



## HAMMERFEST KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Møte nr. 3/2020  
24. juni 2020

Arkivkode  
4/1 02  
Journalnr.  
2020/12064-8

### MØTEUTSKRIFT

<b>Til stede:</b>	
<b>Kontrollutvalget:</b>	Ellen B. Johansen, leder
	Gunnar Milch, nestleder
	Snorre Sundquist, medlem
	Linn Tørseth Nilsen, varamedlem
<b>Forfall meldt:</b>	Elin Karlsen, medlem hadde tekniske problemer med innlogging til møtet, og måtte etter hvert gi opp å delta i møtet.  Wenche Stenvoll, medlem. Innkalt varamedlem Linn Tørseth Nilsen
<b>Andre:</b>	Kommuneadministrasjonen: Rådmann Leif Vidar Olsen under sak 15/2020
	VEFIK IKS: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Viggo Johannessen og forvaltningsrevisor Arnt Bjarne Aronsen
	KUSEK IKS: daglig leder Kate M Larsen, rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
<b>Tid:</b>	Onsdag den 24. juni 2020 kl. 10.00 – 13.40
<b>Sted:</b>	Fjernmøte via Teams

#### Saksliste:

Sak	15/2020	Referater/orienteringer
Sak	16/2020	Invitasjon fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) til kontrollutvalget i Hammerfest kommune om tegning av medlemskap
Sak	17/2020	Rapport forvaltningsrevisjon «Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplass» jfr sak 4/20 Retur av rapport
Sak	18/2020	Brev fra Vefik Iks vedrørende leveranser forvaltningsrevisjon
Sak	19/2020	Drøftingssak: Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2021-2024

Kontrollutvalgets leder, Ellen Birgitta Johansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkalling og sakliste:

Innkalling og saklisten med sakene 15/2020 t.o.m. 19/2020 ble godkjent enstemmig.

**Sak 15/2020**

**Referater/orienteringer**

Rådmann Leif Vidar Olsen orienterte kontrollutvalget om kommunens utgifter vedrørende revisjonsordningen. Rådmannen opplyser at revisjonsutgiften er forholdsvis høy sett i forhold til andre sammenlignbare kommuner.

Kontrollutvalget tar rådmannens opplysninger til orientering og tar opplysningene med seg ved behandling av sak 18/2020 i dagens møte.

**Sak 16/2020**

**Invitasjon fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) til kontrollutvalget i Hammerfest kommune om tegning av medlemskap**

**Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget takker ja til invitasjonen fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), og tegner medlemskap i forumet.

**Behandling:**

Sekretariatets tilrådning enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget takker ja til invitasjonen fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), og tegner medlemskap i forumet.

**Sak 17/2020**

**Rapport forvaltningsrevisjon «Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplass» jfr sak 4/20 Retur av rapport**

**Sekretariatets tilrådning**

1. Kontrollutvalget viser til rapporten «Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplass» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplass» til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber administrasjonssjef sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger, herunder påse at Hammerfest kommune etablerer et overordnet styringssystem i henhold til forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring.

**Behandling:**

Sekretariatet la frem følgende tilføyning i sin tilrådning siste setning: «, samt at det etableres et system for å dokumentere at det er foretatt habilitetsvurderinger.»  
Sekretariatets endrede tilrådning ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget viser til rapporten «Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplass» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplass» til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber administrasjonssjef sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger, herunder påse at Hammerfest kommune etablerer et overordnet styringssystem i henhold til forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring, samt at det etableres et system for å dokumentere at det er foretatt habilitetsvurderinger.

**Sak 18/2020**

**Brev fra Vefik Iks vedrørende leveranser forvaltningsrevisjon**

**Sekretariatets tilrådning:**

1. Kontrollutvalget viser til brev fra Vefik IKS datert 15.04.20 hvor det med henvisning til «gamle» Hammerfest kommunes plan forvaltningsrevisjon 2017-2020 meddeles om redusert leveranse av to forvaltningsrevisjoner i planperioden. Det sies i brevet ingenting i forhold til tilsvarende plan for Kvalsund kommune, hvor det ved kommunesammenslåingen gjenstår leveranse av rapport på to oppstartede forvaltningsrevisjoner med tillegg av to forvaltningsrevisjoner som ikke er vedtatt oppstartet pr. dato. Den siste av disse forvaltningsrevisjonene er av kontrollutvalget i Kvalsund allerede vedtatt gjennomført som tilleggsprosjekt i nye Hammerfest kommune i forbindelse med planperioden 2017-2020.
2. Kontrollutvalget ser med bekymring på manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner, og lang leveringstid. Kontrollutvalget er bekymret for konsekvensene dette medfører for kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt lovpålagte påseansvar overfor forvaltningen.

Med revisjonens melding må kontrollutvalget også konstatere at oppstart av nye forvaltningsrevisjoner er lite hensiktsmessig, med mindre det finnes andre løsninger for leveranse som ligger utenfor kontrollutvalgets myndighet å ta stilling til.

3. Kontrollutvalget vedtar følgende henvendelse til kommunestyret:

Kontrollutvalget viser til vedlagte brev fra Vefik IKS datert 15.04.20 med melding om at selskapet ikke ser det som realistisk å levere de gjenstående to forvaltningsrevisjonene i «gamle» Hammerfest kommunes plan for forvaltningsrevisjon i planperioden 2017 – 2020.

## Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Kontrollutvalget viser i tillegg til at det for Kvalsund kommune gjenstår leveranse av rapport for to oppstartede forvaltningsrevisjoner med tillegg av to forvaltningsrevisjoner som ved kommunesammenslåingen ikke var oppstartet.

Kontrollutvalget ser med bekymring på manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner, og uforholdsmessig lang leveringstid. Kontrollutvalget i de respektive to kommunene har derav ikke vært i stand til å ivareta påseansvaret overfor forvaltningen, samt gjennomføring av vedtatte plan for forvaltningsrevisjon på en tilfredsstillende måte.

Meldingen fra Vefik IKS innebærer, dersom ikke andre løsninger finnes, at to av planens fem forvaltningsrevisjoner hva gjelder «gamle» Hammerfest kommune ikke blir gjennomført i planperioden. I tillegg vil kontrollutvalget bemerke at det gjenstår leveranse av til sammen fire forvaltningsrevisjoner tilhørende Kvalsund kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. Kontrollutvalget kan ikke si seg tilfreds med en slik situasjon.

Nye oppstartsvedtak er i denne situasjonen lite hensiktsmessig så lenge revisjonen ikke ser seg i stand til å gjennomføre undersøkelsen.

I lys av utvalgets lovpålagte påseansvar henvender kontrollutvalget seg til kommunestyret som overordnet ansvarlig kontrollmyndighet.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å gjøre nødvendige grep og fatte en beslutning på hva som skal gjøres med de gjenstående forvaltningsrevisjoner i planperioden.

### **Behandling:**

Kontrollutvalget anser saken som alvorlig. Revisjon har i innledning av møte bebudet en protokolltilførsel til denne saken. Protokolltilførselen refereres av revisjonen, og kontrollutvalgsleder ber om at denne oversendes signert før møteslutt. Protokolltilførsel mottas pr. e-post før møteslutt, og vedlegges møteutskriften.

Kontrollutvalgsleder betrakter saken som tilstrekkelig opplyst til å fatte et vedtak. Det fremkom ingen merknader til dette fra de øvrige i kontrollutvalget.

Leder fremmet følgende endring/tillegg til sekretariatets tilrådning:

«Siste setning endres til:

Kontrollutvalget ber kommunestyret om fullmakt til å vurdere alternative revisjonsordninger for nye Hammerfest kommune, og å legge frem forslag til vedtak i oktober 2020.

Ny setning:

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å be rådmannen gå i dialog med selskapet VEFIK vedrørende betaling av avsluttende regnskap for Kvalsund kommune 2019.

### Votering:

Sekretariatets tilrådning med leders endring/tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget viser til brev fra Vefik IKS datert 15.04.20 hvor det med henvisning til «gamle» Hammerfest kommunes plan forvaltningsrevisjon 2017-2020 meddeles om redusert leveranse av to forvaltningsrevisjoner i planperioden. Det sies i brevet ingenting i forhold til tilsvarende plan for Kvalsund kommune, hvor det ved kommunesammenslåingen gjenstår leveranse av rapport på to oppstartede forvaltningsrevisjoner med tillegg av to forvaltningsrevisjoner som ikke er vedtatt oppstartet pr. dato. Den siste av disse forvaltningsrevisjonene er av kontrollutvalget i Kvalsund allerede vedtatt gjennomført som tilleggsprosjekt i nye Hammerfest kommune i forbindelse med planperioden 2017-2020.
2. Kontrollutvalget ser med bekymring på manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner, og lang leveringstid. Kontrollutvalget er bekymret for konsekvensene dette medfører for kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt lovpålagte påseansvar overfor forvaltningen.

Med revisjonens melding må kontrollutvalget også konstatere at oppstart av nye forvaltningsrevisjoner er lite hensiktsmessig, med mindre det finnes andre løsninger for leveranse som ligger utenfor kontrollutvalgets myndighet å ta stilling til.

3. Kontrollutvalget vedtar følgende henvendelse til kommunestyret:

Kontrollutvalget viser til vedlagte brev fra Vefik IKS datert 15.04.20 med melding om at selskapet ikke ser det som realistisk å levere de gjenstående to forvaltningsrevisjonene i «gamle» Hammerfest kommunes plan for forvaltningsrevisjon i planperioden 2017 – 2020. Kontrollutvalget viser i tillegg til at det for Kvalsund kommune gjenstår leveranse av rapport for to oppstartede forvaltningsrevisjoner med tillegg av to forvaltningsrevisjoner som ved kommunesammenslåingen ikke var oppstartet.

Kontrollutvalget ser med bekymring på manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner, og uforholdsmessig lang leveringstid. Kontrollutvalget i de respektive to kommunene har derav ikke vært i stand til å ivareta påseansvaret overfor forvaltningen, samt gjennomføring av vedtatte plan for forvaltningsrevisjon på en tilfredsstillende måte.

Meldingen fra Vefik IKS innebærer, dersom ikke andre løsninger finnes, at to av planens fem forvaltningsrevisjoner hva gjelder «gamle» Hammerfest kommune ikke blir gjennomført i planperioden. I tillegg vil kontrollutvalget bemerke at det gjenstår leveranse av til sammen fire forvaltningsrevisjoner tilhørende Kvalsund kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. Kontrollutvalget kan ikke si seg tilfreds med en slik situasjon.

Nye oppstartsvedtak er i denne situasjonen lite hensiktsmessig så lenge revisjonen ikke ser seg i stand til å gjennomføre undersøkelsen.

I lys av utvalgets lovpålagte påseansvar henvender kontrollutvalget seg til kommunestyret som overordnet ansvarlig kontrollmyndighet.

Kontrollutvalget ber kommunestyret om fullmakt til å vurdere alternative revisjonsordninger for nye Hammerfest kommune, og å legge frem forslag til vedtak i oktober 2020.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å be rådmannen gå i dialog med selskapet VEFIK vedrørende betaling av avsluttende regnskap for Kvalsund kommune 2019.

## Sak 19/2020

### Drøftings sak: Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2021-2024

#### Sekretariatets tilrådning:

Lagt frem uten tilrådning.

#### Behandling:

Sekretariatet redegjorde for det foreliggende notat fra sekretariatet i forhold til det pågående arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderinger. I denne fasen er det ønskelig med eventuelle innspill fra kontrollutvalget på tema/områder som utvalget mener bør tas inn i vurderingene.

Kontrollutvalget tok redegjørelsen fra sekretariatet til orientering og ga følgende innspill på tema/områder som bør tas med i sekretariatets videre arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderingene:

#### Forvaltningsrevisjon:

- **Ventelister-/opptak –Institusjonsplasser**, Stikkord: ekstra liggedøgn på sykehus i påvente av kommunal korttidsplass-/institusjonsplass  
**Hammerfest Havn KF**, Stikkord: stor økonomisk risiko i lånegraden, høy gjeld, store investeringer/ økt risiko omfang  
**NAV Hammerfest**. Stikkord: myndighet-/beslutningsmyndighet/innflytelse for de kommunalt ansatte versus de statlige ansatte.
- **Vefik Iks**, med forbehold om videre eierskap  
Få slutført de forvaltningsrevisjoner som allerede er betalt for

#### Eierskapskontroll:

- **Vefik Iks**
- **Har Hammerfest kommune oversikt over sin eierskapsportefølje etter sammenslåing Hammerfest/Kvalsund?**

Møtet hevet kl. 13.40


Møteprotokoll sendes til de møtende medlemmer/varamedlem av ordinært møte, med kort frist for merknader/godkjenning. Dersom ingen merknader foreligger innen fristen anses møteprotokollen som godkjent.

Ellen Birgitta Johansen /s.  
leder

Gunnar Milch /s.  
nestleder

Snorre Sundquist /s.  
medlem

Linn Tørseth Nilsen / s.  
varamedlem



Jan Henning Fosshaug  
sekretær for kontrollutvalget

## Jan Henning Fosshaug

---

**Fra:** Viggo Johannessen <viggo@vefik.no>  
**Sendt:** 24. juni 2020 12:27  
**Til:** Jan Henning Fosshaug  
**Kopi:** 'Leif Vidar Olsen (leif.vidar.olsen@hammerfest.kommune.no)'  
**Emne:** Sak 18-2020 Hammerfest - Protolltilførsel fra oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor i sak 18/2020  
**Vedlegg:** Sak 18-2020 Hammerfest - Uttalelse Oppdr\_ansv\_forv\_rev.docx

Her er min uttalelse som skal tas inn i protokollen i sak 18/2020.

Kopi er lagt ved til rådmannen iht. avtale i møtet.



**Viggo Johannessen**  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS  
Oarje-Finnmarkku Suohkanrevisuvdnra SGO  
Tlf. 48026706

## Til protokollen – sak 18/20

Følgende uttalelse fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor bes tas med i protokollen!

Merknadene nedenfor er knyttet til saksfremlegget (pkt. 1 nedenfor) er knyttet opp mot overskriftene i dokumentet (satt i anførseltegn). Det er i tillegg inntatt noen merknader til vedlegget «Faktanotat fra sekretariatet i sak 18/2020» (pkt. 2 nedenfor)

### 1. Merknader til selve «saksfremlegget»

#### «Bakgrunn»

Saksfremlegget tar riktignok tilsynelatende utgangspunkt i premissene og hovedbudskapet i revisjonens brev, men blir ikke fulgt opp videre i «saksutredningen».

Det er iht. kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon i Hammerfest kommune angitt at det vil være *«realistisk å få gjennomført fem prosjekter i løpet av en fireårs periode»*, mens tilsvarende angivelse i planen for Kvalsund kommune er angitt til *«fire prosjekter i løpet av en fireårsperiode»*.

Iht. brevet skal de to kommunene per 31.12.2020 ha fått levert 9 forvaltningsrevisjonsrapporter i perioden 2017 - 2020, som tilsvarer det som er estimert i respektive planer for forvaltningsrevisjon.

Det fremstilles videre som om det er nytt at alle områdene i plan for forvaltningsrevisjon ikke blir ferdigstilt innen planperiodens utløp.

Jeg vil minne om – eller gjøre oppmerksom på - at det for Hammerfest dels gjensto to prosjekter for planperioden 2010 – 2012 som ble gjennomført i 2013. Ved utløpet av planperioden 2013 – 2016 gjensto det to prosjekt om ble ferdigstilt henholdsvis i 2017 og 2018.

Tilsvarende gjelder for Kvalsund kommune. Her gjensto ett prosjekt fra planperioden 2010-2012 som ble gjennomført i 2013, mens det ved utløp av planperioden 2013 – 2016 gjensto to prosjekter som ble gjennomført i henholdsvis 2017 og 2018.

Vi registrerer at det har vært en praksis der prosjekter som ikke ble gjennomført innen planperiodens utløp ukritisk har blitt videreført inn i neste planperiode, uten at har blitt vurdert opp mot andre prosjekter som iht. en «risiko- og vesentlighetsvurdering» kanskje er viktigere å få gjennomført.

Utgangspunktet for brevet er å gjøre kontrollutvalget oppmerksom på at de prosjektene det ikke er realistisk å ferdigstille innen årsskiftet bør inngå i den «risiko- og vesentlighetsvurderingen» som i disse dager er under utarbeidelse.

En ukritisk videreføring av gjenstående prosjekt i den nye planperioden er etter vårt syn i strid med intensjonene i kommuneloven. For at kontrollutvalget skal kunne utøve sine lovpålagte forpliktelser må det fortløpende eller med evt. med jevne mellomrom gjøres vurdering av om risikobildet i kommunen, slik at det kan gjøres endringer i planene og at det gjennomføres forvaltningsrevisjon der behovet er størst.

Premissene for sentrale deler av saksfremlegget er altså feil.

#### «Begrunnelse»/ «Formelle rammer»

I hvilken grad kontrollutvalget har mulighet til å foreta endringer i planen, herunder redusere eller øke forvaltningsrevisjoner må gjøres ut fra en tolking av vedtaket planene bygger på.

Kommunestyrene i Hammerfest og Kvalsund har gjort følgende delegasjonsvedtak:

Hammerfest:

*«Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig»*



## Til protokollen – sak 18/20

Følgende uttalelse fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor bes tas med i protokollen!

Kvalsund:

*«Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endring i planen, i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig»*

Det er ingenting i selve utformingen av delegasjonsvedtakene som indikerer et forbud mot å øke eller redusere antatt undersøkelser. Formelt sett utløper en plan i det øyeblikket ny plan vedtas. Formelt sett innebærer det at en videreføring av gjenstående prosjekt(er) fra en utgått plan i den nye planen som endring av den nye vedtatte planen.

Når en ser hen til at de vedtatte planene skisserer at det er realistisk med å gjennomføre henholdsvis 5 og 4 prosjekter i fireårsperioden, bør det kunne formodes at delegasjonsvedtaket også omfatter muligheten til å kunne ta vedtatte tema ut fra planen og i hvert fall erstatte dem med tema fra tidligere plan som ikke var gjennomført ved planperiodens utløp.

Det registreres at det i saksfremlegget - ved bruk av betegnelsen «kjøp av revisjonstjenester» - ser ut til å konstruere et privatrettslig avtaleforhold mellom Vefik IKS og kommunen. Det er ikke riktig.

Ved å bruke betegnelsen «innkjøp av revisjonstjenester» skapes det et feilaktig inntrykk av at kommunens betaling nødvendigvis skal være proporsjonalt forhold til de tjenester som kommunen ytes.

Revisjonstjenestene utføres i utvidet egenregi ved at den enkelte eierkommune betaler en andel av selskapets kostnader. Kostnadsfordelingsmodellen er vedtatt/vedtas av selskapets representantskap som er oppnevnt av eierkommunene.

Vedtatte kostnadsfordeling medfører også at det ikke er en sammenheng mellom den enkelte eiers leveranser og kommunens økonomiske forpliktelser. Tilsvarende prinsipp gjelder også for andre IKS deriblant KUSEK.

### «Planer og revisjonshonorar»

«Lang leveringstid»/ seine leveranser skyldes i stor grad at vi i et tidligere «forvaltningsrevisjonsregime» dessverre etablerte en uheldig praksis ved å initiere/ta mot bestillinger på forvaltningsrevisjoner lenge før det var mulig å starte opp nye prosjekter. Etter det jeg forstår oppsto denne praksisen fordi kontrollutvalgene hadde veldig få møter i løpet av året og at det heller ikke eksisterte noen form for møteplan.

Denne praksisen er nå forlatt. Ny ressursfordelingsmodell for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll mellom eierkommunene er under utarbeidelse. Den nye modellen skal bidra til at bestillinger, gjennomføring av prosjekter mv. i større grad skal tilpasses selskapets ressursituasjon.

Vi registrerer at det i saksfremlegget brukes betegnelsen «ikke startet» på forvaltningsrevisjon nr. 4 og 5 i oversiktene vedr. både gamle Hammerfest og Kvalsund. Det er viktig å presisere at forvaltningsrevisjonen ikke er bestilt.

**Det kan nevnes at ny styreleder i VEFIK har gjort seg noen betraktninger om temaet. Han har tidligere vært både revisjonssjef og leder av kontrollutvalgssekretariatet (Kusek). Han har også gjennomført FR prosjekt:**

*«En rapport kan kreve fra 200 til 12-1500 arbeidstimer, for en erfaren forvaltningsrevisor.*

*I tillegg tar det minst 1. til 2 år å utvikle en dyktig forvaltningsrevisor. Når en kommune bestiller 4 rapporter, så kan enhver tenke hvilken ressursmessig usikkerhet dette innebærer, når bestillingene ikke er tilstrekkelig presis og timetall pr rapport ikke er fastsatt. Min*

## Til protokollen – sak 18/20

Følgende uttalelse fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor bes tas med i protokollen!

*erfaring er at Vefik har sagt ja til for mye uten å få låst timetall. Kontrollutvalgene har i tillegg presset på for å få belyst mer i det kontrollerte området og derved utvidet rapporter. Resultatet er at enkelte kommuner har fått redusert antall rapporter, men antall timer forvaltningsrevisjon kan likevel være levert for mye.»*

Slik saksfremlegget fremstår - med utelukkende fokus på forvaltningsrevisjon - skapes det også her et feilaktig inntrykk av et privatrettslig avtaleforhold, jfr. bruken av begrepet «revisjonshonorar».

Siden saksfremlegget ellers bare handler om forvaltningsrevisjon - og ikke i det hele tatt tar høyde for at 65 – 75 % av kostnadene kan henføres regnskapsrevisjon – skapes det et inntrykk av forvaltningsrevisjon som en vesentlig kostnadsfaktor i kommunens andel av kostnadene.

Den sammenlikningen som er gjort mellom årlig økning i kommunens kostnader og kommunal defalor kan også være misvisende. Det er for det første ikke belyst om i hvilken utstrekning det har blitt gjort endring i lovpålagte krav i forbindelse med regnskapsrevisjon eller om endringer i utøvelse av «god kommunal revisjonsskikk» har medført økt ressursbehov. Det er heller ikke belyst i hvilken grad endringer i folketallet/ endring i driftsinntektene mellom kommunene har påvirket endringene i kostnadene.

Vi registrere for øvrig at det foreligger vedtak om overføring av prosjektet «Plan og byggesaksbehandling» fra Kvalsund til nye Hammerfest kommune. Kontrollutvalget står fritt til å velge hvilke prosjekter som ønskes gjennomført. I kontekst av utformingen av dette saksfremlegget vil vi likevel gjøre oppmerksom på at avtalen mellom VEFIK og kontrollutvalget var at prosjektet skulle falle bort mot at kontrollutvalget i nye Hammerfest kommune skulle kompenseres med et tillegg på 200 timer forvaltningsrevisjon uten ekstra kostnader.

### «Vurderinger»

Som det fremgår ovenfor mener vi at grunnlaget for vurderingene er uriktige.

#### *Men uansett:*

Det er ikke logisk sammenheng mellom saksopplysningene og vurderingene. Dette fremstår i stor grad som synsing uten tilstrekkelig grunnlag i saksfremlegget. Her er det valgt å bruke det subjektive begrepet «på en tilfredsstillende måte» i stedet for en forsvarlighetsvurdering. Det er etter vår oppfatning klart at det er lite eller ingenting i saksfremlegget som tyder på at kontrollutvalget ikke kan ivareta sine lovpålagte plikter på en forsvarlig måte.

I hvilken grad kontrollutvalget har iverksatt kommunestyrets vedtak (planen) er i utgangspunktet et forhold mellom utvalget og kommunestyret. I hvilken grad kontrollutvalget har anledning til å gjøre endringer ved å redusere antall prosjekter i planen er ikke regulert av kommunelovens bestemmelser om forvaltningsrevisjon, men må gjøres ved å tolke kommunestyrets delegasjonsvedtak.

Det er heller ingenting i saksfremlegget som underbygger påstanden om at kontrollutvalget ikke har ivaretatt sine forpliktelser overfor kommunestyret. Som et minimum burde saksfremlegget uansett drøftet kommunestyrets delegasjonsvedtak opp mot de faktiske forhold.

### «Tilrådning»

Som tidligere nevnt vil kommunen(e) per 31. desember 2020 ha fått gjennomført 9 forvaltningsrevisjoner i perioden 2017 til 2020. Det er i henholdt til estimatet angitt i de utarbeidede planer for forvaltningsrevisjon for planperioden 2017-2020.

Det er ingenting i veien for at kommunestyret - etter en risiko- og vesentlighetsvurdering - velger å innarbeide to gjenstående prosjektene fra planperioden 2017-2020 i ny plan for forvaltningsrevisjon.

## **Til protokollen – sak 18/20**

Følgende uttalelse fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor bes tas med i protokollen!

### **2. Merknader til «Faktanotat fra sekretariatet i sak 1872020»**

Det er anført under pkt. 2 i dokumentet anført at det er inngått en selskapsavtale mellom VEFIK IKS og eierkommunene. Selskapsavtalen er en avtale mellom eierkommunene, der VEFIK IKS formelt sett ikke er part. Dette har også noen prinsipielle konsekvenser som ikke er drøftet i saksfremlegget.

VEFIK IKS opererer ikke med stillingshjemler, men bemanningen skal til enhver tid tilpasses oppgavetilfang og portefølje over noe tid.