal ha vært brukt til å gå god for løsningen.<sup>3</sup> Det er bokført følgende revisjonskostnader i Hammerfest kommunes regnskap de siste årene:

År	Beløp i kr
2020	2 046 616
2021	1 873 250
2022	1 923 500
2023	1 913 000
2024 – pr. 9.4.2024	842 000

Sekretariatet har fått opplyst av KomRev Nord IKS at Hammerfest kommune vil bli fakturert med kr. 1 683 000 i revisjonshonorar for 2024, og 1 741 000 i 2025.

## 2.2 Alternativer til dagens ordning

Det går fram av kommuneloven § 24-1 at kontrollutvalget skal innstille til kommunestyret på valg av revisjonsordning og valg av revisor.

I en faglig veileder om utredning om og valg av revisjonsordning m.m., sies et følgende om kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret, samt ansvaret for saksutredning:<sup>4</sup>

*«Det er viktig å gjøre det klart for alle involverte parter at det er kontrollutvalget som skal foreta innstilling til kommunestyret i saker som gjelder kommunens revisjonsordning og valg av revisor. Utredningen om alternative revisjonsordninger skal*

<sup>3</sup> Berglund, E.L. og Endresen, R. (2024, 16. april). Økonomieksperter slakter Tromsø kommunes omstridte regnskapsgrep – Det er ulovlig. Nord24.no. <https://www.nord24.no/okonomieksperter-slakter-tromso-kommunes-omstridte-regnskapsgrep-det-er-ulovlig/s/5-32-198326>

<sup>4</sup> NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene – Veileder - Utredning om og valg av revisjonsordning m.m. (2012).

*derfor ikke saksbehandles av kommunens administrasjon, men skal utredes og saksbehandles av kontrollutvalgets sekretariat.»*

Kommuneloven åpner for at kommunen kan velge mellom tre alternative revisjonsordninger:

- 1) Ansette egne revisorer
- 2) Delta i et interkommunalt samarbeid
- 3) Inngå avtale med annen revisor

Det kan enten velges en løsning som omfatter alle revisjonstjenester eller en kombinasjonsløsning. En kombinasjonsløsning innebærer som regel én løsning for regnskapsrevisjon og en annen for forvaltningsrevisjon.

Alternativ 1 faller innenfor kategorien «*egenregi*» og alternativ 2 faller inn under kategorien «*utvidet egenregi*». For disse alternativene er det ikke krav om at tjenestekjøpet blir gjenstand for anbudskonkurranse slik som ved alternativ 3 – *Avtale med annen revisor*.

Revisjon kan deles inn i to kategorier: regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Regnskapsrevisjon er revisjon av kommunens regnskaper, og følger et fast årshjul. Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er prosjekter som bestilles av kontrollutvalget i henhold til kommunestyrets vedtatte planer om dette. Revisjonsprosjektene bygger i hovedsak på en risiko- og vesentlighetsvurdering av alle kommunens tjenesteområder. Revisor utfører forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i samsvar med kontrollutvalgets bestilling.

## 3 De ulike revisjonsordningene

### 3.1 Ansette egne revisorer

Kommunen kan velge å ansette egne revisorer. Denne ordningen benyttes av store kommuner som Oslo og Trondheim. Revisorene er da ansatt direkte i kommunen, og den som skal fylle den formelle rollen «kommunerevisor» velges av kommunestyret. Egen ansatt revisor er revisjon i egenregi og er å regne som et forvaltningsorgan.

Selv om revisor er ansatt i kommunen, kan han/hun ikke instrueres om revisjonsfaglige forhold og er ikke underlagt kommunedirektørens instruksjonsmyndighet. I andre sammenhenger er revisor underlagt samme regelverk som øvrige ansatte i kommunen.

Fordeler med en slik organisering kan være:

- Revisor får god kjennskap til kommunen og dens organisasjon, og ved å være tett på kommunen er sannsynlighet for at revisor oppdager feil og mangler større.
- Revisor er lett tilgjengelig for kommunen, og kan tilby kontinuerlig oppfølging og rådgivning.
- Kommunen har til en viss grad mulighet til å regulere kostnadsnivået gjennom å øke eller minke antall ansatte, regulering av lønnsforhold, samt omfanget av kjøp av blant annet forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Ulemper ved en slik organisering kan være:

- I en liten kommune med få revisjonsansatte er det begrenset mulighet for å skape et fagmiljø rundt revisjonsarbeidet.
- I en liten revisjonsavdeling blir sårbarheten stor og leveringssikkerheten mindre, med mulige kapasitetsproblemer i perioder med større arbeidsmengde.
- Uavhengighet til administrasjonen er utfordrende ved denne løsningen og krever tydelige rammer som sikrer uavhengigheten.
- Kommunen har forpliktelser som arbeidsgiver med alt det innebærer i forhold til økonomiske og personalmessige forhold.

### 3.2 Delta i interkommunalt samarbeid

Kommuner kan utføre felles oppgaver gjennom interkommunalt samarbeid. Kommunelovens kapittel 17 til 21 omhandler interkommunalt samarbeid, og i § 17-1 står det:

*Et interkommunalt samarbeid skal foregå gjennom interkommunale politiske råd, kommunalt oppgavefelleskap, vertskommunesamarbeid, interkommunalt selskap, aksjeselskap eller samvirkeforetak, en forening eller på annen måte som det er rettslig adgang til.*

Ikke alle formene egner seg til samarbeid om revisjon. De fleste kommuner i Norge har en revisjonsordning organisert som et samarbeid med flere deltakende kommuner. Medlemsregisteret til Norges kommunerevisorforbund viser at av 17 interkommunale virksomheter er 13 interkommunale selskaper (IKS), 2 er samvirkeforetak (SA) og 2 er kommunale oppgavefelleskap (KO).

#### Interkommunalt selskap

Organiseringen som interkommunalt selskap er en egnet, velprøvd og gjennomregulert løsning når det gjelder samarbeid. Selskapsformen er regulert i IKS-loven. Kun kommuner, fylkeskommuner og andre IKS kan være medlemmer i slike selskaper.

Slikt samarbeid skjer i såkalt utvidet egenregi. Deltakerkommunene må i den sammenheng være oppmerksom på at ikke det interkommunale selskapet har omsetning fra andre enn deltakerkommunene, som kan komme i strid med reglene om offentlige anskaffelser.

Et IKS er et eget rettssubjekt med et representantskap som øverste myndighet, og er å regne som revisjon i egenregi og forvaltningsorgan. Som hovedregel er forvaltningens saksdokumenter offentlige. Loven stiller krav til at deltakerne må inngå en selskapsavtale, som gjelder som vedtekter for selskapet. Kommunen er representert i selskapets representantskap med minimum 1 medlem og utøver sin myndighet i dette organet ved å instruere medlemmet om hvordan det skal stemme. Deltakerne har ubegrenset økonomisk ansvar for sin andel av selskapets forpliktelser.

### Samvirkeforetak

Også organisasjonsformen samvirkeforetak (SA) brukes i interkommunalt samarbeid om revisjon. Lov om samvirkeforetak gjelder for denne organisasjonsformen. Det har ingen betydning for det praktiske revisjonsarbeidet om arbeidet foregår i et samvirkeforetak eller i et interkommunalt selskap, men noen formelle prosesser er enklere i samvirkeforetak enn i interkommunale selskaper. Hvem som er medlemmer framgår ikke av vedtektene i samvirkeforetak, og det betyr at inn- og uttreden av medlemmer ikke krever vedtektsendring som må behandles av kommunestyret i medlemskommunene. Medlemmene har indirekte økonomisk ansvar for foretakets forpliktelser, men dette kommer til uttrykk på en annen måte enn i IKS. Det er krav om forsvarlig egenkapital i foretaket, og i en situasjon hvor egenkapitalen ikke er tilstrekkelig kan et tiltak være å pålegge medlemmene å øke sitt andelsinnskudd.

### Kommunalt oppgavefellesskap

Kommunalt oppgavefellesskap (KO) er en tredje variant av interkommunalt samarbeid om revisjon. Denne ordningen er hjemlet i kommuneloven kapittel 19. Forholdet mellom deltakerne reguleres av en samarbeidsavtale som skal vedtas av kommunestyret i deltakerkommunene. Ordningen har mange likhetstrekk med interkommunalt selskap. Blant annet har deltakerne ubegrenset økonomisk ansvar for sin andel av oppgavefellesskapets forpliktelser.

### Generelt om interkommunalt samarbeid

Revisjonstjenestene i interkommunale samarbeid leveres etter selvkostprinsippet, og deltakerne/medlemmene betaler inn årlige bidrag basert på revisjonsenhetens budsjett for gjeldende år.

Fordeler ved denne ordningen kan være:

- Større interkommunale revisjonsenheter har i hovedsak bred og spesialisert kompetanse innenfor kommuneregnskap og kommunal sektor.
- Kommunale revisorer er underlagt kvalitetskontroll i regi av NKRF – kontroll og revisjon av kommunene.
- Et stort, veldrevet revisjonsselskap kan innebære
  - kontinuitet, bedre ressursutnyttelse og konkurransedyktige priser
  - stabilitet for de ansatte
  - mindre sårbarhet og større leveringssikkerhet
  - sterkt faglig miljø, som kan bidra med kompetanseoverføring til kommunen
  - tid og ressurser til å yte bistand ved behov
- Som deltaker i et interkommunalt samarbeid har kommunen mulighet til å påvirke blant annet strategi, kompetanse, ressurser og hvordan selskapet utøver sin oppgave til det beste for eierkommunenes egenkontroll, gjennom en god og aktiv eierstyring.
- Uavhengighet til kommuneadministrasjonen er i utgangspunktet ivaretatt ved denne løsningen, fordi et interkommunalt samarbeid ikke er en del av kommuneorganisasjonen. Over tid vil det likevel kunne oppstå uavhengighetsproblematikk, med mindre revisor har rutiner for regelmessig skifte av oppdragsansvarlig og andre som har tett kontakt med kommunens administrasjon.

Ulemper ved denne ordningen kan være:

- Deltakerkommunene har både et selskapsrettslig ansvar og er samtidig oppdragsgiver. Ulike ansvarsforhold og behov kan bli stående i motsetningsforhold.
- Selskapets størrelse og kommunens eierandel kan være avgjørende for graden av kommunens innflytelse og påvirkningskraft. En liten eierandel vil trolig innebære begrenset mulighet til innflytelse.
- Deltakerkommunene i IKS og KO har ubegrenset økonomisk ansvar i forhold til eierandel, og medlemmene i SA har plikt til å bidra til at foretaket har forsvarlig egenkapital.
- Manglende leveranser av revisor når det gjelder kvalitet og leveringstid kan i liten grad sanksjoneres. Det er videre lite hensiktsmessig å søke erstatning for økonomisk tap forårsaket av revisor når kommunen er en av deltakerne/medlemmene av revisjonsenheten.

For kommunene i Finnmark er det ingen åpenbare alternativer til KomRev Nord når det gjelder interkommunalt samarbeid om revisjon. De to nærmeste alternativene er lokalisert i Nordland og Trøndelag. Dette er følgende revisjonsenheter:

Salten Kommunerevisjon IKS	Revisor for 9 kommuner i Salten-regionen. Hovedkontor i Fauske, avdelingskontor i Bodø.
Revisjon Midt-Norge SA	Revisor for 53 kommuner og Trøndelag fylkeskommune. Hovedkontor i Steinkjer, avdelingskontorer i 9 andre kommuner i Trøndelag og Nordland.

### 3.3 Inngå avtale med en annen revisor

Denne løsningen innebærer å kjøpe revisjonstjenester ved å innhente tilbud fra flere leverandører eller ved å lyse ut anbud tilsvarende det kommunen gjør med andre anskaffelser som overstiger visse terskelverdier.

Det kan gjennomføres separate anskaffelser for henholdsvis regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll eller en felles anskaffelse som omfatter alle revisjonsoppgaver. I og med at regnskapsrevisjon er en oppgave som følger et bestemt årshjul, med lovhjemlede frister, er det trolig mest hensiktsmessig å inngå avtale om fast pris for dette oppdraget. Det er større grad av fleksibilitet når det gjelder forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, som gjør denne tjenesten mer egnet for rammeavtale. Man kan dermed tenke seg en situasjon hvor kommunen enkelte år ikke har kostnader til forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

Revisorforeningen<sup>5</sup> navngir 38 kommuner og 1 fylkeskommune som bruker privat revisor. Dette er både små, mellomstore og store kommuner, samt en fylkeskommune.

I forbindelse med utredningen sekretariatet gjorde høsten 2021<sup>6</sup> ble det gjennomført en sammenligning av budsjetterte revisjonskostnader for kommuner som hadde IKS som revisor

<sup>5</sup> <https://www.revisorforeningen.no/om-revisjon/revisjon-i-kommuner/kommuner-med-privat-revisjon/>

<sup>6</sup> Utredningen er tilgjengelig på sekretariatets nettsted på følgende adresse (sak 34-2021):  
<https://kusek.no/hammerfest-kommune/#35-218-mote-5-den-25-november>

(blant annet daværende Vefik) og kommuner som brukte privat revisor. I analysen ble revisjonskostnadene sett i forhold til kommunens folketall. Denne analysen viste følgende:

- At kommunene som bruker privat revisor – med noen få unntak – har lavere kostnader til revisjon enn kommunene som har valgt å la et interkommunalt selskap ta seg av den lovpålagte revisjonen.
- At forskjellen i kostnadsnivå mellom kommuner som bruker privat revisor og kommuner som bruker IKS øker med kommunens folketall. Det vil si at potensialet for innsparing ved å gå over til å bruke privat revisor er større i folkerike kommuner enn i kommuner med lavt folketall.

Sekretariatet har gjort en sammenlikning av Hammerfest kommunes budsjetterte utgifter til revisjonstjenester i 2024, sett i forhold til budsjetterte utgifter til revisjonstjenester for 2024 i tre kommuner som har inngått avtale med annen revisor gjennom anbudsprosess.<sup>7</sup> Sammenlikningen framgår av tabellen nedenfor:<sup>8</sup>

	HAMMERFEST	BERGEN	BÆRUM	ASKER
<b>BUDSJETTERTE UTGIFTER TIL REVISJONSTJENESTER I 2024</b>	1 683 000	10 225 549	4 585 000	4 300 000
<b>ANTALL INNBYGGERE I KOMMUNEN PER 4. KVARTAL 2023</b>	11 338	291 940	130 921	98 815
<b>BUDSJETTERTE UTGIFTER TIL REVISJONSTJENESTER FORDELT PÅ ANTALL INNBYGGERE I KOMMUNEN</b>	148,4	35	35	43,5

Som det framgår av tabellen ovenfor så har Hammerfest kommune med dagens revisjonsordning (IKS) om lag fire ganger høyere budsjetterte utgifter i 2024 til revisjonstjenester enn de tre kommunene Bergen, Bærum og Asker.

Fordeler ved denne ordningen kan være:

- Sikrer en revisjonstjeneste med bred fagkompetanse, større fleksibilitet og spesialisering.

<sup>7</sup> Alle de tre kommunene Bergen, Bærum og Asker har inngått avtale med annen revisor (anbud) om både levering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

<sup>8</sup> Vi tar forbehold om feilkilder, som i noen grad kan ha innvirkning på tallene.

- Private revisorer er underlagt kvalitetskontroll i regi av Revisorforeningen. De er også underlagt tilsyn fra Finanstilsynet, men ikke for jobben som gjøres som kommunal revisor. At revisor som sådan er under tilsyn av myndighetene må likevel anses å være en betydelig styrke, som bidrar til å sikre en profesjonell opptreden og høy standard på arbeidet som utføres.
- Kvalitet er et kriterium som vektlegges ved tildeling av kontrakt.
- Liten sårbarhet og større leveringssikkerhet, og tilstrekkelig kapasitet til å håndtere perioder med større arbeidsmengde.
- Større revisjonsselskaper kan tilby tjenester innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og et større selskap har ofte spisskompetanse på flere områder innen forvaltningsrevisjon.
- De ulike aktørene konkurrerer delvis på pris.
- Eventuell rammeavtale for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjør at kommunen i større grad kan regulere kostnadene til denne type revisjon.
- Manglende oppfyllelse av kontraktsforpliktelsene, for eksempel at det er sviktende kvalitet eller at frister ikke overholdes, kan sanksjoneres når det er åpnet for det i avtalen. I tillegg kan det kreves erstatning dersom feil revisor har begått har ført til et økonomisk tap for kommunen.
- Uavhengighet til kommuneadministrasjonen er ivarettatt fordi revisor ikke har noen tilknytning til kommuneorganisasjonen. Tidsbegrensede kontrakter gjør det sannsynlig med jevnlig utskiftning av revisjonsselskap.

Ulemper ved denne ordningen kan være:

- Kan føre til manglende kontinuitet. Anbudskonkurransen gjentas gjerne hvert fjerde år og kan bety jevnlig utskiftning av revisjonsselskap.
- Det er kostnader og ressurser forbundet med gjennomføring av innkjøpsprosessen og oppfølging av leverandør (transaksjonskostnader).
- Det må regnes med at arbeid som faller utenfor det som omfattes av avtalen blir særskilt fakturert.
- Private revisjonsselskaper er private rettssubjekt og omfattes i hovedsak ikke av offentlighetsloven, som innebærer at verken allmennheten eller kommunen selv kan kreve innsyn i de dokumenter den private revisoren selv innehar. Korrespondansen mellom kontrollutvalg og revisjonsenheten er imidlertid omfattet av offentlighetsloven, jf. offl. § 16 første ledd.

Eksempler på private aktører som utfører tjenester innenfor kommunal regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

BDO AS: Hovedkontor i Oslo. Nærmeste avdelingskontorer i Tromsø og Båtsfjord.

PwC Norge: Hovedkontor i Oslo. Nærmeste avdelingskontor i Tromsø.

KPMG Norge: Hovedkontor i Oslo. Nærmeste avdelingskontorer i Alta og Tromsø.

Deloitte Norge: Hovedkontor i Oslo. Nærmeste avdelingskontor i Trondheim og Steinkjer.

Kommunale revisjonsheter (som for eksempel KomRev Nord IKS) kan i utgangspunktet delta i konkurranse om kjøp av revisjonstjenester på samme vilkår som private revisjonsselskaper.

### 3.4 Kombinasjonsløsning

Kombinasjonsløsninger kan være når en velger ulike revisjonsordninger til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, for eksempel å ha egne revisorer ansatt til å utføre regnskapsrevisjon og legge forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ut på anbud.

## 4 Valg av revisjonsordning – sekretariatets vurdering

Fordelene og ulempene som er beskrevet i forrige kapittel kan plasseres i følgende kategorier:

- Tjenestekvalitet
- Leveringstid / overholdelse av frister
- Kostnad og økonomisk risiko
- Mulighet for å påvirke eller sanksjonere når leveransen ikke er tilfredsstillende (mht. kvalitet eller leveringstid)
- Uavhengighet til kommuneadministrasjonen

Manglende uavhengighet til kommuneadministrasjonen vil kunne gå ut over kvaliteten på revisjonsarbeidet, men vi har valgt å skille dette ut som et eget kriterium fordi det er et grunnleggende vilkår for revisors yrkesutøvelse.

Også andre kriterier kan trekkes inn i vurderingen av revisjonsløsningene, for eksempel graden av offentlighet. Basert på vår erfaring med kontrollarbeidet i kommunene vi er sekretariat for, mener vi imidlertid at de nevnte kriteriene er de faktorene som i størst grad spiller en rolle i hvordan man lykkes med å få til en velfungerende og kostnadseffektiv revisjon.

For å gjøre det enkelt å sammenligne de ulike løsningene har vi forsøkt å tallfeste i hvor stor grad løsningene tilfredsstillende kriteriene. Vi bruker tre forskjellige grader, med tilhørende poengsetting:

- I liten grad – 1 poeng
- I middels grad – 2 poeng
- I stor grad – 3 poeng

Vi bruker også halve poeng når graderingen anses å være for grovmasket.

Man kan selvsagt vekte kriteriene ulikt, men vi ser det ikke som nødvendig i denne sammenhengen. Vi bruker poengsettingen kun for å illustrere forskjellen mellom de forskjellige løsningene på en lettfattelig måte.

#### Ansette egne revisorer

Kriterium	Poeng	Begrunnelse
Tjenestekvalitet	1,5	+ Nærhet til kommuneorganisasjonen – Lite fagmiljø – Krevende å holde seg oppdatert på alle områder

Leveringstid / overholdelse av frister	1,5	+ Manglende/forsinket levering kan få personalmessige konsekvenser - Sårbart ved uforutsette hendelser/fravær
Kostnad og økonomisk risiko	2	+ Kan til en viss grad regulere kostnadsnivået - Forpliktelser som arbeidsgiver (økonomisk, personalmessig mv.)
Mulighet for å påvirke eller sanksjonere	3	+ Stor påvirkningsmulighet for kontrollutvalg og kommunestyre
Uavhengighet	1	- En del av kommuneorganisasjonen
<b>Poengsum</b>	<b>9</b>	

Interkommunalt samarbeid (stor enhet)

Kriterium	Poeng	Begrunnelse
Tjenestekvalitet	3	+ Stort fagmiljø + Gjenstand for ekstern kvalitetskontroll
Leveringstid / overholdelse av frister	2	+ Stor organisasjon bidrar til leveringssikkerhet - Fristoverskridelser/manglende levering får ingen direkte konsekvenser for revisor
Kostnad og økonomisk risiko	2	+ Stordriftsfordeler - Kostnader til forvaltning av eierskap - Økonomisk ansvar for enhetens forpliktelser
Mulighet for å påvirke eller sanksjonere	1	- Kommunen er en av mange eiere (liten eierandel) - Svært begrenset mulighet for sanksjonering. Lite hensiktsmessig å kreve erstatning for konsekvensene av eventuelle feil.
Uavhengighet	2	+ Ikke en del av kommuneorganisasjonen - Over tid kan den reelle uavhengigheten svekkes
<b>Poengsum</b>	<b>10</b>	

Avtale med en annen revisor (kjøp av revisjonstjenester)

Kriterium	Poeng	Begrunnelse
Tjenestekvalitet	3	+ Stort fagmiljø + Gjenstand for ekstern kvalitetskontroll/tilsyn + Kvalitet er et tildelingskriterium
Leveringstid / overholdelse av frister	3	+ Stor organisasjon bidrar til leveringssikkerhet + Manglende/forsinket levering kan sanksjoneres iht. kontrakt og kan i tillegg medføre omdømmetap
Kostnad og økonomisk risiko	2,5	+ Konkurrerer delvis på pris + Fleksibilitet mht. gjennomføring av forvaltningsrevisjon + Kommunen pådrar seg ingen økonomisk risiko - Kostnader ifm. gjennomføring av konkurranse og kontraktsoppfølging (transaksjonskostn.)

		- Tilleggsfakturering for arbeid som går ut over avtalen
Mulighet for å påvirke eller sanksjonere	3	+ Kontraksregulert kunde- og leverandørforhold + Kan kreve erstatning for konsekvensene av eventuelle feil
Uavhengighet	3	+ Ekstern enhet + Ikke uvanlig med jevnlig skifte av leverandør
<b>Poengsum</b>	<b>14,5</b>	

Basert på den vurdering som er gjort av de ulike revisjonsordningene framstår avtale med en annen revisor – kjøp av revisjonstjenester – som det beste valget. Denne løsningen scorer høyt på alle relevante kriterier. Vi kan ikke se at det er noen fordeler med å kombinere flere ordninger. Vi finner derfor grunn til å anbefale at kommunen velger å inngå avtale med en annen revisor ved å sette revisjonstjenestene ut på anbud. I en anbudskonkurranse står kommunens nåværende revisor fritt til å delta.

## 5 Valg av revisor

### 5.1 Innledning

Følgende stegvise prosess må gjennomføres ved skifte av revisjonsordning i samsvar med sekretariatets anbefaling om å inngå avtale med en annen revisor (kjøp av revisjonstjenester):

- 1) Innstille til kommunestyret om ny revisjonsordning – Kontrollutvalget
- 2) Fatte vedtak om ny revisjonsordning – Kommunestyret
- 3) Fatte vedtak om oppsigelse av deltakelse i KomRev Nord IKS – Kommunestyret
- 4) Gjennomføre konkurranse om anskaffelse av revisjonstjenester – KU-sekretariatet
- 5) Innstille til KS om valg av revisor – Kontrollutvalget
- 6) Fatte vedtak om valg av revisor – Kommunestyret
- 7) Si opp kommunens deltakelse i KomRev Nord IKS – Kommunestyret

### 5.2 Uttreden av Komrev Nord IKS

Ved en eventuell beslutning om skifte av revisjonsordning/revisor må det skje en oppsigelse av deltakerforholdet i KomRev Nord IKS. I selskapsavtalens § 22 står det at oppsigelse må varsles minimum ett år før uttredelse.

Ved en deltakers uttreden skal det beregnes en utløsningssum. Det framgår av selskapsavtalen at deltaker skal tilbakebetales sin andel av egenkapitalen på uttredelsestidspunktet – jf. selskapsavtalen § 5. Deltakeren må på den andre siden gjøre opp sin andel av fremtidige pensjonsforpliktelser<sup>9</sup> på uttredelsestidspunktet. Denne forpliktelsen beregnes av aktuar tilknyttet selskapets pensjonsselskap.

<sup>9</sup> For virksomheter som er tilsluttet avtale om overføring og samordning av pensjonsrettigheter (overføringsavtalen), skal det i forbindelse med avvikling kreves en engangspremie for forventede framtidige tilleggspremie (§ 9, 3 ledd) til sikringsordningen. Dette skal dekke framtidige G-reguleringer, mulig uttak av pensjon etter 85 års regelen, AFP fra 65 år eller andre mulige utslag av regelverket for offentlige tjenestepensjoner under overføringsavtalen.

Ifølge selskapsavtalen har Hammerfest kommune en eierandel på 2,5 % i KomRev Nord. Fra kommunen har vi fått opplyst at de er fakturert med kr 200 000 i egenkapitalinnskudd. I selskapsavtalen og selskapets årsregnskap for 2023 er det opplysninger om samlet egenkapitalinnskudd, men tallene samsvarer ikke. Basert på disse tallene utgjør Hammerfest kommunes andel enten i overkant eller underkant av kr 200 000. Vi legger til grunn at kommunens innskudd er kr 200 000.

Vi har videre fått opplyst at engangspremie til sikringsordningen ved eventuell avvikling av KomRev Nord IKS beløper seg til kr 35 601 115 per 1.1.2024.

Vi kan dermed gjøre følgende beregning av utløsningssum dersom uttredelse hadde vært 1.1.2024:

Tilbakebetaling av innskudd:		200 000
- Andel av framtidige pensjonsforpliktelser:	$35\,601\,115 * 2,5\% =$	890 028
= Å betale ved uttreden per 1.1.2024:		690 028

Det må regnes med at pensjonsforpliktelsene øker fram til faktisk uttredelsestidspunkt.

### 5.3 Gjennomføring av konkurranse om anskaffelse av revisjonstjenester

Før det skjer en anbudsutlysning må noen forhold avklares. Det første er om kommunen skal velge en alminnelig avtale med fast årlig honorar (fastprisavtale) eller en rammeavtale. Som nevnt tidligere er det forhold ved de to revisjonsoppgavene regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som gjør førstnevnte egnet for fastprisavtale og sistnevnte egnet for rammeavtale. Vi foreslår at det gjennomføres konkurranse i tråd med dette.

Videre er det spørsmål om avtalens varighet. For å redusere transaksjonskostnadene og gjøre det mer attraktivt for revisorer å delta i konkurransen, bør avtalen ha så lang varighet som regelverket tillater. Rammeavtaler kan i utgangspunktet være på høyst fire år. På den andre siden har Hammerfest kommune ingen erfaring med å kjøpe revisjonstjenester og bruke privat revisor, noe som trekker i retning av kontrakt med kortere varighet, i tilfelle løsningen ikke fungerer som forventet. En kontrakt på to års varighet med opsjon på ytterligere to år framstår da som et godt kompromiss.

Før konkurransen lyses ut må det utarbeides nødvendige konkurransedokumenter. Dette kan omfatte blant annet følgende dokumenter:

- Konkurransesgrunnlag
- Kravspesifikasjon regnskapsrevisjon
- Kravspesifikasjon forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Avtaleutkast – Regnskapsrevisjon
- Avtaleutkast – Rammeavtale forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Avtaleutkast – Levering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (avrop på rammeavtale)

Sekretariatet vil utarbeide konkurransedokumentene og legge disse fram for kontrollutvalget for godkjenning. Når kontrollutvalget har behandlet konkurransedokumentene vil sekretariatet

kunngjøre konkurransen. Det settes en frist for å levere tilbud, og når tilbudsfristen er utløpt gjennomgås tilbudene fra leverandører som oppfyller kvalifikasjonskravene. Tilbudene vurderes opp mot hverandre på grunnlag av hvordan de scorer på tildelingskriteriene. Leverandøren som samlet har best score vil sekretariatet foreslå blir leverandøren kontrollutvalget innstiller som kommunens revisor. Kontrollutvalget vedtar en innstilling om valg av revisor til kommunestyret og kommunestyret fatter det endelige valget av revisor.

#### 5.4 Overgangen mellom nåværende og ny revisor

Det er viktig at skiftet av revisor skjer på en slik måte at kommunen ikke blir uten revisjon en periode. Det er trolig mest hensiktsmessig at uttreden av KomRev Nord skjer ved fristen for å avgi revisjonsberetning – 30. juni. Da blir det overlapp med tiltredende revisor, som må påbegynne sitt arbeid med kontroll av inneværende regnskapsår før forholdet til KomRev Nord avsluttes. Det bør også påses at forvaltningsrevisjoner som må anses å være betalt for blir levert, selv om dette skjer etter kommunens uttreden av KomRev Nord.

#### 5.5 Tidslinje

Vi ser for oss følgende tidslinje for prosessen med skifte av revisjonsordning og revisor:

Handling	Tidspunkt/periode
Kontrollutvalgets behandling av ny revisjonsordning – innstilling til KS	3. kvartal 2024
Kommunestyrets behandling av KUs innstilling om ny revisjonsordning	4. kvartal 2024
Vedtak om uttredelse av KomRev Nord IKS	4. kvartal 2024
Utarbeidelse og KU-behandling av konkurransedokumenter – anskaffelse av revisjonstjenester	4. kvartal 2024
Utlysning av konkurranse om anskaffelse av revisjonstjenester	1. kvartal 2025
Behandling av anbud/valg av leverandør	1. kvartal 2025
Kontrollutvalgets behandling av valg av leverandør/revisor – innstilling til KS	1. kvartal 2025
Kommunestyrets behandling av valg av revisor/leverandør	2. kvartal 2025
Varsel om uttredelse av KomRev Nord IKS sendes	2. kvartal 2025
Uttredelse av KomRev Nord IKS	30.06.2026
Formell tiltredelse av ny revisor	01.07.2026
Første regnskapsår som kontrolleres av ny revisor	2026

# Revisjon

## i kommuner og fylkeskommuner

« – Dobbelt så god til halve prisen  
Kontrollutvalget i Bergen er svært tilfreds... »  
*Kommunal Rapport, 27. mars 2014*

# P

## private revisjonsselskap kan velges som revisor i kommuner og fylkeskommuner

**Mange kommuner har allerede konkurranseutsatt revisjonen. Undersøkelser viser at kommunene er meget godt fornøyde med de private revisjonsselskapene, og opplever at de får revisjon med svært god kvalitet.**

Siden 2004 har det vært anledning til å konkurranseutsette kommunal revisjon. Flere kommuner har valgt private revisjonsselskap som revisor; både små og store kommuner, samt én fylkeskommune. Oversikt over disse finnes på [www.revisorforeningen.no](http://www.revisorforeningen.no).

Kommuner og fylkeskommuner er et satsningsområde for Revisorforeningens medlemmer. Vi har en egen ressursgruppe for offentlig sektor, sammensatt av representanter fra revisjonsselskapene og fra forsknings- og utdanningsinstitusjonene.

**Revisorforeningen bidrar til å sikre god kvalitet i revisjonsarbeidet gjennom blant annet å:**

- arrangere kurs- og etterutdanning
- ivareta informasjons- og kunnskapsformidling
- utgi revisjonsstandarder
- være aktiv i regelverksutvikling og høringer
- delta i offentlig oppnevnte utvalg som omhandler revisjon og kontroll
- gjennomføre kvalitetskontroll av medlemmenes arbeid i samarbeid med Finanstilsynet
- utvikle og vedlikeholde revisjonsverktøy

Revisorforeningen er en interesse- og kompetanseorganisasjon for statsautoriserte og registrerte revisorer med medlemmer i både offentlig og privat sektor.

Våre medlemmer er sikret god faglig oppdatering og bistand i alle regnskaps- og revisjonsfaglige spørsmål.

## kompetanse i revisjon av kommuner og fylkeskommuner

I tillegg til regnskapsrevisjon har kommunene kjøpt forvaltningsrevisjonstjenester, selskapskontroller og sekretærtjenester for kontrollutvalg. Private revisjonsselskaper er også engasjert som revisor og rådgiver for en rekke kommunale foretak, IKS-er, stiftelser og offentlig eide aksjeselskaper.

### **De private revisjonsselskapene har omfattende erfaring fra mange former for revisjon og rådgivning:**

- Regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll
- Internrevisjon
- IT-revisjon
- Miljørevisjon
- Forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon
- Attestasjon av annen informasjon
- Granskninger og utredninger
- Vurdering av risiko og intern kontroll
- Eierstyring og selskapsledelse
- Sekretariatstjenester for kontrollutvalg

Private revisjonsselskaper har over tid bygget opp betydelig kompetanse og erfaring innen kommunal sektor. Selskapenes styrke er tverrfaglighet, kapasitet og erfaring fra privat og offentlig virksomhet. Dette gir trygghet for at revisjonsteamet har nødvendig kunnskap om kommunal sektor, fagekspertise på eksplisitte problemstillinger, og at leveranser skjer til rett tid og til avtalt pris.

# II

## vorfor velge revisorer fra private revisjons-selskap?

**Undersøkelser viser at kommuner setter pris på revisorer som ser på kommunenes virksomhet med nye øyne. De private revisjonsselskapene representerer en annen tilnærming, arbeidsmåte og kompetanse som oppfattes som verdifull. Fra en evaluering av konkurranseutsetting av kommunale revisjonstjenester fremgår det blant annet:**

- Mange kommuner er blitt mer bevisste på innhold og kvalitet i revisjonstjenestene etter reformen om konkurranseutsetting, og opplevelsen av bristende kvalitet på revisjonstjenestene har ofte vært utløsende årsak til at man har sett seg om etter andre revisjonsløsninger
- Kompetanse: Kommuner som har valgt privat revisjon, har lagt vekt på pris og tilgang på mer kompetanse
- Uavhengighet: Kommunene gir uttrykk for at private revisjonsselskap oppfattes som mer uavhengig
- Læring og forbedring: Kommunene er godt fornøyde med hvordan private revisorer i sine tilbakemeldinger tar hensyn til kommunens behov for læring
- Kostnadsbesparelser: Reformen om konkurranseutsetting av revisjonen har gjort mange kommuner mer bevisste på kostnadene til revisjon, og flertallet av de som har konkurranseutsatt, sier at reformen har ført til lavere kostnader
- Profesjonalitet i innkjøp: Konkurranseutsetting og inngåelse av interkommunalt samarbeid har medført økt spesifisering og kontraktsstyring av revisjonstjenestene

Revisorforeningens medlemmer er sikret god faglig oppdatering og bistand i alle regnskaps- og revisjonsfaglige spørsmål.

## m konkurranseutsetting av revisjonen

**Private revisjonsselskaper tilbyr revisjon til konkurransedyktige priser. Kommuner og fylkeskommuner som ønsker å konkurranseutsette sine revisjonstjenester, må følge gjeldende prosedyrer og regelverk. Hovedpunkter i denne prosessen er:**

- Gjøre prinsippvedtak i kommunestyret/fylkestinget om konkurranseutsetting
- Innhente tilbud på kjøp av revisjonstjenester (der også eksisterende revisjon kan delta)
- Velge revisor
- Eventuelt avvikle eksisterende revisjonsordning

Kommuner og fylkeskommuner som ønsker informasjon om konkurranseutsetting, kan få dette ved å kontakte Revisorforeningen. Dette er selvsagt vederlagsfritt.


**Kontakt:**

Den norske Revisorforening ved fagdirektør Harald Brandsås eller administrerende direktør Per Hanstad.

**Tlf. 23 36 52 00**

**[post@revisorforeningen.no](mailto:post@revisorforeningen.no)**

Du finner mer informasjon om kommunal revisjon og konkurranseutsetting på [www.revisorforeningen.no](http://www.revisorforeningen.no)



Vikna kommune i Nord-Trøndelag, med kommunesenteret Rørvik, er en vekstkommune med 4 320 innbyggere som har hatt privat revisjon siden 2005. Før hadde de felles revisjon med to nabokommuner.

Rådmann Roy H. Ottesen i Vikna kommune sier han er strålende fornøyd med revisjonen de nå har. Hans erfaring er at de har fått langt bedre kvalitet til lavere pris.

– Den største forskjellen er at man kan diskutere med faglig dyktige revisorer med god kompetanse og finne gode løsninger, mens revisjonen tidligere etter min vurdering hadde alt for stort fokus på å finne feil og skrive revisjonsmerknader, sier Ottesen.

Den norske Revisorforening (DnR) har 5000 medlemmer i privat og offentlig revisjon, i næringslivet, offentlig forvaltning og i utdanning.  
Den norske Revisorforening har 30 ansatte.

# Forvaltnings- revisjon

*i kommuner og fylkeskommuner*

## Forvaltningsrevisjon bygger tillit

**Innbyggernes tillit til offentlig forvaltning er sentralt i vårt samfunn. God kontroll med egen forvaltning bidrar til at kommunen leverer de tjenester de skal i tråd med de mål som er satt, gjeldende regelverk og økonomiske rammer. Forvaltningsrevisjon er et viktig verktøy for å bidra til effektiv og riktig bruk av ressursene, og til at innbyggerne skal få tillit til kommunen og fylkeskommunen.**

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt, systematisk vurdering av kommunal og fylkeskommunal forvaltning. En rekke kommuner og fylkeskommuner har gjennom mange år benyttet private aktører for å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget kan bestille forvaltningsrevisjon av valgt revisor eller av andre revisjonsselskap som leverer forvaltningsrevisjonstjenester.

### Kompetanse på forvaltningsrevisjon

Våre medlemmer har over tid bygget opp betydelig kompetanse knyttet til forvaltningsrevisjon i kommunal sektor. Våre medlemmers styrke består av tverrfaglighet, kapasitet og evne til å kombinere erfaringer fra privat og offentlig virksomhet. Dette gir trygghet for at forvaltningsrevisjonsteamet har nødvendig kunnskap og fagekspertise på utvalgte problemstillinger, og at resultatene leveres til rett tid og til avtalt pris.

Forvaltningsrevisjon kan omhandle en rekke forhold vedrørende kommunal forvaltning. Kompetanse og erfaring fra ulike fagområder er derfor viktig for å kunne gjennomføre gode forvaltningsrevisjoner for kommunen. Eksempler på problemstillinger kan være:

MÅLOPPNÅELSE	EFFEKTIVITET	OVERHOLDELSE AV LOVER/REGLER
Følger administrasjonen opp politiske vedtak?	Har kommunen gode rutiner for økonomistyring?	Blir offentlige anskaffelser gjennomført i tråd med regelverket?
Gjennomføres tilstrekkelig vedlikehold på bygg og anlegg?	Hvorfor er det budsjettoverskridelser på investeringsprosjekter?	Behandles plan- og byggesaker innenfor gitte tidsfrister?
Blir kommunens eierskap i virksomheter fulgt tilstrekkelig opp?	Har kommunen gode rutiner for informasjonssikkerhet?	Er kommunale gebyrer i tråd med prinsippet om selvkost?
Er kvalitet i helse og omsorgstjenestene tilstrekkelig?	Har rådmannen etablert tilstrekkelig intern kontroll?	Har kommunen tilfredsstillende tjenester innenfor psykisk helsevern?
	Er kvaliteten på styringsinformasjon tilfredsstillende?	Har kommunen en tilstrekkelig barneverntjeneste?
		Får barn og unge det skole- og opplæringstilbudet de har krav på?



## Benytt muligheten til å velge leverandør av forvaltningsrevisjon

Det er opp til kontrollutvalget og kommunestyret å avgjøre hvem som skal levere forvaltningsrevisjonstjenester.

Valg av forvaltningsrevisor kan gjøres uavhengig av hvem som er valgt som regnskapsrevisor. Kommunen kan velge én leverandør for alle forvaltningsrevisjoner, eller benytte forskjellige leverandører avhengig av hvilken kompetanse og erfaring man trenger for å gjennomføre det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet.

### Hvorfor benytte våre medlemmer?

Erfaring tilsier at kommuner verdsetter eksterne eksperter som ser på kommunenes virksomhet med nye øyne. Våre medlemmer representerer en tilnærming, arbeidsmåte og kompetanse som oppfattes som verdifull. Vi vet at kommuner:

- er bevisste på innhold og kvalitet i eksterne tjenester
- legger vekt på høy kompetanse og kostnadseffektive tjenester
- oppfatter våre medlemmer som uavhengige og tillitsskapende
- oppfatter våre rapporter som nyttige og relevante - både for administrasjonen og for politikere i utviklings- og forbedringsarbeid i kommunen.
- verdsetter at fokuset ikke bare er på kontroll, men også på læring og forbedring, og at gode anbefalinger bidrar til effektiv ressursutnyttelse og gode tjenester

**Intern  
kontroll**

bygger tillit



Våre medlemmer tilbyr forvaltningsrevisjon av høy kvalitet og til konkurransedyktige priser. Kommuner og fylkeskommuner som har behov for forvaltningsrevisjonstjenester, kan få informasjon og veiledning om dette ved å kontakte Revisorforeningen. Dette er selvsagt vederlagsfritt.



Kontakt:

## Den norske Revisorforening

Tlf. 23 36 52 00

[post@revisorforeningen.no](mailto:post@revisorforeningen.no)

Du finner mer informasjon om revisjon og godkjente revisorer på

[www.revisorforeningen.no](http://www.revisorforeningen.no)

*Den norske Revisorforening (DnR) har 5000 medlemmer som arbeider i privat og offentlig revisjon, i næringslivet, offentlig forvaltning og i utdanning.*



# KomRev NORD

Interkommunalt selskap

*Vi skaper trygghet*

## Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	268-lah/2024	Lars-André Hanssen lah@komrevnord.no	77 60 05 07 41 69 52 80	25.04.2024

## Svar henvendelse fra Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Vi viser til Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark sin henvendelse den 23.4.2024 vedr. forespørsel om opplysninger i tilknytning til utredning av revisjonsløsning for Hammerfest kommune. Vi har tatt inn spørsmålene i svaret under og besvarer de løpende punkt for punkt. Generelt er 2023 et spesielt år ettersom KomRev NORD overtok ansvaret for oppdragene tilhørende Hammerfest kommune pr. 1.7.2023. Når det stilles spørsmål om faktureringen for hele 2023 har vi kun oversikt over timene som er brukt på oppdragene etter datoen for sammenslåingen. Når det gjelder timeforbruk før denne datoen kan denne informasjonen innhentes fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS.

### 1. Fakturering fra KomRev Nord IKS til Hammerfest kommune og de to kommunale foretakene i 2023 og 2024

Budsjettet for Hammerfest kommune vedtatt av Vefik IKS for 2023 var på kr 2 142 503. Det totale revisjonshonoraret for Hammerfest kommune i 2023 ble kr 1 658 550. Budsjettet for 2024 for Hammerfest kommune er kr 1 683 000.

Hammerfest havn KF ble fra KomRev NORD fakturert med kr 83 600 i 2023.

Hammerfest parkering KF ble fra KomRev NORD fakturert med kr 75 050 i 2023.

Når det gjelder fakturering av de kommunale foretakene for 2024 er det usikkerhet i dette da vi enda ikke er ferdig med året. De to kommunale foretakene vil bli fakturert etter medgått tid, og status pr. nå er redegjort for under pkt. 4.

### 2. Timepris, jf. punkt 5 i avtalen mellom KomRev Nord IKS og Hammerfest kommune

Vår timepris for alle i listen det vises til, er per tiden kr 1065. Det er vår interne timepris utenfor det som allerede er avtalt levert gjennom den avtalen vi har med hver enkelt kommune/fylkeskommune. Vi gjør oppmerksom på at vi også kan inngå konkrete avtaler om fastpris med våre oppdragsgivere. Dette har vi gjort i flere sammenhenger innenfor eksempelvis arbeidsmiljøundersøkelser, granskninger og andre typer undersøkelser.

<b>Besøks- og postadresse:</b>	<b>Avdelingskontor:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Organisasjonsnummer:</b>
Sjøgt. 3 9405 HARSTAD <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sjøvegan, Sortland, Svolvær og Tromsø <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689

Det skal veldig mye til for at vi tilleggsfakturerer våre oppdragsgivere. Vi ønsker god dialog både med kontrollutvalget og kommunestyret slik at det er etablert en forutsigbarhet.

### **3. Vedrørende reiseutgifter til møter med kommunens administrasjon, datainnsamling, møter i kontrollutvalg og møter i kommunestyre**

Reiseutgifter, utgifter til opphold etc. faktureres ikke særskilt. Dette ligger inne i avtalene vi har med våre oppdragsgivere.

### **4. Fordelte timer til Hammerfest kommune – samlet timetall for perioden 01.01.2024 – 31.12.2027**

Her er timene som er brukt på de ulike oppdragene knyttet til Hammerfest kommune:

#### Regnskapsrevisjon – Hammerfest kommune:

2023: 549 timer fra 1.7.23

2024: 401 timer per 23.4.24 (regnskapet er ikke ferdig revidert)

#### Regnskapsrevisjon Hammerfest havn:

2023: 90 timer fra 1.7.23

2024: 93 timer per 23.4.24

#### Regnskapsrevisjon Hammerfest parkering:

2023: 80 timer fra 1.7.23

2024: 57 timer per 23.4.24

### **5. Ved det tilfelle at Hammerfest kommune ønsker å kjøpe færre timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll enn de timer som tildeles på grunnlag av Hammerfest kommunes andel til KomRev Nord IKS?**

Forvaltningsrevisjon er en oppgave som kontrollutvalget skal påse blir gjennomført. Hvis det er slik at en kommune ønsker mindre forvaltningsrevisjon enn det som er fastsatt gjennom gjeldende avtale, kan man gå i dialog med KomRev NORD for finne andre typer løsninger. Det er den til enhver tid gjeldende avtale mellom partene som regulerer dette.

### **6. Oppdragsansvarlig revisors møteplikt i kommunestyret, jf. kommuneloven § 24-3 andre ledd**

Oppdragsansvarlig revisor har i henhold til kommuneloven § 24-3 andre ledd møteplikt i kommunestyret når kommunestyret skal behandle saker som er knyttet til revisors oppdrag. Vi ønsker å presentere vårt arbeid for kommunestyret og har som praksis at vi alltid ber om å få presentere våre forvaltningsrevisjonsprosjekter for kommunestyret. Når det gjelder andre deler av vårt arbeid, opplever vi at vi har god dialog med ordførerne om og hvordan slike presentasjoner skal foregå.

## **7. Prosjektledere og kontaktrevisorer i tilknytning til Hammerfest kommune og de to kommunale foretakene**

Det vil variere hvem som er prosjektleder for de ulike forvaltningsrevisjonsprosjektene. Det er Margrete Mjølhus Kleiven og Astrid Indrebø som per tiden er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer og således ansvarlig for arbeidet som gjøres innen forvaltningsrevisjon. Det er Tove Kronstad Sundstrøm som er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Hammerfest kommune og de to kommunale foretakene. Andre revisorer vil også medvirke i revisjonsarbeidet. De som har bidratt mest inn mot Hammerfest kommune er Sissel Rasmussen og Fredrik Johansen.

For å nyttiggjøre kompetansen best mulig på tvers i selskapet har vi opprettet spesialistgrupper. Dette er en gruppeinndeling etter fag og den enkelte medarbeiders dybdekompetanse og er organisert på tvers av både teaminndeling og regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

## **8. Ansatte ved kontoret i Hammerfest**

Vi har for tiden to ansatte ved kontoret vårt i Hammerfest. En regnskapsrevisor og en forvaltningsrevisor. Når vi lyser ut ledige stillinger, lyser vi alltid ut også i Hammerfest. Vi ønsker å bemanne opp dette kontoret. Høsten 2023 flyttet en av våre ansatte til Hammerfest med sin familie, vedkommende var tidligere ansatt som forvaltningsrevisor ved vårt kontor i Tromsø.

## **9. Videreføring av revisjonsoppdrag, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13 første ledd**

Når det gjelder bestillinger foretatt og arbeid påbegynt rett før sammenslåingen føler vi at vi har kontroll på dette. Det er nye oppdragsansvarlige revisorer både innen forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. Det gjør at vi er avhengig av en god dialog med sekretariatet og kontrollutvalget slik at kunnskapsoverføringen går så enkelt som mulig.

Hvis det er slik at kommuner hadde timer, ressurser etc. utestående hos Vefik, har vi bedt om at dette i størst mulig grad ble avklart før 1.7.23 sånn at man etter sammenslåingen kan se fremover og gjennomføre de forvaltningsrevisjonene og eierskapskontrollene som det nye kontrollutvalget ønsker å få gjennomført.

Vi har opplevd at de nye kontrollutvalgene ønsker å være involvert i de prosjektene som pågår, det finner vi svært positivt.

Det skal utarbeides ny plan for forvaltningsrevisjon i løpet av 2024. Vi regner med at de ulike kontrollutvalgene viderefører prosjekter som ikke er iverksatt inn i den nye planen, om disse fremdeles er aktuelle.

## **10. Spørsmål i tilknytning til prosjektrapporten «Fremtidens kommunerevisjon 2023»**

Årsaken til forskjellen på det som fremkommer i notatet «Fremtidens kommunerevisjon 2023» og det endelige antallet timer knyttet til forvaltningsrevisjon skyldes at eierkommunenes ressurstilgang innen forvaltningsrevisjon styres over en 4-års periode og vil avhenge av ressurser tilknyttet forvaltningsrevisjon. Beregningen inneholder én fast andel på 100 timer per år og én andel som fastsettes ut fra den enkelte kommunes eierandel. Ved

delingen av Troms og Finnmark fylkeskommune ble det endringer i samtlige av våre eierkommuner sine eierandeler. Dette påvirker fordelingen av timer til forvaltningsrevisjon. Det vil også være slik at en justering av andel årsverk knyttet til forvaltningsrevisjon vil øke andelen timer som hver eierkommune kan disponere til forvaltningsrevisjon. De siste årene har vi sett en dreining av ressursbruken fra ren regnskapsrevisjon til forvaltningsrevisjon. Det tilsier at timetallet som er oppgitt til 400 timer per år vil være et minimum. Digitalisering og bruk av KI vil også påvirke revisjonsfaget. Vi ønsker å se på mulighetene til å ta i bruk slike verktøy. Dette vil følgelig også kunne medføre reduksjoner i revisjonshonoraret.

## 11. Økonomiske forhold

Det er levert et regnskap fra Vefik IKS per 30.6.2023 som er tatt inn i KomRev NORD sitt regnskap for 2023. Dette ble gjort med en forventning om at de kommunene som var en del av Vefik IKS fortsatt skal være eiere i selskapet og være med å påvirke strukturen og veien videre i det sammenslåtte selskapet. Bakgrunnen for at det ble gjennomført en virksomhetsoverdragelse var enigheten om at samtlige eierkommuner i Vefik IKS skulle videreføre eierskapet sitt i KomRev NORD IKS.

De to største postene i Vefik IKS sin balanse vedrører pensjon. Vefik IKS sin pensjonsportefølje tallfestet i beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser har KLP overført til KomRev NORD pr. 1.7.2023. Med andre ord inngår KomRev NORDs samlede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser i vårt regnskap pr. 31.12.2023.

Det ligger ikke uoppgjorte fordringer/forpliktelser/gjeld som kan medføre økte andelsutgifter for Hammerfest kommune. Tvert imot er revisjonsutgiftene til Hammerfest kommune redusert med ca. 28,82 % som følge av sammenslåingen av Vefik IKS og KomRev NORD IKS. Beregningen er gjort med utgangspunkt i prosjektrapport «Fremtidens kommunerevisjon 2023».

## 12. Vefik IKS

Det er, slik vi har forstått det, det sittende styret som er avviklingsstyret i Vefik IKS. Det er ikke fortsatt drift i Vefik IKS, men det er ennå ikke formelt oppløst. Vi kjenner til at tidligere daglig leder i Vefik IKS nå har fått de signaturer som er nødvendige for å få avviklet selskapet. Denne prosessen er pågående.

Med vennlig hilsen



Lars-André Hanssen  
Administrerende direktør



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01072

---

### Sak 51/24

## RUTINER FOR HÅNDTERING AV HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

### Saksdokumenter:

- Forslag til rutine for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
- Veileder - Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar det framlagte forslaget til rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

### Saksopplysninger:

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid med å føre kontroll med kommunens forvaltning og virksomhet.

Henvendelser kan være generelle innspill til tema og områder for revisjon eller andre kontrollhandlinger. Henvendelser kan også være tips om mer konkrete og mulige kritikkverdige forhold.

Henvendelser kan for eksempel komme fra innbyggere, folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media, organisasjoner og revisor.

I en uformell spørreundersøkelse som ble gjennomført blant deltakerne på Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse i 2021, svarte 65 prosent ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid. 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket.

I 2021 var det få kontrollutvalg og sekretariat som hadde innført faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. På bakgrunn av dette opprettet FKT en arbeidsgruppe i juni 2021. Arbeidsgruppen fikk i oppdrag å utarbeide en veileder for hvordan kontrollutvalget kan

håndtere henvendelser. De foreslåtte rutinene tar utgangspunkt i veilederen «Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget», utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Rutiner for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser er ment å bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen.

Rutinene skal bidra til å sikre at kontrollutvalgets håndtering av henvendelser til utvalget skjer i tråd med relevant regelverk, samt god forvaltningsskikk.

Relevant regelverk er som følger:

- Forvaltningsloven
- Offentleglova
- Arkivlova
- Arkivforskriften
- Kommuneloven
- Personopplysningsloven

Rutinene skal også bidra til at kontrollutvalgets ressurser blir anvendt ressurseffektivt og basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

### **Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar det framlagte forslaget til rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

# Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

Vedtatt av kontrollutvalget xx.xx.2024 i sak xx/24

## 1. Rettslig rammeverk og formålet med rutinene

Rutiner for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser er ment å bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen.

Rutinene skal bidra til å sike at kontrollutvalgets håndtering av henvendelser til utvalget skjer i tråd med relevant regelverk, samt god forvaltningsskikk.

Relevant regelverk er som følger:

- Forvaltningsloven
- Offentleglova
- Arkivlova
- Arkivforskriften
- Kommuneloven
- Personopplysningsloven

Rutinene skal også bidra til at kontrollutvalgets ressurser blir anvendt ressurseffektivt og basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Rutinene nedenfor tar utgangspunkt i veilederen «Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget», utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

## 2. Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget og dets sekretariat

Håndtering og saksbehandling av henvendelser til kontrollutvalget og dets sekretariat skal foregå slik det framgår nedenfor:

### 2.1 Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer

Henvendelser til kontrollutvalgsleder eller medlemmer må oversendes eller overleveres til kontrollutvalgets sekretariat for journalføring, arkivering og saksbehandling.

### 2.2. Muntlige henvendelser

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne journalføres, arkiveres og saksbehandles av sekretariatet.

### 2.3 Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte

Sekretariatet journalfører og arkiverer henvendelsen i tråd med rutiner for journalføring og arkivering.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen i forhold til kontrollutvalgets mandat, «trafikklysmodellen» og vanlige krav til saksforberedelse.

Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender i tråd med pkt. 2.4 og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.

Alle andre henvendelser drøfter sekretariatet først med kontrollutvalgets leder. Om nødvendig kan sekretariatet gjøre enkle avklaringer, for eksempel om henvendelsen er til behandling hos annen instans.

Kontrollutvalgets leder beslutter om henvendelsen skal settes opp som sak på saklisten.

For henvendelser som skal på saklisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

## **2.4 Tilbakemelding til avsender**

Alle som henvender seg til kontrollutvalget må få tilbakemelding fra sekretariatet om at den er mottatt og blir vurdert.

Om nødvendig gis det veiledning om hva som er rett instans for henvendelsen.

## **2.5 Partsrettigheter**

Avsender har ingen partsrettigheter i en eventuell sak som behandles i kontrollutvalget.

Avsender har heller ingen klagerett på kontrollutvalgets eventuelle vedtak om å ikke gå videre med saken.

## **2.6 Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer**

På grunnlag av saksutredningen fra sekretariatet vurderer kontrollutvalget i møte, om og eventuelt hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget kan bruke «trafikklysmodellen» som hjelp i sin vurdering av om henvendelsen egner seg til oppfølging av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må i tillegg vurdere om utvalget har ressurser til å følge opp den aktuelle henvendelsen/problemstillingen.

## **2.7 Kontrollutvalgets handlingsalternativer**

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

- a. Kontrollutvalget vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp og tar henvendelsen til orientering. Saken avsluttes.
- b. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen ved å be om mer informasjon. Utvalget kan for eksempel be kommunedirektøren om å gi informasjon i neste møte. Utvalget kan også be sekretariatet om å hente inn mer informasjon.
- c. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen med en kontrollhandling. Eksempler på kontrollhandlinger er som følger:
  - Informasjonsinnhenting
  - Orienteringer (skriftlig og/eller muntlig)
  - Høring
  - Undersøkelse (forvaltningsrevisjon, gransking, eierskapskontroll etc.)

## **2.8 Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling**

Dersom kontrollutvalget mener at henvendelsen dreier seg om et sakfelt som utvalget bør se nærmere på, må kontrollutvalget vurdere følgende:

- Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at utvalget skal bruke ressurser på saken, nå eller senere?
- Hvilken kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll?
- Skal den aktuelle henvendelsen brukes direkte i selve kontrollen eller skal den brukes indirekte til å indikere risikoen på et område?

Dersom forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll er aktuell kontrollaktivitet, kan sakfeltet settes på planen for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll når det skal lages ny plan eller planen skal rulleres. Eventuelt kan sakfeltet inkluderes i formål og/eller problemstillinger i en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som skal bestilles.

Dersom utvalget vedtar å bestille en forvaltningsrevisjon eller annen undersøkelse, følges vanlige prosedyrer for dette, jf. pkt. 2.9.

## **2.9 Videre behandling**

Det videre forløpet i saksbehandlingen følger de vanlige prosedyrene i tråd med bestiller/utfører-modellen, tilsvarende som for en forvaltningsrevisjon eller den kontrollformen som er valgt av kontrollutvalget.

## **3. VEDLEGG – «TRAFIKKLYSMODELLEN»**

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.				
Vedrører henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS



Forum for  
kontroll og tilsyn

.....

VEILEDER

## Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

© Forum for kontroll og tilsyn 2022

## Innhold

<b>Oppsummering av anbefalinger</b> .....	<b>3</b>
<b>1. Innledning</b> .....	<b>4</b>
<b>2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller</b> .....	<b>6</b>
2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret.....	6
2.2 Rolleavklaringer.....	6
<b>3. God forvaltningsskikk</b> .....	<b>8</b>
3.1 God forvaltningsskikk.....	8
3.2 Skriftlige henvendelser .....	8
3.3 Muntlige henvendelser.....	9
3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt .....	10
<b>4. Sekretariatets behandling av henvendelser</b> .....	<b>12</b>
4.1 Ulik praksis .....	12
4.2 Forslag til fremgangsmåte .....	12
<b>5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser</b> .....	<b>13</b>
5.1 «Trafikklysmodellen».....	13
5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat .....	13
<b>6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser</b> .....	<b>15</b>
6.1 Ressurser .....	15
6.2 Valg av kontrollhandlinger.....	15
<b>7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid</b> .....	<b>16</b>
7.1 Informasjon til innbyggere og andre .....	16
7.2 Kommunikasjonsstrategi .....	16
<b>VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget</b> .....	<b>17</b>
<b>VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret</b> .....	<b>19</b>
<b>VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?</b> .....	<b>20</b>

## Oppsummering av anbefalinger

### Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

### Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

### Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

### Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

### Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

### Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

### Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

### Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

## 1. Innledning

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid med å føre kontroll med den kommunale forvaltningen.

**Henvendelser kan være** generelle innspill til tema og områder for revisjon eller andre kontrollhandlinger. Slike henvendelser bør sees i sammenheng med kontrollutvalgets planarbeid.

**Henvendelser kan også være** tips om mer konkrete og mulige kritikkverdige forhold. Denne veilederen gir først og fremst råd om hvordan denne type henvendelser kan håndteres. Henvendelser kan for eksempel komme fra innbyggere, folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media, organisasjoner og revisor.

Veilederen er ment å være et supplement til Kontrollutvalgsboka.<sup>1</sup>

I en uformell spørreundersøkelse som ble gjennomført blant deltakerne på FKTs fagkonferanse i 2021, svarte 65 prosent ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid. 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket.

Det er få kontrollutvalg og sekretariat som har avtalt faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. På bakgrunn av dette opprettet FKT en arbeidsgruppe i juni 2021. Arbeidsgruppen fikk i oppdrag å utarbeide en veileder for hvordan kontrollutvalget kan håndtere henvendelser.

Arbeidsgruppen har bestått av: Henning Warloe kontrollutvalget i Bergen, Trond Egil Nilsen kontrollutvalget i Måsøy, Solveig Kvamme Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS, Ragnhild

Aashaug Kontrollutvalg Fjell IKS, Hilde Rasmussen Nilsen 2. vara til styret og Anne-Karin F Pettersen generalsekretær.

Høsten 2021 gjennomførte arbeidsgruppen en undersøkelse blant FKTs medlemmer om hvordan henvendelser blir håndtert. Underveis i veilederen oppsummerer vi noen fakta og viser eksempler fra undersøkelsen.

Målgruppen for veilederen er primært kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariat.

Det er opp til kontrollutvalget selv å beslutte hvordan henvendelser skal behandles. Formålet med dette dokumentet er derfor å gi råd og anbefalinger.

<sup>1</sup> [Kontrollutvalgsboka](#) 3. utgåve, januar 2022.

Fakta:

Resultater etter Deloittes uformelle undersøkelse på fagkonferansen juni 2021:

**Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid**

- ✓ 65 prosent svarer ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

**Henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket**

- ✓ 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

**Innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser**

- ✓ 40 prosent svarer at innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser
- ✓ Andre kilder er folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media og organisasjoner

**Området for henvendelser er i stor grad byggesak, plan og eiendom**

- ✓ 40 prosent svarer at henvendelsene gjelder byggesak, plan og eiendom
- ✓ Andre tema er økonomi, innkjøp, kontrakt, personalsaker, arbeidsmiljø, saksbehandling generelt og barnevern

Kilde: Kommunerevisoren 4-2021

## 2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. God rolleforståelse og et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunestyret kan bidra til økt interesse for kontrollarbeidet.

### 2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret

Kontrollutvalgets mandat er å være kommunestyrets utøvende kontrollorgan. Det innebærer at kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning, utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

I tillegg har kontrollutvalget et påseansvar i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget skal også påse at kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Utover det som er bestemt i lov og forskrift, kan kontrollutvalget i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid.

God dialog og samhandling mellom kontrollutvalget og kommunestyret gjør det lettere å få aksept for at kontrollutvalgets arbeid med henvendelser er viktig og relevant. Derfor bør kontrollutvalget diskutere hvordan utvalget kan skape forståelse og interesse for kontrollutvalgets arbeid blant medlemmene i kommunestyret.

Vedlegg 2 i veilederen lister opp en rekke tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret.

### 2.2 Rolleavklaringer

#### Styringsrolle<sup>2</sup>

Folkevalgte har fire sentrale roller: representasjonsrollen (ombudsrollen), lederrollen, styringsrollen og arbeidsgiverrollen. Kontrollutvalgets oppgaver med å føre kontroll på vegne av kommunestyret, tilhører styringsrollen som blant annet handler om oppfølging og kontroll.

Henvendelser fra innbyggerne om mulige kritikkverdige forhold til kontrollutvalgets medlemmer, bør derfor håndteres mer formelt enn det rollen som folkevalgt ellers gir rom for.

#### Arbeidsmåte

Kontrollutvalgsmedlemmer bør ikke gjøre egne undersøkelser av en henvendelse eller starte innsamling av fakta. Det kan bli oppfattet som om saksbehandlingen er påbegynt før kontrollutvalget som organ har gjort sin vurdering.

Dersom der er behov for å innhente mer informasjon før kontrollutvalget får henvendelsen, så gjøres det i samarbeid med sekretariatet for å sikre krav til forsvarlig saksbehandling.

#### Saksbehandlingen

Kontrollutvalget er ikke et ordinært forvaltningsorgan som fatter enkeltvedtak.<sup>3</sup>

Kontrollutvalget kan ikke fatte eller omgjøre vedtak som er bindende for administrasjonen.<sup>4</sup>

<sup>2</sup> Tillit, KS folkevalgtprogram 2019-2023, kap. 2.

<sup>3</sup> Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav b.

<sup>4</sup> Kontrollutvalgsboka 2021, s. 18.

Videre betyr dette at de som kommer med henvendelser til kontrollutvalget, ikke er en part<sup>5</sup> i påfølgende kontrollsak.

Det er ikke klagerett på kontrollutvalgets vedtak, men det kan være noen unntak, for eksempel:

- Avslag fra kontrollutvalget på innsynsbegjæring etter offentleglova.
- Enkelte vedtak som fattes av kontrollutvalget når kontrollutvalget opptrer som arbeidsgiver.
- Kontrollutvalgets krav på innsyn etter kommunelovens § 23-6 hos selvstendige rettssubjekter.

---

<sup>5</sup> Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav e.

## 3. God forvaltningsskikk

Kontrollutvalget er et offentlig organ<sup>6</sup> og sekretariatet skal ivareta organets journalførings- og arkivplikt.

### 3.1 God forvaltningsskikk

God forvaltningsskikk bygger på de fire grunnleggende forvaltningsverdiene: demokrati, faglig integritet, effektivitet og rettssikkerhet. Verdiene blir ivaretatt ved at offentlige organ følger «forfatningsreglene» i forvaltningsloven, offentleglova og arkivloven.

Alle offentlige organ plikter å ha et arkiv som er ordnet og innrettet slik at dokumentene er sikret som informasjonskilde for samtid og ettertid, jf. arkivlova § 6. Et dokument er arkivverdig dersom det enten har blitt saksbehandlet eller har verdi som dokumentasjon. Det er et sekretariatsansvar å forvalte kontrollutvalgets arkiver i tråd med gjeldende arkivlov og arkivforskrift.<sup>7</sup>

Offentlige organ har journalføringsplikt som følge av både offentleglova og arkivforskriften. Journalen er et viktig redskap for å sikre åpenhet om offentlig saksbehandling, og er en forutsetning for demokratiet. Det er sekretariatet sitt ansvar å sørge for journalføring av kontrollutvalget sine dokumenter og korrespondanse. Sekretariatet har videre ansvar for å opprettholde personvernet til avsender ved å kontrollere at innkommende dokumenter helt eller delvis avskjermes, dersom det er hjemmel for dette.

Journalen er et viktig arbeidsverktøy som kan brukes som dokumentasjon på når en henvendelse ble mottatt, og hvordan den blir fulgt opp.

Arkiverket har utarbeidet en enkel sjekkliste<sup>8</sup> som kan være til hjelp for sekretariatet.

### 3.2 Skriftlige henvendelser

I dag foregår det meste av kommunikasjonen digitalt, også det som kommer inn til kontrollutvalget. Det brukes mange ulike kanaler, former og sjangre. Det som før kanskje kom som et brev, kan i dag komme som en SMS, e-post, melding på sosiale medier, et dokument via et digitalt møte, eller en registrering på en webportal, for å nevne noe. Det er sekretariatet sin oppgave å avgjøre hva som skal journalføres og arkiveres av kontrollutvalgets korrespondanse.<sup>9</sup>

Det er med andre ord sekretariatets ansvar å ivareta hensynet til god forvaltningsskikk. Derfor bør utvalgets medlemmer som mottar en henvendelse, oversende henvendelsen til sekretariatet slik at de kan bli håndtert etter fastlagte rutiner.

#### Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

<sup>6</sup> [Rettleiar til offentleglova](#) kap. 3.1 omtaler hva som er et offentlig organ, jf. offentleglova § 2.

<sup>7</sup> For mer informasjon om arkiv, se [FKT og NKRFs felles veileder for arkivordning for](#)

kontrollutvalgssekretariat (2015)

<sup>8</sup> [Sjekkliste for journalføring og arkivering i departementene og statlige virksomheter - 2019.](#)

<sup>9</sup> Dokument og saksdokument er nærmere definert i vedlegg 2.

#### Eksempel, skriftlig henvendelse:

Kontrollutvalgets medlem får en SMS fra en bekjent der det gis informasjon som er interessant og som medlemmet tenker at kontrollutvalget bør se nærmere på. Kontrollutvalgets medlem takker avsender for informasjonen og informerer om at den blir lagt fram for kontrollutvalget til vurdering.

Kontrollutvalgets medlem bør ta skjermdump av SMS-dialogen eller videresende den til sekretariatet for journalføring.

#### Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

#### Eksempel, muntlig henvendelse:

Et medlem i kontrollutvalget møter en innbygger på butikken og vedkommende sier at "du som er med i kontrollutvalget..." Så gir vedkommende informasjon som medlemmet finner interessant.

Kontrollutvalgets medlem bør oppfordre innbyggeren til å sende det skriftlig enten rett til sekretariatet eller via medlemmet slik at det kan håndteres og journalføres.

### 3.3 Muntlige henvendelser

Både sekretariatet og kontrollutvalgets medlemmer blir noen ganger oppringt av innbyggere og andre som mener de har informasjon som kontrollutvalget bør se nærmere på. Den som ringer bør oppfordres til å gjøre henvendelsen skriftlig og sende den til sekretariatet.

Alternativt kan mottakers notater fra muntlige samtaler arkiveres som et internt notat.

### 3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt

Et flertall av de som svarte på undersøkelsen som FKT sin arbeidsgruppe gjennomførte høsten 2021, svarer at avsender får en bekreftelse på at henvendelsen er mottatt og en skriftlig underretning om hvordan henvendelsen ble behandlet (60 prosent).

Den som henvender seg til et offentlig organ som kontrollutvalget er, bør få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt og journalført. Tilbakemeldingen bør gi informasjon om at kontrollutvalget tar den til vurdering og at det ikke er klagerett på kontrollutvalgets vedtak. Videre bør avsender informeres om at hen ikke er part om det blir en sak.

Tilbakemeldingen bør videre inneholde veiledning dersom henvendelsen heller bør rettes til en annen instans.

Avsender har ikke rett på skriftlig tilbakemelding etter kontrollutvalgets behandling. Kontrollutvalget kan likevel vurdere om avsender skal få flere skriftlige tilbakemeldinger.

#### Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

#### Eksempel 1:

«Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av ..... kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender(-ar).

Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering. Om kontrollutvalet vel å gå nærare inn på det som henvendinga gjeld, vil du kunne sjå i møteprotokollen som du finn på heimesida vår.

Ut over dette vil du ikkje få noko meir svar frå kontrollutvalet på henvendinga di.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av forskrift om revisjon i kommunar. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det ei henvending tek opp.

På generelt grunnlag kan ein seie at det er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.»

Kilde:

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

## Eksempel 2

Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av ..... kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsendar(-ar). Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering.

Utan at vi har vurdert henvendinga di, vil vi på generelt grunnlag seie at det i hovudsak er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som m.a. gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av kommunelova kapittel 23 og 24 <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83> og forskrift om kontrollutval og revisjon i kommunar <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904>. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det henvendinga tek opp.

Vi gjer også merksam på at kontrollutvalet ikkje er eit forvaltningsorgan som fattar enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2. Personar som henvender seg til kontrollutvalet er ikkje å rekne som part i ei eventuell påfølgjande kontrollsak. Det vil difor ikkje vera klagerett på vedtak gjort av kontrollutvalet, eller andre partsrettar etter forvaltningslova § 28 knytt til vedtak gjort av utvalet.

Du vil etter behandlinga i kontrollutvalet verta orientert om vedtaket, men som det går fram over vil du ikkje ha klagerett på vedtaket.

Kjelde:

Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutval

## 4. Sekretariatets behandling av henvendelser

Det er ulik praksis for hvordan henvendelser blir saksbehandlet før de legges fram for kontrollutvalget.

### 4.1 Ulik praksis

I undersøkelsen som arbeidsgruppen gjennomførte blant FKTs medlemmer høsten 2021, stilte vi spørsmål om hvordan henvendelsene blir lagt fram for kontrollutvalget. Svarene tyder på at det er ulik praksis.

Flertallet (63 prosent) svarer at de legger alle henvendelser fram som informasjons- eller meldingssak. I møte avgjør kontrollutvalget hva som er innenfor mandatet og hva som skal utredes videre av sekretariatet.

Under 20 prosent svarte at sekretariatet saksbehandler alle henvendelser før de blir lagt fram for kontrollutvalget som sak.

Det kan bety at sekretariatet i saksfremlegget gjør en vurdering av om saken hører inn under kontrollutvalgets mandat, og gir en anbefaling.

Rundt 20 prosent svarte at sekretariatet kun saksbehandler henvendelser som er innenfor mandatet til kontrollutvalget. Svarene kan tyde på at det er utvalgsleder som forhåndsvurderer hva som hører inn under mandatet.

Hvilken ordning som velges vil innvirke på hvor lang tid det tar fra en henvendelse kommer inn og til den er ferdigbehandlet.

### 4.2 Forslag til fremgangsmåte

Retningslinjer for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser, kan bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen. Retningslinjer må være i tråd med forvaltningslovens regler og god forvaltningsskikk. Saksbehandlingen kan foregå på følgende måte:

- ✓ Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen. Her kan spørsmålene i «trafikklysmodellen» være et egnet hjelpemiddel.
- ✓ Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.
- ✓ Henvendelser som ikke åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, drøfter sekretariatet med kontrollutvalgets leder som avgjør om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.
- ✓ For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

#### Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

## 5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. I vurderingen av hvilke henvendelser som kontrollutvalget skal gå videre med, kan det være nyttig å stille noen kontrollspørsmål.

### 5.1 «Trafikklysmodellen»

Hvorvidt kontrollutvalget skal følge opp en ekstern henvendelse bør skje utfra en helhetlig vurdering. "Trafikklysmodellen" kan være et nyttig hjelpemiddel.

«Trafikklysmodellen» på neste side er utarbeidet av Deloitte AS. Tabellen nevner noen aktuelle spørsmål kontrollutvalget bør stille seg når utvalget skal bestemme om henvendelsen er en sak som skal følge opp eller ikke. Listen er ikke uttømmende, og relevansen av det enkelte spørsmål kan vektes ulikt.

Selv om kontrollutvalget i prinsippet kan ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, faller det utenfor utvalgets mandat å vurdere om politiske vedtak er formålstjenlige. Utvalget skal heller ikke brukes som arena for «omkamp».

#### Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

### 5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som dreier seg om en enkeltsak, som er under behandling i et annet organ eller som har en annen naturlig behandlingsvei,

som hos politiet, rettsapparatet, statsforvalteren, sivilombudet, KOFA, klageorgan i kommunen eller kommunens varslingskanal. Vedtak i en enkeltsak kan likevel avdekke systemsvikt som kontrollutvalget kan vurdere å se nærmere på.

Dersom henvendelsen gjelder et avvik, må det vurderes om det er andre instanser i kommunen som først skal vurdere dette, og om det dekkes av internkontrollen.

Henvendelser kan medføre mye støy og uklarhet rundt hvilken rolle kontrollutvalget kan og skal ha i en konkret sak. Fallgruvene kan være mange dersom kontrollutvalget involverer seg i en henvendelse som egentlig ikke egner seg for kontrollutvalget og de verktøyene kontrollutvalget disponerer. Det er fare for at oppfølging av henvendelser fortrenger risikoområder der behovet for kontroll er større. Kontrollutvalget må også være forberedt på at det er sannsynlig at de ikke vil klare å møte forventningene til den som har kommet med henvendelsen.

#### Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

<b>Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»</b>  Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?	Red	Yellow	Green	Grey
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Red	Yellow	Green	Grey
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Green	Yellow	Red	Grey
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Green	Yellow	Red	Grey
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Red	Yellow	Green	Grey
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Red	Yellow	Green	Grey
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?	Red	Yellow	Green	Grey
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Green	Yellow	Red	Grey
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Green	Yellow	Red	Grey
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Green	Yellow	Red	Grey
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Green	Yellow	Red	Grey
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Green	Yellow	Red	Grey

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

## 6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser

Hvordan kontrollutvalget kan gå videre med henvendelsen, er avhengig av ressursituasjonen og sakens karakter.

### 6.1 Ressurser

Kontrollutvalget skal hvert år utarbeide framlegg til budsjett som skal behandles i kommunestyret. For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kontrollutvalget må på sin side synliggjøre for kommunestyret at det kan oppstå uventede situasjoner, som for eksempel henvendelser fra innbyggere, som kontrollutvalget må følge opp. Hvis kontrollutvalget ikke har tilgjengelige budsjettmidler, kan utvalget fremme sak om ekstramidler fra kommunestyret.

#### Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

### 6.2 Valg av kontrollhandlinger

Under følger noen eksempler på fremgangsmåter for kontrollutvalget:

#### Samle informasjon

Kontrollutvalget kan be sekretariatet om å samle inn informasjon som angår henvendelsen. Kontrollutvalget vurderer om det skal gjøres videre undersøkelser.

#### Orienteringer

Kontrollutvalget kan invitere kommunedirektøren eller andre til å orientere om kommunens system og rutiner for den type saker eller om det den konkrete henvendelsen tar opp. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse.

#### Inn i ROV-analysen

Kontrollutvalget kan ta det henvendelsen peker på videre med som innspill til mulig risiko i risiko- og vesentlighets analyse (ROV), eller til eksisterende prosjekt som gjelder samme tema i plan for forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

#### Kartlegging (forundersøkelse)

Dersom man ønsker en begrenset undersøkelse av et område, kan kontrollutvalget undersøke forholdet nærmere uten å foreta en større undersøkelse av området – i alle fall ikke i første omgang. Kontrollutvalget kan også vedta å gjennomføre en konkret leverandørkontroll.<sup>10</sup>

#### Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Kontrollutvalget kan vedta å gjennomføre en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll betyr at man velger en systematisk tilnærming for å vurdere temaet som henvendelsen dreier seg om.

#### Videre undersøkelser

Dersom henvendelsen gjelder et spesifikt tilfelle som ikke egner seg for en systemgjennomgang slik en forvaltningsrevisjon ofte er, kan kontrollutvalget be om at det blir foretatt en mer omfattende undersøkelse.

#### Høring<sup>11</sup>

En høring finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der bestemte personer blir bedt om å svare muntlig på spørsmål fra medlemmene. Kontrollutvalget kan også be om at den som skal høres leverer inn sitt innspill skriftlig i forkant av høringen.

<sup>10</sup> Jf. kommuneloven § 23-6, siste ledd.

<sup>11</sup> [Høring i kontrollutvalget? Veileder for høringer \(2014\).](#)

## 7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser til kontrollutvalget kan være verdifulle informasjonskilder. Gjennom å informere om hva som er kontrollutvalgets rolle, hvilke oppgaver det har, og hvordan utvalget jobber, kan kontrollutvalget legge til rette for en økt forståelse for utvalgets mandat.

### 7.1 Informasjon til innbyggere og andre

Innbyggere og offentligheten ellers har ofte lite kjennskap til hva som er kontrollutvalgets oppgaver. Synlighet og åpenhet er et mål for den offentlige forvaltningen generelt, og synliggjøring av kontrollutvalgets rolle, mandat og hvordan utvalget jobber kan bidra til flere og mer relevante henvendelser.

Kontrollutvalget mottar henvendelser. For at henvendelsene skal bli en verdifull informasjonskilde, bør kontrollutvalget ha en tydelig kommunikasjon om hva som er kontrollutvalgets mandat og hvordan utvalget jobber. For å avklare forventningene, kan det være viktig å formidle at kontrollutvalget hele tiden prioriterer ut fra risiko, vesentlighet og annen kjennskap til innholdet i henvendelsen innenfor sitt mandat.

Eksempel:

Informasjon til innbyggere og andre som kan legges ut på hjemmesiden til sekretariatet eller kommunen:

<https://sekom.no/om-sekom/kva-gjer-sekom/innspeil-til-kontrollutvala.17203.aspx>

### 7.2 Kommunikasjonsstrategi

Noen enkle retningslinjer for hvordan den interne og eksterne kommunikasjon skal bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid, kan nedfelles i en kommunikasjonsstrategi. Det kan hjelpe kontrollutvalget til å nå sine mål, og man

kan i større grad forutse konsekvensene av det som formidles.

Mediene gir en mulighet til å kommunisere med innbyggerne. Gjennom å være åpen, troverdig og vise tydelighet i hva som er kontrollutvalgets rolle, kan innbyggerne og mediene oppfatte kontrollutvalget som et ryddig og viktig kontrollorgan. Spørsmål som bør vurderes er hvilke medier som er aktuelle å bruke, hvilke type saker man bør være varsom med å kommentere og hvordan utvalget gjennom media kan nå sine mål over for de ulike gruppene.

Ønsker utvalget å velge en aktiv strategi der kontrollutvalget går ut i media og kommenterer saker? Eller ønsker utvalget å velge en mer tilbakeholden strategi hvor utvalget kun responder når de blir utfordret? Hvilken rolle kontrollutvalget tar i media, avhenger av hvordan utvalget ønsker å jobbe. Det viktige er å skape tillit til at kommunen er underlagt en betryggende, folkevalgt kontroll.

Hvilken strategi som velges vil også være avhengig av den politiske kulturen i den enkelte kommune. Målet kan nås på ulike måter, men utvalget må være bevisst på hva som kan bli konsekvensene av de ulike valgene.

### Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

## **VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget**

### **1. Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer**

Henvendelser til kontrollutvalgsleder eller -medlemmer må til sekretariatet for journalføring og saksbehandling.

### **2. Muntlige henvendelser**

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne journalføres og saksbehandles av sekretariatet.

### **3. Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte**

Sekretariatet journalfører og arkiverer henvendelsen i tråd med rutiner for journalføring og arkivering.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen i forhold til kontrollutvalgets mandat, «trafikklysmodellen» og vanlige krav til saksforberedelse.

Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender i tråd med pkt. 4 og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.

Alle andre henvendelser drøfter sekretariatet først med kontrollutvalgets leder. Om nødvendig kan sekretariatet gjøre enkle avklaringer, for eksempel om henvendelsen er til behandling hos annen instans. Kontrollutvalgets leder beslutter om henvendelsen skal settes opp som sak på saklisten.

For henvendelser som skal på saklisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

### **4. Tilbakemelding til avsender**

Alle som henvender seg til kontrollutvalget må få tilbakemelding fra sekretariatet om at den er mottatt og blir vurdert. Om nødvendig gis det veiledning om hva som er rett instans for henvendelsen.

### **5. Partsrettigheter**

Avsender har ingen partsrettigheter i en eventuell sak som behandles i kontrollutvalget. Avsender har heller ingen klagerett på kontrollutvalgets eventuelle vedtak om å ikke gå videre med saken.

## 6. Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

På grunnlag av saksutredningen fra sekretariatet vurderer kontrollutvalget i møte, om og eventuelt hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget kan bruke «trafikklysmodellen» som hjelp i sin vurdering av om henvendelsen egner seg til oppfølging av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må i tillegg vurdere om utvalget har ressurser til å følge opp den aktuelle problemstillingen.

## 7. Kontrollutvalgets handlingsalternativer

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

- a. Kontrollutvalget vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp og tar henvendelsen til orientering. Saken avsluttes.
- b. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen ved å be om mer informasjon. Utvalget kan for eksempel be kommunedirektøren om å gi informasjon i neste møte. Utvalget kan også be sekretariatet om å hente inn mer informasjon.
- c. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen med en kontrollhandling.

## 8. Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling

Dersom kontrollutvalget mener at henvendelsen dreier seg om et saksfelt som utvalget bør se nærmere på, må kontrollutvalget vurdere følgende:

- Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at utvalget skal bruke ressurser på saken, nå eller senere?
- Hvilken kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll?
- Skal den aktuelle henvendelsen brukes direkte i selve kontrollen eller skal den brukes indirekte til å indikere risikoen på et område?

Dersom forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll er aktuell kontrollaktivitet, kan saksfeltet settes på planen for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll når det skal lages ny plan eller planen skal rulleres. Eventuelt kan saksfeltet inkluderes i formål og/eller problemstillinger i en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som skal bestilles.

Dersom utvalget vedtar å bestille en forvaltningsrevisjon eller annen undersøkelse, følges vanlige prosedyrer for dette, jf. pkt. 9.

## 9. Videre behandling

Det videre forløpet i saksbehandlingen følger de vanlige prosedyrene i tråd med bestiller/utfører-modellen, tilsvarende som for en forvaltningsrevisjon eller den kontrollformen som er valgt av kontrollutvalget.

## VEDLEGG 2    Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret

- ✓ Kontrollutvalgets medlemmer bør inviteres til kommunestyrets folkevalgtopplæring slik at de får samme innsikt i rollen som folkevalgt. Her bør også kommunestyrets og kontrollutvalgets kontrolloppgave være tema.
- ✓ Kontrollutvalget/sekretariatet bør tidlig i valgperioden holde en presentasjon for kommunestyret om arbeidet til kontrollutvalget.
- ✓ Kontrollutvalget bør årlig ha et dialogmøte med ordfører hvor de snakker om hvilke forventninger kommunestyret og kontrollutvalget har til hverandre, og om det er saker eller områder som kontrollutvalget bør følge med på. Dette bør følges opp.
- ✓ Kontrollutvalget bør ta initiativ overfor kommunestyret til å drøfte rutiner for hvor ofte kontrollutvalget skal rapportere om sitt arbeid, utover det som er lovpålagt.
- ✓ Kontrollutvalget kan avtale med ordfører at protokollen fra kontrollutvalgets møter blir lagt fram som referatsak i kommunestyret. Kontrollutvalgets leder kan be om taletid for å gi utfyllende informasjon, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalgets leder bør ta ordet når kommunestyret skal behandle rapporter fra kontrollutvalget og orientere om funn og anbefalinger som utvalgets forslag til vedtak bygger på, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Alle medlemmer, evt. ordfører og gruppeledere i kommunestyret, kan med fordel involveres i ROV-prosessen<sup>12</sup> og få mulighet til å komme med innspill på viktige temaer som kan legges inn i planene før behandling i kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalget bør midtveis i perioden rullere vedtatt plan, og også her kan f.eks. gruppeledere og andre folkevalgte, inviteres til å komme med innspill til nye temaer for revisjonen.
- ✓ Plan for utvalgets arbeid bør oversendes kommunestyret til orientering.
- ✓ Årsrapporten fra kontrollutvalget bør utformes på en måte som vekker interesse for utvalgets arbeid.
- ✓ I kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning kan utvalget legge inn temaer og problemstillinger som kan være av interesse for kommunestyrets medlemmer, f.eks. kommunal økonomisk bærekraft (KØB)

---

<sup>12</sup> Risiko- og vesentlighetsvurdering

## VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?

Offentleglova [§ 4](#) har definert hva som er å regne som saksdokument.

Et **dokument** er informasjon som kan presenteres som en samlet, avgrenset helhet. Det kan være en e-post, en video, en SMS, et tradisjonelt brev på papir, eller en PDF-fil. Det er ikke teknologien eller formatet som bestemmer om noe er et dokument.

For å vite om noe er et **saksdokument** må en først vurdere om innholdet gjelder virksomhetens ansvarsområde. Og om det har kommet inn til, lagt fram for eller opprettet av virksomheten. Det meste sekretariatet oppretter på vegne av kontrollutvalget er å regne som saksdokumenter når det er sendt ut.

Offentleglova [§ 4](#) nevner også hva som ikke er å regne som saksdokument.

*Er dokumentet sendt inn eller ut av virksomheten?*

Hvis du har fått en henvendelse, eller selv henvendt deg til noen utenfor din egen virksomhet, regnes denne kommunikasjonen som «sending» inn eller ut. Det er ikke kanalen eller metoden som avgjør dette, men om dokumentet har blitt formidlet til eller fra en representant for virksomheten.

*Bli dokumentet saksbehandlet og har verdi som dokumentasjon?*

Terskelen for hva som regnes som saksbehandling er lav. Saksbehandling er når du sammenstiller, vurderer eller bruker informasjon, for så å forberede eller ta en avgjørelse på vegne av virksomheten.

Kilde: [Arkivverket](#)



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

## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01505

---

### Sak 52/24

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2023

### Saksdokumenter:

- Forslag til årsmelding 2023 for kontrollutvalget i Hammerfest kommune

### Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hammerfest kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hammerfest med følgende innstilling:

*Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.*

### Saksopplysninger:

Formålet med årsmeldingen er å informere kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2023. I tillegg er det et ledd i oppfylging av rapporteringsplikten kontrollutvalget har overfor kommunestyret i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Forskriften inneholder krav til rapportering både når det gjelder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Rapporteringen skal skje minst én gang pr år.

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Hammerfest kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2023. På bakgrunn av behandlingen i kontrollutvalgets møte legges den endelige årsmeldingen frem for kommunestyret.



## Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

# ÅRSMELDING 2023

## Innhold

1 Kontrollutvalgets formål.....	3
2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet.....	3
3 Kontrollutvalgets sammensetning.....	4
4 Økonomiske rammer og forbruk.....	5
5 Møter og saker .....	7
6 Kurs og konferanser .....	7
7 Kontrollutvalgets sekretariat .....	8
8 Revisjonsordningen.....	8
8.1 Regnskapsrevisjon .....	10
8.2 Forenklet etterlevelseskontroll.....	11
8.3 Forvaltningsrevisjon.....	11
8.4 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon jf. Plan for forvaltningsrevisjon .....	12
8.5 Eierskapskontroll .....	13
9 Annet kontrollarbeid.....	14

## 1 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kommunestyrets overordnede ansvar for kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

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

## 2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget skal påse at

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

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

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

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

### 3 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i 2023 hatt følgende sammensetning:

#### Før kommunevalget i 2023

##### **Leder**

Ellen Birgitta Johansen (H/KRF/FRP)

##### **Nestleder**

Thorbjørn Nilssen (AP/SV)

##### **Medlemmer**

Wenche Stenvoll (AP/SV)

Snorre Sundquist (AP/SV)

Elin Karlsen (Rødt/MDG/SP)

##### **Varamedlemmer**

###### **AP/SV**

Linn Tørseth Nilsen

Ragnar Olsen

Hillbjørg Wikstrøm

Vidar Kvalnes Antonsen

Miriam Zahl

###### **H/Krf/FrP**

Gunnar Bolle

Bjørn Andreassen

###### **Rødt/MDG/SP**

Kristina Grundt

Espen Von Hirsch Kummeneje

Ola S. Møller

#### Etter kommunevalget i 2023

##### **Leder**

Ole Ingvald Hansen (AP/R/SP/MDG/SV)

##### **Nestleder**

Ellen Birgitta Johansen (H/PN/FRP/KRF)

##### **Medlemmer**

Sylvi Jane Husebye (H/PN/FRP/KRF)

Leif Småbach (AP/R/SP/MDG/SV)

Grete Svendsen (AP/R/SP/MDG/SV)

##### **Varamedlemmer**

###### **AP/R/SP/MDG/SV**

Peter Muller

Randi Bratland

Kristina Grundt

Espen von Hirsch Kummeneje

Camilla Stensby

###### **H/PN/FRP/KRF**

Vidar Antonsen

Bente Hansen

Eglantina Molosiu

Fred Johansen

## 4 ØKONOMISKE RAMMER OG FORBRUK

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

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser.

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

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

**Vedtatt årsbudsjett for kontrollutvalget i 2023 var som følger:**

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Møtegodtgjørelse	55 600	57 101
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	17 500	17 972
	Kontormateriell	0	0
	Abonnement	2 600	2 670
	Bevertning møter/kurs	3 600	3 697
	Opplæring, kurs	46 300	47 550
	Skyss- og kostgodtgjørelse	12 300	12 632
	Andre transportutgifter	25 700	26 393
	Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent	12 300	12 632
	Kjøp av tjenester	0	200 000
	Kjøp fra IKS (revisjon)	1 880 500	1 931 273
	Kjøp fra IKS (sekretariat)	624 200	594 235
<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>2 680 600</b>	<b>2 906 155</b>

**Regnskapsmessig forbruk i 2023 – Regnskapstall oversendt fra kommunen:**

	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024
<b>Ansvar: 1010 Kontrollutvalget og revisjonen</b>			
<b>Art: 10830 Møtegodtgjørelse</b>			
100 Politisk styring	0	4.854	0
110 Kontroll og revisjon	6.042	6.515	31.555
<b>Sum art: 10830 Møtegodtgjørelse</b>	<b>6.042</b>	<b>11.368</b>	<b>31.555</b>
<b>Art: 10840 Tappt arbeidsfortjeneste</b>			
110 Kontroll og revisjon	0	0	26.593
<b>Sum art: 10840 Tappt arbeidsfortjeneste</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.593</b>
<b>Art: 11010 Abonnementer på aviser og fagtidsskr</b>			
110 Kontroll og revisjon	2.125	2.625	2.625
<b>Sum art: 11010 Abonnementer på aviser og fagtit</b>	<b>2.125</b>	<b>2.625</b>	<b>2.625</b>
<b>Art: 11152 Mat ansatte (ikke mva fradrag)</b>			
110 Kontroll og revisjon	0	0	4.270
<b>Sum art: 11152 Mat ansatte (ikke mva fradrag)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.270</b>
<b>Art: 11170 Bevertning meter/utvalg/kurs/opplærir</b>			
110 Kontroll og revisjon	1.660	5.316	0
<b>Sum art: 11170 Bevertning meter/utvalg/kurs/opp</b>	<b>1.660</b>	<b>5.316</b>	<b>0</b>
<b>Art: 11500 OPPLÆRING OG KURS</b>			
110 Kontroll og revisjon	0	0	7.900
<b>Sum art: 11500 OPPLÆRING OG KURS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.900</b>
<b>Art: 11750 Andre transportutgifter</b>			
110 Kontroll og revisjon	0	0	175
<b>Sum art: 11750 Andre transportutgifter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>175</b>
<b>Art: 11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER O.L.</b>			
110 Kontroll og revisjon	9.700	9.700	10.700
<b>Sum art: 11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER</b>	<b>9.700</b>	<b>9.700</b>	<b>10.700</b>
<b>Art: 12700 ANDRE TJENESTER</b>			
110 Kontroll og revisjon	624.200	706.366	400.084
<b>Sum art: 12700 ANDRE TJENESTER</b>	<b>624.200</b>	<b>706.366</b>	<b>400.084</b>
<b>Art: 12705 Konsulenttjenester</b>			
110 Kontroll og revisjon	0	171.070	0
<b>Sum art: 12705 Konsulenttjenester</b>	<b>0</b>	<b>171.070</b>	<b>0</b>
<b>Art: 12710 Juridisk bistand</b>			
110 Kontroll og revisjon	0	55.275	0
<b>Sum art: 12710 Juridisk bistand</b>	<b>0</b>	<b>55.275</b>	<b>0</b>
<b>Art: 12740 Revisjonshonorar</b>			
110 Kontroll og revisjon	1.410.375	1.659.550	1.669.000
<b>Sum art: 12740 Revisjonshonorar</b>	<b>1.410.375</b>	<b>1.659.550</b>	<b>1.669.000</b>
<b>Art: 14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL</b>			
110 Kontroll og revisjon	0	56.586	0
<b>Sum art: 14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR RET</b>	<b>0</b>	<b>56.586</b>	<b>0</b>
<b>Art: 14700 OVERFØRING TIL ANDRE</b>			
110 Kontroll og revisjon	0	200.000	0
<b>Sum art: 14700 OVERFØRING TIL ANDRE</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>
<b>Art: 16990 Fordeling indirekte kostnader</b>			
100 Politisk styring	-84.231	-67.190	0
110 Kontroll og revisjon	0	-45.899	0
<b>Sum art: 16990 Fordeling indirekte kostnader</b>	<b>-84.231</b>	<b>-113.089</b>	<b>0</b>
<b>Art: 17290 KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVC</b>			
110 Kontroll og revisjon	0	-56.586	0
<b>Sum art: 17290 KOMPENSASJON FOR MERVERC</b>	<b>0</b>	<b>-56.586</b>	<b>0</b>
<b>Sum ansvar: 1010 Kontrollutvalget og revisjonen</b>	<b>1.969.871</b>	<b>2.708.181</b>	<b>2.152.902</b>
<b>T O T A L T</b>	<b>1.969.871</b>	<b>2.708.181</b>	<b>2.152.902</b>

## 5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 6 møter og behandlet 48 saker i løpet av 2023.  
Til sammenlikning hadde kontrollutvalget 5 møter og behandlet 37 saker i 2022.

Kontrollutvalget har ivaretatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid
- 6) Kontrollutvalgets interne drift

Sakene som er behandlet i 2023 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt/Engasjementsbrev/alternativ rev.ordning	5
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	16
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	7
Påse-ansvar eierskapskontroll	0
Annet kontrollarbeid	12
Kontrollutvalgets interne drift	8
<b>Sum</b>	<b>48</b>

## 6 KURS OG KONFERANSER

I tilknytning til kontrollutvalgets møte den 29. november 2023 arrangerte kontrollutvalgets sekretariat (Kusek IKS) et innføringskurs for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Tema på kurset var kontrollutvalgets oppgaver, ansvar, myndighet mer mer.

Nyvalgt leder i kontrollutvalget (Ole Ingvald Hansen) har deltatt på det digitale kurset «Kontrollutvalgslederskolen» i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Kontrollutvalgets regnskap for 2023 viser at det ikke er regnskapsført utgifter til deltakelse på kurs i 2023.

## 7 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere. Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

## 8 REVISJONSORDNINGEN

Revisjonsordningen for Hammerfest kommune har blitt ivaretatt ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS, som ble eid av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Kommunestyret i Hammerfest kommune vedtok i 2022 – sammen med de andre eierkommunene - en sammenslåing av VEFIK IKS og KomRev Nord IKS. Sammenslåingen trådte i kraft 1. juli 2023. Hammerfest kommune og KomRev Nord IKS har inngått en revisjonsavtale. I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §13 viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen.

I sak 16/23 behandlet kontrollutvalget en juridisk betenkning om kontrollutvalgets innstillingsrett ved valg av revisjonsordning og valg av revisor for kommunen. Kontrollutvalget vedtok da blant annet at «*Kontrollutvalget merker seg at den juridiske betenkningen støtter kontrollutvalgets forståelse av regelverket når det gjelder kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder sammenslåing av to interkommunale revisjonsselskap, som skal være kommunens valgte revisor*». Kontrollutvalget vedtok også å sende den juridiske betenkningen til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet sak om engasjementsbrev fra revisjonen (KomRev Nord IKS) i sak 23/23 og sak 24/23 på møte 26. september 2023. Kontrollutvalget vedtok blant annet å ta engasjementsbrevet til orientering, samt at utvalget skal utarbeide reglement og rutiner for sitt arbeid.

### **Påse-ansvar overfor revisjonen**

Kontrollutvalget er i lovpålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret blant annet behandlet oppdragsansvarlige revisorerers egenvurdering av uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak. Videre har utvalget hatt fokus på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og innholdet i gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget har i 2023 også hatt fokus på følgende saker som gjelder revisjonen:

- spørsmålet om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak
- oppstart av utredning av alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune

### **Spørsmål om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak**

Kontrollutvalget har siden 2022 behandlet flere orienteringssaker med spørsmål om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak. Bakgrunnen for dette var at vedkommende som var rådmann i kommunen på dette tidspunkt, samtidig ble valgt inn som styremedlem i det interkommunale revisjonsselskapet (Vefik IKS), som da var kommunens valgte revisor.

Kontrollutvalget vedtok blant annet at kontrollutvalget v/sekretariatet skulle sende henvendelse til Vefik IKS der utvalget ba om at revisjonsselskapet skulle gjøre en vurdering av sin uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak, samt at kontrollutvalget v/sekretariatet skulle sende forespørsel til Kommunal- og distriksdepartementet, som omhandler spørsmål om revisors uavhengighet. Sekretariatet sendte henvendelse til Vefik IKS den 28. september 2022, men mottok aldri svar på denne, heller ikke i 2023. Sekretariatet sendte henvendelse til departementet den 28. september 2022, og kontrollutvalget ble orientert om svar fra departementet i sak 15/23 på møte i utvalget 9. mai 2023. Kontrollutvalget vedtok da at utvalget «tar svaret fra departementet til foreløpig orientering, og avventer sak fra sekretariatet på et senere tidspunkt».

### **Oppstart av utredning av alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune**

Kommunestyret vedtok i sak 88/23 at kontrollutvalget skal utrede alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune. På grunnlag av kommunestyrets vedtak behandlet kontrollutvalget i sak 42/23 sak om oppstart av utredning av revisjonsordning. Kontrollutvalget vedtok følgende:

*"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 ut fra Hammerfest kommunes ønske om forutsigbare kostnader, forutsigbare leveranser og muligheter for å klage på manglende/mangelfull revisjon dersom dette skulle forekomme*
- *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.»*

## 8.1 Regnskapsrevisjon

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

I 2023 har kontrollutvalget behandlet følgende saker i tilknytning til regnskapsrevisjon:

- 1/23 Oppfølgingssak - Nummerert brev nr. 9 - Ressurskrevende brukere, samt status i revidering av kommunens årsregnskap for 2021
- 2/23 Oppsummering av interimfasen - regnskapsrevisjon - regnskapsåret 2022
- 13/23 Oppfølgingssak - Nummerert brev nr. 9 - Ressurskrevende brukere, samt status i revidering av kommunens årsregnskap for 2021
- 14/23 Orienteringssak - Mottatte negative revisjonsberetninger - Regnskapsåret 2022
- 21/23 Nummerert revisorbrev nr. 10-2023 - Regnskapsåret 2021
- 22/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning 2021
- 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

Kontrollutvalget har i 2023 avgitt de lovpålagte uttalelser til kommunestyret og formannskapet. I kontrollutvalget uttalelse til Hammerfest kommunes årsregnskap/årsberetning for 2022 oppsummerer kontrollutvalget med følgende:

*«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.»*

Kontrollutvalget har i 2023 også funnet grunn til å rapportere særskilt til kommunestyret ved flere anledninger. I noen saker har kontrollutvalget i tillegg funnet grunn til å gjøre oppfølging i tilknytning til revisors påpekninger.

## 8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Kontrollutvalget behandlet sak om revisors risiko- og vesentlighetsvurdering i sak 27/23.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget behandlet revisors attestasjonsuttalelse i sak 28/23.

## 8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

### Saker om forvaltningsrevisjon i 2023

Kontrollutvalget har i 2023 behandlet følgende saker i tilknytning til forvaltningsrevisjon:

- 3/23 Status på forvaltningsrevisjon
- 4/23 Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon - Klima, miljø og energi
- 29/23 Rapport etter forvaltningsrevisjon - Klima, miljø og energi
- 40/23 Prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon - Avvik og varsling
- 41/23 Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering - Grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

#### 8.4 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon jf. Plan for forvaltningsrevisjon

Nedenfor presenteres status på forvaltningsrevisjon i Hammerfest kommune per september 2024.

##### **Status for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024:**

Status for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 er som følger:

Plan 2021-2024 (år 2021)	Bestilt av KU (dato) <sup>1</sup>	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Sikkerhet og beredskap	2.12.2021	22.8.2022	2.5.2022	Rapport er behandlet i KU Rapport er behandlet i KS
Klima, miljø og energi	4.3.2022	19.7.2023	4.9.2022	Rapport er behandlet i KU Rapport er behandlet i KS
Rus og psykisk helsevern (Rus og psykiatri)	4.3.2022	27.10.2022	4.9.2022	Rapport er behandlet i KU Rapport er behandlet i KS
Hammerfest Havn KF	6.4.2021	28.7.2021	31.07.2021	Rapport er behandlet i KU Rapport er behandlet i KS
Avvik og varsling	9.12.2022	30.8.2024	<u>Planlagt frist:</u> I løpet av 2021 <u>Ny frist:</u> I løpet av 2023 <u>Ny frist:</u> Medio 2024	Rapport skal behandles i KU-møte 30.10.2024

Plan 2021-2024 (år 2022)	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Informasjonssikkerhet og personvern	Ikke bestilt			
PP-tjenesten	Ikke bestilt			
Grunnskole	Ikke bestilt			

<sup>1</sup> Opplyst dato er dato for oversendelse av særutskrift av utvalgets vedtak om godkjenning av prosjektskisse til revisor, som iht. gjeldende rutine er tidspunktet leveringsfristen begynner å løpe.

(Fuglenes skole)				
Vefik IKS	Utsatt/ikke bestilt			

Plan 2021-2024 (år 2023)	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Helsetjenester i hjemmet	Ikke bestilt			
Økonomi	Ikke bestilt			
Legetjenesten	Ikke bestilt			
Kommunens ansvar for pårørende	Ikke bestilt			
Kultur, idrett og friluftsliv	Ikke bestilt			

Plan 2021-2024 (år 2024)	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Politisk og administrativ organisering og struktur, og styringssystemer og internkontroll	Ikke bestilt			
NAV og sosiale tjenester	Ikke bestilt			
Samhandling mellom kommune og spesialisthelsetjenesten med mer	Ikke bestilt			
Digitalisering	Ikke bestilt			

Som det framgår av tabellen ovenfor så er det et stort etterslep på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon i planperioden 2021-2024. Dette blant annet på grunn av forsinkede leveringer av bestilt forvaltningsrevisjon i planperioden 2017-2020. Denne situasjonen har kontrollutvalget rapportert til kommunestyret ved flere anledninger de siste årene.

### Kontrollutvalgets vurdering av tilstanden

Kontrollutvalget finner grunn til å karakterisere tilstanden på forvaltningsrevisjonsområdet som bekymringsverdig. Kontrollutvalget vil derfor fortsatt ha fokus på levering og kvalitet på forvaltningsrevisjon framover.

## 8.5 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget har i 2023 behandlet følgende saker i tilknytning til eierskapskontroll:

- 41/23 Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering - Grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Nedenfor presenteres status på eierskapskontroll i Hammerfest kommune per september 2024.

### **Status for plan for eierskapskontroll 2021-2024:**

Status for plan for eierskapskontroll 2021-2024 er som følger:

<b>Plan 2021-2024</b>	<b>Bestilt av KU (dato)</b>	<b>Mottatt (dato)</b>	<b>Leveringsfrist</b>	<b>Kommentarer</b>
Eierskapskontroll i nye Hammerfest kommune (i 2022)	14.5.2024		Ultimo 2024	
Hammerfest Energi AS (i 2023)	Ikke bestilt			

Som det framgår av tabellen ovenfor så er det etterslep på bestilling og levering av eierskapskontroll i planperioden 2021-2024. Dette blant annet på grunn av forsinkede leveringer av bestilt forvaltningsrevisjon i planperioden 2017-2020, samt planperioden 2021-2024.

## **9 ANNET KONTROLLARBEID**

Av annet kontrollarbeid med mer har kontrollutvalget blant annet gjort følgende i 2023:

- 5/23 Status i igangsatt undersøkelse av Hammerfest Havn KF – Dobbeltavtaler
- 6/23 Rus og psykisk helsevern - Orientering om tjenesten, samt eventuell brukerundersøkelse
- 7/23 Orientering fra ordfører - Om saker om revisjonsordning med mer i Kommunestyret
- 11/23 Rapport fra BDO Advokater AS etter undersøkelse av Hammerfest Havn KF – Påstand om dobbeltavtaler
- 12/23 Orientering og omvisning på psykiatrisk dagsenter
- 17/23 Henvendelse fra innbygger - Bekymring drift av elevbedrift
- 18/23 Henvendelse fra arkitektfirma - Innsynssaker hos kommunen
- 19/23 UNNTATT OFFENTLIGHET - Henvendelse fra innbygger - Om Akkarfjord oppvekstsenter
- 20/23 UNNTATT OFFENTLIGHET - Orienteringssak - Juridisk vurdering om offentlig støtte - Leieavtale mellom Hammerfest kommune og Asco

Hammerfest, 19. september 2024  
for kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Ole Ingvald Hansen /sign.  
leder



## S A K S F R A M L E G G

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01521

---

### Sak 53/24

## KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2025

### Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Hammerfest kommune for 2025 med en netto ramme på kr 2 963 015.

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.

### Saksopplysninger:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, blant annet utgifter til kontrollutvalget, sekretariatsbistand og revisjon.

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. Tilstrekkelige budsjetttrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene utvalget har ansvaret for.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder: kontrollutvalgets interne drift, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

### **Intern drift**

Budsjettet for kontrollutvalgets interne drift er for 2025 foreslått å være budsjett 2024 justert for kommunal deflator, som i kommuneproposisjonen for 2025 er anslått til å bli på 4,3 %.

### **Sekretariatstjenester**

Kusek IKS bistår blant annet med følgende sekretariatstjenester til kontrollutvalget i Hammerfest kommune:

- Forsvarlig utredning av saker som skal til behandling i kontrollutvalget
- Praktiske og faglige oppgaver tilknyttet kontrollutvalgenes møtevirksomhet
- Oppfølging av vedtak i kontrollutvalg/kommunestyre
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV)
- Utarbeidelse av forslag til Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Økonomi- og budsjettarbeid for kontrollarbeidet i kommunen
- Bistå ved valg av revisjonsordning og valg av revisjonsenhet
- Bistå kontrollutvalgene i ivaretagelse av påse-ansvar med forvaltningen og revisjonen
- Ivareta kontrollutvalgenes arkiv

Budsjettanslaget for kjøp av sekretariatstjenester i 2025 er på kr 823 815, noe som utgjør en økning på 2,96 %.

### **Revisjonstjenester**

Hammerfest kommunes kjøp av revisjonstjenester framgår av inngått avtale mellom KomRev NORD IKS og Hammerfest kommune.

I avtalen framgår det at avtalen omfatter kommunens behov for lovpålagte revisjonsoppgaver:

- Oppmøte i kommunestyret og kontrollutvalget hvor revisjonssaker blir behandlet
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (avtalte revisjonsprosjekter iht. plan fra kontrollutvalget)
- Revisjon av kommunens hovedregnskap
- Særattestasjoner
- Eksisterende legater

Andre tjenester som også inngår i avtalen er følgende:

- Rådgivning i regnskapsspørsmål og løpende rådgivning vedrørende fortolkning av lovverk, forskriftsverk
- Kommunikasjon mot ledelsen

KomRev NORD IKS har oversendt budsjettanslag for 2025. For både kommunene og KF-ene har KomREV NORD brukt anslått deflator på 4,3 %. For Hammerfest kommune vil dette utgjøre anslåtte utgifter til revisjonstjenester på kr 1 741 000 i 2025. Utgiftene til revisjon av Hammerfest Havn KF og Hammerfest Parkering KF er ikke inkludert i dette tallet.

Følgende tjenester vil bli fakturert særskilt basert på timepris i henhold til de enhver tid gjeldende timesatser i selskapet dersom Hammerfest kommune bestiller disse:

- Granskninger
- Underslag/misligheter
- Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll utover kommunens andel av ressursene skissert i

pkt. 3

- Utarbeidelse av økonomiske analyser
- Rådgivning i forbindelse med organisasjonsomlegginger
- Gjennomføring av brukerundersøkelser
- Rådgivning i forbindelse med utarbeidelse av styringssystemer
- Revisjon av kommunale foretak
- Nye legater

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Hammerfest kommune i 2025 er som følger:

<b>Funksjon 110 Kontroll og revisjon</b>		<b>Budsjett 2024</b>	<b>Budsjett 2025</b>
	Møtegodtgjørelse	60 000	62 600
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	18 900	19 700
	Kontormateriell	0	0
	Abonnement	2 800	2 900
	Beverting møter/kurs	3 900	4 000
	Opplæring, kurs	50 000	52 200
	Skyss- og kostgodtgjørelse	13 300	13 900
	Andre transportutgifter	27 800	29 000
	Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent	13 300	13 900
	Kjøp av tjenester	200 000	200 000
	Kjøp fra IKS (revisjon)*	1 683 000	1 741 000
	Kjøp fra IKS (sekretariat)**	800 168	823 815
<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>2 873 168</b>	<b>2 963 015</b>

\*Budsjetterte utgifter til kjøp av revisjonstjenester i 2025 er i henhold til oversendte budsjettall fra KomRev Nord IKS. Her framgår det at budsjettallet for 2025 er regnskapstall fra 2024 med tillegg av en anslått kommunal deflator på 4,3 %.

\*\* Budsjetterte utgifter til sekretariatstjenester i 2025 er per i dag et anslag med forbehold, det vil si budsjettallet for 2024 med tillegg av 2,96 %.



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	19. september 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01506

---

### Sak 54/24

### REFERATSAKER

#### Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

**1. Referatsak 20/24  
Diverse korrespondanse**

Sekretariatets tilrådning:  
Referatsak 20/24 tas til orientering.

**2. Referatsak 21/24  
Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)**

Sekretariatets tilrådning:  
Referatsak 21/24 tas til orientering.

**3. Referatsak 22/24  
Protokoll fra møte i representantskapet i KomRev Nord IKS**

Sekretariatets tilrådning:  
Referatsak 22/24 tas til orientering.

**4. Referatsak 23/24  
Protokoll fra møte i representantskapet i Kusek IKS**

Sekretariatets tilrådning:  
Referatsak 23/24 tas til orientering.

## Tom Øyvind Heitmann

---

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann  
**Sendt:** onsdag 4. september 2024 09.55  
**Til:** Anne Tørseth; SylviJane Husebye  
**Kopi:** Kate M. Larsen; Elisabeth Paulsen; Ole Ingvald Hansen  
**Emne:** SV: Kontrollutvalgets postlister og møteoversikt?

<b>Oppfølging:</b>	<b>Mottaker</b>	<b>Levering</b>
	Anne Tørseth	
	SylviJane Husebye	
	Kate M. Larsen	Levert: 04.09.2024 09.55
	Elisabeth Paulsen	
	Ole Ingvald Hansen	

Hei.

Vi viser til epost fra Sylvi Jane Husebye.

Ansvaret for postlister i tilknytning til kontrollutvalget i Hammerfest kommune hører under oss i kontrollutvalgets sekretariat – Kusek IKS.

Vi i Kusek IKS publiserer ikke postlister på vår hjemmeside – herunder hjemmesiden til kontrollutvalget i Hammerfest kommune.

Informasjon om kontrollutvalget, utvalgets møter, møtedokumenter med mer finnes på Kusek IKS sin hjemmeside:

<https://kusek.no/hammerfest-kommune/>

Vi ser at det på Hammerfest kommunes hjemmeside om «Folkevalgte organ» vises til og er link til kontrollutvalgets side på Kusek IKS sin hjemmeside:

<https://hammerfest.kommune.no/politikk-og-organisasjon/politikk/politisk-organisering/folkevalgte-organer/>

Kusek IKS verken har – eller skal ha – tilgang til å publisere på Hammerfest kommunes hjemmeside. Dersom kontrollutvalgets møtetidspunkter og møtedokumenter også skal publiseres på Hammerfest kommunes hjemmeside, så må dette gjøres av kommunen.

Kommunen har per i dag tilgang til møtedokumentene gjennom at vi sender epost med innkalling til møtene også til politisk sekretariat, kommunedirektør og ordfører.

Det samme gjelder ved utsendelse av godkjente møteprotokoller.

Med vennlig hilsen



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

---

**Fra:** Anne Tørseth <Anne.Torseth@hammerfest.kommune.no>  
**Sendt:** mandag 2. september 2024 12.32  
**Til:** Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>  
**Kopi:** Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Elisabeth Paulsen <Elisabeth.Paulsen@hammerfest.kommune.no>; Marianne Sylvi Jane Huseby <sylvijane@yahoo.com>  
**Emne:** VS: Kontrollutvalgets postlister og møteoversikt?

Hei,  
Se henvendelse under fra Sylvi Jane Huseby.

Vennlig hilsen

**Anne Tørseth**

formannskapssekretær  
kommunedirektørens stab

**Hammerfest kommune**

T 78 40 25 02 | M 991 55 477

hammerfest.kommune.no



---

**Fra:** Sylvijane Husebye <[sylvijane@yahoo.com](mailto:sylvijane@yahoo.com)>  
**Sendt:** mandag 2. september 2024 07:43  
**Til:** Postmottak Hammerfest Kommune <[postmottak@hammerfest.kommune.no](mailto:postmottak@hammerfest.kommune.no)>  
**Emne:** Kontrollutvalgets postlister og møteoversikt?

Hei,  
Jeg lurte på hvem som har ansvar for kontrollutvalgets postlister. Jeg finner ikke lenke til deres postlister på deres hjemmesider. Er det å finne via kommunens postlistesystem?

Videre lurte jeg også på hvorfor kontrollutvalgets møter ikke er å finne på Hammerfest kommunes gode møteplanoversikt? <https://hammerfest.kommune.no/politikk-og-organisasjon/politikk/politiske-moter/moteplan-innkallinger-og-protokoller/>  
Kontrollutvalget er jo også et utvalg under Hammerfest kommunestyret?

Hilsen  
Sylvi Jane Husebye  
Snefrida Nilsens vei 71

9602 Hammerfest  
Tlf 9841 3638

## Tom Øyvind Heitmann

---

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann  
**Sendt:** onsdag 4. september 2024 09.26  
**Til:** SylviJane Husebye  
**Kopi:** Ole Ingvald Hansen; Kate M. Larsen  
**Emne:** SV: Hvor er lenke til kontrollutvalgets postliste?

Oppfølging:	Mottaker	Levering
	SylviJane Husebye	
	Ole Ingvald Hansen	
	Kate M. Larsen	Levert: 04.09.2024 09.26

Hei.

Viser til din epost nedenfor.

Kusek IKS publiserer ikke postlister på hjemmesiden.

Med vennlig hilsen



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

---

**Fra:** SylviJane Husebye <sylvijane@yahoo.com>  
**Sendt:** mandag 2. september 2024 07.10  
**Til:** Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>  
**Emne:** Hvor er lenke til kontrollutvalgets postliste?

Hei,  
Hvor på Kusek sine sider der postlisten til Kontrollutvalget i Hammerfest?  
Jeg kan ikke finne den.

Hilsen  
Sylvi Jane Husebye

## Tom Øyvind Heitmann

---

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann  
**Sendt:** tirsdag 6. august 2024 10.23  
**Til:** Reidar peder Johansen  
**Kopi:** Ole Ingvald Hansen; Kate M. Larsen  
**Emne:** SV: Gratulerer med verv i kommunens kontrollutvalg - Hammerfest kommune

Oppfølging:	Mottaker	Levering
	Reidar peder Johansen	
	Ole Ingvald Hansen	
	Kate M. Larsen	Lvert: 06.08.2024 10.23

Hei Reidar.

Vi viser til din epost med forespørsel om å få vurdert din habilitet i saker som gjelder Akkarfjord-saker generelt og Akkarfjord skole spesielt.

Vi i sekretariatet vil bistå med våre vurderinger og råd til deg og kontrollutvalget på det tidspunkt det vil være aktuelt, - det vi si på det tidspunkt leder i kontrollutvalget (eller kontrollutvalget) setter slike type saker på sakslisten til kontrollutvalget.

Med vennlig hilsen



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

---

**Fra:** Reidar peder Johansen <reidjo2@icloud.com>  
**Sendt:** søndag 7. juli 2024 11.41  
**Til:** Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>  
**Emne:** Re: Gratulerer med verv i kommunens kontrollutvalg - Hammerfest kommune

Vil gjerne ha min habilitet vurdert i forhold Akkarfjord-saker generelt og Akkarfjord skole spesielt. Jeg legger sjølsagt ikke skjul på at jeg har engasjert meg i det som skjer - spesielt - rundt skolen.

RJ

Sendt fra min iPhone

4. jul. 2024 kl. 4:30 pm skrev Tom Øyvind Heitmann  
<[tom.oyvind.heitmann@kusek.no](mailto:tom.oyvind.heitmann@kusek.no)>:

---

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann  
**Sendt:** onsdag 3. juli 2024 15:19  
**Til:** [reidjo2@icloud.com](mailto:reidjo2@icloud.com) <[reidjo2@icloud.com](mailto:reidjo2@icloud.com)>  
**Emne:** VS: Gratulerer med verv i kommunens kontrollutvalg - Hammerfest kommune

---

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann  
**Sendt:** tirsdag 2. juli 2024 20.15  
**Til:** [maiken@maikengarder.no](mailto:maiken@maikengarder.no); [reidjo@online.no](mailto:reidjo@online.no); [frode.antonson@live.no](mailto:frode.antonson@live.no);  
[frodemansika@gmail.com](mailto:frodemansika@gmail.com); [adalind49@gmail.com](mailto:adalind49@gmail.com)  
**Kopi:** Ole Ingvald Hansen <[oleingvaldo@gmail.com](mailto:oleingvaldo@gmail.com)>; Anne Tørseth  
<[Anne.Torseth@hammerfest.kommune.no](mailto:Anne.Torseth@hammerfest.kommune.no)>; Kate M. Larsen <[kate.m.larsen@kusek.no](mailto:kate.m.larsen@kusek.no)>  
**Emne:** Gratulerer med verv i kommunens kontrollutvalg - Hammerfest kommune

### **Gratulerer med verv i kommunens kontrollutvalg – Hammerfest kommune**

**Først og fremst** vil vi gratulere dere med verv i kommunens kontrollutvalg.

Vi - i det interkommunale selskapet Kusek IKS - er sekretariat for de kommunale kontrollutvalgene i Vest-Finnmark.

Dere finner mer informasjon om oss på vår hjemmeside <https://kusek.no/>

Vedlagt denne eposten finner dere også et velkomstbrev med litt informasjon om oss i Kusek IKS og kommunale kontrollutvalg.

Med vennlig hilsen



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

## Tom Øyvind Heitmann

---

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann  
**Sendt:** onsdag 4. september 2024 10.22  
**Til:** Iris Ibs  
**Kopi:** Ole Ingvald Hansen; Kate M. Larsen  
**Emne:** VS: Til kontrollutvalget om at medlem i kontrollutvalget er inhabi  
**Vedlegg:** Til Kontrollutvalget Reidar Johansen inhabil 20 og 26 mars 2024  
leserinnlegg.pdf

Oppfølging:	Mottaker	Levering
	Iris Ibs	
	Ole Ingvald Hansen	
	Kate M. Larsen	Lvert: 04.09.2024 10.22

Hei.

Vi viser til din epost med vedlegg, som bekreftes mottatt hos oss.

Med vennlig hilsen



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

---

**Fra:** Post <post@kusek.no>  
**Sendt:** fredag 16. august 2024 08.31  
**Til:** Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>  
**Emne:** VS: Til kontrollutvalget om at medlem i kontrollutvalget er inhabi

---

**Fra:** Iris Ibs <iris.schmitz@hotmail.com>  
**Sendt:** torsdag 15. august 2024 16:00  
**Til:** Post <post@kusek.no>  
**Emne:** Til kontrollutvalget om at medlem i kontrollutvalget er inhabi

Til Kontrollutvalget.  
Om at en av Kontrollutvalgets medlemmer må være inhabil i hostellsaken.

Reidar Johansen må være inhabil i saker om Akkarfjord skole og hostellet. Reidar Johansen har tatt stilling i saker om Akkarfjord skole og hostellet og også på forhånd gjort seg opp meninger om Kontrollutvalgets referat fra et møte der han ikke var selv. Så han kan ikke være med å behandle en sak som er klage på

hostellet eller skolen i Akkarfjord. Han har tatt stilling veldig tydelig og offentlig i leserinnlegg 20 mars og 26 mars så han kan ikke være objektiv.

I leserinnlegget fra 26 mars er han veldig nøye på andres inhabilitet. Så nå må han vel være nøye med sin egen inhabilitet?

Hilsen Iris og Michael Ibs

Sendt fra min iPhone

## MØTEPROTOKOLL

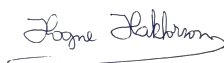
**Møte:** Årsmøte 2024  
**Tid:** 4. juni 2024 | kl. 15.45 – 16.30  
**Sted:** Quality Airport Hotel, Gardermoen

### Saksliste:

Saknr.	Sak:
ÅS 1/2024	Registrering av årsmøtedelegater
ÅS 2/2024	Konstituering av årsmøte 2024
ÅS 3/2024	Godkjenning av innkalling og sakliste
ÅS 4/2024	Styrets årsmelding 2023
ÅS 5/2024	Årsregnskap og revisjonsberetning 2023
ÅS 6/2024	Handlingsplan 2024-2025
ÅS 7/2024	Fastsetting av kontingent for 2025
ÅS 8/2024	Årsbudsjett 2025
ÅS 9/2024	Innkomne forslag/vedtektsendring
ÅS 10/2024	Valg av styre
ÅS 11/2024	Valg av revisor
ÅS 12/2024	Valg av valgkomite

4. juni 2024

Hogne Haktorson



Vestland fk, sekretariat for kontrollutvalet

Ann-Britt Eira Sara

  
Ann-Britt Eira Sara (Jun 10, 2024 11:10 GMT+2)

Kontrollutvalget Kautokeino

## ÅS 1/2024 REGISTRERING AV ÅRSMØTEDELEGATER

---

### Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner registreringen. Den innebærer at \_\_\_ av medlemmene var til stede.

### Behandling i møte:

Registreringen viste at det var 78 medlemmer til stede på årsmøtet.

Årsmøtet godkjente registreringen.

### Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner registreringen. Den innebærer at 78 av medlemmene var til stede.

## ÅS 2/2024 KONSTITUERING AV ÅRSMØTE 2024

---

### Innstilling til vedtak:

Årsmøtet foretar følgende konstituering for årsmøte 2024:

Dirigent	Tage Pettersen styreleder	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen generalsekretær	Audhild Ragni Vie Alme SEKOM sekretariat
Til å underskrive protokollen	Hogne Haktorson Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutvalet	Ann-Britt Eira Sara Kontrollutvalget Kautokeino

### Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

## Vedtak:

Årsmøtet foretar følgende konstituering for årsmøte 2024:

Dirigent	Tage Pettersen styreleder	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen generalsekretær	Audhild Ragni Vie Alme SEKOM sekretariat
Til å underskrive protokollen	Hogne Haktorson Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutvalet	Ann-Britt Eira Sara Kontrollutvalget Kautokeino

## ÅS 3/2024 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

---

### Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner innkalling og sakliste

### Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

## Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner innkalling og sakliste

## ÅS 4/2024 STYRETS ÅRSMELDING 2023

---

### Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.

### Behandling i møte:

Styremedlem Terje Engvik orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

## Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.

## ÅS 5/2024 ÅRSREGNSKAP OG REVISJONSBERETING FOR 2023

---

### **Innstilling til vedtak:**

Årsmøtet 2024 godkjenner årsregnskap for 2023.

### **Behandling i møte:**

Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Årsmøtet 2024 godkjenner årsregnskap for 2023.

## ÅS 6/2024 HANDLINGSPLAN 2024-2025

---

### **Innstilling til vedtak:**

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

### **Behandling i møte:**

Nestleder Jane Anita Aspen orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

## ÅS 7/2024 FASTSETTING AV KONTINGENT FOR 2025

---

### Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2025.

<b>Kategori</b>	<b>Kontingent 2025</b> (Ingen økning fra 2024)
Kommune 0 - 5 000 innb.	4 000
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.	8 300
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	10 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	14 300
Kommuner 50 001 – 75 000 innb.	18 000
Kommuner over 75 000 innb.	20 000
Fylkeskommuner under 300 000 innb.	22 000
Fylkeskommuner over 300 000 innb.	24 000
Sekretariat 1 – 2 ansatte	12 000
Sekretariat 3 – 5 ansatte	15 000
Sekretariat over 5 ansatte	20 000
Sekretariat som er direkte ansatt i en kommune eller fylkeskommune som er medlem	50 % avslag

### Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Årsmøtet 2024 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2025.

<b>Kategori</b>	<b>Kontingent 2025</b> (Ingen økning fra 2024)
Kommune 0 - 5 000 innb.	4 000
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.	8 300
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	10 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	14 300
Kommuner 50 001 – 75 000 innb.	18 000
Kommuner over 75 000 innb.	20 000
Fylkeskommuner under 300 000 innb.	22 000
Fylkeskommuner over 300 000 innb.	24 000
Sekretariat 1 – 2 ansatte	12 000
Sekretariat 3 – 5 ansatte	15 000
Sekretariat over 5 ansatte	20 000
Sekretariat som er direkte ansatt i en kommune eller fylkeskommune som er medlem	50 % avslag

## ÅS 8/2023 ÅRSBUDSJETT 2025

---

### **Innstilling til vedtak:**

Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

### **Behandling i møte:**

Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

## ÅS 9/2024 INNKOMNE FORSLAG/VEDTEKTSENDRING

---

### **Innstilling til vedtak:**

Årsmøtet 2024 tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

### **Behandling i møte:**

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Årsmøtet 2024 tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

## ÅS 10/2024 VALG AV STYRE

---

### Forslag fra valgkomiteen

<b>Kandidater:</b>			
<b>KU medlem</b>	Line FUSDahl	2024-2026	Leder av Tromsø kontrollutvalg
Sekr medlem	<i>Jane Anita Aspen</i>	<i>2023- 2025 ikke på valg</i>	<i>Daglig leder kontrollutvalgssekretariatet Romsdal</i>
<b>KU medlem</b>	Sigvald Oppebøen Hansen	2024-2026	Leder av Nissedal kontrollutvalg
<b>KU medlem</b>	Yngve Haugstvedt	2024-2026	Leder av Vestby kontrollutvalg
Sekr medlem	<i>Tom Øyvind Heitmann</i>	<i>2023-2025 ikke på valg</i>	<i>Rådgiver Kusek IKS, Vest-Finnmark</i>
Sekr medlem	<i>Solveig Kvamme</i>	<i>2023-2025 ikke på valg</i>	<i>Rådgjevar Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS</i>
<b>KU 1. vara</b>	Marianne Haukland	2024-2026	Leder av Alta kontrollutvalg
<b>KU 2. vara</b>	Ståle Rud	2024-2026	Leder av Flatanger kontrollutvalg
<b>Sekr 1. vara</b>	Trude Bruket	2024-2025	Rådgjevar Kontrollutvalgssekretariatet Region Nordhordland IKS
Sekr 2. vara	<i>Einar Sandlund</i>	<i>2023-2025 ikke på valg</i>	<i>Rådgiver Konsek Trøndelag IKS</i>

Leder, Line FUSDahl (2024-2025)

Nestleder, Jane Anita Aspen (2024-2025)

### Behandling i møte:

Medlem av valgkomiteen, Berit Pauline Pedersen presenterte forslaget. Det var ingen som ønsket skriftlig avstemming. Det ble først votert over medlemmer, deretter ble leder og nestleder valgt. Varamedlemmene ble valgt til slutt.

Forslaget fra valgkomiteen ble enstemmig vedtatt på alle punktene.

## Vedtak:

<b>Kandidater:</b>			
<b>KU medlem</b>	Line FUSDahl	2024-2026	Leder av Tromsø kontrollutvalg
Sekr medlem	Jane Anita Aspen	2023- 2025 ikke på valg	Daglig leder kontrollutvalgssekretariatet Romsdal
<b>KU medlem</b>	Sigvald Oppebøen Hansen	2024-2026	Leder av Nissedal kontrollutvalg
<b>KU medlem</b>	Yngve Haugstvedt	2024-2026	Leder av Vestby kontrollutvalg
Sekr medlem	Tom Øyvind Heitmann	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Kusek IKS, Vest-Finnmark
Sekr medlem	Solveig Kvamme	2023-2025 ikke på valg	Rådgjevar Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>KU 1. vara</b>	Marianne Haukland	2024-2026	Leder av Alta kontrollutvalg
<b>KU 2. vara</b>	Ståle Rud	2024-2026	Leder av Flatanger kontrollutvalg
<b>Sekr 1. vara</b>	Trude Bruket	2024-2025	Rådgjevar Kontrollutvalgssekretariatet Region Nordhordland IKS
Sekr 2. vara	Einar Sandlund	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Konsek Trøndelag IKS

Leder, Line FUSDahl (2024-2025)

Nestleder, Jane Anita Aspen (2024-2025)

## ÅS 11/2024 VALG AV REVISOR

---

### Forslag fra valgkomiteen

Som revisor for ett år velges Dan Nilsen, leder kontrollutvalget i Nordkapp kommune.

### Behandling i møte:

Forslaget fra valgkomiteen ble enstemmig vedtatt.

## Vedtak:

Som revisor for ett år velges Dan Nilsen, leder kontrollutvalget i Nordkapp kommune.

## ÅS 12/2024 VALG AV VALGKOMITE

---

### Innstilling til vedtak:

<b>Kandidater:</b>			
<b>KU medlem</b>	Åse Forbord	2024-2026	Åmot kommune Innlandet
<b>KU medlem</b>	Per Egil Evensen	2024-2026	Halden kommune
Sekr medlem	<i>Lars Hansen</i>	<i>2023-2025 ikke på valg</i>	<i>Salten Kontrollutvalgsservice</i>
Sekr medlem	<i>Berit Pauline Pedersen</i>	<i>2023-2025 ikke på valg</i>	<i>K-sekretariatet</i>
<b>KU vara</b>	Trond Seth	2024-2026	Haram kommune
Sekr vara	<i>Mette Jensen Moen</i>	<i>2023-2025 ikke på valg</i>	<i>Rogaland fylkeskommune, Kontrollutvalgets sekretariat</i>

Leder, Lars Hansen (2024-2025)

Nestleder, Åse Forbord (2024-2025)

### Behandling i møte:

Det ble først votert over medlemmer, deretter ble leder og nestleder valgt. Varamedlem ble valgt til slutt.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

<b>Kandidater:</b>			
<b>KU medlem</b>	Åse Forbord	2024-2026	Åmot kommune Innlandet
<b>KU medlem</b>	Per Egil Evensen	2024-2026	Halden kommune
Sekr medlem	<i>Lars Hansen</i>	<i>2023-2025 ikke på valg</i>	<i>Salten Kontrollutvalgsservice</i>
Sekr medlem	<i>Berit Pauline Pedersen</i>	<i>2023-2025 ikke på valg</i>	<i>K-sekretariatet</i>
<b>KU vara</b>	Trond Seth	2024-2026	Haram kommune
Sekr vara	<i>Mette Jensen Moen</i>	<i>2023-2025 ikke på valg</i>	<i>Rogaland fylkeskommune, Kontrollutvalgets sekretariat</i>

Leder, Lars Hansen (2024-2025)

Nestleder, Åse Forbord (2024-2025)









# FKTprot\_240604

Final Audit Report

2024-06-10

Created:	2024-06-07
By:	Anne-Karin Femanger Pettersen (fkt@fkt.no)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAQ-KAR8o_1Ecry8MZm0KVLs5INP1c3rdX

## "FKTprot\_240604" History

-  Document created by Anne-Karin Femanger Pettersen (fkt@fkt.no)  
2024-06-07 - 4:03:15 PM GMT- IP address: 88.93.158.217
-  Document emailed to Hogne Haktorson (hogne.haktorson@vlfk.no) for signature  
2024-06-07 - 4:03:18 PM GMT
-  Document emailed to Ann-Britt Eira Sara (ann-britt.eira.sara@samediggi.no) for signature  
2024-06-07 - 4:03:18 PM GMT
-  Email viewed by Hogne Haktorson (hogne.haktorson@vlfk.no)  
2024-06-08 - 6:09:42 PM GMT- IP address: 109.70.84.130
-  Document e-signed by Hogne Haktorson (hogne.haktorson@vlfk.no)  
Signature Date: 2024-06-08 - 6:11:24 PM GMT - Time Source: server- IP address: 109.70.84.130
-  Email viewed by Ann-Britt Eira Sara (ann-britt.eira.sara@samediggi.no)  
2024-06-10 - 9:07:45 AM GMT- IP address: 81.93.97.2
-  Document e-signed by Ann-Britt Eira Sara (ann-britt.eira.sara@samediggi.no)  
Signature Date: 2024-06-10 - 9:10:14 AM GMT - Time Source: server- IP address: 81.93.97.2
-  Agreement completed.  
2024-06-10 - 9:10:14 AM GMT



### Tilstede på møtet:

Kommune	Representant
Alta kommune	Kristin Jensen
Balsfjord kommune	Laila Johannessen
Bardu kommune	Toralf Heimdal
Berlevåg kommune	Rolf Laupstad
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Båtsfjord kommune	Øyvind Hauken
Dyrøy kommune	Kjell-Sverre Myrvoll
Evenes kommune	Skjalg Hamnes
Finnmark fylkeskommune	Odd Erling Mikalsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Hammerfest kommune	Gerd Johanne Isaksen
Harstad kommune	Trond Heide Henningsen
Hasvik kommune	Lars Hustad
Hemnes kommune	Paul Asphaug
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Karasjok kommune	Jan Terje Nedrejord
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Kautokeino kommune	Laila Susanne Vars
Kvænangen kommune	Carl Løvik
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Lebesby kommune	Kristin Johnsen
Loppa kommune	Brynjar Larsen
Lyngen kommune	Paal Andreassen
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen
Måsøy kommune	Ingrid Majala
Narvik kommune	Lars Erik Lillefloth
Nesseby kommune	Ingrid Mikkelsen
Nordkapp kommune	Jan Morten Hanen
Nordland fylkeskommune	Eivind Holst Knut Petter Torgersen
Nordreisa kommune	Morten Fredriksen
Porsanger kommune	Bjørnar Pedersen
Røst kommune	Elisabeth Mikalsen
Salangen kommune	Anne Løkse Berthinussen
Senja kommune	Louis S. Edvardsen
Skjervøy kommune	Vidar Brox Antonsen
Sortland kommune	Maroun Abou Zeid
Storfjord kommune	Øistein Nilsen
Sørreisa kommune	Marlen Johannessen
Sør-Varanger kommune	Staal Nilsen
Tromsø kommune	Jens Ingvald Olsen Ane-Marthe Sani

Vadsø kommune	Hanne Jonassen Harila
Vestvågøy kommune	Wenche Bolle
Værøy kommune	Siw Eriksen
Vågan kommune	Steinar Angell

28 representanter deltok via Teams.

**Følgende 9 kommuner var ikke representert:**

Flakstad kommune  
Gamvik kommune  
Kvæfjord kommune  
Lødingen kommune  
Moskenes kommune  
Tana kommune  
Tjeldsund kommune  
Troms Fylkeskommune  
Vardø kommune

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 47 av 57 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styret nestleder	Sølvi Jensen
Styremedlem	Jorhill Andreassen
Styremedlem	Anna Lise Bringsli
Styremedlem	Truls Siri
Styremedlem	Tove Benjaminsen
Administrerende direktør	Lars-André Hanssen
Assisterende direktør	Alf-Erlend Vaskinn

Møteleder: Louis S. Edvardsen  
Møtesekretær: Tove Benjaminsen

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Louis S. Edvardsen

Ane-Marthe Sani

Toralf Heimdal

Innkalling til møtet ble sendt ut pr epost den 15.3.24 og sakspapirer sendt ut den 17.4.24

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
  - a. Valg av leder til representantskapet
  - b. Valg av nestleder til representantskapet
  - c. Valg av medlem til valgkomiteen
  - d. Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
  - e. Valg av møtesekretær
  - f. Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjetregulering 2024
4. Økonomiplan 2025–2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

## **SAK 01/24 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS**

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

### **Valg av leder til representantskapet**

Louis S. Edvardsen

### **Valg av nestleder til representantskapet**

Mona Benjaminsen

### **Valg av medlem til valgkomitèen**

Odd Erling Mikalsen

### **Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder**

Representantskapets leder foreslo;  
Ane-Marthe Sani og Toralf Heimdal

**Enstemmig vedtatt.**

### **Valg av møtesekretær**

Representantskapets leder foreslo:  
Tove Benjaminsen

**Enstemmig vedtatt**

### **Valg av tellekorps**

Representantskapets leder foreslo:

*Lars-André Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn*

**Enstemmig vedtatt**

## SAK 02/24 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2023

Styrets nestleder Sølvi Jensen og adm.dir. Lars-André Hanssen orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen. Ass.dir. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsresultatet.

### Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

### Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

## SAK 03/24 BUDSJETTREGULERING 2024

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

### Styrets innstilling til vedtak:

*Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.*

### *Driftsregnskapet*

Art	Tekst	Beløp	
7xx	Overføring og tilskudd fra andre	6 635 000	Inntekt
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
	<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>6 980 000</i>	
010	Lønnsutgifter	4 330 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	1 175 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	1 740 000	Utgift
4xx	Overføringer	1 524 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>8 794 000</i>	
	<i>Renteinntekter</i>	<i>335 000</i>	Inntekter

### Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	484 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	1 963 000	Inntekt

### Investeringsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	484 000	Inntekt
530	Inndekning av tidligere års merforbruk	354 000	Utgift

### **Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:**

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

## **SAK 04/24 BUDSJETT 2025 OG ØKONOMIPLAN 2025-2028**

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

### **Styrets innstilling til vedtak:**

*Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.*

### **Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:**

*Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.*

## **SAK 05/24 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE**

Leder av valgkomitéen Louis S. Edvardsen redegjorde for valgkomitéens innstilling som innebærer en endring av satsene.

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

### Innstilling til vedtak:

Satser for 2024 med virkningsdato 1.1.2024:

<b>Gjelder:</b>	<b>Måleenhet</b>	<b>Kroner</b>
<i>Representantskapets leder</i>	<i>pr år</i>	<i>20 000</i>
<i>Representantskapets nestleder</i>	<i>pr år</i>	<i>10 000</i>
<i>Styreleder</i>	<i>pr år</i>	<i>90 000</i>
<i>Nestleder styret</i>	<i>på år</i>	<i>40 000</i>
<i>Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>--- ”-----</i>	<i>tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)</i>	<i>3 000</i>
<i>Ansattes representant</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>Valgkomiteens tredje medlem</i>	<i>Pr år</i>	<i>4 000</i>

### Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2024:

*Valgkomiteens innstilling om endring i godtgjørelser til tillitsvalgte enstemmig vedtatt.*

## **SAK 06/24 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD**

I brev av 7.12.2023 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

### **Etter valg på representantskapsmøtet i 2023 besto styret av følgende:**

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2022–2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2023–2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, Bodø	2023–2025
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2022–2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2022–2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023–2025

### **Varamedlemmer til styret for perioden 2023 - 2024:**

(første vara møter fast i styret)

1. Christine Nilsen, Vardø
2. Åse Høgetveit, Tromsø
3. Steen Linde, Gratangen

### **Følgende er på valg i 2024:**

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune  
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune  
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune

Varamedlemmer:

Christine Nilssen, Vardø kommune  
Åsne Høgetveit, Tromsø kommune  
Steen Linde, Gratangen kommune

**Valgkomiteens innstilling:**

Forslag nytt styre:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:  
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

**Representantskapets behandling av saken:**

Leder av valgkomitéen Louis Edvardsen presenterte valgkomitéens innstilling.

Det ble fra Hammerfest kommune, ved Gerd Johanne Isaksen, foreslått et nytt styremedlem Jan Tore Kvalnes, varaordfører i Hammerfest kommune. Leder av representantskapet påpekte at medlemmer av styret ikke kan inneha politiske verv, Gerd Johanne Isaksen trakk så forslaget.

Representant Trond Heide Henningsen fra Harstad kommune tok ordet og viste til at forslag på 1. varamedlem og at denne sitter i kommunestyret i Harstad. Leder av representantskapet presiserte at dette gjaldt ledende politikere som ordførere/ varaordførere (etter anbefaling fra KS om ikke å sitte i styret). Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om noen ønsket ordet til saken. Ingen ba om ordet og en gikk til avstemming.

Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om det var noe som hadde merknader til at en voterte samlet over innstillingen. Ingen merknader til dette. Innstillingen ble deretter votert over i sin helhet.

Valgkomitéens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2024 består styret av følgende:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:  
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

I tillegg er det to ansattrepresentanter i styret til KomRev NORD.

**SIGNATURES**

Sak 54: KUSEK01506 - Referatsaker - KLU Hammerfest - Møte 5-24  
ALLEKIRJOITUKSET

**UNDERSKRIFTER**

**SIGNATURER**

**UNDERSKRIFTER**

This documents contains 10 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 10 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 10 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 10 sider før denne siden

Dette dokument inneholder 10 sider før denne side

Louis Seberg Edvardsen

85ab7b81-e747-472b-8853-8191d708f103 - 2024-05-11 15:13:45 UTC +03:00

BankID - ed7c8863-c4e5-4a4d-a3f5-7f1696fa1f0c - NO

authority to sign

asemavaltuuus

ställningsfullmakt

autoritet til å signere

myndighed til at underskrive

representative

nimenkirjoitusoikeus

firimateckningsrätt

representant

repræsentant

custodial

huoltaja/edunvalvoja

förvaltare

foresatte/verge

frihedsberøvende

**SIGNATURES**Sak 54: KUSEK01506 - Referatsaker - KLU Hammerfest - Møte 5-24  
Vedlegg 4 i sak 54: Vedlegg 3 av 4 - Protokoll-representantskapet-KomRev...**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 11 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 11 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 11 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 11 sider før denne siden

Dette dokument inneholder 11 sider før denne side

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende



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

## REPRESENTANTSKAPET I KUSEK IKS

# M Ø T E P R O T O K O L L

**Møte nr.** 1/24  
**Tid:** 26.06.2024 kl. 12:15 – 13:30  
**Sted:** Teams  
**Til stede:** Knut Klevstad, Medlem, Alta  
Unni Haug, Medlem, Alta  
Steinar Karlstrøm, Vara, Alta  
Katrine Markussen, Hammerfest  
Gerd J. Isaksen, Hammerfest  
Steffen Ditløvsen, Hammerfest  
Roger Storm Mjelde, Porsanger  
Sirin Figenschou Høyen, vara, Nordkapp  
Ingrid Majala, Medlem, Måsøy  
Liv Heidi Martinsen, Medlem, Loppa  
Lars Hustad, Medlem, Hasvik  
Roald Inga, Medlem, Karasjok  
Anders S. Buljo, Medlem, Kautokeino (12:15-13:00)  
**Meldt** Claus Jørstad, Alta  
**forfall:** Jan Morten Hansen, Nordkapp  
Hilde-Gunn Frantzen, Nestleder Styret  
Svein Iversen, Medlem Styret  
**Andre:** Asbjørn Eliassen, Styreleder Kusek IKS  
Kate M. Larsen, Daglig leder Kusek IKS

### SAKSLISTE

- 01/24 Åpning og konstituering
- 02/24 Årsberetning med regnskap for 2023
- 03/24 Endring i selskapsavtalen jf. endringer i IKS-loven
- 04/24 Valg til styret i Kusek IKS
- 05/24 Orienteringer til representantskapet

Tidligere representantskapsleder Knut Klevstad åpnet møtet og ønsket velkommen.

### **SAK 01/24 ÅPNING OG KONSTITUERING**

Møteleder velges før godkjenning av sakliste og innkalling. Forslag på Knut Klevstad.  
Enstemmig.

Innkallingen og sakliste ble godkjent uten merknader.

#### **Behandling:**

Forslag:

Representantskapsleder i 4-års perioden: Knut Klevstad

Nestleder i 4-årsperioden: Katrine Markussen

Valgkomite i 4-årsperioden: Knut Klevstad og Katrine Markussen

Møtesekretær: Kate M. Larsen

Signering av møteprotokoll i tillegg til leder: Liv Heidi Martinsen og Katrine Markussen

#### **Vedtak:**

Representantskapsleder: Knut Klevstad

Nestleder: Katrine Markussen

Valgkomite: Knut Klevstad og Katrine Markussen

Møtesekretær: Kate M. Larsen

Signering av møteprotokoll i tillegg til leder: Liv Heidi Martinsen og Katrine Markussen

Enstemmig

### **SAK 02/24 ÅRSBERETNING MED REGNSKAP FOR 2023**

#### **Styrets innstilling til representantskapet:**

*Representantskapet godkjenner det fremlagte årsregnskapet og styrets årsberetning for 2023. Årets mindreforbruk avsettes til disposisjonsfond med kr. 237.805,87.*

#### **Behandling:**

Styreleder redegjorde for årsberetningen og daglig leder svarte på spørsmål vedrørende årsregnskapet, og redegjorde for avvik mellom årsregnskapet og budsjett 2023. Det ble gitt innspill fra representantene som tas med i det videre arbeidet med budsjett 2025 og økonomiplan for 2025-2028.

Representantskapet slutter seg enstemmig til styrets innstilling.

#### **Vedtak:**

*Representantskapet godkjenner det fremlagte årsregnskapet og styrets årsberetning for 2023. Årets mindreforbruk avsettes til disposisjonsfond med kr. 237.805,87.*

Enstemmig.

### **SAK 03/24 ENDRING I SELSKAPSAVTALEN JF. ENDRINGER I IKS-LOVEN**

#### **Styrets innstilling til representantskapet:**

Gjeldende selskapsavtale oppdateres og endres i tråd med lovendring i IKS-loven. Det er i den sammenheng også naturlig å endre til riktige kommunenummer på våre eierkommuner. Dette gjelder i § 1 Selskapet -organisasjonsnummer for selskapets deltakere og § 5 Innskuddsplikt og eierandeler-organisasjonsnummer. Representantskapets vedtak oversendes til kommunestyrene i de 9 eierkommunene i Vest-Finnmark. Endringene medfører ingen endringer i eierandel/innskudd for eierkommunene.

Følgende paragrafer i selskapsavtalen endres: **(uthevet)**

§ 7 Representantskapet endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven § 6 første ledd fjerde punktum til:

**Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Samtlige deltakerkommuner velger hver sin(e) representant(er) med to vararepresentanter for hver representant.**

*Kommuner med 1 eierandel velger representant med **minst to** personlige varamedlemmer, og kommuner med 2 eller flere eierandeler velger tilsvarende representanter med varamenn. **Det skal oppnevnes minst to varamedlemmer for hvert faste medlem.** Valgbarhetsreglene følger av det til enhver tid gjeldende regelverk.*

*Representantskapets medlemmer velges for fire år.*

*Representantskapet velger selv leder og nestleder.*

§ 8 Representantskapet møter endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven § 8 Innkalling til møter i representantskapet og IKS-loven § 8a Møte i representantskapet:

§ 8 Representantskapets møter

*Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig, **innen mai-måned** og minst fire uker før møtet. Tilsvarende frist gjelder for varsling av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en sakliste. **Sakslisten og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentligheten, skal være tilgjengelig for allmennheten. Representantskapets møter er i utgangspunktet offentlige. Representantskapet kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter.***

*Ordinært representantskapsmøte skal behandle:*

- 1. Årsmelding og regnskap*
- 2. Valg til styret*
- 3. Valg av revisor*
- 4. Overordnede mål og retningslinjer for driften*
- 5. Budsjettforutsetninger og -rammer*
- 6. Tilskuddsordning fra deltakerne*
- 7. Andre saker som er forberedt ved innkallingen*

*Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Protokollen underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.*

*Spørsmål om kjøp av aksjer i andre selskap og inngåelse av langsiktige samarbeidsavtaler avgjøres av representantskapet.*

*Ekstraordinært representantskapsmøte til behandling av særskilt angitte spørsmål skal innkalles med to ukers varsel når to styremedlemmer eller 1/3 av representantskapets medlemmer ber om det eller om representantskapets leder finner behov for dette.*

*Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet, og alle styremedlemmene og daglig leder har møte og talerett.*

*Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.*

§ 10 Styrets møter endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven § 12 Saksbehandling i styret.

*§ 10 Styrets møter*

*Styremøtene ledes av styrets leder, og i dennes fravær av nestleder. Styret fatter vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet teller møteleders stemme dobbelt.*

*Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede, inkludert møtende varamedlemmer. Styrets leder sørger for at det føres protokoll fra styremøtene.*

*Protokoll underskrives av styrets møtende medlemmer inkludert møtende varamedlemmer.*

***Styret kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter. Kravene som gjelder for styremøter, gjelder også for fjernmøter.***

*De ansattes representant har ikke rett til å være tilstede i saker som gjelder arbeidsgivers forberedelser til forhandlinger med arbeidstakere, arbeidskonflikter, rettstvister med arbeidsgiverorganisasjoner eller oppsigelse av tariffavtaler.*

§ 11 Daglig leder endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer praksis i Kusek IKS i henhold til IKS-loven § 14. Daglig leder

*§ 11 Daglig leder*

***Selskapet ledes av daglig leder som ansettes av styret.***

*Daglig leder administrerer virksomheten, og har ansvaret for at enhver arbeidsoppgave utføres i overensstemmelse med gjeldende bestemmelser og i henhold til de vedtak som er fattet av styret og representantskapet.*

*Daglig leder er styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.*

§ 14 Økonomiforvaltningen endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer praksis i Kusek IKS i henhold til gjeldende lover og forskrifter. IKS-loven §§ 18-20, 27 og forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsmelding for interkommunale selskap.

*§ 14 Økonomiforvaltning*

*Virksomheten skal følge et vedtatt økonomireglement.*

***Regnskapet skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper, jf. Selskapsavtalen § 18.***

**Representantskapet skal hvert år behandle styrets forslag til økonomiplan for de neste 4 årene og årsbudsjett.**

**Styret forbereder representantskapets behandling av budsjettforutsetninger og budsjetttrammer. Dersom styrets forslag går ut over tidligere forutsetninger, skal representantskapet gjøres oppmerksom på dette. Det samme gjelder om styret må fremme forslag til endringer i vedtatte budsjetttrammer for selskapet.**

**Daglig leder skal utarbeide årsregnskapet senest 22. februar året etter regnskapsåret. Styret skal avlegge årsregnskapet og årsmelding senest 31. mars. Årsregnskapet og årsmeldingen skal fastsettes av representantskapet senest 30. juni.**

**Budsjettet skal følge gjeldende forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsmelding for interkommunale selskap.**

§ 15 Arbeidsgiveransvaret endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med praksis i Kusek IKS i henhold til gjeldende lover og forskrifter. (IKS-loven § 13 Styrets myndighet)

§ 15 Arbeidsgiveransvar

Styret har **det overordnede** arbeidsgiveransvar for de personer som til enhver tid er ansatt i virksomheten. Arbeidstakernes rettigheter etter arbeidsmiljøloven skal i sin helhet ivaretas av styret. **Daglig leder ivaretar det løpende arbeidsgiveransvaret og rapporterer vesentlige forhold til styret.**

**Selskapet skal ha offentlig tjenestepensjonsordning for sine ansatte.**

§ 20 Uttreden og oppløsning endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven §§ 30 og 32 Uttreden og oppløsning.

§ 20 Uttreden og oppløsning

Den enkelte deltaker kan ensidig si opp sin deltakelse. Oppsigelsen må varsles av deltakeren minimum ett år før uttredelse. Ved uttreden fra selskapet skal deltaker tilbakebetales sin andel av egenkapitalen på uttredelsestidspunkt – jf. § 5.

**Ved uttreden av selskapet, må eierkommunene som velger å ikke være medeier i selskapet, gjøre opp sin andel av pensjonsforpliktelsen på uttredelsestidspunktet, jf. Lov om interkommunale selskaper § 30. Aktuar tilknyttet selskapets pensjonsselskap forestår beregningene.**

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet. Vedtak om oppløsning må godkjennes av samtlige deltakere og av departementet. Jf. lov om interkommunale selskaper §§ 30 og 32.

**Styret plikter å melde avvikling til Foretaksregistret.**

§ 21 Voldgift-endre tittel på fylkesmannen i nåværende selskapsavtale.

§ 21 Voldgift

Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsnemd på tre medlemmer som oppnevnes av fylkesmannen **statsforvalteren**, om ikke en annen ordning følger av lov og forskrift.

**Behandling:**

Representantskapet slutter seg enstemmig til styrets innstilling med en tilføyelse/endring i § 4 Formål og ansvarsområde under kulepunktet:

- Skal utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg og hva dermed står i naturlig forbindelse

§ 4 i selskapsavtalen Formål og ansvarsområdet endres til:

Skal utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg og **oppgaver** som står i naturlig forbindelse **med dette**.

**Vedtak:**

Gjeldende selskapsavtale oppdateres og endres i tråd med styrets innstilling og med representantskapets tilføyelse/endring i § 4 i selskapsavtalen Formål og ansvarsområdet: Skal utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg og **oppgaver** som står i naturlig forbindelse **med dette**.

Det er i den sammenheng også naturlig å endre til riktige kommunenummer på våre eierkommuner. Dette gjelder i § 1 Selskapet -organisasjonsnummer for selskapets deltakere og § 5 Innskuddsplikt og eierandeler-organisasjonsnummer.

Representantskapets vedtak om endring i selskapsavtalen oversendes til behandling i kommunestyrene, i de 9 eierkommunene i Vest-Finnmark. Endringene medfører ingen endringer i eierandel/innskudd for eierkommunene.

Enstemmig.

**SAK 04/24 VALG TIL STYRET I KUSEK IKS**

Representantskapet besluttet at valgkomiteens innstilling velges under ett vedtak.

**Valgkomiteens innstilling til representantskapet:**

Verv	Navn	Periode	Personlig vara (navn)
Personlig vara for Styreleder		2024-2025	Roger Hansen, Honningsvåg
Nestleder	Hilde-Gunn Frantzen, Alta	2024-2026	Linda Martinsen, Loppa
Personlig vara for Styremedlem		2024-2025	Trond Egil Nilsen, Havøysund

**Behandling:**

Det fremkommer ingen andre forslag i møte, og representantskapet slutter seg enstemmig til valgkomiteens innstilling.

**Vedtak:**

Følgende navn med uthevet skrift velges:

Verv	Navn	Periode	Personlig vara (navn)
Personlig vara for Styreleder		2024-2025	<b>Roger Hansen, Honningsvåg</b>
Nestleder	<b>Hilde-Gunn Frantzen, Alta</b>	2024-2026	<b>Linda Martinsen, Loppa</b>
Personlig vara for Styremedlem		2024-2025	<b>Trond Egil Nilsen, Havøysund</b>

Enstemmig.

**SAK 05/24 ORIENTERINGER TIL REPRESENTANTSKAPET**

**Forslag til vedtak:**

Representantskapet tar sakene til orientering.

**Behandling:**

Styreleder og administrasjonen gir en orientering om status for selskapet og styrets arbeid i perioden. Det har vært jobbet med internkontrollveileder og kompetanseplan/rekruttering i tillegg til de ordinære styresakene. Status vedrørende utvidelse av formål og ansvarsområdet i selskapsavtalen er ikke vedtatt i alle eierkommunene. Alta og Hammerfest har ikke godkjent utvidelse.

Budsjett 2025 og økonomiplan for de neste 4 årene foreslås behandlet i representantskapet den **10. oktober 2024, kl.:12:00**. Det vil bli sendt ut innkalling 4 uker før møtet. Tidligere har Budsjett og økonomiplan vært behandlet i samme møte som årsregnskapet, men det er ønskelig fra styret og administrasjonen at dette behandles senere på året.


**Vedtak:**

Representantskapet tar sakene til orientering og setter av dato for neste møte.

Enstemmig.

Møtet hevet kl. 13:30

leder  
Knut Klevstad



nestleder  
Katrine Markussen



*Liv Heidi Martinsen*  
medlem

Liv Heidi Martinsen

*Kate M. Larsen*  
sekretær

Kate M. Larsen