



Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

ÅRSMELDING 2024

Innhold

1. Kontrollutvalgets formål	3
2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet	3
3. Kontrollutvalgets sammensetning	4
4. Økonomiske rammer og forbruk	5
5. Møter og saker	6
6. Kurs og konferanser	7
7. Kontrollutvalgets sekretariat	7
8. Revisjonsordningen	8
8.1 Regnskapsrevisjon	11
8.2 Forenklet etterlevelseskontroll	12
8.3 Forvaltningsrevisjon	13
8.4 Eierskapskontroll	15
9. Annet kontrollarbeid	16
Vedlegg 1: Oversikt over saker behandlet i 2024	18

1. Kontrollutvalgets formål

Kommunestyrets overordnede ansvar for kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalgets arbeid bidrar til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsforvaltning.

2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

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

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

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter kommunelovens § 23-2.

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

3. Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget har i 2024 hatt følgende sammensetning:

Etter nyvalg av kontrollutvalg i kommunestyret 20. juni 2024:

Leder Ole Ingvald Hansen (PN/R/SP/MDG/SV)	Varamedlemmer H/AP/FRP/KRF 1. Peter Muller 2. Randi Bratland 3. Bente Hansen (til 28.november 2024) 3. Anne Line Nora (fra 28. november 2024) 4. Fred Johansen
Nestleder Maiken Garder (PN/R/SP/MDG/SV)	PN/R/SP/MDG/SV 1. Frode Kvalnes Antonsen 2. Kristina Grundt 3. Frode Mansika 4. Espen von Hirsch Kummeneje 5. Ada Synnøve Lind
Medlemmer Vidar Antonsen (PN/R/SP/MDG/SV) Reidar Johansen (H/AP/FRP/KRF) Grete Svendsen (H/AP/FRP/KRF)	

Før nyvalg av kontrollutvalg i kommunestyret 20. juni 2024:

Leder Ole Ingvald Hansen (AP/R/SP/MDG/SV)	Varamedlemmer AP/R/SP/MDG/SV 1. Peter Muller 2. Randi Bratland 3. Kristina Grundt 4. Espen von Hirsch Kummeneje 5. Camilla Stensby
Nestleder Ellen Birgitta Johansen (H/PN/FRP/KRF)	H/PN/FRP/KRF 1. Vidar Antonsen 2. Bente Hansen 3. Eglantina Molosiu 4. Fred Johansen
Medlemmer Sylvi Jane Husebye (H/PN/FRP/KRF) Leif Småbach (AP/R/SP/MDG/SV) Grete Svendsen (AP/R/SP/MDG/SV)	

4. Økonomiske rammer og forbruk

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjettrammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett.

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser.

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

- kontrollutvalgets interne drift
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester

Vedtatt årsbudsjett for kontrollutvalget i 2024 var som følger:

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2023	Budsjett 2024
	Møtegodtgjørelse	57 101	60 000
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	17 972	18 900
	Kontormateriell	0	0
	Abonnement	2 670	2 800
	Beverting møter/kurs	3 697	3 900
	Opplæring, kurs	47 550	50 000
	Skyss- og kostgodtgjørelse	12 632	13 300
	Andre transportutgifter	26 393	27 800
	Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent	12 632	13 300
	Kjøp av tjenester	200 000	200 000
	Kjøp fra IKS (revisjon)	1 931 273*	1 683 000**
	Kjøp fra IKS (sekretariat)	594 235	800 168
Sum netto driftsutgifter		2 906 155	2 873 168

Regnskapsmessig forbruk i 2024 – Regnskapstall oversendt fra kommunen:

1 Hammerfest kommune (2025) - År/Periode 2024 1 - 12		31.01.2025
	Regnskap 2024	Budsjett 2024
Ansvar: 1010 Kontrollutvalget og revisjonen		
10830 Møtegodtgjørelse	31.555	41.612
10840 Tapt arbeidsfortjeneste	26.593	10.403
10900 PENSJONSINNSKUDD KLP	0	1.631
11000 KONTORMATERIELL	0	4.496
11010 Abonnementer på aviser og fagtidsskrift	2.625	0
11152 Mat ansatte (ikke mva fradrag)	6.555	0
11170 Bevertning møter/utvalg/kurs/opplæring	0	3.373
11245 Oppholdutgifter	1.065	0
11500 OPPLÆRING OG KURS	7.900	16.862
11600 UTGIFTER OG GODGJØRELSE FOR REISER, DIETT M.V., OPP	1.283	11.241
11750 Andre transportutgifter	175	6.745
11753 Andre transportutgifter - HRM	5.666	0
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER O.L.	12.862	5.621
12700 ANDRE TJENESTER	800.168	0
12740 Revisjonshonorar	1.669.000	0
13800 KJØP FRA ANDRE REGNSKAPSENHETER SOM INNGÅR I KOST	0	2.733.703
14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MERVERDIAVGIFTSKOMI	1.276	0
17290 KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT	-1.276	0
Sum ansvar: 1010 Kontrollutvalget og revisjonen	2.565.447	2.835.687
T O T A L T	2.565.447	2.835.687

5. Møter og saker

Kontrollutvalget har hatt 6 møter og behandlet 59 saker i løpet av 2024.

Til sammenlikning hadde kontrollutvalget 6 møter og behandlet 48 saker i 2023.

Kontrollutvalget har ivaretatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre. Kontrollutvalget utøver påseansvaret på vegne av kommunestyret og rapporterer rutinemessig til kommunestyret, og ellers ved behov.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

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

Sakene som er behandlet i 2024 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt/Engasjementsbrev/alternativ rev.ordning	5
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	14
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	10
Påse-ansvar eierskapskontroll	3
Annet kontrollarbeid	18
Kontrollutvalgets interne drift	9
Sum	59

Vedlegg 1 viser en oversikt over saker som kontrollutvalget i Hammerfest kommune har behandlet i 2024.

6. Kurs og konferanser

Kontrollutvalgets regnskap for 2024 viser at det er regnskapsført utgifter til opplæring og kurs med kr 7900,- i 2024.

Kontrollutvalget deltok med ett medlem på fagkonferansen og årsmøtet til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 4. - 5. juni 2024 på Gardermoen.

Kontrollutvalget har hatt et 2 timers kurs i møteavvikling den 19. september 2024. Dette i regi av sekretariatet (Kusek IKS) v/seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann.

7. Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av Kusek IKS. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere. Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

Sekretariatet legger vekt på å ha et godt samarbeid med kontrollutvalget, administrasjonen i Hammerfest kommune og med kommunenes revisjon.

8. Revisjonsordningen

Revisjonsordningen for Hammerfest kommune har blitt ivarettatt ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i KomRev Nord IKS, som eies av kommuner i Finnmark, Troms og Nordland.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er lovpålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret blant annet behandlet oppdragsansvarlige revisors egenrevisjon av uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak. Videre har utvalget hatt fokus på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og innholdet i gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget har i 2024 hatt fokus på følgende saker som gjelder revisjonen og kommunens revisjonsordning/valgte revisor (revisjonsselskap):

- saker med spørsmålet om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak
- saker med utredning og innstilling om alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune

Spørsmål om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak

Kontrollutvalget har siden 2022 behandlet flere orienteringssaker med spørsmål om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak. Bakgrunnen var at kommunes daværende rådmann ble valgt inn som styremedlem i det interkommunale revisjonsselskapet som da reviderte kommunen og dens to kommunale foretak (Vefik IKS). Senere trådte vedkommende ut av styret, og en virksomhetsleder i kommunen ble valgt som styremedlem i dette interkommunale revisjonsselskapet. I juli 2023 ble dette interkommunale revisjonsselskapet fusjonert med det interkommunale revisjonsselskapet KomRev Nord IKS. Da ble tidligere rådmann i Hammerfest kommune valgt som styremedlem i dette interkommunale revisjonsselskapet.

I 2024 har kontrollutvalget behandlet to saker i tilknytning til denne problemstillingen.

I sak 27/24 vedtok kontrollutvalget enstemmig følgende:

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og avventer sak fra sekretariatet på et senere møte.»

I sak 49/24 vedtok kontrollutvalget enstemmig å rapportere forholdet til kommunestyret med følgende innstilling:

«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.

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.»

Kommunestyret behandlet saken fra kontrollutvalget på møte 28. november 2024 (sak PS 190/24), og vedtok mot én stemme kommunedirektørens innstilling i saken:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets sak 49/24 til orientering.»

Sak om utredning av alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune

Kommunestyret vedtok i sak 88/23 at kontrollutvalget skulle utrede alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune. På grunnlag av kommunestyrets vedtak behandlet kontrollutvalget i sak 42/23 sak om oppstart av utredning av revisjonsordning, og vedtok i den sammenheng at utvalgets sekretariat skulle utrede alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune.

I sak 7/24 orienterte kontrollutvalgets sekretariat utvalget om igangsatt arbeid med utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune. Kontrollutvalget vedtok enstemmig å ta informasjonen fra sekretariatet til orientering.

I sak 28/24 behandlet kontrollutvalget sak om utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune. Kontrollutvalget vedtok mot én stemme følgende:

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

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

I sak 50/24 behandlet kontrollutvalget sak med ny behandling om utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune. Kontrollutvalget vedtok enstemmig å sende saken til kommunestyret med følgende innstilling:

«Kontrollutvalget ber kommunestyre vurdere om det er hensiktsmessig å vurdere skifte av revisor etter kun et års bruk av nåværende selskap.

Hvis kommunestyret ser det som hensiktsmessig å skifte revisor, så har vi følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar å starte en prosess med skifte av revisjonsordning fra dagens løsning med interkommunalt samarbeid gjennom KomRev Nord IKS til avtalefestet kjøp av tjenester fra annen revisor.

2. Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre anbudsprosess for anskaffelse av revisjonstjenestene i samsvar med regelverket for offentlige anskaffelser.

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

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

3. Kontrollutvalget avgir innstilling til kommunestyret på endelig valg av revisor (leverandør) i henhold til kommuneloven § 24-1 tredje ledd.

4. Kommunestyret vedtar å avslutte Hammerfest kommune sin deltakelse i KomRev Nord IKS ved kommunens iverksettelse av ny revisjonsordning.

Oppsigelse sendes når kommunen har inngått avtale med ny revisor.»

Kommunestyret behandlet saken fra kontrollutvalget på møte 9. desember 2024 (sak PS 205/24), og vedtok enstemmig kommunedirektørens innstilling i saken:

«• 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.»

8.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal avgi uttalelse til kommunens og de kommunale foretakenes årsregnskap, og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget har i 2024 avgitt de lovpålagte uttalelser til kommunestyret og formannskapet. I kontrollutvalget uttalelse til Hammerfest kommunes årsregnskap/årsberetning for 2023 oppsummerer kontrollutvalget med følgende:

«Kontrollutvalget ser fortsatt med bekymring på den økonomiske situasjonen i Hammerfest kommune. Dette gjelder spesielt gjeldsnivået, som må vurderes som kritisk høyt.

Kommunen har videre et stort merforbruk, et netto negativt driftsresultat (som i tillegg er langt unna både anbefalt nivå og kommunestyrets vedtatte nivå), og utfordringer med likviditeten. Kontrollutvalget registrerer videre at kommunen i 2023 har brutt alle sine finansielle handlingsregler, samt at kommunen er innmeldt i ROBEK.

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

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer. Kontrollutvalget registrerer i den sammenheng at det er igangsatt omstillings- og innsparingstiltak.

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

Oppfølging av revisjonsmerknader

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

I sak 3/24 behandlet kontrollutvalget oppfølgingssak 3 – Nummerert revisorbrev nr. 9 – Ressurskrevende brukere. Kontrollutvalget vedtok å rapportere saken til kommunestyret med følgende konklusjoner:

«På grunnlag av dokumenter, samt skriftlige og muntlige opplysninger i saken, konkluderer kontrollutvalget med følgende:

- Kontrollutvalget vurderer at kommunen nå har dokumentert overfor utvalget hvordan kommunen har fulgt opp forholdene som tas opp i nummerert revisorbrev nr. 9*
- Kontrollutvalget forutsetter at kommunen og kommunens revisor følger opp at praksis i kommunen nå er i tråd med regelverket.*
- Kontrollutvalget vil holde seg orientert om kommunens praksis når det gjelder tilskudd til ressurskrevende helse- og omsorgstjenester».*

Kommunestyret behandlet sak 3/24 fra kontrollutvalget som referatsak (sammen med andre referatsaker i sak 42/24) og vedtok å ta referatsakene til orientering.

I sak 35/24 behandlet kontrollutvalget nummerert revisorbrev nr. 1-2024 – Hammerfest Havn KF – Presisering av ulovlig utlån. Kontrollutvalget vedtok å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret. Kontrollutvalgets vedtak i sak 35/24 var vedlagt kommunestyresak 87/24 – Årsregnskap – Hammerfest Havn KF. Kommunestyret vedtok å godkjenne årsregnskap 2023 for Hammerfest Havn KF.

8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Kontrollutvalget behandlet sak om revisors risiko- og vesentlighetsvurdering i sak 14/24.

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

Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. I revisors uttalelse for regnskapsåret 2023 var tema for kontrollen attesting og anvisning på selvkostområdet. Revisor hadde ingen påpekninger. I sak 45/24 vedtok kontrollutvalget å ta revisors uttalelse til orientering.

8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. Kontrollutvalget skal følge opp vedtak i kommunestyret i tilknytning til gjennomført forvaltningsrevisjon.

Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028

I 2024 har kontrollutvalget jobbet med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025 - 2028. Det er gjennomført en prosess for risiko- og vesentlighetsvurdering av den kommunale virksomheten, og på bakgrunn av den prosessen har kontrollutvalget foreslått prioritering av områder for forvaltningsrevisjoner i denne perioden.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 i sak 56/24 og har sendt til den til behandling i kommunestyret. Kommunestyret har senere vedtatt planen.

Forvaltningsrevisjoner i 2024

Kontrollutvalget har i tre saker behandlet status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget har ikke vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjoner i 2024.

Kontrollutvalget har imidlertid startet opp, bestilt og behandlet en rapport etter gjennomført undersøkelse der medgåtte timer er belastet kontrollutvalgets timebudsjett for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, og der revisors gjennomføring har fulgt sentrale krav i faglig standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Sak om rapport ble sendt til kommunestyret, som senere har behandlet den.

I sak 55/24 behandlet kontrollutvalget rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon - «Avvik og varsling». Sak om rapport ble sendt til kommunestyret, som senere har behandlet den.

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har i 2024 ikke behandlet saker som gjelder oppfølging av konkrete gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

I sak 48/24 behandlet kontrollutvalget plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Status vedrørende Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

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

Plan 2021-2024 (år 2021)	Bestilt av KU (dato)¹	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Sikkerhet og beredskap	2.12.2021	22.8.2022	2.5.2022	Rapport er behandlet i KU Rapport er behandlet i KS
Klima, miljø og energi	4.3.2022	19.7.2023	4.9.2022	Rapport er behandlet i KU Rapport er behandlet i KS
Rus og psykisk helsevern (Rus og psykiatri)	4.3.2022	27.10.2022	4.9.2022	Rapport er behandlet i KU Rapport er behandlet i KS
Hammerfest Havn KF	6.4.2021	28.7.2021	31.07.2021	Rapport er behandlet i KU Rapport er behandlet i KS
Avvik og varsling	9.12.2022	30.8.2024	Medio 2024	Rapport er behandlet i KU Rapport er behandlet i KS

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

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

Plan 2021-2024 (år 2024)	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Politisk og administrativ	Ikke bestilt			

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

organisering og struktur, og styringssystemer og internkontroll				
NAV og sosiale tjenester	Ikke bestilt			
Samhandling mellom kommune og spesialisthelsetjenesten med mer	Ikke bestilt			
Digitalisering	Ikke bestilt			

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

Fra 2025 gjelder kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028.

8.4 Eierskapskontroll

Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028

I 2024 har kontrollutvalget jobbet med å utarbeidelse plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028. Det er gjennomført en prosess for risiko- og vesentlighetsanalyse av den kommunale virksomheten, og på bakgrunn av den prosessen har kontrollutvalget foreslått prioritering av områder for eierskapskontroll i denne perioden. Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028 i sak 57/24 og har sendt til den til behandling i kommunestyret. Kommunestyret har senere vedtatt planen.

Eierskapskontroll i 2024

Kontrollutvalget har i tre saker behandlet status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I sak 17/24 vedtok kontrollutvalget oppstart av eierskapskontrollen «Eierskapsforvaltning i Hammerfest kommune».

I sak 31/24 behandlet kontrollutvalget revisjonens prosjektskisse i tilknytning til eierskapskontrollen «Eierskapsforvaltning i Hammerfest kommune». Kontrollutvalget vedtok å bestille denne eierskapskontrollen fra revisjonen, med frist for levering ultimo 2024.

Oppfølging av eierskapskontroll

Kontrollutvalget har i 2024 ikke behandlet saker som gjelder oppfølging av konkrete gjennomførte eierskapskontroller.

I sak 48/24 behandlet kontrollutvalget plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Status vedrørende Plan for eierskapskontroll 2021-2024

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

Plan 2021-2024	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Eierskapskontroll i nye Hammerfest kommune (i 2022)	14.5.2024	07.02.2025	Ultimo 2024	Rapport behandles i KU på møte 24.02.2025
Hammerfest Energi AS (i 2023)	Ikke bestilt			

Fra 2025 gjelder kommunestyrets vedtatte Plan for eierskapskontroll 2025-2028.

9. Annet kontrollarbeid

Undersøkelser i Hammerfest Parkering KF

I sak 6/24 behandlet kontrollutvalget henvendelse fra innbygger vedrørende påstander om manglende saksbehandling i Hammerfest Parkering KF. Kontrollutvalget vedtok enstemmig å starte opp en undersøkelse, samt bestilling av prosjektsisse fra revisjonen.

I sak 16/24 behandlet kontrollutvalget prosjektskisse fra revisjonen. Kontrollutvalget vedtok enstemmig å bestille en undersøkelse fra revisjonen, med leveringsfrist medio 2024.

I sak 38/24 behandlet kontrollutvalget rapport etter undersøkelser i Hammerfest Parkering KF. Sak om rapport ble sendt til kommunestyret, som senere har behandlet den.

Av annet kontrollarbeid med mer har kontrollutvalget blant annet gjort følgende i 2024:

- Diverse henvendelser fra innbyggere.
Det har vært en økning i antall henvendelser til kontrollutvalget de siste årene.

Kontrollutvalget har i 2024 vedtatt rutiner for behandling av henvendelser til kontrollutvalget.

- Orienteringer fra kommunedirektøren
- Orienteringer fra Hammerfest Havn KF/Hammerfest Terminalen AS

Hammerfest, 24. februar 2025
for kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Ole Ingvald Hansen /sign.
leder

Vedlegg 1: Oversikt over saker behandlet i 2024

01/24	Revisjonsplan/revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023
02/24	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
03/24	Oppfølgingssak 3 - Nummerert revisorbrev nr. 9 - Ressurskrevende tjenester
04/24	Orientering om nedleggelse av ASCO i Hammerfest og overdragelse av leieavtalen
05/24	Orienteringssak - Juridisk vurdering om offentlig støtte - Leieavtale mellom Hammerfest Terminalen AS og ASCO
06/24	Henvendelse fra innbygger - Manglende saksbehandling vedrørende Hammerfest Parkering KF
07/24	Orientering om igangsatt arbeid med utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune
08/24	Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon, samt ressursrammer og ressursbruk
09/24	Referatsaker - KU-møte 1-24 KU Hammerfest
10/24	Henvendelse fra innbygger A vedrørende Akkarfjord skole
11/24	Henvendelse fra innbygger B - Skolemiljø med mer ved Akkarfjord skole
12/24	Orientering om innmelding av Hammerfest kommune i ROBEK
13/24	Orientering om leieavtaler med ASCO, jf. vedtak i sak 4/24
14/24	Forenklet etterlevelseskonsroll – regnskapsåret 2023 – Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
15/24	Status på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - per mars 2024
16/24	Prosjektskisse - Undersøkelse - Hammerfest Parkering KF
17/24	Oppstart av eierskapskontroll - Eierskapsforvaltning i nye Hammerfest kommune
18/24	Prosessmøte 1 - Arbeid med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028
19/24	Henvendelse fra innbygger - Akkarfjord Hostel
20/24	Årsplan og møteplan 2024
21/24	Referatsaker - KU-møte 2-24 KU Hammerfest
22/24	Oppfølgingssak - Orientering om leieavtaler med ASCO, jf. sakene 13/24 og 4/24
23/24	Oppfølgingssak - Orientering om innmelding av Hammerfest kommune i ROBEK, jf. sak 12/24
24/24	Orientering om foreløpig revisjonsberetning - Hammerfest kommune - Regnskapsåret 2023
25/24	Orientering om foreløpig revisjonsberetning - Hammerfest Havn KF - Regnskapsåret 2023
26/24	Orientering om revisjonsberetning for Hammerfest Parkering KF - Regnskapsåret 2023
27/24	Orientering om oppfølgingssak - Spørsmål om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak
28/24	Utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune
29/24	Prosessmøte 2 - Arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028
30/24	Referatsaker - KU Hammerfest - Møte 3-24
31/24	Prosjektskisse - Eierskapskontroll - Eierskapsforvaltning i Hammerfest kommune

32/24	Tilleggssak – Spørsmål om kontrollutvalgsmedlem sin habilitet
33/24	Orienteringssak - Oppfølging av bemanning og sykefravær i Hammerfest kommune
34/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for Hammerfest Parkering KF
35/24	Nummerert revisorbrev nr. 1-2024 - Hammerfest Havn KF - Presisering av ulovlig utlån
36/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for Hammerfest Havn KF
37/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for Hammerfest kommune
38/24	Rapport etter undersøkelser i Hammerfest Parkering KF
39/24	Referatsaker - Møte 4-24 - KU Hammerfest
40/24	Orienteringssak - Saker til behandling i kontrollutvalgets møte 5/24
41/24	Orienteringssak - Forskrift om folkevalgtes rettigheter, Hammerfest kommune
42/24	Godkjenning av protokoll fra møte 6. juni 2024
43/24	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
44/24	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
45/24	Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2023 - Revisors uttalelse
46/24	Revisors oppsummering - regnskapsåret 2023
47/24	Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
48/24	Plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
49/24	Oppfølgingssak - Spørsmål om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak
50/24	Ny behandling - Utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune
51/24	Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
52/24	Kontrollutvalgets årsmelding for 2023
53/24	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2025
54/24	Referatsaker - KU Hammerfest - Møte 5-24
55/24	Rapport etter forvaltningsrevisjon - Avvik og varsling
56/24	Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 - Hammerfest kommune
57/24	Forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2028 - Hammerfest kommune
58/24	Referatsaker - KU Hammerfest - Møte 6-24
59/24	Orientering om saker til neste møte i kontrollutvalget