



Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 24.02.2025 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset - kommunestyresalen

Saksliste:

- | | |
|-------|---|
| 01/25 | Orientering - Status på Hammerfest kommunes arbeid med sikkerhet og beredskap, jf. sak 59/24 |
| 02/25 | Revisjonsplan/revisjonsstrategi med mer - for regnskapsåret 2024 |
| 03/25 | Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2024 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering |
| 04/25 | Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet |
| 05/25 | Vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 - Hammerfest kommune |
| 06/25 | Vedtatt Plan for eierskapskontroll 2025-2028 - Hammerfest kommune |
| 07/25 | Rapport etter eierskapskontroll - Eierskapsforvaltning i Hammerfest kommune |
| 08/25 | Henvendelse fra medlem i kontrollutvalget vedrørende sin habilitet |
| 09/25 | Evalueringsav kontrollutvalgets arbeid i 2024 |
| 10/25 | Kontrollutvalgets årsmelding for 2024 |
| 11/25 | Forslag til reglement for kontrollutvalget i Hammerfest kommune |
| 12/25 | Årsplan og møteplan 2025 |
| 13/25 | Referatsaker - KU Hammerfest - Møte 1-25 |



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01725

Sak 1/25

ORIENTERING - STATUS PÅ HAMMERFEST KOMMUNES ARBEID MED SIKKERHET OG BEREDSKAP, JF. SAK 59/24

Saksdokumenter:

- Diverse korrespondanse per epost (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger:

På møte 30. oktober 2024 vedtok kontrollutvalget blant annet følgende i sak 59/24:

«Kontrollutvalget inviterer kommunedirektøren til neste møte for å gi informasjon om Hammerfest kommunes beredskapsstatus er i henhold til den sikkerhetspolitiske situasjonen som Europa er i. Dette på bakgrunn av den offentlige debatt og informasjon om hvordan beredskap i denne sammenheng bør håndteres, og som pågår i verden og samfunnet generelt.»

Som følge av kontrollutvalgets vedtak har sekretariatet i epost datert 10. februar 2025 invitert kommunedirektøren til utvalgets møte 24. februar 2025 for å orientere kontrollutvalget om status på Hammerfest kommunes arbeid med sikkerhet og beredskap. I epost datert 11. februar 2025 har kommunedirektøren opplyst om at det kan gis en orientering til kontrollutvalget kl. 12.00 på dette møtet. I eposten ba kommunedirektøren også om å kunne få mere innspill om hva kontrollutvalget konkret ønsker orientering om. Som følge av dette inviterte sekretariatet medlemmene i kontrollutvalget til å komme med innspill. Sekretariatet har mottatt og videresendt følgende innspill til kommunedirektøren og kontrollutvalget:

Maiken Garder (nestleder):

«Det er sendt ut nasjonale retningslinjer for hva vi som enkeltpersoner skal ha i beredskapslagrene våre. Hvilke retningslinjer (om noen) er sendt til kommunene av krav på beredskapslager i institusjoner og for den generelle befolkningen? Og hva er gjort?

Har kommunen en beredskap med tanke på medisinaler/samarbeid med apotek og helsetjenester?

Hva er tilstanden til kommunens tilfluktsrom - og er disse gjort klare til en eventuell evakuering? (vi er tidligere gjort oppmerksom på at disse pr i dag brukes som lager av sivilforsvaret - stemmer dette?)

Er det gjort en sikkerhetsvurdering av kommunen med tanke på angrep på viktig infrastruktur - da spesielt med tanke på at Melkøya er et naturlig mål i en eventuell konflikt.»

Reidar Johansen (medlem):

«Sivilforsvarets kapasitet.

Ved brudd på energiforsyning/reservekap.

Transportberedskap internt i kommune/region og eksternt.

Beredskap dreier seg om alt fra sperra vei/brudd på kraftlinjer/, via hybride angrep, til full konflikt.

Jeg ønsker å vite om kommunens beredskap sett i forhold til øvrige instanser i en gitt situasjon;

- statsforvalter, forsvaret og sivilforsvaret og hvilke egne kommunale ressurser som kan bli/planlegges brukt.

- har kommunen satt ned/planlagt de grupper som lokalt skal "gjøre jobben" i en tenkt situasjon.

- utover "mitt" ansvar for den første uka, hva er status for kommunen mht til transport-, energi- og kommunikasjonsberedskap. Vi må forvente å bli "litt overlatt" til oss sjøl. Ergo må egenberedskapen være på plass.

Hvor er vi - gjerne også i regional beredskapssammenheng - i en "situasjon" som kan oppstå?»

Sekretariatets vurdering:

I utgangspunktet tilrår sekretariatet at kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektøren til orientering.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01726

Sak 2/25

REVISJONSPLAN/REVISJONSSTRATEGI MED MER - FOR REGNSKAPSÅRET 2024

Saksdokumenter:

- Revisjonsstrategi med mer for Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak - regnskapsåret 2024, KomRev Nord IKS - datert 17. februar 2025 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak for regnskapsåret 2024 tas til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 et selvstendig ansvar for å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift.

Det framgår av revisjonsstandarden ISA 300 «Planlegging av revisjon av et regnskap» at revisor skal utarbeide en plan for hvordan revisjonen skal gjennomføres. Revisjonsplanen skal bygge på en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens formål og omfang, når revisjonen skal utføres og hvilken angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplan og –strategi skal være basert på en vurdering av risiko og vesentlighet.

Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Revisjonen legger frem den overordnede revisjonsstrategien for Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak i denne saken, og besvarer kontrollutvalgets eventuelle spørsmål i møtet. Kontrollutvalget oppfordres til å gi innspill til revisor i møtet.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonsstrategien for Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak for regnskapsåret 2024 til orientering.

Hammerfest kommune

Kontrollutvalgsmøte,
24. februar 2025

Vi skaper trygghet

Agenda

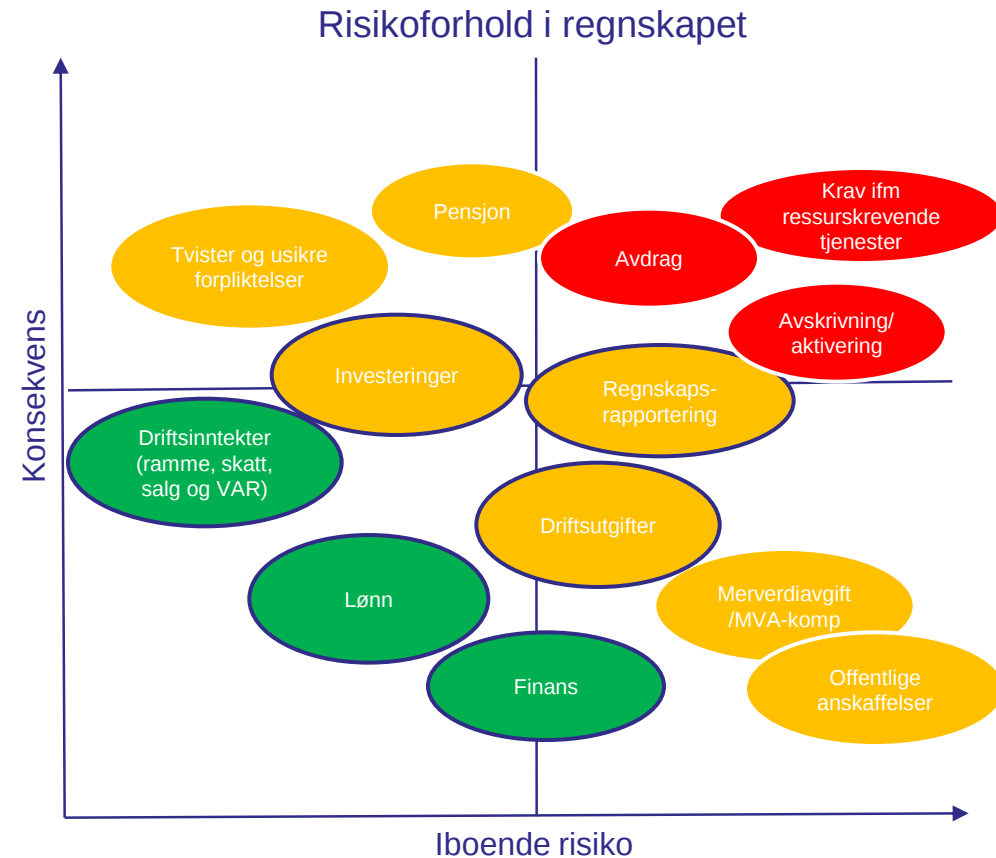
- Revisjonsstrategi 2024
- Risiko- og
vesentlighetsvurdering i
tilknytning til forenklet
etterlevelse 2024



*Hammerfest kommune –
revisjonsstrategi 2024*

Vi skaper trygghet

Revisjonsstrategi – Hammerfest kommune



Vesentlige risikoforhold

- Risikokartet oppsummerer forhold som vi vurderer at krever økt oppmerksomhet i vår revisjon
- De «røde» risikoforholdene er tema med høy iboende risiko og store beløp. Iboende risiko vurderes høy ved
 - Stor grad av skjønn
 - Ikke rutinemessige transaksjoner
 - Komplekse transaksjoner/regler
- Risiko relatert til engangshendelser vil vurderes løpende med hensyn vesentlighet og revisjonstilnærming

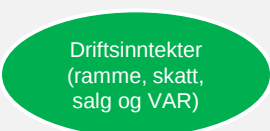
Revisjonsstrategi – Hammerfest kommune, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
Krav ifm ressurskrevende tjenester	➤ Manuelt beregnet krav med høy risiko for feil	Vi foretar substanskontroll, dvs gjennomgår alle vesentlige forutsetninger og beregninger som ligger til grunn for kravet
Avdrag	➤ Minimumsavdrag skal foretas iht kommunelov og bygger på driftsmidler ib, årets avskrivning og gjeld per 1.1. i regnskapsåret	➤ Foretar gjennomgang av kommunens beregning av årets minimumsavdrag ➤ Se nedenfor vedr gjennomgang av avskrivninger
Avskrivning/aktivering	➤ Avskrivning følger av hvilke avskrivningsgruppe de ulike driftsmidler aktiveres i ➤ Aktivering og valg av avskrivningsgruppe påvirker derfor minimumsavdrag og driftsresultat ➤ Feil her påvirker derfor minimumsavdrag og derfor driftsresultatet	➤ Gjennomgang av retningslinjer for aktivering og allokering til avskrivningsgrupper ➤ Tester anskaffelser og valg av avskrivningsgruppe
Regnskapsrapportering	➤ Risiko knyttet til at dette foretas en gang per år ➤ Erfaring hos personell	➤ Kartlegger etablerte prosesser og kontroller ➤ Vurderer kontrollmiljø ➤ Vurderer kompetanse hos de involverte ➤ Substanskontroll av regnskapet, disponeringer, noter osv

Revisjonsstrategi – Hammerfest kommune, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
 Investeringer	➤ Risiko knyttet til feil behandling av transaksjoner ift drift vs investering pga feil eller misligheter ➤ Ny investeringsprosjekt – risiko for at kommunen bla ikke får med alle poster som lønn samt miste momskomp	➤ Gjennomgang og vurdering av rutiner for aktivering ➤ Substanskontroller av aktiverte beløp ➤ Kontrollerer opp mot kommunestyrevedtak
 Driftsutgifter	➤ Risiko for misligheter og ikke reelle innkjøp ➤ Risiko for feil periodisering - både mellom periodene og mellom årene	➤ Kartlegger og forespør endring av rutiner ➤ Test av bilag ifm mva/mva-komp ➤ Test av alle bilag ift to godkjennerne (attestant og anviser) ➤ Vurderer å sende leverandørforespørsler for å få bekreftet lev gjeld
 Tvister og usikre forpliktelser	➤ Risiko for at økonomiavdelingen ikke har oversikt og dermed ikke foretar avsetning og/eller gir tilstrekkelige noteopplysninger	➤ Følger opp med direkte henvendelse til ledelsen i kommunen ➤ Kan vurdere kontakt med eksterne advokater ➤ Gjennomgår alle saker i k-styret, formannskap mv frem til avleggelse av regnskapet i juni året etter regnskapsåret
 Pensjon	➤ Komplisert beregning, vanskelig å avdekke feil ➤ Risiko for feil ifm datagrunnlaget fra kommunen da det er en del turnover	➤ Vi foretar substanskontroll, dvs gjennomgår alle vesentlige forutsetninger og beregninger som ligger til grunn for bokført kostnad, premieavvik og pensjonsforpliktelse ➤ Vurderer rutine og foretar eventuelt test av medlemsmassen

Revisjonsstrategi – Hammerfest kommune, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
 Offentlige anskaffelser	➤ Vanskelig regelverk gir risiko for at kommunen ikke klarer å overholde regelverket ➤ Risiko for at kommunen må betalt inntil 15 % i gebyr av anskaffelsesbeløpet dersom feil	➤ Holder oss orientert om endring i rutiner og prosesser ➤ Forespør ledelsen mht hvorvidt kommunen er klaget inn for KOFA med tilhørende vurdering av risiko for gebyr
 Merverdiavgift /MVA-komp (ordinær)	➤ Risiko for feil mva vs mva-kompensasjon ➤ Risiko for tap er ikke egentlig fokus for revisor, men vi ser på dette også	➤ Foretar detaljtester og avgir egen bekreftelse hver mva-termin på momskompensasjon
 Driftsinntekter (ramme, skatt, salg og VAR)	➤ Lav risiko for feil – få og enkle transaksjoner samt stabil utvikling (ramme, skatt mv) ➤ Salgsinntekter av mindre betydning ➤ Risiko for feil periodisering - både mellom periodene og mellom årene	➤ Rammeinntekter og skatt kontrolleres mot eksterne bekreftelser fra departementet, IMDI, Havbruksfond mv ➤ VAR – gjennomgår rutiner for beregning av VAR og foretar analyser ➤ Salgsinntekter revideres i hovedsak gjennom analyser ➤ Foretar test av riktig periodisering per årsslutt

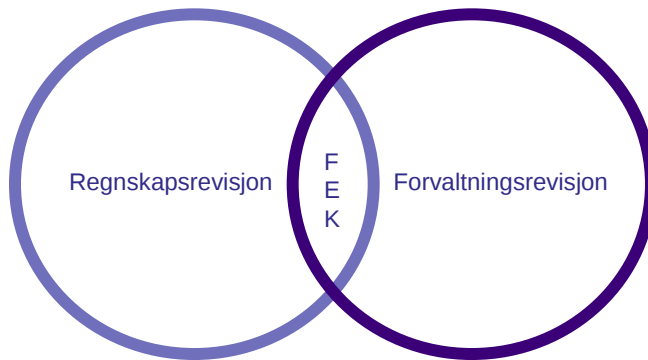
Revisjonsstrategi – Hammerfest kommune, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
Lønn	➤ Mange ansatte, en del rotasjon, overtid og turnusordning - øker risiko for feil ➤ Men det benyttes gjerne eget lønnssystem (velkjent system, tilgangskontroll og øvrige IT-tekniske kontroller)	➤ Gjennomgår rutiner og prosesser, gjennomgår endringer ➤ Vurderer om vi kan foreta test av kontrollene som foretas før utbetaling ➤ Gjennomgår periodisering av variabel lønn
Finans	➤ Enkle rutinepregede transaksjoner som ofte er enkle å avstemme mot ekstern dokumentasjon ➤ Unntaksvis vesentlige og uvanlige finanstransaksjoner	➤ Gjennomgang av rutiner og prosesser ➤ Kontroll av transaksjoner og balanseposter mot ekstern dokumentasjon

Etterlevelseskontroll (FEK)

§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor skal **se etter** om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i **hovedsak** foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.



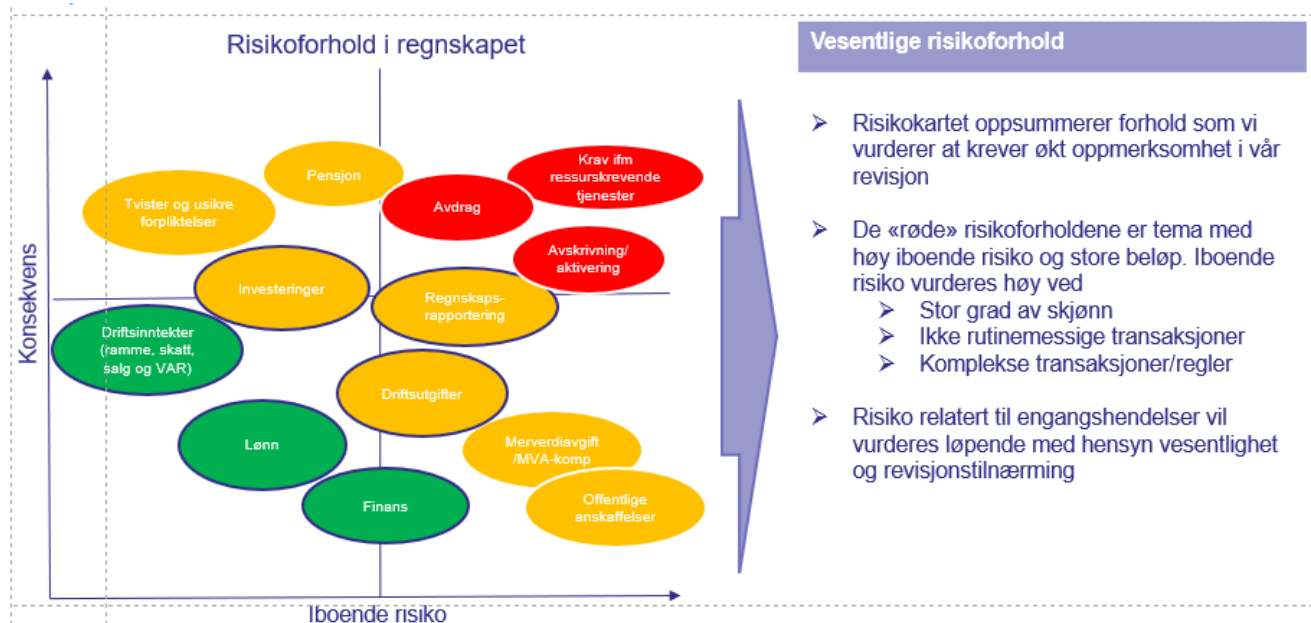
Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet

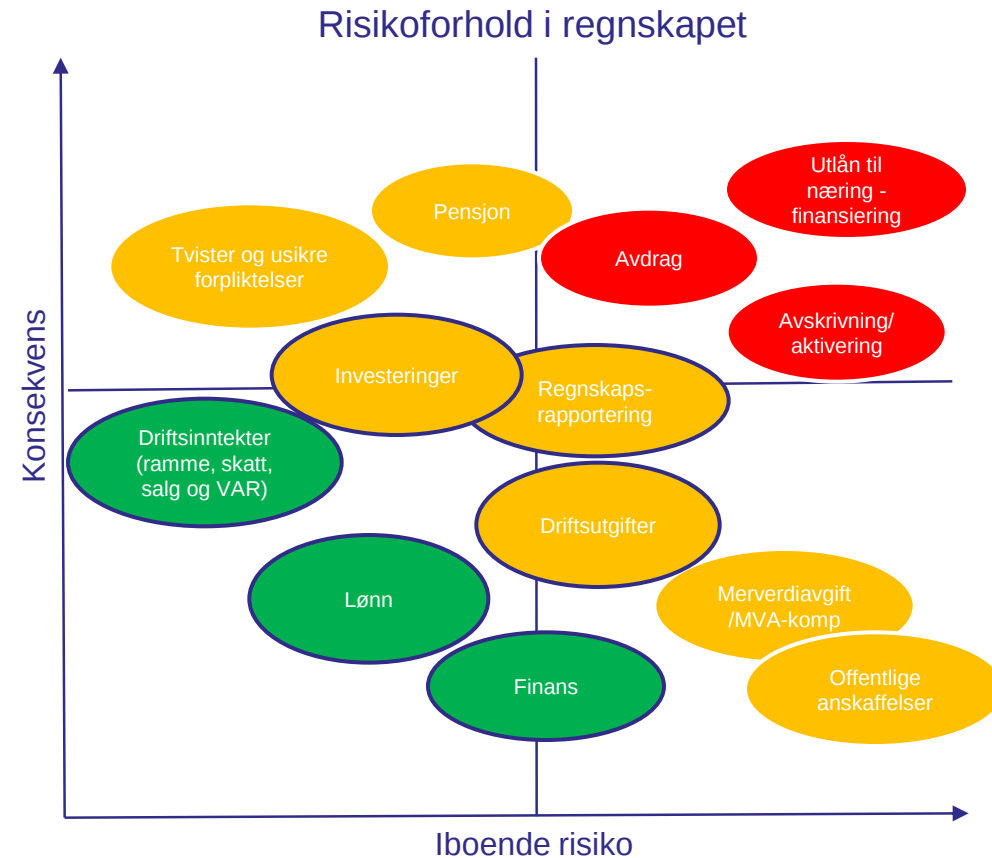
Etterlevelseskontroll (FEK)

Overordnet risikovurdering danner utgangspunkt for utvelgelse av området for FEK ifm årets revisjon

- 2024: : Ikke valgt ut området
- 2023: Selvkost vann og avløp
- 2022: Kontrollert om oppstillingene i årsregnskapet er presentert iht § 5-4 til § 5-6 i økonomiforskriften



Revisjonsstrategi – Hammerfest Havn KF



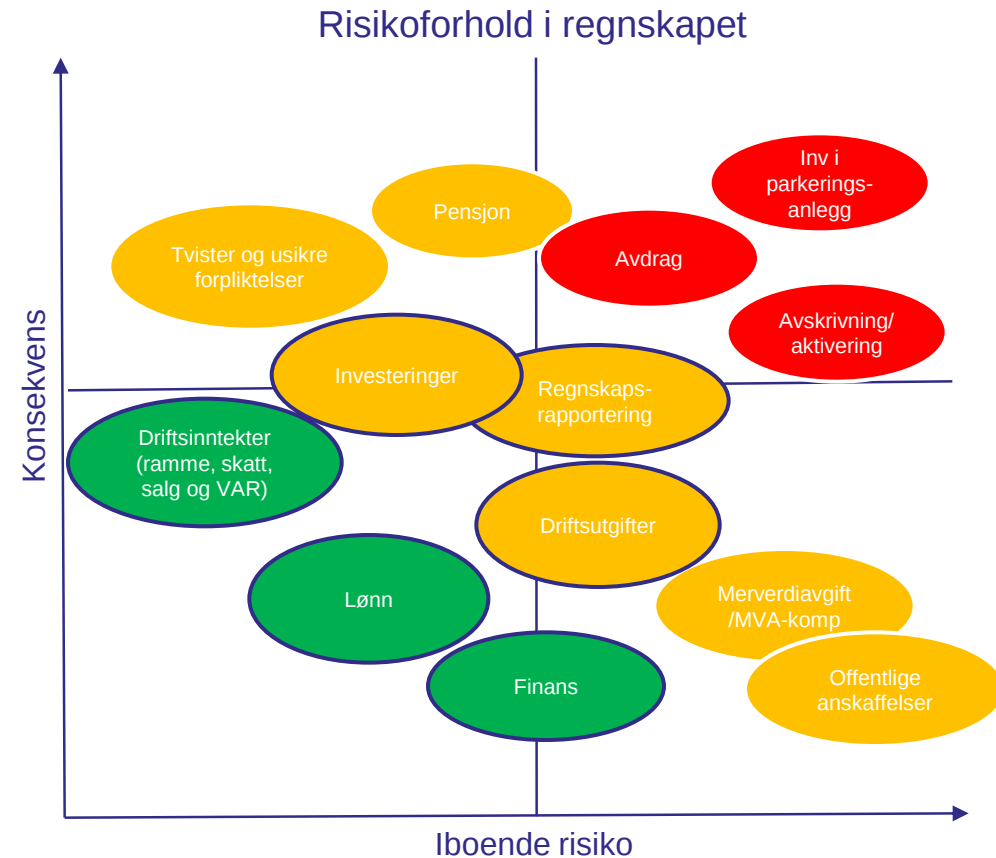
Vesentlige risikoforhold

- Risikokartet oppsummerer forhold som vi vurderer at krever økt oppmerksomhet i vår revisjon
- De «røde» risikoforholdene er tema med høy iboende risiko og store beløp. Iboende risiko vurderes høy ved
 - Stor grad av skjønn
 - Ikke rutinemessige transaksjoner
 - Komplekse transaksjoner/regler
- Risiko relatert til engangshendelser vil vurderes løpende med hensyn vesentlighet og revisjonstilnærming

Revisjonsstrategi – Hammerfest Havn KF, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
	➤ Havna har et lån som ikke er tatt opp iht kommuneloven ➤ Tatt opp i revisjonsberetning og brev ifm revisjon 2023	➤ Holder oss orientert og forholder oss deretter
	➤ Risiki i hovedsak tilsvarende de som er beskrevet foran under revisjonsstrategi for Hammerfest kommune	

Revisjonsstrategi – Hammerfest Parkering KF



Vesentlige risikoforhold

- Risikokartet oppsummerer forhold som vi vurderer at krever økt oppmerksomhet i vår revisjon
- De «røde» risikoforholdene er tema med høy iboende risiko og store beløp. Iboende risiko vurderes høy ved
 - Stor grad av skjønn
 - Ikke rutinemessige transaksjoner
 - Komplekse transaksjoner/regler
- Risiko relatert til engangshendelser vil vurderes løpende med hensyn vesentlighet og revisjonstilnærming

Revisjonsstrategi – Hammerfest Parkering KF, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
Inv i parkeringsanlegg	➤ Forretningsdrift – investering i parkeringsanlegg ved sykehuset ➤ Vurderer å omdanne til AS	➤ Holder oss orientert og følger opp deretter
	➤ Risiki i hovedsak tilsvarende de som er beskrevet foran under revisjonsstrategi for Hammerfest kommune	

TAKK FOR OPPMERKSOMHETEN

Vi skaper trygghet



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01727

Sak 3/25

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2024 - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Saksdokumenter:

- Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering – Forenklet etterlevelseskontroll – Hammerfest kommune – regnskapsåret 2024, KomRev Nord IKS (vedlagt i sak 2/25)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2024.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Saksopplysninger:

I kommuneloven § 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.

Forenklet etterlevelseskontroll skal bygge på RSK 301 «Standard for forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen». I denne standarden står det blant annet følgende om risiko- og vesentlighetsvurdering:

7. Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommunelovens § 14-6 d)

10. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjon av valgt(e) område(r) for etterlevelsesk kontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres.

I vedlegg til standarden er metoden for risiko- og vesentlighetsvurdering presentert grafisk og skjematisk. Det framgår her at en risiko- og vesentlighetsvurdering innebærer å plassere de ulike områdene i en av tre soner (grønn, gul eller rød) avhengig av sannsynlighet for at feil inntreffer og konsekvensen hvis det skjer. Kategoriseringen er presentert slik:

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Lite sannsynlig					
Usannsynlig					

I vedlagte dokument fra revisor redegjør revisjonen for den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelsesk kontroll av for regnskapsåret 2024.

I risiko- og vesentlighetsvurderingen redegjør revisor for områder som revisor vurderer at krever økt oppmerksomhet fra revisor. I dokumentet framgår det at revisor på nåværende tidspunkt ikke ha valgt ut et konkret område som skal være gjenstand for forenklet etterlevelsesk kontroll.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2024.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01730

Sak 4/25

OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Hammerfest kommune, Hammerfest Havn KF og Hammerfest Parkering KF, datert 2. januar 2025 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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 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 2.1.2025 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø.

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 revisors har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Til
Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Astrid Indrebø ai@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 09 95 14 27 65	Dato: 2.1.2025
-------------------	-----------------	---	---	--------------------------

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)	Undertegnende 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)	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. 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. 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.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Hammerfest kommune, Hammerfest Parkering KF eller Hammerfest Parkering KF som hører inn under kommunens eller foretakenes egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Hammerfest kommune, Hammerfest Havn KF eller Hammerfest Parkering KF.

Tromsø, 2.1.2025

Astrid Indrebø

Astrid Indrebø
 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
 KomRev NORD IKS



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01728

Sak 5/25

VEDTATT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2025-2028 - HAMMERFEST KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 – Hammerfest kommune (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram sak om oppstart av forvaltningsrevisjonen «Hjemmetjenesten» på neste møte i utvalget.

I henhold til kommunestyrets vedtak gjør kontrollutvalget en ny vurdering av prioriterte forvaltningsrevisjoner på neste møte i utvalget.

Saksopplysninger:

Kommunestyret i Hammerfest kommune vedtok på møte den 28. november 2024 i sak 189/24 – Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028.

Kommunestyret vedtok følgende:

- *Kommunestyret i Hammerfest kommune viser til oversendt sak 56/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Hammerfest kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Hammerfest kommune.*
- *Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Hammerfest kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:*
 - 1. Hjemmetjenesten (2025)*
 - 2. Hammerfest Havn KF (2025)*

3. Pleie og omsorg – Institusjon (2026)

4. Bemanning og sykefravær (2026)

5. Grunnskole (2027)

6. Økonomi (2027)

7. Klima og natur – vernede områder (2028)

- *For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.*
- *Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 200-300 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.*
- *Kommunestyret ber særlig kontrollutvalget se på bemanning- og sykefravær, pleie og omsorg, institusjon, hjemmetjenesten, klima og natur på den prioriterte lista.*

Kommunestyret ber særlig kontrollutvalget om å se på om følgende punkt kan prioriteres høyere på lista.

7. Klima og natur – vernede områder (2028)

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 til orientering.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram sak om oppstart av forvaltningsrevisjonen «Hjemmetjenesten» på neste møte i utvalget.

I kommunestyrets vedtak framgår det at «kommunestyret ber særlig kontrollutvalget se på bemanning- og sykefravær, pleie og omsorg, institusjon, hjemmetjenesten, klima og natur på den prioriterte lista». I kommunestyrets vedtak framgår det videre at «kommunestyret ber særlig kontrollutvalget om å se på om følgende punkt kan prioriteres høyere på lista - 7. Klima og natur – vernede områder (2028)». Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget gjør en ny vurdering av prioriterte forvaltningsrevisjoner i planen, på neste møte i utvalget.



Oktober 2024

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER 2025-2028

HAMMERFEST KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret i Hammerfest kommune i sak 189/24, den 28. november 2024

Behandlet i kontrollutvalget i sak 56/24, den 30. oktober 2024



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

Innhold

1. OM FORVALTNINGSREVISJON.....	3
1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering	3
1.3 Plan for forvaltningsrevisjon	4
1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	4
1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon	4
1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon	4
2. RAMMER FOR PLANEN	5
2.1 Tidshorisont og ressurser	5
2.2 Behandling i kontrollutvalget	5
2.3 Behandling i kommunestyret	5
3. PRIORITERTE OMRÅDER.....	6
3.1 Forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	6
3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon	7

1. OM FORVALTNINGSREVISJON

1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort, ettersom kommunene står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller krav til kvalitet, mens sentrale myndigheter krever økonomisk effektivitet. Ofte er det et misforhold mellom kommunenes målsetninger og de tilgjengelige ressursene.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget blant annet til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet, måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger, og regeletterlevelse.
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets påse-ansvar med forvaltningen
 - ledelsens vurderinger av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til økonomi, produktivitet regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune vedtok i sak 41/23 på møte 28. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har gjennomført planprosessen i tråd med vedtaket, og kontrollutvalget har deltatt i hele prosessen og blant annet gitt innspill til områder for risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til prioritering av temaer og områder som skal inngå i planen for forvaltningsrevisjoner.

I planprosessen er det gjennomført:

1. To prosessmøter i kontrollutvalget

- Kontrollutvalget har hatt to møter med risiko- og vesentlighetsvurdering som tema, og har blant annet har gitt innspill til prioritering og valg av områder og valg.

2. Innspill fra kommunedirektør og revisjonen

- Både kommunedirektøren og kommunens revisjon har gitt innspill i planprosessen.

1.3 Plan for forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjon. For planperiode 2025 – 2028 vil det si innen utgangen av 2024.

Kommuneloven § 23-3 sier følgende om forvaltningsrevisjon:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.»

1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra kommunens revisor, basert på vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget velger tema og definerer formål og problemstillinger i bestillingen.

1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av rapporter etter forvaltningsrevisjon sendes fortløpende til kommunestyret i Hammerfest for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte prosjekter skal oppfølges, men det naturlige vil være 1- 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle forvaltningsrevisjonen som skal følges opp.

2. RAMMER FOR PLANEN

2.1 Tidshorisont og ressurser

Tidshorisont

Denne planen for forvaltningsrevisjoner har en tidsramme på fire år, og gjelder for planperiode 2025- 2028.

Ressurser

I henhold til Hammerfest kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Hammerfest kommune fått tildelt 1601 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 400 timer. Med en gjennomsnittlig timeramme på 200–300 timer per forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, innebærer det mellom fem og åtte prosjekter i denne planperioden. Planperioden varer ett år lenger enn perioden ressursene er tildelt for, og det forutsettes i denne planen at det tildeles ressurser i 2028 som tilsvarer nåværende årsgjennomsnitt.

Forventet ressursbruk i antall timer til hvert prosjekt, foreslås i revisjonens overordnede projektskisse, og vedtas av kontrollutvalget. Projektskissen legges frem for kontrollutvalget før igangsettelse av prosjektet, og eventuelle avvik meldes til kontrollutvalget. Det gir kontrollutvalget en oversikt over tids- og ressursbruken for de enkelte prosjektene, og i forhold til gjennomføring av planlagte prosjekter i planperioden.

2.2 Behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal i denne valgperioden (2023-2027) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

2.3 Behandling i kommunestyret

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

3.1 Forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Sekretariatets forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028, er basert på kontrollutvalgets innspill til prioriteringer i planprosessen (sak 29/24).

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 i sak 56/24 og sender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Hammerfest kommune viser til oversendt sak 56/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Hammerfest kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Hammerfest kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Hammerfest kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

1. Hjemmetjenesten (2025)
 2. Hammerfest Havn KF (2025)
 3. Pleie og omsorg – Institusjon (2026)
 4. Bemanning og sykefravær (2026)
 5. Grunnskole (2027)
 6. Økonomi (2027)
 7. Klima og natur – vernede områder (2028)
- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.
 - Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 200-300 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok i sak 189/24 at følgende områder prioriteres i planperioden 2025-2028:

Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028

Kommunestyret - 189/24, har i møte 28.11.2024 fattet følgende vedtak

- Kommunestyret i Hammerfest kommune viser til oversendt sak 56/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Hammerfest kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Hammerfest kommune.
- Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Hammerfest kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:
 1. Hjemmetjenesten (2025)
 2. Hammerfest Havn KF (2025)
 3. Pleie og omsorg – Institusjon (2026)
 4. Bemanning og sykefravær (2026)
 5. Grunnskole (2027)
 6. Økonomi (2027)
 7. Klima og natur – vernede områder (2028)
- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 200-300 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.
- Kommunestyret ber særlig kontrollutvalget se på bemanning- og sykefravær, pleie og omsorg, instutisjon, hjemmetjenesten, klima og natur på den prioriterte lista.

Kommunestyret ber særlig kontrollutvalget om å se på om følgende punkt kan prioriteres høyere på lista.

7. Klima og natur – vernede områder (2028)



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01729

Sak 6/25

VEDTATT PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028 - HAMMERFEST KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Vedtatt Plan for eierskapskontroll 2025-2028 – Hammerfest kommune (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for eierskapskontroll 2025-2028 til orientering.

Saksopplysninger:

Kommunestyret i Hammerfest kommune vedtok på møte den 28. november 2024 i sak 188/24 – Plan for eierskapskontroll 2025-2028.

Kommunestyret vedtok følgende:

- Kommunestyret i Hammerfest kommune viser til oversendt sak 57/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Hammerfest kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Hammerfest kommune.*
- Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Hammerfest kommune, med følgende tema for eierskapskontroll:*
 - Hammerfest Energi AS*
- Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 200 - 300 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.*
- Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontrollen i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder*

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for eierskapskontroll 2025-2028 til orientering.



Oktober 2024

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

HAMMERFEST KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret i Hammerfest kommune i sak 188/24, den 28. november 2024

Behandlet i kontrollutvalget i sak 57/24, den 30. oktober 2024

Innhold

1. OM EIERSKAPSKONTROLL	3
1.1 Formålet med eierskapskontroll	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering	3
1.3 Plan for eierskapskontroll	3
1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll	4
1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll	4
1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller	4
2. RAMMER FOR PLANEN	5
2.1 Tidshorisont og ressurser	5
2.2 Behandling i kontrollutvalget	5
2.3 Behandling i kommunestyret	5
3. PRIORITERTE OMRÅDER	6
3.1 Forslag til prioritering av eierskapskontroll	6
3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll	6
Plan for eierskapskontroll 2025-2028	6

1. OM EIERSKAPSKONTROLL

1.1 Formålet med eierskapskontroll

Hensikten med eierskapskontroll er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv eierstyring.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med vurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune vedtok i sak 41/23 på møte 28. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har gjennomført planprosessen i tråd med vedtaket, og kontrollutvalget har vært aktivt involvert i hele prosessen og blant annet gitt innspill til områder for risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til prioritering av temaer og områder som skal inngå i planen for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

I planprosessen er det gjennomført:

1. To prosessmøter i kontrollutvalget

- Kontrollutvalget har hatt to møter med risiko- og vesentlighetsvurdering som tema, og har blant annet har gitt innspill til prioritering og valg av områder og valg.

2. Innspill fra kommunedirektør og revisjonen

- Både kommunedirektøren og kommunens revisjon har gitt innspill i planprosessen.

1.3 Plan for eierskapskontroll

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll. For planperiode 2025-2028 vil det si innen utgangen av 2024.

I kommuneloven § 23-4 sies det følgende om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

*Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.
Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.»*

1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll fra kommunens revisor, basert på vedtatte plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget velger tema og definerer formål og problemstillinger i bestillingen.

1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av sak om rapporter etter eierskapskontroll sendes fortløpende til kommunestyret i Hammerfest for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om eierskapskontroll følges opp.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte eierskapskontroller skal oppfølges, men det naturlige vil være 1 til 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle eierskapskontrollen som skal følges opp.

2. RAMMER FOR PLANEN

2.1 Tidshorisont og ressurser

Tidshorisont

Denne planen for eierskapskontroll har en tidsramme på fire år, og gjelder for planperiode 2025- 2028.

Ressurser

I henhold til Hammerfest kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Hammerfest kommune fått tildelt 1601 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 400 timer. Med en gjennomsnittlig timeramme på 200–300 timer per forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, innebærer det mellom fem og åtte prosjekter i denne planperioden. Planperioden varer ett år lenger enn perioden ressursene er tildelt for, og det forutsettes i denne planen at det tildeles ressurser i 2028 som tilsvarer nåværende årsgjennomsnitt.

Forventet ressursbruk i antall timer til hvert prosjekt, fastsettes i revisjonens overordnede projektskisse. Projektskissen legges frem for kontrollutvalget før igangsettelse av prosjektet, og eventuelle avvik meldes til kontrollutvalget. Det gir kontrollutvalget en oversikt over tids- og ressursbruken for de enkelte prosjektene, og i forhold til gjennomføring av planlagte prosjekter i planperioden.

Det legges opp til gjennomføring av én eierskapskontroll i denne planperioden, og kontrollutvalget vil selv tilpasse gjennomføringen. Kontrollutvalget vurderer når og hvordan eierskapskontrollen skal gjennomføres i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tidsrammer og andre prioriterte revisjonsområder

2.2 Behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for eierskapskontroll.

Forslag til plan for eierskapskontroll skal i denne valgperioden (2023-2027) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

2.3 Behandling i kommunestyret

Plan for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

3.1 Forslag til prioritering av eierskapskontroll

Sekretariats forslag til plan for eierskapskontroll 2025- 2028 er basert på kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer i planprosessen (sak 29/24).

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028 i sak 57/24 og sender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Hammerfest kommune viser til oversendt sak 57/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Hammerfest kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Hammerfest kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Hammerfest kommune, med prioritering av følgende tema for eierskapskontroll:

- Hammerfest Energi AS (2028)

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 200 - 300 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.

Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontroll i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder

3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll

Kommunestyret fattet i sak 188/24 følgende vedtak om plan for eierskapskontroll i perioden 2025-2028:

Plan for eierskapskontroll 2025-2028

Kommunestyret - 188/24, har i møte 28.11.2024 fattet følgende vedtak

- Kommunestyret i Hammerfest kommune viser til oversendt sak 57/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Hammerfest kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Hammerfest kommune.

- Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Hammerfest kommune, med følgende tema for eierskapskontroll:
 - Hammerfest Energi AS
- Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 200 - 300 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.
- Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontrollen i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01731

Sak 7/25

RAPPORT ETTER EIERSKAPSKONTROLL - EIERSKAPSFORVALTNING I HAMMERFEST KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Rapport etter eierskapskontroll – Kommunens eierstyring - Hammerfest kommune (vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak om oppstart av eierskapskontroll/bestilling av prosjektskisse Eierskapsforvaltning i nye Hammerfest» - sak 17/24 i møte 11.mars 2024 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak om bestilling av rapport etter eierskapskontroll «Kommunens eierstyring - Hammerfest kommune» - sak 31/24 i møte 6. mai 2024 (ikke vedlagt)
- Prosjektskisse eierskapskontroll - Eierskapsforvaltning i Hammerfest kommune (ikke vedlagt)
- Plan for eierskapskontroll 2021-2024 – Hammerfest kommune (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning til innstilling:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Kommunens eierstyring - Hammerfest kommune» utarbeidet av kommunens revisjon. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender sak om rapport etter eierskapskontroll til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til sak om rapport etter eierskapskontroll - «Kommunens eierstyring – Hammerfest kommune». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- videreføre det arbeidet som er igangsatt for å styrke rutiner for å sikre folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene i Hammerfest kommune.

Saksopplysninger:

Bakgrunn

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024 vedtok kontrollutvalget å sette i gang eierskapskontrollen «Eierskapsforvaltning i nye Hammerfest kommune» i sak 17/24 den 11.mars 2024. Kontrollutvalget godkjente overordnet prosjektskisse fra revisjonen i sak 31/24, den 6. mai 2024.

Formål

Denne eierskapskontrollen skal gi svar på om Hammerfest kommune utøver sine eierinteresser i selskap i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Problemstillinger

Eierskapskontrollen har følgende problemstillinger:

Har Hammerfest kommune etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene?

- Får kommunestyret opplæring i og informasjon om eierstyring?*
- Er roller, ansvar og myndighet for eierstyring avklart?*
- Har kommunen eierskapsmelding i tråd med lovkrav?*
- Får kommunestyret informasjon om virksomhet og resultat i selskapene?*
- Blir de personer som blir utnevnt til å sitte i styrer/repenskap. på vegne av Hammerfest kommune, informert om kommunens eierskapsmelding og ev. kommunestyrets signaler og retninger angående disse selskaper?*

Avgrensning

Revisors vurdering av eierutøvelsen i Hammerfest kommune er gjort opp imot sentrale krav i kommuneloven, kommunestyrets vedtak (eierskapsmeldingen), og opp mot etablerte normer for god eierstyring. Med sistnevnte mener revisor KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll fra 2020.

Undersøkelsen retter seg mot Hammerfest kommune som selskapseier, og det er derfor ikke gjort undersøkelser i selskapene.

Revisors konklusjoner:

Har Hammerfest kommune etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene?

Revisors undersøkelser viser at Hammerfest kommune i mange år har hatt politisk vedtatt eierskapsmelding med innhold i tråd med kommunelovens krav, og at eierskapsmeldingen har blitt revidert. Revisors undersøkelse viser at det kan bli klarere avklaring på roller, ansvar og myndighet knyttet til eierstyring, og at rutinene for dialog og rapportering mellom eier og selskapene kan styrkes.

Det pågår arbeid administrativt og politisk for oppdatering av eierskapsmeldingen og at det er definert hvilke endringer og forbedringer som skal gjennomføres.

Har kommunen eierskapsmelding i tråd med lovkrav?

Hammerfest kommune har oppfylt kravet i kommuneloven om å vedta en eierskapsmelding minst én gang i valgperioden. Revisor har vurdert innholdet i eierskapsmeldingen opp mot kravene i kommuneloven § 26-1. Eierskapsmeldingen fra 2020 og eierskapsmeldingen fra 2022 inneholder alle elementer som kommuneloven setter som minstekrav; kommunens prinsipper for eierstyring, en oversikt over selskapene og kommunens formål med sine eierinteresser. Det pågår arbeid med en ny eierskapsmelding.

Konklusjonen på problemstillingen er at Hammerfest kommune har eierskapsmelding som er i tråd med lovkravene.

Er roller, ansvar og myndighet for eierstyring avklart?

Eierskapsmeldingen beskriver roller, ansvar og myndighet for eierstyring. I delegeringsreglementet til kommunen er bestemmelse om ordførers myndighet knyttet til eierstyring. Ansvars- og rollefordelingen er dermed skriftliggjort og tilgjengelig for folkevalgte og eierrepresentanter. Kommunen selv ønsker å samle styringsdokumentene knyttet til eierstyringen på en felles nettside slik at de blir mer tilgjengelig. Hammerfest kommune har oppnevnt sentrale folkevalgte som eierrepresentanter. Kommunen har vært representert på generalforsamlinger og representantskapsmøter avholdt i 2024 for sju av åtte undersøkte selskaper.

Konklusjonen på problemstillingen er at roller, ansvar og myndighet for eierstyring i all hovedsak er avklart i Hammerfest kommune

Får kommunestyret opplæring i og informasjon om eierstyring?

I inneværende valgperiode har det vært gjennomført internopplæring og kurs i eierstyring for folkevalgte.

Konklusjonen på problemstillingen er at kommunestyret har fått opplæring i og informasjon om eierstyring.

Får kommunestyret informasjon om virksomhet og resultat i selskapene?

Eiermøter kan gi informasjon om virksomhet og resultat i selskapene. Hammerfest kommune deltar på eiermøter. Det har ikke blitt utarbeidet en årlig plan for eiermøter slik eierskapsmeldingen legger opp til. Det fremgår av eierskapsmeldingen at i aksjeselskap og interkommunale selskap hvor kommunens eierandel er vesentlig, skal årsmelding og årsregnskap legges fram for formannskapet til orientering i forkant av generalforsamling. Revisors gjennomgang av møteprotokoller tyder på at det ikke har blitt gjort. Revisor har også fått muntlige opplysninger om at det er ønskelig med bedre rapporteringsrutiner fra selskapene. Det er ikke etablert faste rutiner for dialog mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten. Oppsummert viser funnene at kommunens praksis på området ikke er helt i tråd med KS sine anbefalinger om informasjonsutveksling mellom selskapet, eierrepresentanten og kommunestyret.

Konklusjonen på problemstillingen er at kommunestyret får noe informasjon om virksomhet og resultat i selskapene, men at rutinene for dialog og rapportering er mangelfulle

Blir de personer som blir utnevnt til å sitte i styre og representantskap på vegne av Hammerfest kommune informert om kommunens eierskapsmelding og eventuelt kommunestyrets signaler og retninger angående disse selskapene?

Både ordfører og administrasjonen bekreftet at de får informasjon. Dette skjer gjennom folkevalgtkurs, og felles gjennomgang på rådhuset. Revisor har ikke undersøkt om alle som dette har vært relevant for, har deltatt.

Konklusjonen på problemstillingen er at de personer som blir utnevnt til å sitte i styre og representantskap på vegne av Hammerfest kommune, blir informert om kommunens eierskapsmelding og kommunestyrets signaler og retninger angående disse selskaper

Revisors anbefalinger

Basert på funn, vurderinger og konklusjoner er revisors anbefaling til Hammerfest kommune å videreføre det arbeidet som er igangsatt for å styrke sine rutiner for å sikre folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i krav i lov og forskrift, samt faglige krav til eierskapskontroll slik disse framgår av god kommunal revisjonsskikk i eierskapskontroll - RSK 002 Standard for eierskapskontroll, fastsatt av styret i NKRF (heretter forkortet RSK 002).

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

Bestilling og problemstillinger

Sekretariatet viser til RSK 002 punkt 4 der det sies at revisor skal gjennomføre eierskapskontroll i samsvar med kontrollutvalgets vedtak.

Sekretariatet vurderer det slik at rapporten «Kommunens eierstyring - Hammerfest kommune» er i tråd med problemstillingene som ble vedtatt av kontrollutvalget 6 mai 2024. Sekretariatet anser at revisjonen har svart på problemstillingene.

Avgrensning

Revisors vurdering av eierutøvelsen i Hammerfest kommune er gjort opp imot sentrale krav i kommuneloven, kommunestyrets vedtak (eierskapsmeldingen), og opp mot etablerte normer for god eierstyring.

Undersøkelsen retter seg mot Hammerfest kommune som selskapseier, og undersøkelsen er rettet mot kommunestyrets møteprotokoller som informasjon om opplæring og informasjonsflyt mellom eier og selskapene.

Sekretariatet vurderer det slik at avgrensningen av den gjennomførte undersøkelsen er i samsvar med det som ble lagt til grunn ved kontrollutvalgets vedtak om oppstart.

Kriterier

I RSK 002 punkt 14 sies det at revisor med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal etablere kriterier for hver eierskapskontroll. I rapporten framgår det at revisor har etablert slike kriterier.

Slike kriterier er de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot. I rapporten framgår det at revisor har vurdert utøvelsen av eierskapet opp mot de etablerte kriteriene.

Konklusjoner i rapporten

I RSK 002 punkt 22 framgår det at revisor på bakgrunn av sine vurderinger skal konkludere på problemstillingen(e). Rapporten viser at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisjonens anbefalinger

I RSK 002 punkt 23 framgår det at revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig. I rapporten har revisor funnet det hensiktsmessig å komme med anbefalinger.

I RSK 002 punkt 23 framgår det videre at anbefalingene alltid skal rettes til eier. Sekretariatet vurderer at revisors anbefalinger er rettet til eier.

I RSK 002 framgår det også at revisor ikke skal anbefale detaljerte løsninger. Sekretariatet vurderer at revisors anbefalinger ikke er detaljerte løsninger.

Sekretariatet tilrår kontrollutvalget å gjøre kommunestyret oppmerksom på revisors anbefalinger, i sin innstilling til kommunestyret.

Vedrørende revisjonens dokumentasjon-Mislighet

I RSK 002 punkt 30 sies det at revisor skal dokumentere forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter. Dette skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg. Det samme gjelder dersom undersøkelsene avdekker åpenbare brudd på annet regelverk enn det som inngår i kontrollen.

Sekretariatet har ikke funnet at revisor har funnet grunnlag for å dokumentere særskilt forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter.

Kontradiksjon

I henhold til krav i forskrift og god kommunal revisjonsskikk (RSK 002 punkt 12) skal revisor sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til den som utøver kommunens eierfunksjon og det/de aktuelle selskapet/selskapene. Uttalelsene skal i sin helhet fremgå av rapporten. Av rapporten framgår det at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisors uavhengighet

I RSK 002 punkt 3 framgår det at revisor skal være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. Det framgår videre at vurdering av uavhengighet skal dokumenteres for hver eierskapskontroll, samt at uavhengighet må vurderes gjennom hele kontrollen. Det framgår også at oppdragsansvarlig revisor skal sørge for at alle som utfører oppgaver i eierskapskontrollen ivaretar kravet om uavhengighet.

Det opplyses i rapportens forord at revisjonen før igangsetting av eierskapskontrollen har vurdert sin uavhengighet overfor Hammerfest kommune, jfr. kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Revisjonen opplyser videre at de ikke kjenner til forhold som er egnet til å svekke tilliten til deres uavhengighet og objektivitet.

Leveringstid

Kontrollutvalget vedtok oppstart av undersøkelsen 6. mai 2024 og særutskrift av utvalgets vedtak ble oversendt revisjonen 14. mai 2024. Sekretariatet mottok rapport fra revisjonen 7. februar 2024. I vedtak i sak om behandling av revisjonens prosjektskisse angir kontrollutvalget at revisjonen gis en frist på levering ultimo 2024. Rapporten er derfor levert 6 uker etter fristen.

Eierskapskontroll

Kommunens eierstyring Hammerfest kommune

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Hammerfest kommune har KomRev NORD gjennomført en eierskapskontroll. Kontrollutvalgets plikt til å påse at eierskapskontroll gjennomføres, følger av lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2 bokstav d. En eierskapskontroll er en kontroll av hvorvidt den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Før igangsetting av eierskapskontrollen har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Hammerfest kommune, jf. kommuneloven § 24-4 og revisjonsforskriften §§ 16-19. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Hammerfest kommune for samarbeidet i gjennomføring av eierskapskontrollen.

Tromsø, 7.2.2025

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sandra Fredriksen
Forvaltningsrevisor, prosjektleder

SAMMENDRAG

Denne eierskapskontrollen er gjennomført på oppdrag fra kontrollutvalget i Hammerfest kommune. Kontrollutvalgets formål med eierskapskontrollen er å få svar på om Hammerfest kommune utøver sine eierinteresser i selskap i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Eierskapskontrollen gjelder ikke et spesifikt selskap som kommunen har eierinteresser i, men omhandler kommunens generelle eierstyring. Den overordnede problemstillingen er om Hammerfest kommune har etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene. Konklusjonen på hovedproblemstillingen er:

Hammerfest kommune har i all hovedsak etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene.

Revisors vurdering av eierutøvelsen i Hammerfest kommune er gjort opp imot sentrale krav i kommuneloven, kommunestyrets vedtak (eierskapsmeldingen), og opp mot etablerte normer for god eierstyring. Med sistnevnte mener vi KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll fra 2020. Revisors beskrivelser i denne rapporten baserer seg på dokumentanalyse, samt muntlige og skriftlige opplysninger innhentet fra representanter fra kommuneadministrasjonen og ordfører.

Hammerfest kommune har eierandeler i flere selskaper. Oppgavene som er lagt til ulike selskaper fordeler seg på blant annet renovasjon, nærings- og områdeutvikling, turisme, fiskeri og energi. I enkelte selskaper har kommunen store eierandeler, som i aksjeselskapene Finnmark Ressursselskap AS, Hammerfest Energi AS og Marinor AS. Kommunen har også eierinteresser i selskaper sammen med andre kommuner og private aksjonærer. Havnevirksomhet og parkeringsvirksomhet er i henholdsvis Hammerfest Havn KF og Hammerfest Parkering KF.

I eierskapskontrollen har vi besvart følgende fem underproblemstillinger:

Har kommunen eierskapsmelding i tråd med lovkrav?

Hammerfest kommune har oppfylt kravet i kommuneloven om å vedta en eierskapsmelding minst én gang i valgperioden. Vi har vurdert innholdet i eierskapsmeldingen opp mot kravene i kommuneloven § 26-1. Eierskapsmeldingen fra 2020 og eierskapsmeldingen fra 2022 inneholder alle elementer som kommuneloven setter som minstekrav; kommunens prinsipper for eierstyring, en oversikt over selskapene og kommunens formål med sine eierinteresser. Det pågår arbeid med en ny eierskapsmelding.

Konklusjonen på problemstillingen er at Hammerfest kommune har eierskapsmelding som er i tråd med lovkravene.

Er roller, ansvar og myndighet for eierstyring avklart?

Eierskapsmeldingen beskriver roller, ansvar og myndighet for eierstyring. I delegeringsreglementet til kommunen er bestemmelse om ordførers myndighet knyttet til eierstyring. Ansvars- og rollefordelingen er dermed skriftliggjort og tilgjengelig for folkevalgte og eierrepresentanter. Kommunen selv ønsker å samle styringsdokumentene knyttet til eierstyringen på en felles nettside slik at de blir mer tilgjengelig. Hammerfest kommune har oppnevnt sentrale folkevalgte som eierrepresentanter. Kommunen har vært representert på generalforsamlinger og representantskapsmøter avholdt i 2024 for sju av åtte undersøkte selskaper.

Konklusjonen på problemstillingen er at roller, ansvar og myndighet for eierstyring i all hovedsak er avklart i Hammerfest kommune.

Får kommunestyret opplæring i og informasjon om eierstyring?

I inneværende valgperiode har det vært gjennomført internopplæring og kurs i eierstyring for folkevalgte.

Konklusjonen på problemstillingen er at kommunestyret har fått opplæring i og informasjon om eierstyring.

Får kommunestyret informasjon om virksomhet og resultat i selskapene?

Eiermøter kan gi informasjon om virksomhet og resultat i selskapene. Hammerfest kommune deltar på eiermøter. Det har ikke blitt utarbeidet en årlig plan for eiermøter slik eierskapsmeldingen legger opp til. Det fremgår av eierskapsmeldingen at i aksjeselskap og interkommunale selskap hvor kommunens eierandel er vesentlig, skal årsmelding og årsregnskap legges fram for formannskapet til orientering i forkant av generalforsamling. Revisors gjennomgang av møteprotokoller tyder på at det ikke har blitt gjort. Vi har også fått muntlige opplysninger om at det er ønskelig med bedre rapporteringsrutiner fra selskapene. Det er ikke etablert faste rutiner for dialog mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten. Oppsummert viser funnene at kommunens praksis på området ikke er helt i tråd med KS sine anbefalinger om informasjonsutveksling mellom selskapet, eierrepresentanten og kommunestyret.

Konklusjonen på problemstillingen er at kommunestyret får noe informasjon om virksomhet og resultat i selskapene, men at rutinene for dialog og rapportering er mangelfulle.

Blir de personer som blir utnevnt til å sitte i styrer og representantskap på vegne av Hammerfest kommune informert om kommunens eierskapsmelding og eventuelt kommunestyrets signaler og retninger angående disse selskapene?

Både ordfører og administrasjonen bekreftet at de får informasjon. Dette skjer gjennom folkevalgkurs, og felles gjennomgang på rådhuset. Revisor har ikke undersøkt om alle som dette har vært relevant for, har deltatt.

Konklusjonen på problemstillingen er at de personer som blir utnevnt til å sitte i styrer og representantskap på vegne av Hammerfest kommune, blir informert om kommunens eierskapsmelding og kommunestyrets signaler og retninger angående disse selskaper.

Kommunedirektørens uttalelse til rapporten inngår i kapittel 11. Basert på våre funn, vurderinger og konklusjoner er vår anbefaling til Hammerfest kommune å videreføre det arbeidet som er igangsatt for å styrke sine rutiner for å sikre folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene.

Innhold

SAMMENDRAG	1
1 INNLEDNING.....	1
1.1 Bakgrunn og bestilling	1
1.2 Om eierstyring	1
2 PROBLEMSTILLINGER OG KRITERIER	2
2.1 Problemstillinger.....	2
2.2 Kriterier	2
3 METODE.....	3
3.1 Datamateriale	3
3.2 Gyldighet og pålitelighet	3
4 HAMMERFEST KOMMUNES EIERSKAP.....	4
4.1 Kommunale foretak.....	4
4.2 Aksjeselskaper	4
4.3 Interkommunale selskaper	5
4.4 Øvrige selskaps- og organisasjonsformer.....	5
5 KOMMUNENS EIERSKAPSMELDING	6
5.1 Funn.....	6
5.2 Vurderinger og konklusjon	9
6 ROLLER, ANSVAR OG MYNDIGHET FOR EIERSKAPSSTYRING	11
6.1 Funn.....	11
6.2 Vurderinger og konklusjon	13
7 OPPLÆRING.....	15
7.1 Funn.....	15
7.2 Vurderinger og konklusjon	15
8 INFORMASJON TIL KOMMUNESTYRET	16
8.1 Funn.....	16
8.2 Vurderinger og konklusjon	18
9 OPPLÆRING OG INFORMASJON TIL PERSONER UTNEVNT TIL STYRER OG REPRESENTANTSKAP	19
9.1 Funn.....	19
9.2 Vurderinger og konklusjon	20
10 VEDLEGG	21
11 UTTAELSE.....	22
12 ANBEFALINGER.....	23
13 REFERANSER.....	24

1 INNLEDNING

1.1 Bakgrunn og bestilling

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune bestilte eierskapskontrollen «Eierskapsforvaltning i nye Hammerfest kommune» i sak 17/24, den 11.03.24. Eierskapskontrollen er bestilt på bakgrunn av overordnet plan for eierskapskontroll 2021-2024.¹ Kontrollutvalgets bestilling retter seg ikke inn mot et spesifikt selskap, men er formulert som en generell eierskapskontroll. Formålet med eierskapskontrollen er å gi svar på om Hammerfest kommune utøver sine eierinteresser i selskap i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget ønsket å undersøke kommunens oppfølging av selskaper og eierrepresentanter. KomRev NORD utarbeidet en prosjektskisse for gjennomføring av eierskapskontrollen. Prosjektskissen ble godkjent av kontrollutvalget i møte den 06.05.24, sak 31/24.²

1.2 Om eierstyring³

Kommunene har stor frihet i hvordan virksomheten skal organiseres. Når kommunestyret velger å legge deler av virksomheten i egne selskaper, gjelder ikke de styringssystemene som normalt gjelder for kommunens virksomhet etter lov om kommuner og fylkeskommuner. Betingelsene for folkevalgt styring og kontroll endres. Styringen av virksomheten må følge de regler som gjelder for den aktuelle organisasjons-/selskapsformen.

Kommunen må styre gjennom eierorganene. Å styre gjennom selskapenes eierorganer har et mer indirekte preg enn politisk styring av den kommunale organisasjonen. Dette kan utfordre den demokratiske kontrollen over virksomheten. De ulike selskapsformene har egne lover for hvordan virksomheten skal organiseres. Et fellestrekk er det klare skillet mellom selskapenes eierorgan og styreorgan. Oppgaven til eieren er å trekke opp ytre rammer slik som eierstrategi, eierskapsmelding, selskapsavtale, vedtekter og styreinstruks. Eierrollen skal utøves i selskapenes eierorgan gjennom eierrepresentanter. Oppgaven til eierrepresentanten er å ivareta kommunens interesser. For å sikre demokratisk forankring av eierskapet, er det derfor viktig at kommunen har system for at vedtak som blir fattet i eierorganet er forankret i kommunestyret.

Den styringen som gjøres i selskapet av styret og administrerende direktør, kalles selskapsstyring. Selskapsstyringen skal ivaretas av selskapets styre, og den løpende, daglige ledelsen av selskapets daglige leder. Styret skal forholde seg til de ytre rammene som er trukket opp av eierne. Innenfor disse rammene skal de ha ensidig søkelys på å ivareta selskapets interesser. Å bruke eiermakt til å gripe inn i selskapsforvaltningen, bryter med normene for hvordan selvstendige selskaper skal styres.

Eierstyring krever kompetanse, styringsverktøy og rolleavklaring. KS har utarbeidet anbefalinger om hvordan kommunene kan sikre godt eierskap, selskapsledelse og kontroll av fristilte selskaper. Ifølge kommuneloven skal alle kommuner utarbeide og vedta en eierskapsmelding. Formålet med en eierskapsmelding er å gi folkevalgte, selskapets organer og andre en oversikt og bevissthet rundt eierrollen, slik at man sikrer god folkevalgt kontroll over eierinteressene. Kommunestyret skal fastsette generelle prinsipper for eierstyring, og angi hva som er kommunens formål med å eie det enkelte selskap.

¹ Kommunestyret i Hammerfest vedtok plan for eierskapskontroll i sak 144/20 under møte 10.12.20.

² I møte i kontrollutvalget den 06.05.2014 fremmet et medlem et tilleggsforslag som ble vedtatt.

³ Kildene til del 1.2 om eierstyring er 1) KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll og 2) revisjon Midt-Norge sin rapport «Generell eierskapskontroll Holtålen kommune», 2023.

2 PROBLEMSTILLINGER OG KRITERIER

2.1 Problemstillinger

Følgende hovedproblemstilling med tilhørende underproblemstillinger ligger til grunn for denne eierskapskontrollen:

Har Hammerfest kommune etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene?

1. *Får kommunestyret opplæring i og informasjon om eierstyring?*
2. *Er roller, ansvar og myndighet for eierstyring avklart?*
3. *Har kommunen eierskapsmelding i tråd med lovkrav?*
4. *Får kommunestyret informasjon om virksomhet og resultat i selskapene?*
5. *Blir de personer som blir utnevnt til å sitte i styrer og representantskap på vegne av Hammerfest kommune informert om kommunens eierskapsmelding, og eventuelt kommunestyrets signaler og retninger angående disse selskapene*

2.2 Kriterier

For å kunne svare på om Hammerfest kommune har etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene må vi utlede kriterier. Kriteriene skal være en målestokk for revisors vurderinger av kommunens eierskapsutøvelse. Kriteriene utledes fra følgende kilder:

- Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)
- Eierskapsmelding Hammerfest kommune

Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget, jf. kommuneloven § 26-1. Eierskapsmeldingen skal minimum inneholde:

- kommunens prinsipper for eierstyring
- en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
- kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene.

KS sine anbefalinger for godt eierskap, god selskapsledelse og god kontroll av kommunale og fylkeskommunale selskaper og foretak begrenser seg til interkommunale selskaper (IKS), aksjeselskaper (AS) og foretak etter kommunelovens kapittel 9.

De konkrete kriteriene som vi har utledet fremkommer i tekstbokser i de relevante kapitlene. Kriteriene til problemstilling 3 om kommunens eierskapsmelding er formulert som skal-kriterier siden kriteriene er utledet direkte fra kommuneloven. Kriteriene som er utledet fra KS sine anbefalinger er formulert som bør-kriterier ettersom de ikke er utledet direkte fra lov, men fra anbefalinger.

3 METODE

Eierskapskontrollen er gjennomført i overensstemmelse med «*RSK 002 Standard for eierskapskontroll*»⁴, kommunelovens regler om gjennomføring av eierskapskontroll, jf. § 23-4, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 10, 14 og 15.

3.1 Datamateriale

I eierskapskontrollen har vi samlet inn data gjennom dokumentgjennomgang, intervjuer og skriftlige henvendelser til kommunen. Vi gjennomførte oppstartsmøte med kommuneadvokat i Hammerfest kommune, hvor vi fikk innledende opplysninger om kommunens eierstyring. Kommuneadvokaten var revisors kontaktperson i gjennomføringen av eierskapskontrollen. Vi gjennomførte intervju med ordfører, og han har godkjent referatet fra intervjuet. Skriftlige dokumenter som vi har gjennomgått er: Eierskapsmeldinger, note til regnskapet, delegeringsreglementet, protokoller fra eiermøter, og politiske saker.⁵ Administrasjonen v/kommuneadvokat svarte skriftlig på spørsmål.

For å få oversikt over hvilke selskaper Hammerfest kommune har eierinteresser i benyttet vi følgende kilder: Hammerfest kommunes eierskapsmelding⁶, note til årsregnskapet 2024 og proff.no. Vi sendte oversikten over selskaper til administrasjonen, og ba de kommentere eventuelle feil eller mangler. De svarte at oversikten ser rett ut. Videre undersøkte vi om Hammerfest kommune har stilt med eierrepresentant i generalforsamlinger og representantskapsmøter, og dette undersøkte vi for sju av selskapene som kommunen har eierinteresser i.⁷ Selskapene ble kontaktet per e-post, og oversendte protokoller til revisor.

3.2 Gyldighet og pålitelighet

Det innsamlede datamaterialet utgjør etter revisjonens vurdering et relevant og tilstrekkelig grunnlag for vurderingene og konklusjonene som fremgår av rapporten. Vi viser til at vi har innhentet muntlig informasjon fra ordfører som har ansvar og myndighet knyttet til eierstyring, herunder er kommunens eierrepresentant i kommunens aksjeselskaper. Vi viser også til at administrasjonen i kommunen har oppgaver knyttet til eierstyring og oppfølging, og at vi har snakket med kommuneadvokat som har kjennskap til området. Undersøkelsen retter seg mot Hammerfest kommune som selskapseier, og vi har derfor ikke gjort undersøkelser i selskapene. Det er kommunestyret som er eier, og gjennomgang av kommunestyrets møteprotokoller er derfor relevant for informasjon om opplæring og informasjonsflyt mellom eier og selskapene. Vi har sammenlignet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som fremkommer i dem. På bakgrunn av forannevnte vurderinger og sammenligninger forutsetter revisjonen at det ikke er vesentlige feil i datamaterialet som presenteres i rapporten. Påliteligheten og gyldigheten er også søkt sikret på et overordnet nivå gjennom revisjonens interne kvalitetssikringssystem.

⁴ Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for eierskapskontroller med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020

⁵ Revisor har gjennomgått politiske saker for å identifisere saker som omhandler kommunens selskaper og eierstyring. Revisor har undersøkt protokoller fra formannskapet og kommunestyret i perioden januar 2023 til og med november 2024.

⁶ Vedtatt av kommunestyret 17.09.20 (sak 86/20), sist endret 07.04.22

⁷ Selskapene Finnmark Ressursselskap AS, Visit Hammerfest AS, Hammerfest Energi Holding AS, Marinor AS, Hammerfest Industrifiske AS, IKA Finnmark IKS, Museene for kystkultur og gjenreisning IKS

4 HAMMERFEST KOMMUNES EIERSKAP

Hammerfest kommune har eierandeler i flere selskaper. Oppgavene som selskapene ivaretar fordeler seg på blant annet renovasjon, nærings- og områdeutvikling og energi.

4.1 Kommunale foretak

Hammerfest kommune har to kommunale foretak. Et kommunalt foretak har noe mer selvstendig stilling enn det som gjelder i den tradisjonelle etatsmodellen. Foretaket er ikke en egen juridisk enhet, men en del av kommunen som rettssubjekt. Kapittel 9 i lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) regulerer denne organisasjonsformen.

Tabell 1: Hammerfest kommunes kommunale foretak

Selskap	
Hammerfest Havn KF	
Hammerfest Parkering KF	

4.2 Aksjeselskaper

Hammerfest kommune er hel- eller deleier i flere aksjeselskaper. Lov om aksjeselskaper (aksjeloven) regulerer denne organisasjonsformen. Et aksjeselskap kan eies av en kommune eller fylkeskommune alene, sammen med andre kommuner og fylkeskommuner eller sammen med andre private rettssubjekter. Det øverste organet i et aksjeselskap, er generalforsamlingen som består av aksjeeierne.

Tabell 2: Hammerfest kommunes aksjeselskaper

Selskap	Eierandel i prosent
Finnmark Ressursselskap AS	100
Visit Hammerfest AS	46,2
Hammerfest Energi AS	90
Marinor AS	91,24
Hammerfest industrifiske AS	40
Cruise Norway AS	16,25
Finnmark Reiseliv AS	4,5*
Kommunekraft AS	0,313
Andersen fiskebåtrederi AS	12,4
Norsea Polarbase AS	3,06
Polarbase eiendom AS	1,28
Sagat-Samid Aviisa AS	0,14

* Ifølge proff.no er det Visit Hammerfest AS som eier 4,5 % av aksjene i Finnmark Reiseliv AS

** Kommunekraft AS er største eier med 57,2 % av aksjene

To av aksjeselskapene eies helt eller delvis av Hammerfest Havn KF.

Tabell 3: Aksjeselskaper eid av foretak

Selskap	Eierandel
Hammerfest Terminalen AS	Hammerfest Havn KF eier 100 %
Fuglenes eiendom AS	Hammerfest Havn KF eier 50 %

I tillegg til de ovennevnte aksjeselskapene har det nylig blitt opprettet to nye aksjeselskaper. Kommunestyret i Hammerfest vedtok i november 2024 å etablere to nye selskaper; Havnekvartalet Holding AS og Havnekvartalet utbygging AS.⁸

4.3 Interkommunale selskaper

Interkommunale selskaper reguleres av lov om interkommunale selskaper (IKS-loven). Et interkommunalt selskap er et selskap hvor alle deltagere er kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper. Det øverste eierorganet i interkommunale selskaper, er representantskapet hvor deltakerne er representert.

Tabell 4: Hammerfest kommunes interkommunale selskaper

Selskap	Eierandel i prosent
IKA Finnmark IKS	12,64
Museene for kystkultur og gjenreisning IKS	37,50
Kontrollutvalgsssekretariatet i Vest-Finnmark IKS	23,07
KomRev NORD IKS	2,50

4.4 Øvrige selskaps- og organisasjonsformer

KS sine anbefalinger for godt eierskap, god selskapsledelse og god kontroll av kommunale og fylkeskommunale selskaper og foretak begrenser seg til interkommunale selskap (IKS), aksjeselskaper (AS) og foretak etter kommuneloven kapittel 9. For oversiktens skyld har vi også tatt med oversikt over hvilke andre foretak, råd og stiftelser som kommunen har opprettet og/eller deltar i.

Tabell 5: Hammerfest kommunes øvrige selskaps- og organisasjonsformer

Selskap	Organisasjonsform
Stiftelsen Barentshavkonferansen (S)	Stiftelse
Vest-Finnmark interkommunalt politisk råd	Interkommunalt politisk råd
Andeler i studentboliger og samfunnshus	Stiftelse
Biblioteksentralen	Samvirkeforetak
RiddoDuottarMuseat	Stiftelse
Valnesjord helsesportsenter	Stiftelse
R/S Skomvær	
Kommunal landspensjonskasse	
Landssammenslutninga av Vasskraftkommuner	

⁸ Sak 169/24, behandlet i kommunestyret 07.11.2024.

5 KOMMUNENS EIERSKAPSMELDING

Har kommunen eierskapsmelding som er i tråd med lovkravene?

Kommunen skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret. Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring
- b) en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- c) kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene som nevnt i bokstav b

Jf. kommuneloven § 26-1

Kommunedirektøren må sørge for å fremlegge en eierskapsmelding for kommunestyret for vedtakelse

Jf. kommuneloven § 26-1

5.1 Funn

Hammerfest kommune har eierskapsmelding som ble vedtatt av kommunestyret 17.09.2020 under sak 86/20. Det ble dermed tidlig i forrige valgperiode fremlagt en eierskapsmelding for kommunestyret. Ovennevnte eierskapsmelding ble fremmet og vedtatt for kommunestyret for valgperioden 2019-2023. Eierskapsmeldingen ble endret i løpet av valgperioden; den ble sist endret av kommunestyret i møte den 07.04.22, sak 33/22.⁹

Revisors kontaktperson i administrasjonen opplyste at han har deltatt i arbeidet med å revidere eierskapsmeldingen siden 2016. Eierskapsmeldingen har i løpet av denne perioden blitt revidert syv ganger. Den har dermed blitt revidert oftere enn én gang i valgperioden, som er kravet i kommuneloven.

Det fremgår av innledningen til eierskapsmeldingen 2022 at målet med eierskapsmeldingen er å gi en systematisert oversikt over alle selskaper som kommunen har eierinteresser i, samt drøfte kommunens ulike motiv for å opprette eller delta i selskap. Videre skal eierskapsmeldingen gi retningslinjer for kommunens eierstyring. I innledningen opplyses det om at KS eierforums anbefalinger for godt eierskap er hensyntatt i meldingen.

Eierskapsmeldingen fra 2022 er delt inn fire deler. Del 1 drøfter de ulike motivene for selskapsdannelse, og beskriver de ulike selskapsformene. Eierskapsmeldingen tar utgangspunkt i en alminnelig antakelse om at når kommunen etablerer foretak eller selskap, eller går inn som medeier eller deltaker sammen med andre kommuner, gjør kommunen det for å oppnå noe. Eierskapsmeldingen presenterer og forklarer ulike motiver som kan ligge bak eierskap: finansielt, politisk, samfunnsøkonomisk og regionalpolitisk motivert, eller ønske om effektivisering. Eierskap kan også være som følge av en blanding av flere motivasjoner. I del 2 defineres eierskapspolitikk, og prinsipper for godt eierskap fastsettes. Oversikten over alle selskapene er i del 3 og 4, og det inngår en nærmere presentasjon av enkelte selskap.

I delen om eierskapspolitikken står følgende:

⁹ Sak 32/22 har tittelen *Utbyttestrategi og overføringer fra kommunale selskaper eller KF*. Kommunedirektøren fremmet forslag om tilleggstekst i et kapittel i eierskapsmeldingen. Kommunestyrets vedtak gjaldt vurdering av utbytte og overføring av midler til kommunen for henholdsvis heleide kommunale selskaper med begrenset ansvar og kommunale foretak.

«Eierskapspolitikken er de overordnede premisser kommunen legger til grunn for forvaltning av sine selskaper og eierandeler. Litt spisst kan det sies at eierskapspolitikken er de krav kommunen stiller til seg selv som eier. Politiske temaer her kan være spørsmål om praktisering av meroffentlighet, premisser for valg av styremedlemmer, premisser for valg av selskapsorganisering og premisser for hvordan eierstyring skal skje».

Videre fremgår det at kommunen kan og bør være en aktiv eier selv om det er opprettet et selskap innen tjenesteområdet. En viktig forutsetning er ifølge eierskapsmeldingen at det gjøres et klart skille mellom politikk (kommunestyret) og utøvelse av aktivt eierskap (utøvende eierorgan). I eierskapsmeldingen understrekes det at politiske diskusjoner og vedtektsendringer skal behandles i kommunestyret. Politiske føringer fra kommunestyret gjelder for kommunens representanter i eierorganet, men ikke for styremedlemmer. Det er gjennom generalforsamling og representantskap at eier skal fremme sine interesser.

Det står også at det er viktig med størst mulig tverrpolitisk enighet om eierskapspolitikken, og at den er drøftet på overordnet nivå før eierskapsstrategien for hvert enkelt selskap skal utformes. Formålet med å utarbeide felles prinsipper for kommunes eierskap er bidra til god forvaltning og utvikling av selskapene gjennom å tydeliggjøre styringssignaler i samsvar med de målsetninger kommunen har for sitt eierskap.

Eierskapsmeldingen inneholder prinsipper for kommunens eierskap. Disse er:

1. Før en mulig selskapsdannelse skal det i saksbehandlingen analyseres hva eier ønsker oppnådd ved å opprette et selskap fremfor en mer tradisjonell etatsorganisering. Tilsvarende analyse bør gjøres ved utarbeiding av eierstrategi. Aktiv eierstyring krever tverrpolitisk forståelse av hvorfor kommunen er engasjert i selskapet.
2. Eier gir klare mål for selskapet. Styret er ansvarlig for realisering av målene. Det er eiers ansvar å sørge for at styret sammensettes og gis de nødvendige styringsrammene for å utøve sitt virke som et profesjonelt organ, jfr. pkt. 2.3.4. a.
 - a) Eierskapet bør være forutsigbart og langsiktig (utover fire år).
 - b) Eierne, i samspill med styret og ledelsen, skal sikre god ledelse av selskapet. Herunder bør det fokuseres på hvordan eierne og styret sammen skal kunne påvirke ledelsens arbeid med utgangspunkt i selskapets behov.
 - c) Det bør være klart skille mellom eier og kunde/bruker for å unngå mistanke om at selskap hvor kommunen står som eier favoriseres i forhold til andre selskap, eller at det stilles for lave krav fra eier eller på andre måter er tildelt ressurser som gir et ekstra konkurransefortrinn. Ved tjenesteleveranse fra selskapet til eierkommunene bør det stilles krav om tjenesteavtaler.
 - d) Hvorvidt selskapet skal utføre oppgaver etter selvkost eller markedspris bør tydelig fremgå av vedtekter eller selskapsavtale.
 - e) Gjennom krav til resultat og rapportering gir eieren tydelig signaler på hva som forventes av virksomheten. Det er naturlig at eier måler resultatkrav uttrykt med avkastning på den kapitalen de forvalter, krav til kundetilfredshet og HMS forhold, samt likestillingskrav i forhold til styrende organer. Det bør utarbeides en klar og forutsigbar utbyttepolitikk. I selskaper der virksomheten har karakter av næringsdrift bør en offentlig eier stille de samme krav til avkastning på investert kapital som det en privat eier vil gjøre.
3. Det skal være åpenhet knyttet til eierskapet

- a) Meroffentlighet skal være et prinsipp.
- b) Det skal være åpenhet rundt eierkommunenes valg av styremedlemmer.
- c) Det skal være åpenhet rundt godtgjørelse til styret.

I meldingen beskrives «kjøregeler» for eierstyringen. Det fremgår at formannskapet har rollen som kommunens eierutvalg. Det står videre at i aksjeselskap og interkommunale selskap hvor kommunens eierandel er vesentlig, legges årsmelding og årsregnskap fram for formannskapet til orientering i forkant av generalforsamlingen.

I dokumentet opplyses det om at eierskapsmeldingen skal legges frem til behandling i kommunestyret hver høst, og at eventuelle endringer i eierskap behandles i det møtet.

Som nevnt inneholder eierskapsmeldingen oversikt over selskaper som kommunen har eierinteresser i. Dette inkluderer kommunale foretak, aksjeselskap, interkommunale selskaper, samvirkeforetak/andelslag, stiftelser, pensjonskasse og vertskommunesamarbeid. I eierskapsmeldingen presenteres selskapene i en tabell etter hvilken kategori de tilhører. Det er flere kategorier: avfall/renovasjon, turisme, nærings- og områdeutvikling, energi, fiskeri, eiendom/bolig, revisjon/kontroll, kultur/museer. Innenfor noen av disse kategoriene er det listet opp flere selskaper som Hammerfest kommune har eierandeler i. Vi har satt denne tabellen i vedlegg 1 i denne rapporten.¹⁰

I eierskapsmeldingen er det utfyllende informasjon om utvalgte selskaper. Til sammen ti selskaper presenteres. Av disse er åtte av selskapene aksjeselskap, mens de to er de kommunale foretakene Hammerfest Havn og Hammerfest Parkering. Kommunen har hentet selskapsopplysningene fra offentlige kilder, herunder Brønnøysundregistrene, proff, gulesider og opplysningen 1881. For hvert selskap er det kontaktinformasjon, informasjon om organisasjon og styring, samt økonomiske nøkkeltall. Selskapets formål er oppgitt. For eksempel står det at formålet til Hammerfest Energi AS er å utvikle kostnadseffektive energiløsninger. For en del av selskapene er feltet «sentrale oppgaver» fylt ut med informasjon, men for mange av selskapene er feltet tomt. Når det gjelder feltet «etablerte rapporteringsrutiner til eier», er det skrevet inn likelydende informasjon for alle aksjeselskapene. Her står det at rapporteringsrutinen er innkalling til generalforsamling, og årsberetning til aksjonær/er.

Revisor har sammenlignet eierskapsmeldingen fra 2020 med eierskapsmeldingen fra 2022, og finner at innholdet i all hovedsak er likt. Begge inneholder prinsipper for kommunens eierstyring, en oversikt over selskaper og informasjon om kommunens formål med sine eierinteresser. I sak 33/22 la kommunestyret til føring om utbyttestrategi og overføringer fra kommunale selskap eller KF. Kommunestyrets vedtak i saken er gjengitt i eierskapsmeldingen.

Nytt kommunestyre ble konstituert 19.10.2023. Kommunestyret behandlet i desember 2023 saken «Revidering av Hammerfest kommunes eierskapsmelding».¹¹ Ordfører og varaordfører hadde bedt kommunedirektøren om å igangsette arbeid med å revidere eierskapsmeldingen. I kommunedirektørens saksfremlegg vises det til at det er naturlig at ny eierskapsmelding vedtas tidlig i perioden og at arbeidet bør settes i gang snart. Kommunedirektøren foreslo at arbeidet ble gjort slik som for den forrige meldingen; at det ble opprettet en arbeidsgruppe med to representanter m/vara fra posisjonen og to representanter m/vara fra opposisjonen, med praktisk bistand fra administrasjonen.

¹⁰ Tabellen er vedlegg til rapporten, se vedlegg 1

¹¹ Sak 132/23, møte i kommunestyret 07.12.2023

Kommunestyret vedtok følgende i sak 132/23:

- 1) *Kommunestyret ber om at utkast til ny eierskapsmelding utarbeides og fremlegges for kommunestyret til behandling så snart som mulig.*
- 2) *Det nedsettes en arbeidsgruppe bestående av tre representanter m/vara fra flertallet og to representanter m/vara fra mindretallet.*

Formannskapet behandlet den 14.11.24 revidert eierskapsmelding.¹² Den reviderte eierskapsmeldingen er vesentlig kortere. Revisors kontaktperson viste til at eierskapsmeldingen fra 2022 er ganske utfyllende, og at man har diskutert om alt bør være med. Fra saksfremlegget:

«Arbeidsgruppen har utarbeidet et forslag til melding med redaksjonelle endringer som innebærer at innhold i melding spisses til politikk, prinsipper og kommunal strategi, og at generell selskapsrettslig tekst og utvidet presentasjon av enkeltsselskaper inntas på eget område på kommunens nettsider.

Arbeidsgruppen foreslår følgende:

1. *etablering av kommunal nettside som del av kommunens eierskapsinformasjon som både viser generelle regler for den enkelte sammenslutningsform, og utdypende opplysninger om de sammenslutninger kommunen er hel- eller deleier.*
2. *etablering av fast administrativ ressurs knyttet opp mot politiske organ som behandler eierskaps spørsmål, for eierstøtte og gjennomgående og fortløpende oppfølging jf. årshjul*
3. *gjennomgang av eierskapsportefølje og revisjon av engasjement*
4. *utarbeidelse av årlig plan for eiermøter med de selskapene hvor kommunen har eierinteresser»*

Eierskapsmeldingen ble ikke vedtatt slik den forelå, og den ble derfor ikke sendt videre til kommunestyret for endelig behandling. Formannskapet vedtok at arbeidsgruppen skal invitere gruppeledere for å drøfte ulike forhold i meldingen som krever nærmere avklaring og presisering. Saken skal behandles i formannskapet i første møterunde i 2025.

Någjeldende eierskapsmelding inneholder ikke helt oppdatert informasjon om eierskap, jf. nylig opprettelse av to nye aksjeselskaper, samt at det har det vært endring i revisjonsselskap.

5.2 Vurderinger og konklusjon

Kommunen har i tråd med krav i kommuneloven vedtatt en eierskapsmelding for valgperioden 2019-2023. I skrivende stund er ikke eierskapsmeldingen for inneværende valgperiode vedtatt av kommunestyret, men forslag til eierskapsmelding har vært til behandling i formannskapet og det pågår arbeid med utkastet for fremleggelse i kommunestyret. Tidsfristen for vedtakelse av eierskapsmelding i inneværende valgperiode er ikke utløpt, jf. kommunelovens frist om vedtakelse minst én gang i valgperioden. Revisor vurderer at kommunen har oppfylt kriteriet om at kommunedirektøren må sørge for å fremlegge en eierskapsmelding for kommunestyret for vedtakelse. Eierskapsmeldingen fra 2022 er gjeldende fram til den nye er vedtatt av kommunestyret.

Vi har vurdert innholdet i eierskapsmeldingen opp mot kravene i kommuneloven § 26-1. Eierskapsmeldingen fra 2020 og eierskapsmeldingen fra 2022 inneholder alle elementer som kommuneloven setter som minstekrav; a) kommunens prinsipper for eierstyring, b) en oversikt over selskapene og c) kommunens formål med sine eierinteresser.

¹² Sak 145/24

I eierskapsmeldingen til Hammerfest kommune presenteres ulike motiver for selskapsopprettelse, selskapene som kommunen har eierandeler i er presentert etter ulike kategorier, og det er presentasjon av ti av de sentrale foretakene og aksjeselskapene, og for disse selskapene er formålet oppgitt. Formålet er ikke særskilt oppgitt for alle kommunens selskaper, og for ingen av de interkommunale selskapene. Ettersom alle selskapsformene er nevnt i eierskapsmeldingen og kommunen har en samlet oversikt som synliggjør hva selskapene skal ivareta for kommunen, anser vi lovens krav til eierskapsmelding som oppfylt. Det har vært gjort noen endringer i kommunens eierportefølje siden eierskapsmeldingen ble vedtatt i 2022. Ettersom det pågår arbeid med en ny eierskapsmelding anser vi det ikke som en svakhet med någjeldende eierskapsmelding som skal få betydning for vår samlede konklusjon.

Vår vurdering er at kommunen har oppfylt kommuneloven § 26-1.

Konklusjonen på problemstilling 3 er at Hammerfest kommune har eierskapsmelding som er i tråd med lovkravene.

6 ROLLER, ANSVAR OG MYNDIGHET FOR EIERSKAPSSTYRING

Er roller, ansvar og myndighet for eierstyring avklart?

Eierstyringen skal utøves gjennom eierorganet for selskapene og gjennom kommunestyret for foretakene.

Jf. KS-anbefaling nr. 7 og Hammerfest kommune eierskapsmelding

Det anbefales som hovedregel at kommunestyret oppnevner sentrale folkevalgte som selskapets eierrepresentanter i eierorganet.

Jf. KS-anbefaling nr. 7

Myndigheten til kommunens eierrepresentant bør være tydelig avklart.

Kommuneloven og generelle prinsipper for god eierstyring

Kommunestyret skal utarbeide og bør jevnlig revidere styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskaper.

Jf. KS-anbefaling nr. 5

6.1 Funn

Eierskapsmeldingen er det sentrale dokumentet. I eierskapsmeldingen beskrives eierrollen og «kjøreregler» for eierstyringen. De formelle eiermøtene er enten generalforsamling (AS) eller representantskap (IKS), og det understrekes i eierskapsmeldingen at eier skal fremme sine interesser gjennom generalforsamling og representantskap. Det må oppnevnes eierrepresentanter som skal møte i generalforsamling og representantskap. I Hammerfest kommune er det eierskapsmeldingen og opplæringen i eierstyring¹³ som skal sikre at eierstyringen i Hammerfest kommune utøves gjennom eierorganet for selskapene, og gjennom kommunestyret for foretakene.

Temaet eierstyring var ikke omtalt i Hammerfest kommunes delegeringsreglement som var gjeldende til og med november 2024.¹⁴ Både ordfører og revisors kontaktperson i administrasjonen ga uttrykk for at det kunne vært hensiktsmessig om delegeringsreglementet inneholdt informasjon om fordeling av ansvar og myndighet for eierstyringen. Den 28.11.2024 vedtok kommunestyret nytt reglement for delegering og innstilling, sak 200/24. I nytt reglement er det tatt inn informasjon om ordførers myndighet i forbindelse med generalforsamlinger. Under overskriften «Ordførers ansvarsområde» står følgende:

«Ordfører eller den han bemyndiger har rett til å representere kommunen på generalforsamling i selskaper hvor kommunen har eierandeler, dersom ikke annet fremgår av annen gyldig vedtatt bestemmelse, eksempelvis i lov, forskrift, eierskapsmelding eller vedtekter»

I Hammerfest kommune er det ordfører som er eierrepresentant for aksjeselskapene, og andre folkevalgte som er eierrepresentanter for de interkommunale selskapene. Det har også tidligere vært

¹³ Se kapittel 7 i rapporten for mer informasjon om opplæringen.

¹⁴ «Reglement for delegering og innstilling for Hammerfest kommune». Vedtatt av kommunestyret 10.12.2020. Sist endret mai 2024.

praksis at det er ordfører som er kommunens eierrepresentant for aksjeselskapene, selv om det først nylig ble tatt inn i delegeringsreglementet. Kommunestyret behandlet i oktober 2023 saken «*Valg av medlemmer til representantskapet for interkommunale selskaper 2023-2027*». I saksfremlegget vises det til KS sin anbefaling om at sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet. Det ble valgt representanter til fire selskaper.¹⁵

Kommunen fører ikke løpende oversikt over hvem som har møtt i eierorganene. Revisor har undersøkt hvem som har møtt for Hammerfest kommune i eierorganene i sju utvalgte selskaper i år 2024. Dette er presentert i tabellen nedenfor. Vi valgte selskaper som fremstår som særlig viktige fordi kommunen har betydelige eierinteresser i selskapene, og/eller fordi de leverer tjenester som er av stor betydning for samfunnet og befolkningen. Tabellen viser at Hammerfest kommune var representert i årsmøtene til alle selskapene utenom ett.

Tabell 6: Oversikt som viser om Hammerfest kommune stilte med eierrepresentant i årsmøte i 2024.

Selskap	Eierorgan	Møtende representant
Finnmark Ressursselskap AS	Generalforsamling 26.06.24	Ordfører
Visit Hammerfest AS	Generalforsamling 27.06.24	Ordfører
Hammerfest Energi Holding AS	Generalforsamling 21.06.24	Ordfører
Marinor AS	Generalforsamling 24.06.24	Ordfører
Hammerfest industrifiske AS	Generalforsamling 14.06.2024	Ikke møtt
IKA Finnmark IKS	Representantskap 31.05.24	Hammerfest stilte med en representant
Museene for kystkultur og gjenreisning IKS	Representantskap 10.06.24	Hammerfest stilte med to av tre representanter

Vi spurte administrasjonen om det gis fullmakter til eierrepresentanter ved representasjon i eierorganet, og om de er skriftliggjort. Svaret var at politiske føringer fra kommunestyret gjelder for kommunens eierrepresentant, og at det blir skriftliggjort gjennom vedtak i kommunestyret. På spørsmål om kommunen har gjort tiltak for å sikre at eierstyringen utøves gjennom eierorganene, svarte administrasjonen at sentrale spørsmål vedrørende selskap alltid løftes til politisk orientering eller beslutning.

Vi stilte spørsmål til administrasjonen om det er fattet andre vedtak utover eierskapsmeldingen som er førende for eierrepresentanten. De svarte at de ikke har kjennskap til at det er fattet slike vedtak. Etter deres skjønn er myndigheten til kommunens eierrepresentanter avklart av eierskapsmeldingen. De viste imidlertid til at hvorvidt politiske partier eller fraksjoner avklarer eller gir føringer på andre måter, har ikke de som administrasjon kjennskap til.

Formannskapet har som nevnt rollen som kommunens eierutvalg. Vi ba ordfører og administrasjonen utdype hva det innebærer at formannskapet har rollen som kommunens eierutvalg. Ordfører viste til at formannskapet skal representere eierne og eiernes interesser. Det innebærer å innhente informasjon, og videreformidle viktig informasjon til politisk ledelse. Det er viktig for å kunne ta strategiske valg etter vedtektene, opplyste ordfører. På spørsmål om hva formannskapet

¹⁵ Sak 116/23, møte i kommunestyret 26.10.2023.

har gjort i forbindelse med eierstyring i inneværende kommunestyreperiode, svarte administrasjonen at formannskapet har gjennomført valg av representanter til styrer m.v, og bidratt til utarbeidelse av ny eierskapsmelding.

Administrasjonen har også en rolle i eierstyringen. Vi fikk opplyst at i innværende valgperiode har administrasjonen fungert som sekretariat i forbindelse med utarbeidelse av ny eierskapsmelding, og lagt til rette for valg av representanter gjennom politisk behandling. Administrasjonen opplyste at det er noe kontakt mellom selskap og administrasjon, men ikke vedrørende prinsipielle eller strategiske styringssignaler.

Som beskrevet skal formannskapet i første møte i 2025 på nytt behandle revidert eierskapsmelding. I den foreslåtte reviderte utgaven av eierskapsmeldingen står det at selv om formannskapet er kommunes «eierutvalg», skal eierspørsmål i første linje håndteres av fast arbeidsgruppe utgått fra formannskapet. Dette på grunn av faglige og praktiske hensyn. Ordfører viste til at det er tatt inn mer informasjon om ansvarsfordeling og roller i forslag til ny eierskapsmelding. Ordfører ga uttrykk for at han opplever at styringsverktøyene på eierskap fungerer greit, men at det krever en del egeninnsats. Det har ikke vært en felles gjennomgang av eierskapsmeldingen. Ordfører tror at myndigheten til kommunens eierrepresentanter blir tydeligere med de foreslåtte endringene, forutsatt vedtak i formannskapet og kommunestyret. Et av forslagene til arbeidsgruppen i formannskapet er å etablere en kommunal nettside som en del av kommunens eierskapsinformasjon. Nettsiden skal inneholde generelle regler for den enkelte sammenslutningsform, og utdypende opplysninger om de sammenslutninger hvor kommunen er hel- eller deleier. Ordfører er positiv til at informasjon om eierstyringen skal samles på en kommunal nettside. Hammerfest kommune har per i dag publisert styringsdokumenter for kommunens selskaper, råd og utvalg på nettsiden,¹⁶ men forslaget innebærer altså å gjøre mer informasjon om eierstyring og selskapene offentlig tilgjengelig og samlet.

I saksfremlegget til ny eierskapsmelding står det også at det skal etableres en fast administrativ ressurs. Administrasjonen har tidligere vært involvert i utarbeidelse av eierskapsmeldingen, men det har ikke vært en fast administrativ ressurs. Ifølge saksfremlegget skal ressurspersonen være knyttet opp mot politisk organ som behandler eierskaps spørsmål, fungere som eierstøtte og bidra med gjennomgående og fortløpende oppfølging i henhold til årshjul.

Kommunestyret bør jevnlig revidere styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskaper, jf. KS-anbefaling nr. 5. Som redegjort for tidligere i rapporten har eierskapsmeldingen til Hammerfest kommune blitt revidert oftere enn én gang i valgperioden, som er kravet i kommuneloven. Når det gjelder selskapsavtalene og vedtektene, er disse som nevnt publisert på kommunens nettside og revisor har undersøkt når de sist ble revidert. De eldste styringsdokumentene er ifølge oversikten fra 2005, mens de som ble revidert nyligst ble revidert i 2023. Mange av styringsdokumentene ble revidert rundt år 2020. Revisor understreker at vi på bakgrunn av denne gjennomgangen ikke kan si noe om hvorvidt endringer i selskapene er fulgt opp med endringer i styringsdokumentene.

6.2 Vurderinger og konklusjon

KS anbefaler at kommunen oppnevner sentrale folkevalgte til eierorganet fordi det vil bidra til å forenkle samhandlingen og kommunikasjonen mellom kommunestyret og eierorganet. I Hammerfest kommune er ordfører eierrepresentant for aksjeselskapene, og sentrale folkevalgte er oppnevnt som representanter til de interkommunale selskapene. Revisor vurderer derfor at

¹⁶ Fra Hammerfest kommunes nettside: <https://hammerfest.kommune.no/politikk-og-organisasjon/organisasjon/organisering/eksterne-selskaper-rad-utvalg-m-m/>

Hammerfest kommune har oppfylt kriteriet om å oppnevne sentrale folkevalgte som eierrepresentanter.

Eierstyringen skal utøves gjennom generalforsamlingen i aksjeselskapene og i representantskapet i de interkommunale selskapene. I eierskapsmeldingen presiseres det at eier skal fremme sine interesser i de formelle eierorganene. Vi har ikke gjennom denne undersøkelsen fått informasjon som skulle tilsi at beslutninger om styring av selskaper er tatt utenom eierorgan. Aktiv eierstyring forutsetter at kommunen møter i de nevnte organene. Revisors gjennomgang av protokoller for sju sentrale selskaper hvor Hammerfest kommune har eierandeler, viser at kommunen var representert i alle årsmøtene i 2024 utenom ett. Siden kommunen har vært representert, vurderer vi at Hammerfest kommune i stor grad har oppfylt kriteriet om å utøve eierstyringen gjennom eierorganet for selskapene.

Det følger av kommuneloven og generelle prinsipper for god eierstyring at myndigheten til kommunens eierrepresentant bør være tydelig avklart. I eierskapsmeldingen beskrives eierrollen, herunder behovet for å gjøre avklaringer i forkant av generalforsamling og representantskap, og at politiske føringer gjelder for kommunens eierrepresentanter. Administrasjonen svarte at etter deres skjønn, er myndigheten til kommunens eierrepresentant avklart av eierskapsmeldingen. Som beskrevet i kapittel 5 i rapporten er det utfyllende informasjon om ti av selskapene i eierskapsmeldingen, og for disse ti aksjeselskapene er selskapets formål oppgitt. Videre fant vi at vedtektene og selskapsavtalene er tilgjengelig på kommunes nettside. Oppsummert har kommunens eierrepresentanter tilgang til dokumenter som avklarer deres myndighet. Imidlertid er det andre funn som tilsier at kommunen har forbedringspotensial på dette området. Arbeidsgruppen har foreslått endringer som ordfører mener at vil bidra til at myndigheten til kommunens eierrepresentanter blir enda tydeligere, herunder det å samle styringsdokumentene knyttet til eierstyringen. Ordfører ga også uttrykk for at det hadde vært ønskelig med en felles gjennomgang av eierskapsmeldingen.

Når det gjelder kriteriet om at kommunestyret jevnlig bør revidere styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapene, vurderer vi at kriteriet er oppfylt. Eierskapsmeldingen har blitt revidert oftere enn det kommuneloven krever, og flertallet av vedtektene/selskapsavtalene er oppdatert i nyere tid.

Konklusjonen på problemstilling 2 er at roller, ansvar og myndighet for eierstyring i all hovedsak er avklart i Hammerfest kommune.

7 OPPLÆRING

Får kommunestyret opplæring i og informasjon om eierstyring?

Det bør gjennomføres obligatorisk opplæring av folkevalgte og gis informasjon til folkevalgte om eierstyring, herunder om roller, styringslinjer og ansvarfordeling.

Jf. KS-anbefaling nr. 3

7.1 Funn

Det har blitt gjennomført systematisk opplæring av folkevalgte i inneværende valgperiode. Ordfører informerte om at det har vært gjennomført flere kurs, herunder internopplæring med folkevalgte, kurs for formannskapsmedlemmer og medlemmer fra administrasjonen, og KS- kurs. Eierstyring var også et eget tema i folkevalgtprogrammet til KS. Det har også vært gjennomført styrekurs, initiert av Finnmark ressurselskap. Ordfører ga uttrykk for at kursene har vært veldig bra. Han har imidlertid savnet en felles gjennomgang av eierskapsmeldingen med politikerne. Slik det er nå, er det litt opp til den enkelte. De har gitt tilbakemelding til administrasjonen på at eierskapsmeldingen bør være mer tilgjengelig, og hvis den nye nettsiden opprettes vil eierskapsmeldingen være tilgjengelig der. Oppsummert synes ordfører at opplæringen har vært bra, men det hadde vært hensiktsmessig med en mer inngående gjennomgang av eierskapsmeldingen og selskapene. Det blir ivare tatt nå ved at det er satt ned et eget utvalg i formannskapet som skal jobbe med dette, fortalte ordfører.

7.2 Vurderinger og konklusjon

Revisor vurderer at kriteriet om at det bør gjennomføres obligatorisk opplæring av folkevalgte og er oppfylt. Det har vært gjennomført flere kurs. Vi bemerker at ordfører vurderer at det hadde vært hensiktsmessig med en felles gjennomgang av eierskapsmeldingen og selskapene.

Konklusjonen på problemstilling 1 er at kommunestyret har fått opplæring i og informasjon om eierstyring.

8 INFORMASJON TIL KOMMUNESTYRET

Får kommunestyret informasjon om virksomhet og resultat i selskapene?

Det bør avholdes jevnlig eiermøter med selskapene.

Jf. KS-anbefaling nr. 6

Kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv.) for selskapene.

Jf. KS-anbefaling nr. 4

Det bør etableres forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierrepresentanten.

Jf. KS-anbefaling nr. 7

8.1 Funn

De formelle eiermøtene er som nevnt enten generalforsamling (AS) eller representantskap (IKS). Kommunen kan i tillegg gjennomføre uformelle eiermøter for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet, jf. KS-anbefaling nr. 6. Et eiermøte er et møte mellom kommunen, styret og daglig leder for selskapet.

Ifølge Hammerfest kommunes eierskapsmelding kan det innkalles til slike eiermøter med formannskapet. Eiermøtene er uforpliktende for selskapets organer. Et eiermøte kan sikre løpende dialog om saker som anses som viktige og prinsipielle, og man kan diskutere strategier for selskapene uten at noen forplikter seg. Videre fremgår det av eierskapsmeldingen at slike møter gjerne benyttes til å gi styringssignaler til selskapet fra eierne før saker av stor betydning skal behandles. En annen nytteverdi til eiermøter er at de kan gi indikasjoner på forhold som er politisk omdiskuterte, og som dermed bør forankres i kommunestyret. I eierskapsmeldingen vises det også til at møtene kan gjøre eierne i bedre stand til å forvalte sine eierinteresser i de lovfestede eierorganene.

Ordfører bekreftet at det gjennomføres eiermøter mellom selskapene og representanter fra kommunen i formannskapet. Med andre ord foregår det eieroppfølging av selskaper utover deltagelse på generalforsamling/representantskap. For eksempel hadde de nylig eiermøte med Hammerfest Energi AS. Selskapene kan invitere til slike møter, eller så kan formannskapet invitere. Ordfører viste til at gjennom møtene kan kommunen som eier gi innspill, og de kan få informasjon om status fra selskapene. For eksempel hvis selskapet står i en krevende situasjon, kan eiermøtene tilrettelegge for god dialog. Formannskapet kan gjennom eiermøtene gi en pekepinn på den politiske ledelsens ønsker knyttet til eierskapet, sa ordfører.

I eierskapsmeldingen står det at det skal lages en årlig plan for eiermøter for de selskapene hvor kommunen har størst eierandeler, og at det gjelder følgende selskaper; Finnmark Ressursselskap AS, Hammerfest Turist AS, Hammerfest Energi AS og Marinor AS. Andre selskaper skal inviteres ved behov. Etter det revisor oppfatter har det ikke blitt utarbeidet en årlig plan for de fire selskapene slik eierskapsmeldingen legger opp til. Når det gjelder hyppigheten av eiermøtene, fortalte ordfører at det varierer mellom selskapene hvor ofte det gjennomføres eiermøter. Eiermøter gjennomføres, men man har vurdert at det er behov for mer struktur slik at det blir mindre ad hoc, opplyste ordfører.

Arbeidsgruppen foreslår utarbeidelse av årlig plan for eiermøter med de selskapene hvor kommunen har størst eierinteresser.

Kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden for selskapene, jf. KS-anbefaling nr. 4. Lovens krav om utarbeiding av eierskapsmelding én gang i valgperioden er ikke til hinder for at dette kan skje oftere. Samtidig kan det være ressurskrevende å legge frem en fullstendig vurdering av eierskapet hvert år, så hvis det ikke skjer fullt så ofte, så bør kommunestyret uansett ifølge KS sine anbefalinger få en årlig rapport om selskapene hvert år som inneholder informasjon om økonomi, spesielle saker osv. Etter det revisor kan se, ble ikke selskapsinformasjonen i Hammerfest kommunes eierskapsmelding oppdatert ved forrige revidering i 2022. Vi legger derfor til grunn at eierskapsmeldingen ikke kan brukes som kilde til årlig rapport om selskapene.¹⁷

Det fremgår av eierskapsmeldingen at i aksjeselskap og interkommunale selskap hvor kommunens eierandel er vesentlig, skal årsmelding og årsregnskap legges fram for formannskapet til orientering i forkant av generalforsamlingen. Det er ikke definert hva som menes med vesentlig. I eierskapsmeldingen beskrives krav til selskapene, herunder krav til rapportering. Her står det at selskapene bør rapportere etter prinsippet om bærekraftig utvikling, det vil si å integrere økonomisk, miljømessig og sosial rapportering.

Vi har undersøkt om årsmelding og årsregnskap til selskaper har vært fremlagt som orientering til formannskapet eller kommunestyret i perioden januar 2023 til og med november 2024. Det er flere saker vedrørende selskapene som har vært til behandling, men det fremgår ikke av møteprotokollene at de har fått fremlagt årsmelding og årsregnskap til orientering, med unntak av foretakene. De sakene som har vært til politisk behandling som gjelder aksjeselskapene og de interkommunale selskaper inkluderer blant annet endringer i vedtekter/selskapsavtaler, valg av styremedlemmer til aksjeselskaper og valg av medlemmer til representantskap for interkommunale selskaper. På denne måten har folkevalgte fått noe informasjon om selskapene, men ikke i form av årlig rapport. Dette var også noe som ordfører opplyste om; de har flere ganger invitert selskapene, og det har også hendt at selskapene har invitert seg selv. Marinor AS var nylig i kommunestyret for å informere. Ordfører mener at det er ønskelig med mer informasjon enn det man får i en årlig rapport, og at det bør være mer automatikk i dette og mindre tilfeldig.

Ifølge KS er det hensiktsmessig å etablere forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierrepresentanten. På spørsmål om rutiner for dialog, svarte både administrasjonen og ordfører at det ikke er utarbeidet faste rutiner for dialog mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten. Ordfører har spurt om de kan ha et fast punkt fra alle generalforsamlingene fra alle selskapene inn til kommunestyret som en referatsak. Da kan de representantene som har interesse/behov for å lese mer, gå inn å lese. Etter ordførers syn bør det etableres rutiner for dette, for eksempel at man sikrer at kommunestyret alltid får informasjon om når det er generalforsamling. Det har skjedd at kommunestyret har fått informasjon i forkant, men det har ikke i alle tilfeller blitt lagt som referatsak til kommunestyret.

Det er forslått endringer på dette området i den reviderte utgaven av eierskapsmeldingen som skal behandles i 2025. I den legges det opp til faste møter og faste representanter som er satt opp til å

¹⁷ I eierskapsmeldingen under punktet «Rapportering og utvikling av eierskap for Hammerfest kommune» står det at kommunens eierskapsmelding skal legges frem til behandling i kommunestyret hver høst, og at eventuelle endringer i behandles i møte. I revideringen av eierskapsmeldingen fra 2022 ble ikke selskapsinformasjonen for de ti selskapene oppdatert, noe som innebærer at informasjonen om selskapets nøkkeltall, daglig leder og sentrale oppgaver m.m. ikke er oppdatert siden 2020. Det betyr at eierskapsmeldingen ikke inneholder oppdatert informasjon om selskapene, og dermed ikke kan fungere som en årlig om tilstanden for selskapene. Dessuten er ingen interkommunale selskaper blant de ti selskapene som presenteres.

informere. Dersom endringen vedtas vil arbeidsgruppen i formannskapet få ansvar for å innhente informasjon fra generalforsamling, og videreformidle den til resten av formannskapet. Formannskapet må deretter vurdere hva som skal løftes videre til kommunestyret. Ordfører tror at dette også vil gjøre myndigheten til kommunens eierrepresentanter tydeligere. De etablerer en struktur på rapporteringen som har manglet. Et av formålene med å sette ned en arbeidsgruppe var å sette rammene, slik at man sikrer kontinuitet i rapporteringen fra alle selskapene, ikke bare de som er mest aktive. Ordfører tror også at det kan bidra til mer engasjement blant de folkevalgte for eierstyringen.

I eierskapsmeldingen opplyses det om at når generalforsamling/representantskap skal fatte beslutning i sak som vil ha vesentlig betydning for kommunen, skal saken til kommunestyret for avklaring. De valgte representantene plikter i slike saker å avklare eierens (kommunestyrets) syn i forkant. Politisk vedtatt strategi binder deltagerne i generalforsamling og representantskap. Revisor spurte om ordfører har eksempler på beslutninger i saker hos kommunens selskaper som vil ha vesentlig betydning for kommunen. Ordfører viser til saken om Hammerfest Terminalen, som ble behandlet i kommunestyret. Det samme gjelder saken som nylig ble behandlet i kommunestyret om havnekvartalet, som var en sak av stor prinsipiell betydning. Også administrasjonen opplyste i sitt svar at saker av vesentlig betydning har blitt løftet til kommunestyret, og at i perioden har det vært spesielt forhold knyttet til Hammerfest Terminalen AS.

8.2 Vurderinger og konklusjon

Eiermøter kan gi et godt informasjons- og diskusjonsgrunnlag til utøvelsen av kommunens eierstyring. Hammerfest kommune har skriftliggjort formålet med eiermøter i eierskapsmeldingen, og bekreftet at slike møter gjennomføres. Etter det revisor har fått opplyst, virker gjennomføringen noe ad-hoc preget. Det har ikke blitt utarbeidet en årlig plan for gjennomføring av eiermøte slik eierskapsmeldingen legger opp. På bakgrunn av funnene vurderer vi kriteriet om jevnlig å avholde eiermøter som delvis oppfylt.

Det fremgår av Hammerfest kommunes eierskapsmelding at i aksjeselskap og interkommunale selskap hvor kommunens eierandel er vesentlig, skal årsmelding og årsregnskap legges fram for formannskapet til orientering i forkant av generalforsamlingen. Revisors gjennomgang av møteprotokoller tyder på at det ikke har blitt gjort, med unntak av for foretakene. Vi har også fått muntlige opplysninger som tilsier at føringen i eierskapsmeldingen ikke har blitt fulgt opp i praksis, og at det er ønskelig med bedre rapporteringsrutiner fra selskapene. De folkevalgte har imidlertid fått innsikt i tilstanden i selskapene på andre måter, herunder gjennom ulike saker som har vært til behandling eller orientering, samt gjennom uformelle eiermøter. På bakgrunn av funnene vurderer vi at Hammerfest kommunen i liten grad har oppfylt kriteriet om at kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden for selskapene.

Både ordfører og administrasjonen har opplyst om at det ikke er faste rutiner for dialog mellom kommunestyret som eier og eierrepresentanten. Den fremstår som noe tilfeldig, og derfor foreslås det endringer i den nye eierskapsmeldingen som skal behandles i 2025. Revisor vurderer kriteriet om å etablere forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierrepresentanten som ikke oppfylt.

Konklusjon på problemstilling 4 er at kommunestyret får noe informasjon om virksomhet og resultat i selskapene, men at rutinene for dialog og rapportering er mangelfulle.

9 OPPLÆRING OG INFORMASJON TIL PERSONER UTNEVNT TIL STYRER OG REPRESENTANTSKAP

Blir de personer som blir utnevnt til å sitte i styrer og representantskap på vegne av Hammerfest kommune informert om kommunens eierskapsmelding og eventuelt kommunestyrets signaler og retninger angående disse selskapene?

Eier bør informere de personer som blir utnevnt til å sitte i styrer og representantskap om kommunens eierskapspolitikk

9.1 Funn

I kapittel 7 i rapporten besvares problemstillingen om kommunestyret får opplæring i og informasjon om eierstyring. Funnene er også relevante for problemstilling 5 om informasjon til de folkevalgte som er utnevnt som eierrepresentanter til representantskap. Som redegjort for har det blitt gjennomført systematisk opplæring av folkevalgte i innværende valgperiode, noe som tilsier at de som er utnevnt til å sitte i representantskap har fått opplæring. Det har imidlertid ikke vært en felles gjennomgang av eierskapsmeldingen med de folkevalgte.

Når det gjelder utnevning til styrene i aksjeselskapene, opplyste ordfører at han sender henvendelse til gruppelederne i alle partiene. Partiene diskuterer internt hvem de ønsker. Ordfører viser til at de ikke ønsker å påvirke valgene, og at partiene selv må vurdere hvem som har mulighet og de riktige kvalitetene. Krav til kjønnsbalanse må også ivaretas. Ordfører opplever at de har gjennomført prosesser, og at partiene har vært flinke. De har valgt dyktige personer.

I eierskapsmeldingen er det informasjon om styret, herunder styresammensetning, styrets oppgaver, styrelederens oppgaver m.m. Det er ikke konkrete føringer om at de som blir utnevnt skal få informasjon om kommunens eierskapsmelding, og eventuelt kommunestyrets signaler angående disse selskapene. I eierskapsmeldingen står det at politisk deltagelse i styrene i politisk motiverte selskap kan gi økt engasjement og kunnskap om selskapsstyring, men at man samtidig bør unngå situasjoner der styrets medlemmer jevnlig blir vurdert i forhold til forvaltningslovens bestemmelser om habilitet. Derfor bør man kritisk vurdere bruken av ledende politikere i selskapsstyrene. Videre vises det til at å påta seg styreverv i et AS eller et IKS er et personlig verv, og at det betyr at man ikke representerer verken partier, kommunen eller andre interesser. Rollen som styremedlem er å ivareta bedriftens interesser på best mulig måte sammen med resten av styret, og ut ifra selskapets formål. Ordfører viste til at politikerne har ulike «hatter». De sitter i styrer som kan gjøre andre vurderinger enn partiet. Han opplever at det fungerer bra, og viste til et eksempel som synliggjør hvordan personene evner å skille mellom disse rollene.

På spørsmål om de personer som blir utnevnt til å sitte i styrer på vegne av Hammerfest kommune blir informert om kommunens eierskapsmelding, svarte administrasjonen ja. Når det gjelder eventuelle signaler fra kommunestyret viste administrasjonen til at signaler og retninger kommer særskilt i vedtak, og ikke gjennom overlevert generell informasjon. Ordfører bekreftet også at de som blir utpekt til å sitte i styrer får informasjon. De blir informert om eierskapsmeldingen på folkevalgkurs, og i gjennomgang som gjøres på rådhuset. De har også tilgang til dette via

nettportalen til kommunen. Revisor har ikke undersøkt om alle som dette har vært relevant for, har deltatt.

9.2 Vurderinger og konklusjon

På bakgrunn av våre funn, trekker vi følgende konklusjon:

Konklusjonen på problemstilling 5 er at de personer som blir utnevnt til å sitte i styrer og representantskap på vegne av Hammerfest kommune, blir informert om kommunens eierskapsmelding og kommunestyrets signaler og retninger angående disse selskaper.

10 VEDLEGG

Vedlegg 1. Oversikt over selskapene hentet fra Hammerfest kommune sin eierskapsmelding.

nr.	Kategori	org.nr.	% andel
1	Bank/pensjon		
1.1	Kommunal Landspensjonskasse	-	-
2	Avfall / renovasjon		
2.1	Finnmark Ressurselskap AS	947 346 423	100
3	Turisme		
3.1	Hammerfest Turist AS	954 361 403	45,52
3.2	Cruise Norway AS	965 309 837	16,25
3.3	Finnmark Reiseliv	981 642 899	-
4	Nærings-/områdeutvikling		
4.1	Stiftelsen Barentshavkonferansen (S)	989 368 958	-
4.2	Vest-Finnmark interkommunalt politisk råd		
5	Energi		
5.1	Hammerfest Energi AS	986 950 281	90
5.2	Kommunekraft AS	866 818 452	
5.3	Landssamanslutninga av Vasskraftkommunar	975 625 117	
6	Fiskeri		
6.1	Hammerfest Industrifiske AS	927 583 321	40
6.2	Supreme Seafood AS	912 208 370	4,87
6.3	Andersen Fiskebåtrederi AS	982 613 256	12,50
6.4	Fiskernes Redskapsfabrikk	-	-
7	Eiendom/bolig		
7.1	Norsea Polarbase AS	913 688 899	3,06
7.2	Polarbase Eiendom AS	935 904 811	2,65
7.3	Arealutvikling Hammerfest AS	914 571 081	100
7.4	Hammerfest Terminalen AS	981 384 687	-
7.5	Fuglenes Eiendom AS	997 289 900	-
7.6	SIO Sogn Studentby (S)	948 554 062	-
7.7	SIT Berg studentby (S)	947 506 579	-
7.8	Nord Norsk Student og Elevhjem (S)	971 444 959	-
7.9	SIB Bolig (S)	960 033 590	-
7.10	Stiftelsen Anker Studentboliger (S)	966 891 750	-
7.11	Studentenes Samfunnshus	-	-
8	Revisjon/kontroll		
8.1	Vest-Finnmark kommunerevisjon (IKS)	887 013 322	23,07
8.2	Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark (IKS)	991 520 759	23,07
9	Kultur/museer		
9.1	Museene for kystkultur og gjenreisning (IKS)	989 166 670	37,50
9.2	Biblioteksentralen (SA)	910 568 183	-
9.3	IKA Finnmark IKS	996 878 996	12,64
9.4	Kokelv sjøsamiske museum (inngår i 9.5)	975 511 065	
9.5	RiddoDuottarMuseat (S)	989 999 192	
10	Kommunale foretak		
10.1	Hammerfest Havn KF (se. pkt. 7,4 og 7,5)	974 795 027	100
10.2	Hammerfest Parkering KF	992 041 765	100
11	Annet		
11.1	Marinor AS	919 976 659	91,24
11.2	Sagat-Samid Aviisa AS	930 494 747	-
11.3	Valnesfjord helsesportsenter (S)	976 516 745	-
11.4	R/S Skomvær	-	-

11 UTTALELSE



Hammerfest kommune
Hámmerfeastta suohkan

Kommunedirektør

KomRev NORD IKS
Sandra Fredriksen

Dato: 04.02.2025
Vår ref: 25/1021- 4
Deres ref:
Saksbehandler: Elisabeth Paulsen
Telefon: 78402505

Unntatt offentlighet
§ 5 2. ledd

Rapport om kommunens eierstyring- kommunedirektørens uttalelse

Kommunedirektøren har gjennomgått rapporten og har ingen ytterligere merknader. Kommunedirektøren kjenner seg igjen i beskrivelsen og gir sin tilslutning til KomRev NORD sine vurderinger og rapportens hovedkonklusjoner.

Med hilsen

Elisabeth Paulsen
kommunedirektør

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til
Elisabeth Paulsen
Margrete Mjølhus Kleiven
Tove Kronstad Sundstrøm

12 ANBEFALINGER

Revisor skal når det er hensiktsmessig gi anbefalinger til eier.

Revisors undersøkelser viser at Hammerfest kommune i mange år har hatt politisk vedtatt eierskapsmelding med innhold i tråd med kommunelovens krav, og at eierskapsmeldingen har blitt revidert. Vår undersøkelse viser at det kan bli klarere avklaring på roller, ansvar og myndighet knyttet til eierstyring, og at rutinene for dialog og rapportering mellom eier og selskapene kan styrkes.

Det pågår arbeid administrativt og politisk for oppdatering av eierskapsmeldingen og at det er definert hvilke endringer og forbedringer som skal gjennomføres.

Med bakgrunn i ovennevnte er vår anbefaling til Hammerfest kommune å videreføre det arbeidet som er igangsatt for å styrke sine rutiner for å sikre folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene.

13 REFERANSER

Standard for eierskapskontroll

- Standard for eierskapskontroll, RSK002 (2020). Hentet fra:
https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/RSK_RevisjonsStandard_Kommune/RSK_002_Standard_for_eierskapskontroll_200812.pdf

Lov og anbefalinger

- Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov av 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Lov av 29. januar 1999 nr. 6 om interkommunale selskaper (IKS-loven)
- KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll (2020). Hentet fra:
<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/for-deg-som-folkevalgt/AnbefalingerEierskap2020.PDF>

Dokumenter Hammerfest kommune

- Risiko- og vesentlighetsvurdering av Hammerfest kommune. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.
- Årsregnskap 2023
- Eierskapsmelding 2020. Dokumenttittel «*Eierskapsmelding/styringsmelding*». Vedtatt av kommunestyret 17.09.20, sak 86/20.
- Eierskapsmelding 2022. Dokumenttittel «*Eierskapsmelding/styringsdokument*. Vedtatt av kommunestyret 17.09.20 (sak 86/20). Sist endret 07.04.22 (sak 33/22)»
- Oppstart revidering av eierskapsmeldingen. Sakstittel «*Revidering av Hammerfest kommunes eierskapsmelding*». Behandlet av kommunestyret 07.12.2023, sak 132/23.
- Revidert eierskapsmelding. Sakstittel «*Eierskapsmelding*». Behandlet av formannskapet 14.11.2024, sak 145/24.
- Forrige delegeringsreglement. Dokumenttittel «*Reglement for delegering og innstilling for Hammerfest kommune*». Vedtatt av kommunestyret 10.12.2020. Sist endret mai 2024.
- Nytt delegeringsreglement. Sakstittel «*Reglement for delegering og innstilling for Hammerfest kommune 2024-2027*». Behandlet av kommunestyret 28.11.2024, sak 200/24.
- Valg av eierrepresentanter. Sakstittel «*Valg av medlemmer til representantskap for interkommunale selskaper 2023-2027*». Behandlet av kommunestyret 26.10.2023, sak 116/23.
- Havnekvartalet. Sakstittel «*Havnekvartalet – vedtekter for AS m.m*». Behandlet av kommunestyret 07.11.2024, sak 169/24.

Diverse

- Selskapsinformasjon hentet fra <https://www.proff.no/>
- Protokoller fra årsmøtene i 2024 fra følgende selskaper: Finnmark ressurselskap AS, Visit Hammerfest AS, Hammerfest Energi Holding AS, Marinor AS, Hammerfest Industrifiske AS, IKA Finnmark IKS, Museene for kystkultur og gjenreisning IKS.

Om selskapet og vår kompetanse

KomRev NORD IKS utfører helhetlig revisjon av kommuner og fylkeskommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkeregnskap og legater. Selskapets eiere og oppdragsgivere er de tre nordligste fylkeskommunene Finnmark, Troms og Nordland, og 51 kommuner.

Vårt hovedkontor ligger i Harstad, og vi har avdelingskontorer i Tromsø, Alta, Hammerfest, Lakselv, Narvik, Finnsnes, Bodø, Sortland, Leknes og Svolvær.

Vi har 55 medarbeidere som samlet innehar lang erfaring fra og god kunnskap om offentlig sektor og revisjon.

Selskapet er uavhengig i forhold til kommuner, stat, privat næringsliv og andre institusjoner i samfunnet.

Vårt forvaltningsrevisjonsteam utfører forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Teamet består av 17 medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonomi

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende undersøkelser og forvaltningsrevisjoner i Hammerfest kommune:

<i>Undersøkelser i Hammerfest parkering KF</i>	2024
<i>Avvik og varsling</i>	2024





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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01732

Sak 8/25

HENVENDELSE FRA MEDLEM I KONTROLLUTVALGET VEDRØRENDE SIN HABILITET

Saksdokumenter:

- Epost fra medlem i kontrollutvalget, Reidar Johansen - Min habilitet i kontrollutvalget, datert 31. oktober 2024 (vedlagt)
- Epost m/vedlegg fra innbygger - Til kontrollutvalget om at medlem i kontrollutvalget er inhabil, datert 15. august 2024 (vedlagt)
- Vedlegg til epost fra innbygger - Til Kontrollutvalget Reidar Johansen inhabil 20 og 26 mars 2024 leserinnlegg, datert 15. august 2024 (sendes i egen epost til kontrollutvalget)
- Bestemmelser i kommuneloven og forvaltningsloven om ugildhet, samt omtale i Kontrollutvalgsboka (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne saken.

Saksopplysninger:

Den 31. oktober 2024 mottok sekretariatet en epost fra medlem i kontrollutvalget, Reidar Johansen, der det skrives følgende:

«Jeg viser til brev referert i referatsak i septembermøtet vedr mon habilitet.

Jeg ber om at du og leder setter dette opp på sakslista i neste møte til utvalget.»

Leder i kontrollutvalget har besluttet at denne henvendelsen settes på sakslisten til kontrollutvalget.

Sekretariatet viser for øvrig til vedlagte dokumenter og opplysninger.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne saken.

Reidar peder Johansen

From: Reidar peder Johansen <reidjo2@icloud.com>
Sent: 31 October 2024 14:57
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Subject: Min habilitet i kontrollutvalgrt

Reidar Johansen

Jeg viser til brev referert i referatsak i septembermøtet vedr mon habilitet.

Jeg ber om at du og leder setter dette opp på sakslista i neste møte til utvalget.

Rj

Sendtr fra min iPhone

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

Bestemmelser i kommuneloven og forvaltningsloven om ugildhet/inhabilitet, samt omtale i Kontrollutvalgsboka

Kommuneloven

§ 11-10. Inhabilitet for folkevalgte

Bestemmelsene om inhabilitet i [forvaltningsloven kapittel II](#) gjelder ved behandlingen av saker i folkevalgte organer, med de særreglene som følger av denne paragrafen.

En folkevalgt som har vært med på å forberede eller treffe vedtak i en sak som ansatt i kommunen eller fylkeskommunen, er inhabil til senere å behandle den samme saken i et folkevalgt organ i henholdsvis kommunen eller fylkeskommunen. Første punktum gjelder ikke når årsbudsjett, økonomiplan, kommuneplan, regional planstrategi og regional plan behandles i et folkevalgt organ.

Når en klage skal behandles etter [forvaltningsloven § 28](#) andre ledd, er en folkevalgt som har vært med på å forberede eller treffe vedtaket, inhabil til å delta i klageinstansens behandling av vedtaket, eller i forberedelsen av saken for klageinstansen.

En folkevalgt er ikke inhabil når det skal velges personer til offentlige tillitsverv, eller når det skal fastsettes godtgjøring o.l. for slike verv.

Forvaltningsloven

Kapittel II. Om ugildhet.

§ 6. (habilitetskrav).

En offentlig tjenestemann er ugild til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak

- a. når han selv er part i saken;
- b. når han er i slekt eller svogerskap med en part i opp- eller nedstigende linje eller i sidelinje så nær som søsken;
- c. når han er eller har vært gift med eller er forlovet med eller er fosterfar, fostermor eller fosterbarn til en part;
- d. når han er verge eller fullmektig for en part i saken eller har vært verge eller fullmektig for en part etter at saken begynte;
- e. når han leder eller har ledende stilling i, eller er medlem av styret eller bedriftsforsamling for
 1. et samvirkeforetak, eller en forening, sparebank eller stiftelse som er part i saken, eller
 2. et selskap som er part i saken. Dette gjelder likevel ikke for person som utfører tjeneste eller arbeid for et selskap som er fullt ut offentlig eid og dette selskapet, alene eller sammen med andre tilsvarende selskaper eller det offentlige, fullt ut eier selskapet som er part i saken.

Likewise er han ugild når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet; blant annet skal legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen som han har nær personlig tilknytning til. Det skal også legges vekt på om ugildhetsinnsigelse er reist av en part.

Er den overordnede tjenestemann ugild, kan avgjørelse i saken heller ikke treffes av en direkte underordnet tjenestemann i samme forvaltningsorgan.

Ugildhetsreglene får ikke anvendelse dersom det er åpenbart at tjenestemannens tilknytning til saken eller partene ikke vil kunne påvirke hans standpunkt og verken offentlige eller private interesser tilsier at han viker sete.

Rekkevidden av annet og fjerde ledd kan fastlegges nærmere ved forskrifter som gis av Kongen.

§ 7.(foreløpig avgjørelse).

Uansett om en tjenestemann er ugild, kan han behandle eller treffe foreløpig avgjørelse i en sak dersom utsettelse ikke kan skje uten vesentlig ulempe eller skadevirkning.

§ 8.(avgjørelse av habilitetsspørsmålet).

Tjenestemannen avgjør selv om han er ugild. Dersom en part krever det og det kan gjøres uten vesentlig tidsspille, eller tjenestemannen ellers selv finner grunn til det, skal han forelegge spørsmålet for sin nærmeste overordnede til avgjørelse.

I kollegiale organ treffes avgjørelsen av organet selv, uten at vedkommende medlem deltar. Dersom det i en og samme sak oppstår spørsmål om ugildhet for flere medlemmer, kan ingen av dem delta ved avgjørelsen av sin egen eller et annet medlems habilitet, med mindre organet ellers ikke ville være vedtaksført i spørsmålet. I sistnevnte tilfelle skal alle møtende medlemmer delta.

Medlem skal i god tid si fra om forhold som gjør eller kan gjøre ham ugild. Før spørsmålet avgjøres, bør varamann eller annen stedfortreder innkalles til å møte og delta ved avgjørelsen dersom det kan gjøres uten vesentlig tidsspille eller kostnad.

§ 9.(oppnevning av stedfortreder).

Når en tjenestemann er ugild, skal om nødvendig oppnevnes eller velges stedfortreder for vedkommende.

Dersom det er forbundet med særlig ulempe å få oppnevnt stedfortreder, kan Kongen for det enkelte tilfelle beslutte at saken skal overføres til sideordnet eller overordnet forvaltningsorgan.

§ 10.(hvem habilitetsbestemmelsene gjelder for).

Foruten for offentlige tjenestemenn gjelder bestemmelsene i kapitlet her tilsvarende for enhver annen som utfører tjeneste eller arbeid for et forvaltningsorgan.

Kontrollutvalgsboka

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/>

Habilitet

Ein person er ugild (inhabil) ved handsaming og avgjersle av ei sak dersom det ligg føre omstende som er eigna til å svekkje tilliten til at han er upartisk, sjå forvaltningslova § 6. Det gjeld same habilitetsreglane for kontrollutvalsmedlemmer som for andre folkevalde. Folkevalde har plikt til å delta i møta i dei folkevalde organa der dei er valde inn, og habilitetsreglane må ikkje nyttast på ein slik måte at ein hòlar ut møteplikta og plikta til å delta når avgjersler blir trefte. At det blir reist spørsmål om habiliteten til ein

kontrollutvalsmedlem, er ikkje nok til at medlemmen bør eller kan fråtre. På grunn av rolla til kontrollutvalet som ansvarleg kontrollorgan er det likevel viktig at kontrollutvalsmedlemmer tek spesielt omsyn til habilitetsspørsmål. For at kontrollutvalet skal gjennomføre sine oppgåver på ein effektiv og tillitvekkjande måte, er det viktig at det ikkje er tvil om at utvalet er nøytralt, objektivt og uavhengig.

Ein tilsett eller folkevald er ugild i handsaminga eller avgjersla av ei sak dersom:

- ein sjølv er part i saka
- nokre i den næraste familien er part i saka
- ein er verje eller fullmektig for parten
- ei verksemd der ein er styremedlem eller har ei leiande stilling, er part i saka

Vedkomande er også ugild dersom det ligg føre «særegne forhold» som er eigna til å svekkje tilliten til at han er upartisk, og dermed til kontrollutvalet si handsaming av saka. Kva som utgjer særegne forhold, må ein vurdere konkret frå sak til sak. Dette kan mellom anna vere at kontrollutvalsmedlemmen sjølv, eller nokon med «nær, personlig tilknytning» til vedkomande, vil kunne få særleg føremon, tap eller ulempe av vedtaket. Dette vil normalt føre til inhabilitet. Personar med nær, personleg tilknytning omfattar nær familie, sambuarar og andre som vedkomande har nær personleg kontakt med.

Vennskap eller motsetningsforhold til ein som vil kunne oppnå føremon, tap eller ulempe som følgje av avgjerda til kontrollutvalet, kan medføre inhabilitet. Det må i så fall dreie seg om verkeleg nært vennskap eller klårt uvennskap. «At en kjenner hverandre, eller er arbeidskamerater eller kolleger, er ikke tilstrekkelig til å begrunne inhabilitet. Det samme gjelder uenighet, f.eks. om faglige eller politiske spørsmål. Ellers ville forvaltningsapparatet lett bli satt ut av funksjon.», sjå Eckhoff og Smith (2014) s. 211.

Det er svekkinga av tilliten til at vedkomande er upartisk, som er avgjerande. Dersom kontrollutvalet manglar tillit til at vedkomande er upartisk, er det grunnlag for inhabilitet. Det kan også vere grunn til å erklære vedkomande inhabil viss ein må rekne med at publikum ikkje har tillit til at kontrollutvalet er upartisk, sjølv om kontrollutvalet stolar fullt og heilt på at medlemmen vil opptre upartisk. Habilitetsreglane har ikkje berre som føremål å sikre upartiske avgjersler, men også å medverke til å halde ved lag den allmenne tilliten til forvaltninga.

Mogleg inhabilitet bør meldast til sekretariatet så tidleg som mogleg, slik at ein kan førebu saka for kontrollutvalet. Det er kontrollutvalet som kollegium som avgjer om ein medlem er ugild eller ikkje. Den som

blir hevda å vere ugild, har ikkje høve til å ta del i debatten eller røystinga i inhabilitetsspørsmålet. Når avgjersla er fatta, skal ho først i møteboka, der også lovheimelen for avgjersla skal gå fram.

Dersom det er gjort feil i ei habilitetsavgjersle, er dette ein sakshandsamingsfeil. Dette kan skje gjennom at ein som er inhabil, har fått delta, eller at ein som er habil, ikkje har fått delta, i handsaminga eller avgjersla av ei sak. Ein slik feil kan føre til at avgjersla er ugyldig.

Inhabilitet knytt til politiske saker

Nokre gonger oppstår det usikkerheit knytt til habilitet i tilfelle der kontrollutvalsmedlemmer, som politikarar i det offentlege ordsiftet, har signalisert synspunkt i det som seinare blir ei sak for kontrollutvalet. Dette medfører likevel ikkje automatisk inhabilitet ved handsaming av saka i kontrollutvalet. Habilitetsspørsmålet lyt vurderast frå sak til sak.

I ein kommune blei ein kommunestyrerepresentant kontakta av ein part i ei sak som var avgjort av ordførar på sommarfullmakt. I ein e-post gav kommunestyrerepresentanten uttrykk for synspunkt på saka. Vedkomande blei på eit seinare tidspunkt vald inn som leiar i kontrollutvalet. I samband med at kontrollutvalet blei bede om å handsame den nemnde saka, vende kontrollutvalsleiaren seg til kommuneadvokaten. Kommuneadvokaten blei beden om å vurdere om det at kontrollutvalsrepresentanten tidlegare hadde hatt med saka å gjere, førte til at han blei ugild. Kommuneadvokaten kunne ikkje sjå at det var noko grunnlag for at representanten var ugild etter reglane i forvaltningslova.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01733

Sak 9/25

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2024

Saksdokumenter:

Sekretariatets tilråkning:

Sekretariatet har ikke noen tilråkning i denne saken.

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets vedtatte årsplan og møteplan for 2024 framgår det at kontrollutvalget skal gjøre en evaluering av utvalgets arbeid i 2024.

I *Kontrollutvalgsboka* (2022) kan man lese følgende om egnevaluering i kontrollutvalg:¹

«Det kan vere nyttig for kontrollutvalet å evaluere eige arbeid jamleg. Målsetjinga er å sørgje for kontinuerleg læring og forbetring ved å fokusere på korleis kontrollutvalet fyller sin kontrollfunksjon.

Kontrollutvalet si samhandling med sekretariatet og revisjonen bør vere ein del av evalueringa.

Evalueringa kan gjerne gjennomførast som ein dialog med revisor og sekretær, dersom dette ikkje er til hinder for at kontrollutvalet kan snakke ope og ærleg om sine erfaringar. Sentrale spørsmål vil vere om kontrollutvalet sine forventingar blir innfridde, om saker blir tilstrekkeleg førebudde, og korleis samhandlinga kan bli endå betre.

Tema for evaluering

- *Blir møta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte?*
- *Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?*
- *Klarer kontrollutvalet å fyller kontrollfunksjonen på ein god måte?*

¹ <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/>

- *Korleis blir utvalet oppfatta av andre sentrale aktørar slik som kommunestyret og administrasjonen?*
- *Er det klåre roller og klår ansvarsdeling mellom kontrollutvalet, kommunestyret og administrasjonen?*
- *Korleis fungerer samhandlinga med revisor?*
- *Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet?*

Det kan skrivast referat frå evalueringa. Dersom ein identifiserer forbetningsområde, bør ein føreslå konkrete tiltak. Evaluering kan gjennomførast ein gong i året, gjerne før årsmelding og årsplan blir utarbeidde, slik at det er mogleg å integrere forbetringstiltak utvalet sin verksemdsplan.»

Kontrollutvalget inviteres med denne saken til å evaluere sitt arbeid i 2024.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget i møtet gjør sin evaluering på grunnlag av blant annet følgende tema/stikkord:

- Antall møter
- Antall saker
- Sakstyper
- Innkalling til møter
- Saksutredningene
- Dokumenter fra revisor
- Møteavviklingen
- Samhandlingen med sekretariatet
- Samhandlingen med revisor
- Samhandlingen med ordfører
- Samhandlingen med kommunedirektør
- Samhandlingen med kommunestyret
- Samhandlingen med innbyggere
- Samhandlingen med media
- Ressurser/kontrollutvalgets budsjett
- Klarer kontrollutvalget å fylle kontrollfunksjonen på en god måte?

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne saken.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01734

Sak 10/25

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2024

Saksdokumenter:

- Forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Hammerfest kommune 2024
Forslaget til årsmelding vil bli ettersendt til kontrollutvalget

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hammerfest kommunes kontrollutvalg for 2024.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hammerfest med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Saksopplysninger:

Formålet med årsmeldingen er å informere kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2024. I tillegg er det et ledd i oppfylling 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 2024. På bakgrunn av behandlingen i kontrollutvalgets møte legges den endelige årsmeldingen frem for kommunestyret.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01768

Sak 11/25

FORSLAG TIL REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I HAMMERFEST KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Forslag til reglement for kontrollutvalget i Hammerfest kommune (valgperioden 2023-2027)
- Gjeldende vedtatt reglement for kontrollutvalget i Hammerfest kommune (valgperioden 2019-2023), vedtatt i kommunestyret i sak 50/21 på møte 10. juni 2021
- Særutskrift – Kommunestyrevedtak - Forslag til reglement for kontrollutvalget, datert 16. juni 2021

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar reglementet og oversender det til kommunestyret for behandling med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.

Saksopplysninger:

Saken gjelder forslag til reglement for kontrollutvalget for valgperioden 2023-2027.

I kommuneloven § 5-13 framgår det at folkevalgte organer i kommuner skal ha et reglement som fastsetter

- a) organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- b) tidsperioden som organet er opprettet for
- c) eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet

I kommuneloven § 5-14 framgår det at kommunestyret fastsetter selv et reglement for hvordan vedtaksmyndighet og innstillingsrett skal delegeres. Det framgår videre at dette skal gjøres innen 31. desember året etter at kommunestyret ble konstituert. Det framgår også at sist fastsatte reglementet og eventuelle andre vedtak om delegering og innstillingsrett gjelder inntil et nytt reglement er fastsatt.

Kontrollutvalget er et lovpålagt folkevalgt organ, jf. kommuneloven § 5-1, med ansvar for kontroll med kommunens virksomhet.

For valgperioden 2019-2023 behandlet kontrollutvalget forslag til reglement for utvalget i sak 7/21 på møte 5. mars 2021. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til reglement for utvalget i sak 50/21 på møte 10. juni 2021.

I § 4 i gjeldende reglement for kontrollutvalget framgår det blant annet at kommunestyret vedtar innenfor lovens rammer reglement for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget selv.

I tråd med kravet til kontrollutvalgets uavhengighet til kommunens administrasjon, anbefalt praksis for utarbeiding av reglement for kommunale kontrollutvalg, etablert praksis, samt § 4 i gjeldende reglement for kontrollutvalget, har sekretariatet utarbeidet et forslag til et eget helhetlig reglement for kontrollutvalget i Hammerfest kommune.

Reglementet definerer kontrollutvalgets virkeområde, vedtaksmyndighet og utvalgets oppgaver, og beskriver utvalgets lovpålagte påseansvar for kommunens virksomhet og økonomiforvaltning, regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, oppfølging av revisors rapporter og oppfølging av kommunestyrets vedtak. Videre utdyper reglementet sentrale bestemmelser som er spesifikke for kontrollutvalgets virksomhet. Bestemmelsene i reglementet begrenser ikke kontrollutvalgets ansvar, oppgaver rettigheter og plikter slik disse er beskrevet i kommuneloven med forskrifter.

Forslaget bygger på generelle regler for folkevalgte organ, jf. kommuneloven §§ 5-13 og 5-14, spesifikke bestemmelser i kommuneloven kapittel 23 om kontrollutvalgets virksomhet, samt bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Forslaget til reglement må sees i sammenheng med andre vedtatte reglement i kommunestyret. Ved motstrid vil kontrollutvalgets reglement gå foran andre reglement, såfremt ikke bestemmelsen det gjelder er i strid med lov eller forskrift.

Ved tvil om forståelsen av enkeltbestemmelser i reglementet, avgjøres dette av kommunestyret. Kontrollutvalget skal da gis anledning til å uttale seg før kommunestyret tar sin avgjørelse.

Forslaget legges med dette frem for behandling i kontrollutvalget. Utvalget skal ta stilling til om det vil foreslå et eget reglement for kontrollutvalget. Dersom utvalget vedtar forslag til reglement, vil det bli sendt til behandling i kommunestyret med kontrollutvalgets innstilling.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal ta stilling til om utvalget vil foreslå et eget reglement for kontrollutvalget. Sekretariatet understreker at et eget reglement for kontrollutvalget vil bidra til tydelige rammer for utvalgets arbeid og oppgaver. Dette kan styrke kontrollutvalgets rolle og sikre en felles forståelse av utvalgets ansvar og funksjon. Videre kan et slikt reglement bidra til at utvalget arbeider i samsvar med prinsippene om transparens, uavhengighet og effektivitet, som er grunnleggende for kommunens kontrollarbeid.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar reglementet og oversender det til kommunestyret for behandling med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.

Reglement for kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Valgperioden 2023-2027

Vedtatt av kontrollutvalget xx.xx.2025 i sak xx/25.

Vedtatt av kommunestyret xx.xx.2025 i sak xx/25.

Innhold

KAPITTEL 1 RETTSLIG GRUNNLAG OG REGLEMENT	2
KAPITTEL 2 VALG OG SAMMENSETNING.....	2
KAPITTEL 3 FORMÅL, ANSVAR OG MYNDIGHET	3
KAPITTEL 4 OPPGAVER OG ROLLER	5
KAPITTEL 5 MØTER OG SAKSBEHANDLING I KONTROLLUTVALGET.....	13
KAPITTEL 6 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT	21

KAPITTEL 1 RETTSLIG GRUNNLAG OG REGLEMENT

1.1 Rettslig grunnlag

Kontrollutvalget er et lovpålagt folkevalgt organ opprettet i medhold av kommuneloven.¹

1.2 Reglement

Folkevalgte organer skal ha et reglement.²

Kommunestyret vedtar innenfor lovens rammer reglement for kontrollutvalget. Dette skjer etter utredning og innstilling fra kontrollutvalget selv.

Endring av dette reglementet kan kun foretas av kommunestyret. Kontrollutvalget skal gis anledning til å avgi uttalelse til eventuelle endringsforslag.

Bestemmelsene i dette reglementet begrenser ikke kontrollutvalgets myndighet, ansvar, oppgaver rettigheter og plikter slik disse er beskrevet i kommuneloven med forskrifter.

Dette reglementet må ses i sammenheng med andre vedtatte reglement i kommunestyret. Ved motstrid går dette reglementet foran andre reglement, såfremt ikke bestemmelsen det gjelder er klart i strid med lov eller forskrift.

Ved tvil om forståelsen av enkeltbestemmelser i reglementet, avgjøres dette av kommunestyret. Kontrollutvalget skal gis anledning til å uttale seg før kommunestyret tar sin avgjørelse.

KAPITTEL 2 VALG OG SAMMENSETNING

2.1 Valg og nyvalg

Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på dets vegne.³

Valg av kontrollutvalget foretas på kommunestyrets konstituerende møte, som første valg etter valg av formannskap og ordfører og varaordfører.⁴

Kommunestyret kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt.⁵ Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.⁶

¹ Kommuneloven § 23-1 og § 5-1.

² Kommuneloven § 5-13 og § 5-14.

³ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

⁴ Kommuneloven § 7-1 tredje ledd.

⁵ Kommuneloven § 23-1 fjerde ledd.

⁶ Kommuneloven § 23-1 fjerde ledd.

Om mulig bør hensynet til kontinuitet blant medlemmene i kontrollutvalget ivaretas ved valg av nytt kontrollutvalg.⁷

2.2 Sammensetning

Kommunestyret velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget.⁸

Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.⁹

Utvalget skal ha minst fem medlemmer.¹⁰ Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets medlemmer.¹¹

Utelukket fra valg er ¹²

- a. ordfører og varaordfører
- b. medlemmer og varamedlemmer av formannskapet
- c. medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet.
Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret er likevel valgbare
- d. medlemmer av kommuneråd
- e. medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité
- f. ansatte i den aktuelle kommunen
- g. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser i
- h. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

KAPITTEL 3 FORMÅL, ANSVAR OG MYNDIGHET

3.1 Formål

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.¹³

Sammen med kommunestyret utgjør kontrollutvalget den folkevalgte delen av kommunens egenkontroll.

Egenkontrollen skal blant annet bidra til at kommunestyrets politikk (vedtak) blir gjennomført, at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, at andre lovpålagte plikter blir ivaretatt og at ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Et annet viktig formål med egenkontrollen er å forebygge misligheter og styrke tilliten

⁷ Kontrollutvalgsboken (2015), på side 13.

⁸ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

⁹ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

¹⁰ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

¹¹ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

¹² Kommuneloven § 23-1 tredje ledd.

¹³ Kommuneloven § 22-1 første ledd.

til kommunen, både blant innbyggerne og hos nasjonale myndigheter.

Kontrollutvalget skal framstå som et kompetent, uavhengig, objektivt og synlig organ med høy integritet. Kontrollutvalget skal være et partipolitisk nøytralt kollegium.

3.2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på kommunestyrets vegne.¹⁴

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Det er bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver utover de lovfestede oppgavene.

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet er beskrevet i kommuneloven § 23-2 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal påse at:¹⁵

- 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 eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Lov og forskrift gir kontrollutvalget anledning til å kunne utføre annet kontrollarbeid, selv om det ikke følger som en skal-oppgave av loven. I kommuneloven framgår det at kontrollutvalget også kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendige.¹⁶ Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak.¹⁷

Kontrollutvalget kan uten hinder av taushetsplikt kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver.¹⁸ Det er i utgangspunktet kontrollutvalget som organ som har slik innsynsrett, men kan av utvalget delegeres til leder og/eller enkeltmedlemmer i utvalget.¹⁹ Kontrollutvalgets sekretariat utøver en slik innsynsrett på vegne av utvalget i sin saksbehandling til utvalget.²⁰

¹⁴ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

¹⁵ Kommuneloven § 23-2 første ledd.

¹⁶ Kommuneloven § 23-2 tredje ledd.

¹⁷ Kommuneloven § 23-2 tredje ledd.

¹⁸ Kommuneloven § 23-2 tredje ledd.

¹⁹ Tolkningsuttalelse fra departementet, 26.06.2015, sak 05/3440.

²⁰ <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalg-revisjon-og-sekretariat/id2425377/>

²⁰ Tolkningsuttalelse fra departementet, 26.06.2015, sak 05/3440.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og dermed ikke underlagt andre organer i kommunen. Kontrollutvalgets kontrollansvar omfatter derfor ikke kommunestyret selv. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg dersom kommunestyret for eksempel har truffet eller er i ferd med å treffe et vedtak som vil være ulovlig.²¹

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.²² Med dette menes det at det ikke ligger til kontrollutvalget å overprøve politiske prioriteringer eller å vurdere den politiske hensiktsmessigheten av vedtak som er truffet av folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

KAPITTEL 4 OPPGAVER OG ROLLER

4.1 Kontrollutvalgets oppgaver i tilknytning til kontroll med den økonomiske forvaltningen, regnskapsrevisjon, herunder nummererte revisorbrev og forenklet etterlevelsesk kontroll

4.1.1 Påseansvar i tilknytning til økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.²³

4.1.2 Påseansvar med regnskapsrevisor²⁴

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk, samt kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor.²⁵

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.²⁶

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisor, herunder kravet til uavhengighet.²⁷

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om kommunens valgte revisor sin kvalitetssikring av sitt arbeid, herunder om revisor er gjenstand for ekstern kvalitetskontroll, samt resultatet av slike.²⁸

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalg-revisjon-og-sekretariat/id2425377/>

²¹ Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften (H-2494, mars 2021):

Kommunal- og moderniseringsdepartementets merknader til forskrift 17. juni 2019 nr. 904 om kontrollutvalg og revisjon:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/0f8e0bdc7ac743a6ba4b6e73c7f295e3/veileder-til-forskrift-om-kontrollutvalg-og-revisjon.pdf>

²² Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 1.

²³ Kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b.

²⁴ Kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav a., jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

²⁵ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd bokstav b.

²⁶ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd bokstav a.

²⁷ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd bokstav c.

²⁸ Kontrollutvalgsboka (2022), kapittel 9, på side 67.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom revisjonsarbeidet i tilknytning til regnskapsrevisjon med mer vurderes ikke å være betryggende.²⁹ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.1.3 Årsregnskap/årsberetning – Kontrollutvalgets uttalelse med mer

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak til kommunestyret.³⁰ Kontrollutvalgets uttalelse skal følge saken i formannskapet og kommunestyret.

Kontrollutvalget skal også påse at eventuelle forhold i årsregnskap/årsberetning som er påpekt av revisor i revisorberetning blir fulgt opp.³¹

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om påpekninger fra revisor som ikke blir rettet eller fulgt opp.³² I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om revisors interimrevisjon.³³

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om revisors revisjonsstrategi/risiko- og vesentlighetsvurdering i tilknytning til revidering av årsregnskap og årsberetning.³⁴

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om forhold som revisor eventuelt tar opp i oppsummeringsbrev eller liknende.³⁵ Kontrollutvalget avgjør i slike tilfeller om utvalget skal rapportere til kommunestyret om forhold som tas opp av revisor. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.1.4 Nummererte revisorbrev

Kontrollutvalget skal behandle skriftlige påpekninger i nummererte revisorbrev fra revisor. Som hovedregel skal kontrollutvalget rapportere slike til kommunestyret. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at skriftlige påpekninger i nummererte revisorbrev fra revisor, blir fulgt opp.³⁶

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om påpekninger fra revisor som ikke blir rettet eller fulgt opp.³⁷ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

²⁹ Kontrollutvalgsboka (2022) kapittel 3, på side 22.

³⁰ Kommuneleken § 14-3 tredje ledd.

³¹ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

³² Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

³³ Kommuneleken § 24-2 tredje ledd. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd.

³⁴ Kommuneleken § 24-2 tredje ledd. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd.

³⁵ Kommuneleken § 24-2 tredje ledd. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd.

³⁶ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

³⁷ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

4.1.5 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om revisors risiko- og vesentlighetsvurdering i tilknytning til forenklet etterlevelseskontroll.³⁸

Kontrollutvalget skal behandle revisors uttalelse etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll. Kontrollutvalget avgjør i slike tilfeller om utvalget skal rapportere til kommunestyret om forhold som tas opp av revisor. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at påpekninger fra revisor ved forenklet etterlevelseskontroll blir fulgt opp.³⁹

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om påpekninger fra revisor som ikke blir rettet eller fulgt opp.⁴⁰ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.2 Kontrollutvalgets oppgaver i tilknytning til forvaltningsrevisjon

4.2.1 Påseansvar med forvaltningsrevisor

Kontrollutvalget skal påse at forvaltningsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk, samt kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor.⁴¹

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at revisor planlegger, gjennomfører og rapporterer forvaltningsrevisjon på en betryggende måte.⁴²

Kontrollutvalget skal påse at forvaltningsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisor, herunder kravet til uavhengighet.

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om kommunens valgte revisor sin kvalitetssikring av sitt arbeid, herunder om revisor er gjenstand for ekstern kvalitetskontroll, samt resultatet av slike.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom revisjonsarbeidet i tilknytning til forvaltningsrevisjon med mer vurderes ikke å være betryggende. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.2.2 Forvaltningsrevisjon

³⁸ KommuneLOven § 24-2 tredje ledd. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd.

KommuneLOven § 24-9 andre ledd.

³⁹ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

⁴⁰ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

⁴¹ KommuneLOven § 23-2 første ledd bokstav c. KommuneLOven § 24-2 første ledd, andre ledd og tredje ledd.

⁴² KommuneLOven § 23-2 første ledd bokstav c. KommuneLOven § 24-2 første ledd, andre ledd og tredje ledd.

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i.⁴³

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.⁴⁴

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.⁴⁵ Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet. Denne planen skal vedtas av kommunestyret selv, etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan delegeres myndighet til å gjøre endringer i planperioden.

Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av hver enkelt forvaltningsrevisjon fra kommunens valgte revisor i henhold til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og tildelte timeressurser.

Kontrollutvalget rapporterer særskilt om resultatet fra hver enkelt gjennomført forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan i enkelte tilfeller vedta at forvaltningsrevisjon skal utføres av annen revisor enn kommunes valgte revisor, for eksempel der kommunens revisor er inhabil eller ikke oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisors uavhengighet. En slik avtale må signeres av ordfører og kontrollutvalgsleder. Dersom dette krever ekstra midler utover budsjett avklarer kontrollutvalget dette med kommunestyret. I slike tilfeller har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i saker om gjennomført forvaltningsrevisjon blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.⁴⁶ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.3 Kontrollutvalgets oppgaver i tilknytning til eierskapskontroll

4.3.1 Påseansvar med eierskapskontroll

⁴³ Kommuneleken § 23-2 første ledd bokstav c.

⁴⁴ Kommuneleken § 23-3 første ledd.

⁴⁵ Kommuneleken § 23-3 andre ledd.

⁴⁶ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Kontrollutvalget skal påse at eierskapskontroll utføres i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk, samt kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor.⁴⁷

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at revisor planlegger, gjennomfører og rapporterer eierskapskontroll på en betryggende måte.⁴⁸

Kontrollutvalget skal påse at eierskapskontroll blir utført av revisorer som oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisor, herunder kravet til uavhengighet.

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om kommunens valgte revisor sin kvalitetssikring av sitt arbeid, herunder om revisor er gjenstand for ekstern kvalitetskontroll, samt resultatet av slike.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom revisjonsarbeidet i tilknytning til eierskapskontroll med mer vurderes ikke å være betryggende. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.3.2 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).⁴⁹

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.⁵⁰

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.⁵¹ Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Denne planen skal vedtas av kommunestyret selv, etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan delegeres myndighet til å gjøre endringer i planperioden.

Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av hver enkelt eierskapskontroll fra kommunens valgte revisor i henhold til vedtatt plan for eierskapskontroll og tildelte timeressurser.

Kontrollutvalget rapporterer særskilt om resultatet fra hver enkelt gjennomført eierskapskontroll til kommunestyret. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

⁴⁷ Kommuneleken § 23-2 første ledd bokstav d. Kommuneleken § 24-2 første ledd, andre ledd og tredje ledd.

⁴⁸ Kommuneleken § 23-2 første ledd bokstav d. Kommuneleken § 24-2 første ledd, andre ledd og tredje ledd.

⁴⁹ Kommuneleken § 23-2 første ledd bokstav d.

⁵⁰ Kommuneleken § 23-4 første ledd.

⁵¹ Kommuneleken § 23-4 andre ledd.

Kontrollutvalget kan i enkelte tilfeller vedta at eierskapskontroll skal utføres av annen revisor enn kommunes valgte revisor, for eksempel der kommunens revisor er inhabil eller ikke oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisors uavhengighet. En slik avtale må signeres av ordfører og kontrollutvalgsleder. Dersom dette krever ekstra midler utover budsjett avklarer kontrollutvalget dette med kommunestyret. I slike tilfeller har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i saker om gjennomført eierskapskontroll blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.⁵² I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.4 Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Kontrollutvalget kan kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra⁵³

- a) interkommunale selskaper etter IKS loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap
- d) aksjeselskap der en kommune alene eller sammen med andre kommuner direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret eller den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.⁵⁴

Kommunestyret kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som nevnt over og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.⁵⁵

Kommunen skal sørge for at kontrollutvalget blir varslet om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer.⁵⁶ Kontrollutvalget har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser i henhold til bestemmelsen gjelder på tilsvarende måte ovenfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen.⁵⁷ Innsynet og undersøkelser skal bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

4.5 Kontrollutvalgets årsbudsjett med mer

⁵² Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

⁵³ Kommuneloven § 23-6 første og andre ledd.

⁵⁴ Kommuneloven § 23-6 tredje ledd.

⁵⁵ Kommuneloven § 23-6 fjerde ledd.

⁵⁶ Kommuneloven § 23-6 femte ledd.

⁵⁷ Kommuneloven § 23-6 sjette ledd.

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til årsbudsjett for kontrollarbeidet i kommunen.⁵⁸
Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalgets budsjettforslag kan bare endres av kommunestyret.⁵⁹
Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalget skal likevel uendra følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved behandlingen av budsjett har informasjon om både kontrollutvalget sitt framlegg og formannskapet sin innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikke anledning til å gjøre endringer i framlegget fra kontrollutvalget underveis i prosessen.

Kontrollutvalget har fullmakt til å, ved behov, omfordele tildelte budsjettressurser innenfor sitt ansvarsområde.

Kontrollutvalgets leder har fullmakt til å gjøre innkjøp, samt signere kontrakter på vegne av kontrollutvalget innenfor vedtatte rammer.

4.6 Kontrollutvalgets års- og møteplan

Kontrollutvalget vedtar års- og møteplan for sin virksomhet, som omfatter lovpålagte oppgaver, samt planlagte aktiviteter, og eventuelle fokusområder.⁶⁰

Utvalgsleder kan foreta endringer i møteplanen dersom det er hensiktsmessig.

4.7 Årsmelding for kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal vedta en årsmelding for egen virksomhet.
Som et ledd i kontrollutvalgets rapporteringsplikt legges årsmeldingen fram for kommunestyret.⁶¹ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.8 Kontrollutvalgets møterett og talerett i folkevalgte organ

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles.⁶² Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.⁶³

Dersom leder eller annet medlem i utvalget på leder vegne møter i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles der, tilkjennes disse særskilt godtgjørelse etter nærmere retningslinjer fastsatt av kommunestyret. Unntatt fra særskilt godtgjørelse er når disse også er medlem av kommunestyret.

⁵⁸ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

⁵⁹ Kontrollutvalgsboka (2022) kapittel 2, på side 14.

⁶⁰ Kommuneloven § 11-2 andre ledd bokstav a.
Kontrollutvalgsboka (2022) kapittel 4, på sidene 27-28.

⁶¹ Kommuneloven § 23-5.

⁶² Kommuneloven § 23-2 andre ledd.

⁶³ Kommuneloven § 23-2 andre ledd.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.⁶⁴

4.9 Kontrollutvalgets myndighet og oppgaver ved valg av revisjonsordning og revisor

4.9.1 Valg av revisjonsordning:

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.⁶⁵

Kommunestyrets vedtak om valg av revisjonsordning treffes etter utredning og innstilling fra kontrollutvalget.⁶⁶

4.9.2 Valg av revisor:

Kommunestyret velger selv revisor.⁶⁷

Kommunestyrets vedtak om valg av revisor treffes etter utredning og innstilling fra kontrollutvalget.⁶⁸

4.10 Kontrollutvalgets myndighet og oppgaver ved valg av sekretariatsordning og sekretariat

Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter utredning og innstilling fra kontrollutvalget.⁶⁹

4.11 Andre kontrolloppgaver

- Gjennomføring av kontroll i henhold til særskilt vedtak (bestilling) fra kommunestyret⁷⁰
- Rapportering til kommunestyret om særskilte forhold som kontrollutvalget finner grunn til at kommunestyret bør være kjent med⁷¹
- Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i kommunen (herunder eventuelle kommunale foretak) som det mener er nødvendige⁷²
- Orienteringer fra kommunen og eventuelle kommunale foretak⁷³
- Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i eventuelle selskap og liknende som

⁶⁴ KommuneLOven § 23-2 fjerde ledd.

⁶⁵ KommuneLOven § 24-1 første ledd.

⁶⁶ KommuneLOven § 24-1 tredje ledd.

⁶⁷ KommuneLOven § 24-1 andre ledd.

⁶⁸ KommuneLOven § 24-1 tredje ledd.

⁶⁹ KommuneLOven § 23-7 sjette ledd.

⁷⁰ KommuneLOven § 23-1 første ledd.

⁷¹ KommuneLOven § 23-1 første ledd og § 23-5.

⁷² KommuneLOven § 23-2 tredje ledd.

⁷³ KommuneLOven § 23-2 tredje ledd.

kommunen er eier (deltaker) eller deleier i hvis det er nødvendig.⁷⁴

- Orienteringer fra eventuelle selskap og liknende som kommunen er eier (deltaker) eller deleier i⁷⁵
- Være til stedet på møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer⁷⁶
- Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.⁷⁷
- Håndtering av henvendelser fra innbyggere med mer⁷⁸

KAPITTEL 5 MØTER OG SAKSBEHANDLING I KONTROLLUTVALGET

5.1 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer gjelder også for kontrollutvalgets møter.⁷⁹

5.2 Møteprinsipp

Kontrollutvalget behandler saker og treffer vedtak i møte.⁸⁰

5.3 Fjernmøter

Kontrollutvalget kan avholde fjernmøter.⁸¹

Beslutningen om å benytte denne møteformen treffes av kontrollutvalgets leder i forbindelse med innkalling til møte. Alternativt vedtar det folkevalgte organet selv i møte at et senere møte skal holdes på denne måten.

Fjernmøte skal gjennomføres i henhold til krav i kommuneloven § 11-7 andre ledd.

Kravene som ellers gjelder for møter, gjelder også for fjernmøter.⁸²

Et møte som skal lukkes etter § 11-5 andre ledd, kan ikke holdes som fjernmøte.⁸³

5.4 Møtetidspunkt

⁷⁴ Kommuneloven § 23-6 tredje ledd.

⁷⁵ Kommuneloven § 23-6 første og andre ledd.

⁷⁶ Kommuneloven § 23-6 femte ledd.

⁷⁷ Kommuneloven § 23-6 sjette ledd.

⁷⁸ Forvaltningsloven, offentleglova, personopplysningsloven og forskrift om offentlige arkiv.

⁷⁹ Kommuneloven § 11-1 første ledd, jf. § 5-1 andre ledd bokstav d.

⁸⁰ Kommuneloven § 11-2 første ledd.

⁸¹ Kommuneloven § 11-7.

⁸² Kommuneloven § 11-7 andre ledd.

⁸³ Kommuneloven § 11-7 tredje ledd.

Møte i kontrollutvalget skal holdes på de tidspunkter som er vedtatt av organet selv, kommunestyret og ellers når organets leder finner det påkrevd eller minst 1/3 av medlemmene krever det.⁸⁴

5.5 Innkalling og saksliste

Kontrollutvalgets leder setter opp saksliste for hvert enkelt møte.⁸⁵
En sak skal settes på sakslisten hvis minst 1/3 av organets medlemmer krever det.⁸⁶

Innkalling til møtet skal sendes til kontrollutvalgets medlemmer med rimelig varsel,⁸⁷ som hovedregel minst 7 dager før møtedato. Innkalling skal også sendes til ordfører og oppdragsansvarlige revisorer⁸⁸, samt kommunedirektøren.
En sak kan unntaksvis ettersendes dersom det av særlige grunner ikke er mulig å sende den ut sammen med innkallingen.

Innkallingen skal inneholde en liste over de sakene som skal behandles, og dokumentene i sakene.⁸⁹

Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte, også hvis det antas at møtet vil bli helt eller delvis lukket i henhold til kommuneloven § 11-5.⁹⁰

Sakslisten til møtet og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelige for allmennheten.⁹¹

Kontrollutvalget kan med alminnelig flertall vedta å utsette realitetsbehandlingen av en sak som er oppført på den utsendte sakslisten.⁹²

Kontrollutvalget kan fatte vedtak i en sak som ikke er oppført på sakslisten, hvis ikke møtelederen eller minst 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det.⁹³
På tilsvarende måte kan kontrollutvalget fatte vedtak i en sak der saksdokumentene ikke er sendt ut sammen med innkallingen, hvis ikke møtelederen eller minst 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det.⁹⁴
Godkjenning av innkalling og saksliste skjer som egne saker innledningsvis i møtet.

5.6 Spørsmål i og utenfor møtet

⁸⁴ Kommuneloven § 11-2 andre ledd.

⁸⁵ Kommuneloven § 11-3 første ledd.

⁸⁶ Kommuneloven § 11-3 første ledd.

⁸⁷ Kommuneloven § 11-3 første ledd.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 6.

⁸⁸ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 6.

⁸⁹ Kommuneloven § 11-3 første ledd.

⁹⁰ Kommuneloven § 11-3 andre ledd.

⁹¹ Kommuneloven § 11-3 tredje ledd.

⁹² Kommuneloven § 11-3 fjerde ledd.

⁹³ Kommuneloven § 11-3 femte ledd.

⁹⁴ Kommuneloven § 11-3 femte ledd.

Alle medlemmer kan i møtet stille spørsmål til lederen, også om saker som ikke står på saklisten.⁹⁵

Oppdragsansvarlig revisor skal gi opplysninger om kommunen som han eller hun har fått kjennskap til under revisjonen, hvis et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget krever det.⁹⁶

Hvis revisor utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret, eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi sitt svar i et møte.⁹⁷

5.7 Møteplikt og forfall

Medlemmer av kontrollutvalget plikter å delta på utvalgets møter hvis de ikke har gyldig forfall.⁹⁸

Det er det folkevalgte organet selv som avgjør hvilke fraværsgrunner som anses som gyldige.⁹⁹

Eksempler på grunner til gyldig forfall er alvorlig sykdom, uoppsettelig arbeid (at det er plikter eller viktig arbeid som ikke kan settes til side på det gjeldende tidspunkt), eller at man er fraværende grunnet nødvendig reise.¹⁰⁰

Forfall skal så snart som mulig meldes skriftlig til kontrollutvalgets sekretariat, med angivelse av forfallsgrunn.

Er det under møtestart reist tvil om gyldigheten av meldt forfall, eller rettmessigheten av innkalling av varamedlem, behandles dette før man går til saklisten.

5.8 Saksforberedelse

Kontrollutvalgets sekretariat har ansvar for at sakene er tilrettelagt for behandling og forberedt i samsvar med lover og regler, herunder at saken er forsvarlig utredet.¹⁰¹

Sekretariatet legger fram saken til møtet i form av saksutredning med saksopplysninger, vurderinger, samt forslag til vedtak - herunder eventuelt forslag til innstilling fra utvalget til kommunestyret. Relevante dokumenter skal også vedlegges saken.

⁹⁵ Kommuneloven § 11-2 fjerde ledd.

⁹⁶ Kommuneloven § 24-3 fjerde ledd.

⁹⁷ Kommuneloven § 24-3 femte ledd.

⁹⁸ Kommuneloven § 8-1.

⁹⁹ KS: Folkevalgtes rettigheter og plikter (2023-2027) på side 8:

<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/demokrati-og-styring/ks-folkevalgtprogram-23-27/Folkevalgtes-rettigheter-og-plikter-sept-23-F21.pdf>

¹⁰⁰ KS: Folkevalgtes rettigheter og plikter (2023-2027) på side 8:

<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/demokrati-og-styring/ks-folkevalgtprogram-23-27/Folkevalgtes-rettigheter-og-plikter-sept-23-F21.pdf>

¹⁰¹ Kommuneloven § 23-7.

5.9 Møteledelse

Kontrollutvalgets møter ledes av organets leder eller nestleder. Hvis begge har forfall, velges en særskilt møteleder ved flertallsvalg.¹⁰²

5.10 Taletid

Kontrollutvalget kan vedta bestemmelser om taletid generelt eller for en enkelt sak.

5.11 Oppførsel og språkbruk

Møteleder skal sørge for å opprettholde god orden under møtene.

Under avviklingen av møter skal det ikke forekomme upassende språkbruk. Dette gjelder både for medlemmene og for andre som eventuelt blir bedt om å uttale seg eller på annen måte har ordet under møtet.

5.12 Møteoffentlighet

Alle har rett til å være til stede i møter i kontrollutvalget dersom ikke noe annet følger av kommuneloven § 11-5.¹⁰³

Kontrollutvalget skal vedta å lukke et møte når det skal behandle en sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold.¹⁰⁴ Kontrollutvalget skal også vedta å lukke et møte når det behandler en sak som inneholder opplysninger som er omfattet av lovbestemt taushetsplikt.¹⁰⁵

Kontrollutvalget kan vedta å lukke et møte hvis ett av følgende vilkår er oppfylt:¹⁰⁶

- a. Hensynet til personvern krever at møtet lukkes.
- b. Hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier at møtet lukkes, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt fra innsyn etter offentliglova hvis de hadde stått i et dokument.

Kontrollutvalget eller møtelederen kan vedta at en debatt om lukking av et møte skal holdes i lukket møte.¹⁰⁷ En avstemning om eventuell lukking av et møte skal holdes i åpent møte.¹⁰⁸

Ved lukking av møtet skal det vises til anvendt lovhjemmel og lukking skal så langt det lar seg gjøre være avgrenset til de opplysninger som skal eller kan unntas offentlighet.

¹⁰² Kommuneloven § 11-2 tredje ledd.

¹⁰³ Kommuneloven § 11-5 første ledd.

¹⁰⁴ Kommuneloven § 11-5 andre ledd.

¹⁰⁵ Kommuneloven § 11-5 andre ledd.

¹⁰⁶ Kommuneloven § 11-5 tredje ledd.

¹⁰⁷ Kommuneloven § 11-5 femte ledd.

¹⁰⁸ Kommuneloven § 11-5 femte ledd.

For noen saker kan det være aktuelt å behandle deler av saken i åpent møte og deler av saken i lukket møte.

Hvis det blir vedtatt at et møte skal lukkes, skal hjemmelen for vedtaket tas inn i møteboken.¹⁰⁹

5.13 Hastesaker

Kontrollutvalgets leder kan beslutte å behandle en sak skriftlig eller i hastefjernmøte hvis det er påkrevd å få avgjort en sak før neste møte, og det enten ikke er tid til å holde et ekstraordinært møte, eller saken ikke er så viktig at et ekstraordinært møte anses som nødvendig.¹¹⁰

Ved hastefjernmøte kan medlemmene kalles inn til møtet med kortere frist enn etter ordinære regler.¹¹¹ Hvis 1/3 av kontrollutvalgets medlemmer krever det, skal saken utsettes til det kan holdes et ordinært møte.¹¹²

Når en sak skal behandles skriftlig etter kommuneloven § 11-8 andre ledd, skal sakens dokumenter med forslag til vedtak sendes samtidig til alle organets medlemmer.¹¹³ Forslaget anses som vedtatt hvis samtlige medlemmer slutter seg til det framlagte forslaget, og til at vedtaket treffes etter skriftlig saksbehandling.¹¹⁴

5.14 Vedtaksførhet og avstemninger

For at kontrollutvalget skal kunne treffe et vedtak, må minst halvparten av medlemmene ha vært til stede under forhandlingene og avgitt stemme i den aktuelle saken.¹¹⁵

Et vedtak treffes med flertallet av de avgitte stemmene hvis ikke noe annet følger av kommuneloven eller av valgloven § 9-1 femte ledd.¹¹⁶

I andre saker enn de som gjelder valg, er møtelederens stemme avgjørende hvis antallet stemmer for og imot et forslag er likt.¹¹⁷

5.15 Protokolltilførsel¹¹⁸

¹⁰⁹ Kommuneloven § 11-4 andre ledd.

¹¹⁰ Kommuneloven § 11-8 andre ledd.

¹¹¹ Kommuneloven § 11-8 tredje ledd.

¹¹² Kommuneloven § 11-8 tredje ledd.

¹¹³ Kommuneloven § 11-8 fjerde ledd.

¹¹⁴ Kommuneloven § 11-8 fjerde ledd.

¹¹⁵ Kommuneloven § 11-9 første ledd.

¹¹⁶ Kommuneloven § 11-9 andre ledd.

¹¹⁷ Kommuneloven § 11-9 andre ledd.

¹¹⁸ Kommuneloven har ingen bestemmelser om adgangen til protokolltilførsel for medlemmer i folkevalgte organ (herunder kontrollutvalget).

Ett eller flere medlemmer har rett til å kreve inntatt i møteboken en kort begrunnelse for sitt standpunkt i en sak. Krav om protokolltilførsel må fremmes før neste sak tas opp til behandling i møtet.

Protokolltilførselen leveres skriftlig og i undertegnet stand (eventuelt elektronisk) til møteleder før møtet heves.

En protokolltilførsel kan nektes hvis den har en sjikanerende form eller er unødig omfattende. Det er utvalget som avgjør hvorvidt en protokolltilførsel i møteboka skal tillates.

5.16 Møterett med mer

Medlemmer av et kommunalt folkevalgt organ (herunder kontrollutvalget) har møte-, tale- og forslagsrett i organets møter.¹¹⁹

Det kan ikke gis møte-, tale- og forslagsrett til andre enn organets medlemmer, hvis ikke noe annet følger av lov.¹²⁰ Dette er imidlertid ikke til hinder for at kontrollutvalget gir andre ordet i enkeltsaker, men dette må da skje utenfor utvalgets ordinære ordskifte i saksbehandlingen,¹²¹ og etter invitasjon eller ønske fra organet selv, gjennom særskilt vedtak.

Sekretariatet har talerett i henhold til sin funksjon som saksforbereder til kontrollutvalget.¹²²

Ordfører har i henhold til kommuneloven møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.¹²³

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har i henhold til kommuneloven møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser i møtet protokollert.¹²⁴ Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår revisors tilsettingsforhold behandles.¹²⁵

Kommunedirektøren har i henhold til kommuneloven møte- og talerett i alle kommunale folkevalgte organer, med unntak av kontrollutvalget.¹²⁶ Kontrollutvalget kan imidlertid gi kommunedirektøren ordet i enkeltsaker. Dette må da skje etter invitasjon eller ønske fra organet selv, gjennom særskilt vedtak.

¹¹⁹ Kommuneloven § 8-1 andre ledd.

¹²⁰ Kommuneloven § 8-1 andre ledd.

¹²¹ Se for eksempel uttalelse fra Kommunal- og distriktsdepartementet av 13. januar 2026 (ref: 15/5613-2):

https://www.fkt.no/wp-content/uploads/2019/06/kmd_til_jordvernforeningen_i_telemark_13_1_2016.pdf

¹²² Kommuneloven § 23-7 andre ledd.

¹²³ Kommuneloven § 6-1 tredje ledd.

¹²⁴ Kommuneloven § 24-3 første ledd.

¹²⁵ Kommuneloven § 24-3 første ledd.

¹²⁶ Kommuneloven § 13-1 femte ledd.

Representanter for de ansatte i kommunen har i henhold til kommuneloven ikke møterett i kontrollutvalg eller i organer som behandler klagesaker etter forvaltningsloven § 28 andre ledd.¹²⁷ Kontrollutvalget kan imidlertid gi ansatte ordet i enkeltsaker. Dette må da skje etter invitasjon eller ønske fra organet selv, gjennom særskilt vedtak.

Kontrollutvalget kan ved behov også gi andre ordet i enkeltsaker dersom det finnes saklig grunn til det. Dette må da skje etter invitasjon eller ønske fra organet selv, gjennom særskilt vedtak.

Kontrollutvalgets sekretariat kan i samråd med leder i kontrollutvalget invitere andre til å orientere kontrollutvalget i enkeltsaker, men det er utvalget som i møte må slutte seg til at disse gis ordet i de aktuelle sakene.

5.17 Inhabilitet og fritak av personlige grunner

Kontrollutvalget er underlagt reglene om inhabilitet i kommuneloven §§ 11-10 og forvaltningsloven kapittel II.

Medlem av kontrollutvalget skal i god tid før et møte underrette om forhold som gjør eller kan gjøre vedkommende inhabil.¹²⁸ Det samme gjelder varamedlem som er innkalt til møte.

Avgjørelse om inhabilitet treffes av kontrollutvalget, uten at vedkommende medlem deltar.¹²⁹

En folkevalgt kan også søke om å bli fritatt fra å delta i behandlingen av en sak hvis personlige grunner tilsier fritak.¹³⁰ Kontrollutvalget avgjør selv om han eller hun skal fritas.¹³¹

5.18 Taushetsplikt

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer og sekretariat har taushetsplikt i henhold til forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt.¹³²

I forvaltningsloven § 13 om taushetsplikt framgår det blant annet følgende:

Enhver som utfører tjeneste eller arbeid for et forvaltningsorgan, plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til det han i forbindelse med tjenesten eller arbeidet får vite om:

1. noens personlige forhold, eller
2. tekniske innretninger og fremgangsmåter samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår.

Møteleder plikter å opplyse om taushetsplikten når møte skal lukkes etter disse regler

¹²⁷ Kommuneloven § 13-4 tredje ledd.

¹²⁸ Forvaltningsloven § 8 tredje ledd.

¹²⁹ Forvaltningsloven § 8 andre ledd.

¹³⁰ Kommuneloven § 11-11.

¹³¹ Kommuneloven § 11-11.

¹³² Forvaltningsloven § 13 første ledd.

og muntlige opplysninger eller dokumenter av slik gradering skal kommuniseres i møtet.

Når en sak behandles for lukkede dører, skal det ikke orienteres eller refereres offentlig om opplysninger som er underlagt taushetsplikt i lov eller i medhold av lov (lovpålagt taushetsplikt). Det er imidlertid ikke anledning til å pålegge folkevalgte en generell taushetsplikt om opplysninger selv om disse er unntatt offentlighet etter offentleglova.¹³³ Det er heller ikke slik at opplysninger blir taushetsbelagte kun fordi de er unntatt offentlighet eller gjelder saker som behandles i lukkede møter.

5.19 Lyd- og bildeopptak

Hvis noen ber om det, og hvis det ikke virker forstyrrende på gjennomføringen av møtet, skal møtelederen gi tillatelse til å gjøre opptak av eller overføre lyd eller bilde fra åpne møter.¹³⁴

5.20 Høringer

Kontrollutvalget kan beslutte å avholde høringer innenfor sitt ansvarsområde.¹³⁵

Med høring er ment et møte i utvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt/invitert for å få belyst en spesiell sak eller et saksområde.

Kontrollutvalget vedtar eget reglement for gjennomføring av høringer, med det formål å ivareta kontrollutvalget informasjonsbehov, en god framdrift i høringen, samt sikre den enkelte deltakers rettssikkerhet.

Ordinære orienteringer og svar på spørsmål fra administrasjonen er ikke å regne som en høring.

5.21 Møtebok

Det skal føres møtebok for møter i kontrollutvalget.¹³⁶

Møteboken skal minst inneholde opplysninger om¹³⁷

- a. tid og sted for møtet
- b. hvem som møtte, og hvem som var fraværende
- c. hvilke saker som ble behandlet
- d. hvilke vedtak som ble truffet

¹³³ Se brev fra Kommunal- og distriktsdepartementet 30.01.2015:
<https://www.statsforvalteren.no/siteassets/fm-rogaland/dokument-fmro/forvaltning/arrangementsdokument/infomote-val-av-formannskap/folkevalgtes-taushetsplikt.pdf>

¹³⁴ Kommuneloven § 11-6.

¹³⁵ Verken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner inneholder noen uttrykkelig regulering av høringsinstituttet.

¹³⁶ Kommuneloven § 11-4 første ledd.

¹³⁷ Kommuneloven § 11-4 første ledd.

e. avstemningsresultat.

Hvis det blir vedtatt at et møte skal lukkes, skal hjemmelen for vedtaket tas inn i møteboken.¹³⁸ Det samme gjelder for vedtak om at et medlem av organet er inhabilt eller får fritak av personlige grunner.¹³⁹

Møteboken godkjennes per epost eller digitalt av møtende medlemmer/varamedlemmer.

Godkjent møtebok skal sendes til utvalgets medlemmer/varamedlemmer, ordføreren, kommunedirektøren og oppdragsansvarlige revisorer.

Godkjent møtebok legges fram til gjennomgang/orientering på det etterfølgende møte i kontrollutvalget.

Med unntak av delene som er unntatt fra offentlighet, skal godkjent møtebok være tilgjengelig for allmennheten.¹⁴⁰

KAPITTEL 6 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

6.1 Lovkrav om sekretariat

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.¹⁴¹

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret dersom sekretariatsbistanden ikke tilfredsstillende utvalgets behov. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

6.2 Sekretariatets hovedoppgaver

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.¹⁴²

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.¹⁴³

6.3 Krav til sekretariatets uavhengighet

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen.¹⁴⁴

¹³⁸ KommuneLoven § 11-4 andre ledd.

¹³⁹ KommuneLoven § 11-4 andre ledd.

¹⁴⁰ KommuneLoven § 11-4 første ledd.

¹⁴¹ KommuneLoven § 23-7 første ledd.

¹⁴² KommuneLoven § 23-7 andre ledd.

¹⁴³ KommuneLoven § 23-7 femte ledd.

¹⁴⁴ KommuneLoven § 23-7 tredje ledd.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til¹⁴⁵

- a. ansatte i kommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- b. den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen
- c. medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret i kommunen

¹⁴⁵ Kommuneleken § 23-7 fjerde ledd.

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I HAMMERFEST KOMMUNE

§ 1 Hjemmel

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ i medhold av kommuneloven § 23- 1. Organet skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret.

§ 2 Utvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver og virksomhet er beskrevet i kommuneloven § 23-2 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17. juni 2019. Utvalget har som oppgave å påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens 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 eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

Utvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at eventuelle forhold i årsregnskapet som er påpekt av revisor, jf. kommuneloven § 24-7 til 24-9 blir fulgt opp.

Om påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Utvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet. Denne planen skal vedtas av kommunestyret selv, men kontrollutvalget kan delegeres myndighet til å gjøre endringer i planperioden.

Utvalgets oppgaver ved eierskapskontroll, kommuneloven § 23-4

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Utvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv, kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Innsyn og undersøkelse i selskaper o.l. kommuneloven § 23-5

Kontrollutvalget kan kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap
- d) aksjeselskap der en kommune alene eller sammen med andre kommuner direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret eller den valgte revisoren for selskapet. Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret kan fastsettes regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens interesser selskaper som nevnt over og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Utvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organ og har rett til å være tilstede i disse møtene.

Utvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser i henhold til bestemmelsen gjelder på tilsvarende måte ovenfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelser skal bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

Særlige oppgaver for kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjettramme for kontrollarbeidet i kommunen, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 1. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3, tredje ledd til kommunestyret.
- Kontrollutvalget skal avgi innstilling til kommunestyret i sak om valg av revisjonsordning, og i sak om valg av revisor.

Rapportering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, kommuneloven § 23-5, forskriften § 4

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

I saker som oversendes kommunestyret skal rådmannen gis anledning til å uttale seg før utvalget behandler saken.

Oppfølging av vedtak om revisjoner og eierskapskontroller, forskriften § 5

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

Møte og talerett i kommunestyret

Utvalgets leder eller den han/hun bemyndiger har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles jf. kommuneloven § 23-2.

Møte og talerett i andre organer

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i møter i folkevalgte organer. Kommunestyret kan bestemme at retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

Rett til innsyn i saker, dokumenter og opplysninger

Utvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Utvalget kan også foreta de undersøkelser de mener er nødvendig. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

§ 3 Valg og sammensetning, kommuneloven kapittel 7

Kommunestyret velger selv kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn og kontroll på deres vegne, av medlemmene velges leder og nestleder. Leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordfører.

Utelukket fra valg er:

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg

- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Utvalget skal ha fem medlemmer.

Minst et av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Valg av kontrollutvalget foretas på kommunestyrets konstituerende møte, som første valg etter valg av formannskap og ordfører.

Valget foretas etter prinsippet om avtalevalg, og slik at den eller de gruppering(er) som ikke har ombudet som ordfører får samlet flertall i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets leder bør om mulig være det medlem som også er medlem av kommunestyret.

Om mulig bør hensynet til kontinuitet blant medlemmene i kontrollutvalget ivaretas ved valg av nytt kontrollutvalg.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt. Dette er likevel ikke til hinder for at et eller flere av de sittende medlemmene kan velges på nytt.

Dersom et medlem faller fra eller løses fra vervet velger kommunestyret nytt medlem, som skal suppleres fra den gruppe som står bak den uttredende. Dersom leder faller fra eller løses fra vervet, velger kommunestyret ny leder selv om det er valgt nestleder.

§ 4 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret vedtar innenfor lovens rammer reglementet for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget selv.

Reglementet gjennomgås for eventuell revidering innen utgangen av året etter hvert kommunestyrevalg, og ellers når kommunestyret eller kontrollutvalget finner det hensiktsmessig.

§ 5 Utvalgets møter

Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer gjelder også for kontrollutvalgets møter.

Møteprinsipp

Utvalget treffer sine avgjørelser i møte, jf. kommuneloven § 11-2, første ledd.

Møte

Møte i folkevalgte organer skal holdes på de tidspunkter som er vedtatt av organet selv, kommunestyret og ellers når organets leder finner det påkrevd eller minst 1/3 av medlemmene krever det, jf. kommuneloven § 11- 5, annet ledd.

Innkalling

Innkalling med saksdokumenter sendes representantene, vararepresentantene, kommunens oppdragansvarlige revisor og andre med møterett senest 7 dager før møte.

Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

Kommunedirektøren mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene.

Sakliste og rekkefølge

Utvalgsleder bestemmer saksrekkefølgen og hvilke saker som skal til behandling i utvalget.

Åpne/lukkede møter

Møtet holdes for åpne dører, hvis ikke annet følger av lovbestemt taushetsplikt eller vedtak etter kommuneloven § 11 - 5, annet og tredje ledd. Med åpne møter menes i denne forbindelse åpne for presse og publikum.

Hvis noen ber om det, og hvis det ikke virker forstyrrende på gjennomføringen av møte, skal møtelederen gi tillatelse til å gjøre opptak av eller overføre lyd eller bilde av åpne møter, jf. kommuneloven § 11 - 6.

Debatt om hvorvidt et møte skal lukkes foregår for lukkede dører hvis møtelederen krever det, eller om utvalget vedtar det, jf. kommuneloven § 11- 5, femte ledd.

Ved lukking av møte skal det vises til anvendt lovhjemmel og lukking skal avgrenses til de opplysninger som er underlagt taushetsplikt. Anvendt lovhjemmel(-ler) skal angis i møtebok under den aktuelle saken.

Vedtaksførhet/avstemninger

Utvalget er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede. Avgjørelser treffes med alminnelig flertall. Ved stemmelikhet er lederens stemme avgjørende, bortsett fra ved valg, jf. Kommuneloven § 11- 9, annet ledd.

Endring av sakliste/forespørsel kommuneloven § 11- 3

Utvalget kan med alminnelig flertall vedta å utsette realitetsbehandlingen av en sak på den utsendte saklista. Det kan også treffes vedtak i en sak som ikke er oppført på saklista, hvis ikke møteleder eller 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg dette.

Ethvert medlem kan rette forespørsler til lederen i møtet, også om saker som ikke står på saklisten.

Møterett

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser i møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår revisors tilsettingsforhold behandles.

Ordfører har møte- og talerett i utvalgets møter, jfr. kommuneloven § 6-1, tredje ledd.

Kommunedirektøren eller den han/ hun bemyndiger kan innkalles/inviteres til møtene ved behov.

Inhabilitet

Om inhabilitet gjelder reglene i forvaltningsloven kap II med de særregler som går fram av kommuneloven § 11- 10. Den som er inhabil i en sak tar ikke del i behandlingen av vedkommende sak.

Taushetsplikt

Folkevalgte plikter å bevare taushet om de dokumenter de får innsyn i når disse er undergitt taushetsplikt eller er unntatt offentlighet etter reglene i offentlighetsloven/forvaltningsloven. Medlemmer og varamedlemmer skal undertegne taushetserklæring på lik linje med ansatte i kommunen.

Møteleder plikter å opplyse om taushetsplikten når møte skal lukkes etter disse regler og muntlige opplysninger eller dokumenter av slik gradering skal kommuniseres i møtet.

Når en sak behandles for lukkede dører, skal det ikke orienteres eller refereres om opplysninger som er underlagt lovpålagt taushetsplikt.

I tråd med eksisterende praksis skal taushetsbelagte dokumenter som utsendes/ omdeles i møte trekkes inn når saken er behandlet.

Møtebok

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.

§ 6 Innhenting av opplysninger, kommuneloven § 23-2

Kontrollutvalget kan, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner

nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

§ 7 Sekretariat

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov jf. kommuneloven § 23-7.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen. Kommunestyret velger selv sekretariat for utvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

- Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og påse at sakene som behandles av utvalget er forsvarlig utredet.
- Sekretariatet skal også påse at utvalgets vedtak blir iverksatt.
- Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget ansvaret for arkivhold for utvalgets dokumenter i tråd med bestemmelsene i arkivloven med tilhørende forskrifter.

Sekretariatsfunksjonen er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

§ 8 Møtegodtgjørelse ved deltakelse i kommunestyremøter

Dersom leder/andre fra utvalget møter i kommunestyret tilkjennes disse særskilt godtgjørelse etter nærmere retningslinjer fastsatt av kommunestyret. Unntatt fra særskilt godtgjørelse er leder eller nestleder som samtidig også er medlem av kommunestyret.



Hammerfest kommune
Hámmerfeastta suohkan

Rådmannens stab

Melding om vedtak

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I
VEST-FINNMARK IKS/ OARJE-FINNMARKU
SGO
DARKKISTANLAVDEGOTTECALLINGODDI
Postboks 95
9615 HAMMERFEST

Dato: 16.06.2021
Vår ref.: 2021/3179
Deres ref.:
Saksbeh.: Mari Stevning Bekken
Telefon: 78 40 25 02

Særutskrift - Forslag til reglement for kontrollutvalget

I møtet 10.06.21 behandlet kommunestyret PS 50/21 «Forslag til reglement for kontrollutvalget».

Vedtak

Kommunestyret vedtok følgende;

- «Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.»

Vedtatt reglement ligger vedlagt.

Med hilsen

Mari Stevning Bekken
utvalgssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent

Vedlegg:

- 1 Forslag til reglement for kontrollutvalget

Besøksadresse:

Rådhusplassen 1

Postadresse:

Postboks 1224 9616 HAMMERFEST

Telefon:

78 40 20 00

Tlf sentralbord:

78 40 20 00

Bankkonto:

1506.30.66815

Org. nr:

921 770 669

E-post:

postmottak@hammerfest.kommune.no

www.hammerfest.kommune.no

1224/153



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

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

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01735

Sak 12/25

ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2025

Saksdokumenter:

- Møteplan for politiske møter i Hammerfest kommune vårhalvåret 2025 (vedlagt)
- Møteplan for politiske møter i Hammerfest kommune høsthalvåret 2025 (vedlagt)

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget vedtar årsplan 2025, som inneholder lovpålagte og planlagte oppgaver og aktiviteter. Utvalget vil også behandle andre aktuelle saker som vurderes fortløpende og innarbeides i årsplanen ved behov. Årsplanen gjennomføres innenfor rammen av budsjett for kontrollarbeid i 2025 vedtatt av kommunestyret.

Kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2025:

Møte 1:	Mandag 24. februar
Møte 2:	Tirsdag 25. mars
Møte 3:	Tirsdag 29. april
Møte 4:	Tirsdag 27. mai
Møte 5:	Tirsdag 2. september
Møte 6:	Tirsdag 14. oktober
Møte 7:	Tirsdag 9. desember

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen/årsplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

Kontrollutvalgets arbeid gjennom året rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside. Det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.

Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales¹ utvalget å utarbeide en årsplan/møteplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal har et ansvar for løpende kontroll med forvaltningen i kommunen og samt å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Kontrollutvalget skal videre:

- Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden
- Avgi uttalelse til årsregnskapet
- Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet)
- Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret
- Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert

Kontrollutvalget kan følge opp andre saker ut fra sitt mandat for kontrollarbeid. I løpet av året bør kontrollutvalget planlegge ulike kontrolloppgaver for å etterleve sitt kontrollansvar:

- Orientering fra kommuneledelsen
- Orienteringer fra revisor
- Gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av KOSTRA rapporteringer, andre rapporter og statistikk
- Virksomhetsbesøk

I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- innspill eller pålegg fra kommunestyret om tilsyn og kontroll
- innspill fra medlemmer i kontrollutvalget, kommunaldirektør og ansatte i kommunen,
- henvendelser fra innbyggere
- saker i media
- orientering om statlige tilsyn
- varslinger

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 4 Arbeid i kontrollutvalget-Planlegging s. 27

mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune bør erfaingsmessig ha om lag 6 -7 møter i året.

Møtedatoer tilpasses til kommunestyremøter med tanke på tidsmarginer for oversendelse av saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret. For enkelte saker kan det også være nødvendig eller hensiktsmessig å tilpasse møtedato til når det er møter i formannskapet.

Kommunestyret har vedtatt følgende møtedatoer i 2025 for kommunestyret og formannskapet:

Møteplan 2025	Formannskapet	Kommunestyret
Januar	30	
Februar	13	13
Mars	13	20
April	10	24
Mai	15	22
Juni	5	12
Juli		
August		
September	25	
Oktober	23	2, 30
November	20, 27	
Desember		4, 16

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer i 2025 for kontrollutvalget i Hammerfest kommune:

- Møte 1: Mandag 24. februar**
Møte 2: Tirsdag 25. mars (oppstart av forvaltningsrevisjon)
Møte 3: Tirsdag 29. april (KU sin uttalelse til årsregnskap/årsberetning – FSK har møte 15. mai)
Møte 4: Tirsdag 27. mai (KU sin uttalelse til årsregnskap/årsberetning – FSK har møte 5. juni)
Møte 5: Tirsdag 2. september
Møte 6: Tirsdag 14. oktober (KU sitt forslag til årsbudsjett 2026 for kontrollarbeid)
Møte 7: Tirsdag 9. desember

Kontrollutvalgets aktiviteter og oppgaver kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Kontrollutvalgets interne drift og påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid

Aktiviteter i forhold til kontrollutvalgets interne drift og overordnede påseansvar planlegges i forhold til rapporteringer til kommunestyret.

Aktiviteter i forhold til regnskapsrevisjon blir planlagt i forhold til revisors overordnede strategi, samt frister fastsatt i lov og forskrift. Aktiviteter i forhold til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll og oppfølging av disse blir planlagt i forhold til vedtatte planer i kommunestyret, samt vedtak i kontrollutvalget.

Forslag til årsplan og møteplan 2025 – Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon/ Økonomiforvalt-ning	Forvaltnings-revisjon	Eierskaps-kontroll	Orienteringer / Besøk
Møte 1 Mandag 24. februar	Årsmelding 2024 for kontrollutvalget Årsplan/møteplan 2025 for kontrollutvalget Forslag til reglement for kontrollutvalget Eventuelt vedtak om deltakelse på FKT sin fagkonferanse 3.-4. juni 2025 på Gardermoen Eventuelt vedtak om deltakelse på FKT sitt årsmøte 3. juni på Gardermoen	Revisjonsplan /revisjonsstrategi for regnskapsåret 2024 Revisors risiko og vesentlighetsvur-dering i tilknytning til forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2024	Orientering om vedtatt Plan for forvaltningsrevi-sjon 2025-2028 Status på forvaltnings-revisjon Prioritering av oppstart av forvaltnings-revisjon (nr. 1) i vedtatt Plan for forvaltnings-revisjon 2025-2028	Orientering om vedtatt Plan for eierskaps-kontroll 2025-2028 Status på eierskaps-kontroll Rapport etter gjennomført eierskaps-kontroll – Eierskaps-forvaltning i Hammerfest kommune	Orientering fra kommune-direktøren om aktuelle tema/saker: - Sikkerhet og beredskap
Møte 2 Tirsdag 25. mars	Rutiner for bestilling, gjennomføring og oppfølging forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll Kontrollutvalgets kommunikajsons-strategi Eventuelt internt kurs/opplæring		Oppstart av forvaltnings-revisjon – bestilling av prosjektskisse (prosjekt nr. 1) iht. vedtatt plan for forvaltnings-revisjon 2025-2028 Oppfølging av gjennomført forvaltnings-revisjon	Oppfølging av gjennomført eierskaps-kontroll	Eventuell orientering fra kommune-direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 3 Tirsdag 29. april	Eventuelt internt kurs/opplæring	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberet-ning 2024 for Hammerfest kommune (dersom alle dokumenter er klare)	Behandling av prosjektskisse fra revisjonen – Forvaltnings-revisjon nr. 1 i planperioden 2025-2028 Behandling av prosjektskisse fra revisjonen –		Eventuell orientering fra kommune-direktøren om aktuelle tema/saker

		Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2024 for Hammerfest Havn KF (dersom alle dokumenter er klare)	Forvaltningsrevisjon nr. 1 i planperioden 2025-2028 (dersom dette ikke kunne behandles i møte 3)		
		Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2024 for Hammerfest Parkering KF (dersom alle dokumenter er klare)			
Møte 4 Tirsdag 27. mai	Eventuelt internt kurs/opplæring	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2024 for Hammerfest kommune (dersom dette ikke kunne behandles i møte 3)			Eventuell orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker
		Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2024 for Hammerfest Havn KF (dersom dette ikke kunne behandles i møte 3)			
		Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2024 for Hammerfest Parkering KF (dersom dette ikke kunne behandles i møte 3)			
		Revisorens oppsummering av revidering årsregnskap			
Møte 5 Tirsdag 2. september	Vedtak om deltakelse i kontrollutvalgsleder skolen del 3, 15.- 16. oktober 2025 på Gardermoen	Rapport fra forenklet etterlevelsesk kontroll – regnskapsåret 2024	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet		Eventuell orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker
		Vurdering av oppdragsansvarlig			

	Eventuellt internt kurs/opplæring	regnskapsrevisors uavhengighet Revisorens oppsummering av revidering årsregnskap			
Møte 6 Tirsdag 14. oktober	Forslag til årsbudsjett 2025 for kontrollarbeidet i Hammerfest kommune Eventuellt internt kurs/opplæring	Revisjonsplan /revisjonsstrategi for regnskapsåret 2025 Revisors risiko og vesentlighetsvurdering i tilknytning til forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2025	Eventuell rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon		Eventuell orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 7 Tirsdag 9. desember	Eventuellt internt kurs/opplæring	Revisjonsplan /revisjonsstrategi for regnskapsåret 2025 (dersom dette ikke kunne behandles i møte 6) Revisors risiko og vesentlighetsvurdering i tilknytning til forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2025 (dersom dette ikke kunne behandles i møte 6)	Eventuell rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon		Eventuell orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar framlagte forslag til årsplan og møteplan for 2025, som inneholder lovpålagte og planlagte oppgaver og aktiviteter. Utvalget vil også behandle andre aktuelle saker som vurderes fortløpende og innarbeides i årsplanen ved behov. Årsplanen gjennomføres innenfor rammen av budsjett for kontrollarbeid i 2025 vedtatt av kommunestyret.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2025:

- Møte 1: Mandag 24. februar
- Møte 2: Tirsdag 25. mars
- Møte 3: Tirsdag 29. april
- Møte 4: Tirsdag 27. mai
- Møte 5: Tirsdag 2. september
- Møte 6: Tirsdag 14. oktober
- Møte 7: Tirsdag 9. desember

Sekretariatet tilrår også følgende:

- at kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen/årsplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.
- at kontrollutvalgets arbeid gjennom året rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.
- at årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside, samt at det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.

Søk etter møter

Møtetidspunkt

^

- ☐ Kommende møter
- ☐ Siste 30 dager
- ☐ Siste år
- ☐ Velg periode

Fra dato

Til dato

Råd og utvalg

^

- ☐ Kommunestyret
- ☐ Formannskapet
- ☐



Hovedutvalget for helse og omsorg



Hovedutvalget for næring, miljø og utvikling



Hovedutvalget for oppvekst og kultur



Klagenemnd

Vis flere ▾

Tøm filter

Viser 1-46 av 46 møter, side 1 av 1

Januar 2025

1 sak

16.

Sakkyndig nemnd for eiendomsskattesaker

januar

Tid: 14:00 **Sted:** Møterom 1, Rådhuset

4 saker

20.

Klagenemnd

januar

Tid: 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

10 saker

27.

Hovedutvalget for oppvekst og kultur

januar

Tid: 09:00 **Sted:** Arktisk kultursenter, Fileen

3 saker

27.

Rådet for personer med funksjonsnedsettelse

januar

Tid: 13:30 **Sted:** Formannskapssalen

14 saker

28. **Hovedutvalget for næring, miljø og utvikling**

januar **Tid:** 09:00 **Sted:** Kvalsund kommunehus, møterom 1

5 saker

28. **Eldrerådet**

januar **Tid:** 13:30 **Sted:** Formannskapssalen

4 saker

29. **Hovedutvalget for helse og omsorg**

januar **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

2 saker

29. **Ungdomsrådet**

januar **Tid:** 10:30 **Sted:** Formannskapssalen

3 saker

30. **Administrasjonsutvalget**

januar **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

15 saker

30. **Formannskapet**

januar **Tid:** 12:05 **Sted:** Kommunestyresalen

Februar 2025

4 saker
132 / 153

3. **Klagenemnd**

februar **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

2 saker

13. **Formannskapet**

februar **Tid:** 08:00 **Sted:** Kommunestyresalen

23 saker

13. **Kommunestyret**

februar **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

Mars 2025

3. **Klagenemnd**

mars **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

10. **Hovedutvalget for oppvekst og kultur**

mars **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

10. **Rådet for personer med funksjonsnedsettelse**

mars **Tid:** 13:30 **Sted:** Formannskapssalen

11. **Hovedutvalget for næring, miljø og utvikling**

Tid: 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

mars

11. **Eldrerådet**

mars **Tid:** 13:30 **Sted:** Formannskapssalen

12. **Hovedutvalget for helse og omsorg**

mars **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

12. **Ungdomsrådet**

mars **Tid:** 10:30 **Sted:** Formannskapssalen

13. **Administrasjonsutvalget**

mars **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

13. **Formannskapet**

mars **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

20. **Kommunestyret**

mars **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

April 2025

7. **Hovedutvalget for oppvekst og kultur**

april **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

7. **Rådet for personer med funksjonsnedsettelse**

april **Tid:** 13:30 **Sted:** Formannskapssalen

8. **Hovedutvalget for næring, miljø og utvikling**

april **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

8. **Eldrerådet**

april **Tid:** 13:30 **Sted:** Formannskapssalen

9. **Hovedutvalget for helse og omsorg**

april **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

9. **Ungdomsrådet**

april **Tid:** 10:30 **Sted:** Formannskapssalen

10. **Administrasjonsutvalget**

april

Tid: 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

10. **Formannskapet**

april **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

24. **Kommunestyret**

april **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

Mai 2025

5. **Klagenemnd**

mai **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

12. **Hovedutvalget for oppvekst og kultur**

mai **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

12. **Rådet for personer med funksjonsnedsettelse**

mai **Tid:** 13:30 **Sted:** Formannskapssalen

13. **Hovedutvalget for næring, miljø og utvikling**

mai

Tid: 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

13. **Eldrerådet**

mai **Tid:** 13:30 **Sted:** Formannskapssalen

14. **Hovedutvalget for helse og omsorg**

mai **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

14. **Ungdomsrådet**

mai **Tid:** 10:30 **Sted:** Formannskapssalen

15. **Administrasjonsutvalget**

mai **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

15. **Formannskapet**

mai **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

22. **Kommunestyret**

mai **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

Juni 2025

3. Hovedutvalget for næring, miljø og utvikling

juni **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

5. Administrasjonsutvalget

juni **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

5. Formannskapet

juni **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

12. Kommunestyret

juni **Tid:** 09:00 **Sted:** Kommunestyresalen

Viser 1-46 av 46 møter, side 1 av 1

1

Antall treff per side

100



Finner du ikke det du leter etter?



- Det kan ta 3 dager før saker og dokumenter er tilgjengelig på nettet
- Ser du etter en spesifikk sak i et møte? Prøv å søke i sak- og dokumentsøket

Sak 12: KUSEK01735 - Årsplan og møteplan 2025
Vedlegg 2 i sak 12: Vedlegg 2 av 2 - Poltisk_m_teplan_2_halv_r_2025_til_...

Høst 2025	Juli 2025			August 2025			September 2025			Oktober 2025			November 2025			Desember 2025		
 Hammerfest kommune Hámmerfeastta suohkan	T 1	27	F 1		M 1	36	O 1		L 1		M 1	49						
	O 2		L 2		T 2		T 2	KS	S 2		T 2		Vest-Finnmr.					
	T 3		S 3		O 3		F 3		M 3	Klagenemda	45	O 3		Vest-Finnmr.				
	F 4		M 4	32	T 4		L 4		T 4			T 4	KS (møterunde 3)					
	L 5		T 5		F 5		S 5		O 5			F 5						
	S 6		O 6		L 6		M 6	Høstferie	41	T 6		L 6						
	M 7	28	T 7		S 7		T 7	Høstferie	F 7			S 7						
	T 8		F 8		M 8	VALGDAG - Valgstyret	37	O 8	Høstferie	L 8		M 8		50				
	O 9		L 9		T 9		T 9	Høstferie	S 9			T 9	NMU Fylkesting					
	T 10		S 10		O 10	Valgstyret	F 10	Høstferie	M 10		46	O 10	Fylkesting					
	F 11		M 11	33	T 11		L 11		T 11			T 11	Fylkesting					
	L 12		T 12		F 12		S 12		O 12			F 12	14 d frist for off.ettersyn					
	S 13		O 13		L 13		M 13		42	T 13		L 13						
	M 14	29	T 14		S 14		T 14	Fylkesting	F 14			S 14						
	T 15		F 15		M 15	38	O 15	Fylkesting	L 15			M 15		51				
	O 16		L 16		T 16	Vest-Finnmr.	T 16		S 16	MØTERUNDE 3		T 16	KS budsjett					
	T 17		S 17		O 17		F 17		M 17	OKK/RFF	47	O 17						
	F 18		M 18	34	T 18		L 18		T 18	NMU/ Eldrerådet		T 18						
	L 19		T 19		F 19		S 19	MØTERUNDE 2	O 19	HO/Urådet/AMU		F 19	Siste skoledag					
	S 20		O 20	Første skoledag	L 20		M 20	OKK/RFF	43	T 20	Admis/FSK	L 20						
	M 21	30	T 21		S 21	MØTERUNDE 1	T 21	NMU/Eldrerådet	F 21			S 21						
	T 22		F 22		M 22	OKK/RFF	39	O 22	HO/Urådet/AMU	L 22		M 22		52				
	O 23		L 23		T 23	NMU/ Eldrerådet	T 23	Admis/FSK	S 23	MØTERUNDE 4		T 23						
	T 24		S 24		O 24	HO/Urådet/AMU	F 24		M 24		48	O 24	Julaften					
	F 25		M 25	Klagenemda	35	T 25	Admis/FSK	L 25		T 25		T 25	1. juledag					
	L 26		T 26		F 26		S 26		O 26			F 26	2. Juledag					
	S 27		O 27		L 27		M 27		44	T 27	Admis/FSK-budsjett	L 27						
	M 28	31	T 28		S 28		T 28	KS høstkonferanse	F 28			S 28						
	T 29		F 29		M 29	Klagenemda	40	O 29	KS høstkonferanse	L 29		M 29						
	O 30		L 30		T 30		T 30	KS	S 30			T 30		1				
	T 31		S 31				F 31	Adm.budsjettframlegg				O 31	nyttårsaften					



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01720

Sak 13/25

REFERATSAKER - KU HAMMERFEST - MØTE 1-25

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 1/25**
FKT - Fagkonferansen for kontrollutvalg 3. - 4. juni 2025

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 1/25 tas til orientering.
- Referatsak 2/25**
FKT - Årsmøte 3. juni 2025

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 2/25 tas til orientering.
- Referatsak 3/25**
Kusek IKS lanserer nye nettsider på norsk og samisk - Kusek IKS almmuha odđa neahttasiidduid dáro- ja sámegillii

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 3/25 tas til orientering.
- Referatsak 4/25**
Melding om vedtak - valg av nytt varamedlem til kontrollutvalget i Hammerfest

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 4/25 tas til orientering.

5. Referatsak 5/25

Kommunestyrets vedtak i sak 187-24 - Rapport etter forvaltningsrevisjon - Avvik og varsling

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 5/25 tas til orientering.

6. Referatsak 6/25

Kommunestyrevedtak i sak 190-24 - Sak fra kontrollutvalget vedrørende revisors uavhengighet til Hammerfest kommune

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 6/25 tas til orientering.

7. Referatsak 7/25

Kommunestyrets vedtak i sak 205-24 - Utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 7/25 tas til orientering.

[Hjem](#) » [Konferanser og seminar](#) » [Fagkonferansen 3. - 4. juni 2025](#) » Fagkonferansen for kontrollutvalg 3. – 4. juni 2025

Fagkonferansen for kontrollutvalg 3. – 4. juni 2025

Velkommen til fagkonferansen 3. – 4. juni 2025 på [Quality Airport Hotel Gardermoen](#) Vi dykker ned i noen av de mest presserende temaene for kommunal utvikling og styring.

PROGRAM

Hvordan ivareta habilitet og rolleforståelse når kommunen er eller ønsker å være en aktør?

- På flere områder opptre kommunen både som tjenesteyter, myndighetsutøver og aktør. Til sammen utgjør disse rollene kommunens evne til å utvikle kommunen. Hvilke habilitetsmessige og etiske utfordringer kan oppstå? Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på?

Åpenhet og tillit

- Åpenhet om hvordan kommunen drives og beslutninger tas, styrker tilliten. Vi ser på temaet både fra utsiden og innsiden av kommunen.

Psykososialt arbeidsmiljø i skolen

- Hvordan kan vold og trusler i skolen forebygges? Hvordan kan kontrollutvalget dra nytte av gjennomførte tilsyn på området, i sine kontrollhandlinger?

Systemkrise i kommuneforvaltningen – hva gjør vi for å sikre bærekraftige kommuner?

- Er det systemkrise? Kan interkommunalt samarbeid redde generalistkommunen eller finnes det andre løsninger? Kan kontrollutvalget bidra til å definere hva som er godt nok?

Vi jobber med programmet og oppdaterer løpende. Fullt program (pdf) publiseres her.

Pris: fastsettes på nyåret

Påmeldingsfrist: 5. mai

Påmelding

Kommune/selskap
Organisasjonsnummer EHF *
Postnummer *
Poststed *
Ressursnummer e.l. (som ref. på faktura)
E-post kopimottaker

☐ Er medlem i FKT

Deltaker

Fornavn *
Etternavn *
Epost *

[Hjem](#) » [Om FKT](#) » [Årsmøte 2025](#) » Årsmøte 3. juni 2025

Årsmøte 3. juni 2025

FKTs årsmøte i 2025 blir avholdt 3. juni i forbindelse med fagkonferansen på Quality Airport Hotel, Gardermoen.

Sjekk her om din kommune er medlem:

[Medlemsoversikt 15.04.2024](#)

Innkallingen blir lagt ut her og sendt til leder av kontrollutvalget og daglig leder sekretariat.

Det er kun medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett (en stemme per kontrollutvalg eller sekretariat). Medlemmene velger selv hvem som skal være representert på årsmøtet.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 14. dager før årsmøtet

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Ta kontakt med sekretariatet.

Leder i valgkomiteen (2024-2025): Lars Hansen, Daglig leder Salten Kontrollutvalgsservice | post@sekretariatet.no | Mobil: 470 37 452

Fra: Anne Berit Bæhr
Til: Oddvar.Konst@alta.kommune.no; "Monica.Nielsen@alta.kommune.no"; Postmottak; svein.atle.somby@karasjok.kommune.no; ronny.berg@karasjok.kommune.no; Postmottak; Marianne Haukland; oaas@msn.com; ann-britt.eira.sara@samediggi.no; samgaup@gmail.com; Anni Østby; kipanti@hotmail.com; Rune Mathisen; Ellen Gregersen; Thomas Hansen; sverrethomassen2@gmail.com; oleingvaldo@gmail.com; maiken@maikengarder.no; "roaldanthonsen@gmail.com"; Loppa9550@gmail.com; dakanils@yahoo.com; Cathrinepo@hotmail.com; robertsev@yahoo.no; katrihelenj@gmail.com; Anders S. Buljo; "karin.haetta@kautokeino.kommune.no"; "e-post@kautokeino.kommune.no"; Ingrid Majala; Øivind Næss; radmann@hasvik.kommune.no; Lars Hustad; Hasvik Kommune; postmottak@masoy.kommune.no; radmann@nordkapp.kommune.no; ordforer@nordkapp.kommune.no; "postmottak@nordkapp.kommune.no"; cato.kristiansen@loppa.kommune.no; karin.kristensen@loppa.kommune.no; "postmottak@loppa.kommune.no"; jo.inge.hesjevik@porsanger.kommune.no; postmottak@porsanger.kommune.no; Terje.Rogde@hammerfest.kommune.no; "elisabeth.paulsen@hammerfest.kommune.no"; postmottak@hammerfest.kommune.no; clausj@alten.no; gerd.isaksen@hammerfest.kommune.no; jan.morten.hansen@nordkapp.kommune.no; katrinemarkussen@hotmail.com; Knut Klevstad; liv.heidi@live.no; Roald Andreas Inga; roger@mjelde.org; steffen.ditlovsen@gmail.com; unni.haug@alta.kommune.no; Asbjørn Eliassen; Svein Iversen; hgfrantz1@gmail.com; tips@kronstadposten.no; tips@ifinnmark.no; redaksjonen@altaposten.no; avisa@sagat.no; redaksjonen@avvir.no; finnmark@nrk.no; samediggi@samediggi.no; inger.elin.kristina.utsi@samediggi.no; silje.karine.muotka@samediggi.no; "risten.turi.aleksandersen@samediggi.no"; Anne-Karin Femanger Pettersen; post@fkt.no; NKRF - kontroll og revisjon i kommunene; postmottak@ffk.no; post@komrevnord.no; sftfpost@statsforvalteren.no; info@giellagaldud.org; arthur.torfoss@samediggi.no; toril.bakken.kaaven@samediggi.no; berit.marie.eira@samediggi.no; tips@finnmarkposten.no; kontakt@radionordkapp.no; post@hammerfestingen.no; studio@qlr.no
Kopi: Kate M. Larsen; marius@designu.no; Stig Magne Larsen; Tom Øyvind Heitmann; Ravdna Turi Henriksen
Emne: Kusek IKS lanserer nye nettsider på norsk og samisk -Kusek IKS almmuha ođđa neahttasiidduid dáro- ja sámegillii
Dato: torsdag 6. februar 2025 12:09:00

Kusek IKS lanserer nye nettsider på norsk og samisk

På Samenes nasjonaldag, i dag den 6. februar, lanserer Kusek IKS nye nettsider både på norsk og samisk, www.kusek.no

Kusek IKS er sekretariat for de kommunale kontrollutvalgene i Vest-Finnmark.

Kontrollutvalgene velges av kommunestyrene, og skal føre kontroll med kommunenes virksomhet på vegne av kommunestyret. Den nye nettsiden gjør det enklere for folkevalgte og innbyggere å finne informasjon om dette arbeidet.

– Vi er stolte av å lansere samiske nettsider på Samenes nasjonaldag. Dette markerer både en digital modernisering og vil også være et viktig bidrag til bruk og utvikling av samisk språk i offentlig forvaltning, og særlig på dette fagfeltet, sier daglig leder Kate Larsen. Vi ønsker å forbedre informasjonen vår, og de nye nettsidene skal være brukervennlige og oversiktlige. Kusek IKS vil takke Designu for samarbeidet med å utvikle en tospråklig løsning.

Kusek IKS håper nettsidene vil bidra til å øke forståelsen for kontrollutvalgenes viktige rolle i lokaldemokratiet, avslutter Larsen.

Kontaktperson: Daglig leder Kate Larsen, tlf. 957 80 657 eller e-post:

kate.larsen@kusek.no

Kusek IKS almmuha ođđa neahttasiidduid dáro- ja sámegillii

Sámi álbmotbeaivvi, guovvamánu 6. beaivvi, almmuha Kusek IKS ođđa neahttasiidduid, sihke dáro- ja sámegillii. www.kusek.no

Kusek IKS lea Oarje- Finnmarkku suohkaniid dárkkistanlávdegotttiid čállingoddi. Suohkanstivra vállje dárkkistanlávdegotti, ja dárkkistanlávdegoddi galgá bearráigeahččat suohkana doaimma suohkanstivrra ovddas. Álbmotválljejuvvon áirásat ja álbmot muđui galgá álkít sáhttit háhkat dieđuid dárkkistanlávdegotti dárkkistanbarguid birra ođđa neahttasiidduin.

– Mii illudit almmuhit neahttasiiddu sámegillii Sámi álbmotbeaivvi. Dát mearkkaša sihke digitála ovdáneapmái ja váikkuha diehttelasat sámegiela geavaheapmái ja giela ovdánahttimii almmolaš hálddašeamis ja erenoamážit dán fágasuorggis, deattuha

beaivválaš jodiheaddji Kate Larsen. Ođđa neahttasiiddut buoridit diehtujuohkima, ja siiddut galget olbmuiide álkit geavahit ja siidduin galgá álkit gávdnat dieđuid. Designu lea hápmen guovttegielát čovdosa, ja Kusek IKS giitá buori ovttasbarggu ovddas.

Kusek IKS sávvá ahte diehtujuohkin neahta bokte čalmmustahtte dárkkistanlávdegotti dehálaš saji báikkálaš demokratiijas, loahpaha Larsen.

Lassi dieđuid oaččut beaivválaš jodiheaddjis Kate Larsen, tlf. 957 80 657 dehe e-poasta kate.larsen@kusek.no

Med vennlig hilsen / dearvuodaiguin



Anne Berit Bæhr
Rådgiver/ráđđeaddi
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
annebb@kusek.no
Tlf: 483 08 377



Hammerfest kommune
Hámmerfeastta suohkan

Kommunedirektørens stab

Anne Line Nora
Fuglenesveien 51
9601 HAMMERFEST

Dato: 29.11.2024
Vår ref: 24/10779- 2
Deres ref:
Saksbehandler: Mia Suh Nissen
Telefon: 78 40 25 16

Melding om vedtak - valg av nytt varamedlem til kontrollutvalget i Hammerfest

På vegne av Hammerfest kommune informerer jeg om at kommunestyret i møte 28.11.24 har valgt deg som nytt 3. varamedlem til kontrollutvalget, til erstatning for Bente Hansen som fratrer vervet 01.01.25 på grunn av flytting.

Kommunestyret traff følgende vedtak i saken:

KS - 198/24 vedtak

- Som tredje varamedlem til kontrollutvalget for gruppen Høyre/Arbeiderpartiet/Frp/Krf (fra 01.01.25) velges: Anne Line Nora

Vi ønsker deg lykke til med det nye vervet.

Med hilsen

Mia Suh Nissen
advokat

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til

Kontrollutvalgssekretariatet I Vest-Finnmark lks Oarje- Finnmarku Sgo Darkkistanlavdegottecallingoddi	Postboks 80	9501	Alta
Ole Ingvald Hansen	Solveien 22 C	9602	HAMMERFEST

Mottakere

Anne Line Nora	Fuglenesveien 51	9601	HAMMERFEST
----------------	------------------	------	------------

KS - 196/24 vedtak

- Kommunestyret tar saken til orientering

187/24 Rapport etter forvaltningsrevisjon avvik og varsling

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

- Kommunestyret viser til sak fra kontrollutvalget om forvaltningsrevisjonsrapporten «Avvik og varsling». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
- Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder å gjøre tiltak for å sikre at
 - alle ansatte får opplæring og informasjon om avvikshåndtering
 - alle avvik behandles og lukkes
 - meldte avvik brukes i lærings- og forbedringsarbeid
 - alle ansatte gjøres kjent med varslingsrutinene
 - varslingsrutinene forankres på alle ledernivå, inkludert virksomhetslederne

Kommunestyret 28.11.2024

Behandling

Tilleggsforslag Mulighet for ekstern varsling, foreslått av Marianne Sylvi Jane Husebye , Uavhengige representanter

- Det etableres rutiner for varsling til eksterne utenfor kommuneadministrasjonen.

Tilleggsforslag varsling 2, foreslått av Lars Ivar Wæhre, Rødt

- Kommunestyret ber kommunedirektøren komme med en orientering om hvordan kommunen i større grad kan ivareta ansatte som varsler og sikrer deres rett til et trygt arbeidsmiljø og ingen form for gjengjeldelse også etter varsling.

Votering -Tilleggsforslag Mulighet for ekstern varsling

Marianne Sylvi Jane Husebye (UAVH)

For: 2 stemmer - Sp 1, UAVH 1

Mot: 26 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 7, MDG 1, PN 3, R 2, SV 3

Votering - Tilleggsforslag varsling 2

Lars Ivar Wæhre (R)

For: 28 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 7, MDG 1, PN 3, R 2, Sp 1, SV 3, UAVH 1

Mot: 0 stemmer

Votering - Kontrollutvalgets forslag til vedtak

For: 28 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 7, MDG 1, PN 3, R 2, Sp 1, SV 3, UAVH 1

Mot: 0 stemmer

KS - 187/24 vedtak

- Kommunestyret viser til sak fra kontrollutvalget om forvaltningsrevisjonsrapporten «Avvik og varsling». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
- Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder å gjøre tiltak for å sikre at
 - alle ansatte får opplæring og informasjon om avvikshåndtering
 - alle avvik behandles og lukkes
 - meldte avvik brukes i lærings- og forbedringsarbeid
 - alle ansatte gjøres kjent med varslingsrutinene
 - varslingsrutinene forankres på alle ledernivå, inkludert virksomhetslederne
- Kommunestyret ber kommunedirektøren komme med en orientering om hvordan kommunen i større grad kan ivareta ansatte som varsler og sikrer deres rett til et trygt arbeidsmiljø og ingen form for gjengjeldelse også etter varsling.

188/24 Plan for eierskapskontroll 2025-2028

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

- Kommunestyret i Hammerfest kommune viser til oversendt sak 57/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Hammerfest kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Hammerfest kommune».
- Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Hammerfest kommune, med følgende tema for eierskapskontroll:
 - Hammerfest Energi AS
- Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 200 - 300 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.
- Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontrollen i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder

Kommunestyret 28.11.2024

Behandling

Votering -Kontrollutvalgets forslag til vedtak

For: 28 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 7, MDG 1, PN 3, R 2, Sp 1, SV 3, UAVH 1

Mot: 0 stemmer

KS - 188/24 vedtak

Kommunestyret ber særlig kontrollutvalget om å se på om følgende punkt kan prioriteres høyere på lista.

7. Klima og natur – vernede områder (2028)

190/24 Oversendelse av sak 49/24 fra kontrollutvalget til kommunestyret vedrørende revisors uavhengighet til Hammerfest kommune

Kommunedirektørens forslag til vedtak

Kommunestyret tar kontrollutvalgets sak 49/24 til orientering.

Kommunestyret 28.11.2024

Behandling

Utsettelsesforslag, foreslått av Marianne Sylvi Jane Husebye , Uavhengige representanter

- Saken sendes tilbake og forelegges kommunestyret senere, da kun med kontrollutvalgets vedtak og innstilling til kommunestyret, og uten kommuneadministrasjonens vurderinger av Kontrollutvalgets vedtak og innstilling til kommunestyret.
- Til et neste kommunestyremøte inviteres uavhengig fagpersoner for å redegjøre om et Kontrollutvalgs rolle vs Kommunestyret og kommuneadministrasjonen.

Nytt forslag til vedtak, foreslått av Marianne Sylvi Jane Husebye , Uavhengige representanter

1. Kommunestyret viser til rapportering fra kontrollutvalget vedrørende spørsmål om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak.

2. Kommunestyret registrerer at kontrollutvalget i sak 49/24 har konkludert med følgende når det gjelder tre tilfeller som omhandler revisors uavhengighet:

A) Det tilfelle da rådmannen i Hammerfest kommune samtidig var styremedlem i Vefik IKS:

Kontrollutvalget vurderer det slik at denne tilknytningen var av en slik art at dette er i strid med krav til revisors uavhengighet, slik dette er regulert i kommuneloven 24-4, samt §§ 16 og 17 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

B) Det tilfelle at en virksomhetsleder i Hammerfest kommune samtidig var styremedlem i Vefik IKS:

Kontrollutvalget vurderer det slik at denne tilknytningen var av en slik art at dette er i strid med krav til revisors uavhengighet, slik dette er regulert i kommuneloven 24-4, samt §§ 16 og 17 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

C) Det tilfelle der tidligere rådmann i Hammerfest kommune er styremedlem i KomRev Nord IKS:

Kontrollutvalget vurderer det slik at denne tilknytningen er av en slik art at det innebærer en risiko for at krav til revisors uavhengighet ikke etterleves, slik dette er regulert i kommuneloven 24-4, samt §§ 16 og 17 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

3. Kommunestyret støtter kontrollutvalgets vurderinger.

4. Kommunestyret ber kontrollutvalget sende henvendelse til kommunens revisjon (KomRev Nord IKS) der det bes om en redegjørelse for hvilke tiltak revisjonsselskapet har iverksatt/vil iverksette for å sikre revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak. Kommunestyret ber om at kontrollutvalget rapporterer tilbake til kommunestyret om dette.

5. Kommunestyret ber ordfører om å sende henvendelse til revisjonsselskapet der kommunestyret ber om at revisjonsselskapets eierorgan (representantskapet) ikke velger administrativ og politisk ledelse i Hammerfest kommune som medlemmer av revisjonsselskapets styre. Kommunestyret ber om at ordfører rapporterer tilbake til kommunestyret om dette.

3 av 4

6. Kommunestyret ber om at det inntas i kommunens eierskapsmelding at revisjonsselskapets eierorgan ikke velger administrativ og politisk ledelse i Hammerfest kommune som medlemmer av revisjonsselskapets styre.

Votering - Utsettelsesforslag

Marianne Sylvi Jane Husebye (UAVH)

For: 10 stemmer - FrP 3, H 6, UAVH 1

Mot: - Ap 7, H 1 (Terje Rogde), MDG 1, PN 3, R 2, Sp 1, SV 3

Votering

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

27 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 7, MDG 1, PN 3, R 2, Sp 1, SV 3

Nytt forslag til vedtak:

Marianne Sylvi Jane Husebye (UAVH)

1 stemme - UAVH 1

KS - 190/24 vedtak

- Kommunestyret tar kontrollutvalgets sak 49/24 til orientering.

203/24 Flaggreglement i Hammerfest kommune

Innstilling fra Formannskapet, 14.11.2024 - 173/24

- Kommunestyret vedtar Flaggreglement for Hammerfest kommune

Kommunestyret 09.12.2024

Behandling

Votering - Innstilling fra Formannskapet - 14.11.2024

For: 29 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 7, MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

Mot: 0 stemmer

KS - 203/24 vedtak

- Kommunestyret vedtar Flaggreglement for Hammerfest kommune

204/24 Endring av selskapsavtalen til Museene for kystkultur og gjenreisning i Finnmark IKS

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

- Hammerfest kommunestyre godkjenner endringene i selskapsavtalens § 1 *Selskapet* og § 5 *Innskuddsplikt og eierandel* i forbindelse med opptak av Båtsfjord kommune i Museene for kystkultur og gjenreisning IKS.

Kommunestyret 09.12.2024

Behandling

Votering - Kommunedirektørens forslag til vedtak

For: 29 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 7, MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

Mot: 0 stemmer

KS - 204/24 vedtak

- Hammerfest kommunestyre godkjenner endringene i selskapsavtalens § 1 *Selskapet* og § 5 *Innskuddsplikt og eierandel* i forbindelse med opptak av Båtsfjord kommune i Museene for kystkultur og gjenreisning IKS.

205/24 Oversendelse av sak 50/24 fra kontrollutvalget til kommunestyret angående utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

- Hammerfest kommune beholder nåværende revisjonsordning med KomRev NORD som revisor inntil videre.
- Ordningene for revisjon og kontrollutvalgssekretariat evalueres innen utløpet av 2026. Kommunedirektøren fremlegger forslag til prosess for evaluering i løpet av første halvår i 2026, som skal ivareta kontrollutvalgets ansvar, roller og innstillingsrett.

Kommunestyret 09.12.2024

Behandling

Votering - kommunedirektørens forslag til vedtak

For: 29 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 7, MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

Mot: 0 stemmer

KS - 205/24 vedtak

- Hammerfest kommune beholder nåværende revisjonsordning med KomRev NORD som revisor inntil videre.
- Ordningene for revisjon og kontrollutvalgssekretariat evalueres innen utløpet av 2026. Kommunedirektøren fremlegger forslag til prosess for evaluering i løpet av første halvår i 2026, som skal ivareta kontrollutvalgets ansvar, roller og innstillingsrett.

206/24 Gjennomføring av stortings- og sametingsvalg 2025

Innstilling fra Valgstyret, 09.12.2024 - 06/24

Kommunestyret i Hammerfest vedtar at:

- Stortingsvalget og sametingsvalget 2025 gjennomføres som 1-dagersvalg i alle stemmekretser
- Hammerfest kommune deles inn i sju stemmekretser: Hammerfest krets, Akkarfjord krets, Forsøl krets, Rypefjord krets, Hønseby krets, Kvalsund krets og Kokelv krets

Kommunestyret 09.12.2024

Behandling

Votering -Innstilling fra Valgstyret - 09.12.2024

For: 29 stemmer - Ap 7, FrP 3, H 7, MDG 1, PN 5, R 2, Sp 1, SV 3

Mot: 0 stemmer

KS - 206/24 vedtak

Kommunestyret i Hammerfest vedtar at:

- Stortingsvalget og sametingsvalget 2025 gjennomføres som 1-dagersvalg i alle stemmekretser
- Hammerfest kommune deles inn i sju stemmekretser: Hammerfest krets, Akkarfjord krets, Forsøl krets, Rypefjord krets, Hønseby krets, Kvalsund krets og Kokelv krets