



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møte nr. 1/2021

7. juni 2021

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2021/18083-18

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Leder, Trond Egil Nilsen Medlem, Ellen Gregersen Medlem, Trine Nergård
Andre:	<u>Måsøy kommune:</u> Økonomisjef Ingrid Majala ifb. m. sakene 10-12/2021 <u>Vefik IKS:</u> Revisjonssjef Aud Opgård Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Kai Roger Olsen Kommuneansvarlig revisor, Elena Monakh Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Viggo Johannesen <u>KUSEK IKS:</u> Daglig leder, Kate M. Larsen Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall/ikke møtt:	Nestleder, Åge Flaten Medlem, Amund Myrvold
Tid:	Mandag den 7. juni 2021 kl. 10.05 – 15.00
Sted:	Fjernmøte via Teams

Saksliste:

Sak	01/2021	Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
Sak	02/2021	Orientering om revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til etterlevelseskontroll 2020
Sak	03/2021	Status på forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sykefravær og IA-Avtalen»
Sak	04/2021	Oppstart forvaltningsrevisjonsprosjekt «Spesialpedagogisk hjelp»
Sak	05/2021	Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Bruk av overtid»
Sak	27/2020	Reglement for kontrollutvalget i Måsøy kommune (utsatt sak fra møte den 3. desember 2020)
Sak	06/2021	Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Sak	07/2021	Møte- og aktivitetsplan 2021
Sak	08/2021	Referater
Sak	09/2021	Engasjementsbrev fra Vefik IKS vedrørende Måsøy kommune
Sak	10/2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Næring og Havn KFs særregnskap og årsberetning 2020
Sak	11/2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industrieiendom KFs særregnskap og årsberetning 2020
Sak	12/2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning 2020

Leder Trond Egil Nilsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Godkjenning av sakliste:

Leder foreslo at sak 27/2020 utsettes ytterligere og behandles i neste møte. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sakslisten med de øvrige sakene 1/2021 t.o.m. 12/2021 ble godkjent enstemmig.

Sakene 10, 11 og 12/2021 samt sakene 1, 5 og 6/2021 behandles i rekkefølge før de øvrige sakene.

Sakene nedtegnes likevel i møteutskriften i stigende rekkefølge slik de står i sakslisten.

Sak 1/2021

Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Sak 2/2021

Orientering om revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til etterlevelseskontroll 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger til orientering, og forutsetter at attestasjonsuttalelsen oversendes kontrollutvalget innen fristen 30. juni 2021.

Behandling:

Leder fremmet følgende tilleggsforslag:

Kontrollutvalget vil ta opp til drøfting hvordan fremtidige etterlevelseskontroller kan bli et bedre og mer hensiktsmessig kontrollverktøy.

Innstillingen med leders tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger til orientering, og forutsetter at attestasjonsuttalelsen oversendes kontrollutvalget innen fristen 30. juni 2021.

Kontrollutvalget vil ta opp til drøfting hvordan fremtidige etterlevelseskontroller kan bli et bedre og mer hensiktsmessig kontrollverktøy.

Sak 3/2021

Status på forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sykefravær og IA-Avtalen»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra sekretariatet til orientering og forventer levering av prosjektet til neste møte i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har ingen innvendinger til at tittel på forvaltningsrevisjonen endres slik beskrevet i revisjonens tilbakemelding.

Kontrollutvalget har merket seg revisjonens begrunnelse for forsinket leveranse, og forutsetter at kommunedirektøren sørger for å ha på plass et system og rutiner som sikrer at etterspurt dokumentasjon i minst mulig grad forsinkes ved fravær eller annet.

Behandling:

Kontrollutvalget ble informert om brev fra Vefik IKS hvor det fremgår at rapportutkast er sendt ut til verifisering. I samme brev meddeles det at Vefik IKS etter denne rapporten ikke har ressurser til overs for ytterligere arbeid med forvaltningsrevisjoner for kontrollutvalget i Måsøy kommune. Dette innebærer at arbeid med utarbeidelse av prosjektskisse for ny forvaltningsrevisjon ikke kan igangsettes av revisjonen før i 2022.

Kontrollutvalget var omforent om at dette vil i så tilfelle innebære en svært uheldig situasjon med tanke på progresjon i utvalgets arbeid med oppfølging av kommunestyrets vedtatte planer og de konsekvenser dette medfører. Dette gjelder i første omgang det gjenstående prosjekt i plan for 2017-2020, og ikke minst kommunestyrets plan for 2021-2024. Kontrollutvalget var klar på at dette er en uholdbar situasjon som må løses.

Under den påfølgende diskusjonen ble det trukket frem at kommunestyret i forbindelse med behandling av kontrollutvalgets bekymringsmelding om leveransesituasjonen i 2020, har fattet følgende vedtak den 5. november 2020, sak 59/20:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets innstilling til etterretning. Kommunestyret beklager at forvaltningsrevisjoner som er bestilt ikke er levert. Kommunestyret forventer at avtalen om 4 forvaltningsrevisjoner gjennomføres så snart som mulig. Den femte revisjonen «Oppfølging av politiske vedtak» trekkes. (...)»

Kommunestyret merker seg KUSEK's 4 hovedalternativer for veien videre. Kommunestyret forventer en tilbakemelding i løpet av 1. halvår 2021 om situasjonen, og vil drøfte de ulike alternativ som er skissert da. I den anledning ber man KUSEK utrede de 4 alternativene nærmere.»

Kommunestyret har etter dette, i april 2021 vedtatt å utrede alternative revisjonsordninger for Måsøy kommune.

På bakgrunn av at den stagnasjon kontrollutvalget nå erfarer i arbeidet med gjennomføring av forvaltningsrevisjoner, og med henblikk på kommunestyrets vedtak ovenfor fremmet kontrollutvalget følgende tillegg:

Leder bes på vegne av utvalget å formulere bestilling til sekretariatet om utredning av alternative revisjonsordninger, som bes fremlagt som innstillingssak i kontrollutvalgets førstkommende møte.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra sekretariatet til orientering og forventer levering av prosjektet til neste møte i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har ingen innvendinger til at tittel på forvaltningsrevisjonen endres slik beskrevet i revisjonens tilbakemelding.

Kontrollutvalget har merket seg revisjonens begrunnelse for forsinket leveranse, og forutsetter at kommunedirektøren sørger for å ha på plass et system og rutiner som sikrer at etterspurt dokumentasjon i minst mulig grad forsinkes ved fravær eller annet.

På bakgrunn av at den stagnasjon kontrollutvalget nå erfarer i arbeidet med gjennomføring av forvaltningsrevisjoner etter melding fra Vefik om ingen videre timeressurser til forvaltningsrevisjon i 2021, og med henblikk på kommunestyrets vedtak i sak 59/20 og sak 19/21 vil kontrollutvalget snarest følge opp kommunestyrets vedtak.

Leder bes på vegne av utvalget å formulere bestilling til sekretariatet om utredning av alternative revisjonsordninger, som bes fremlagt som innstillingssak i kontrollutvalgets førstkommende møte.

Sak 4/2021

Oppstart forvaltningsrevisjonsprosjekt «Spesialpedagogisk hjelp»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til Måsøy kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, samt risiko- og vesentlighetsanalysen som danner grunnlaget for planen. Kontrollutvalget viser videre til risiko- og vesentlighetsvurdering 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar å endre navn på prosjektet fra «*Spesialundervisning*» til «*Spesialpedagogisk hjelp*» og vedtar igangsette av forvaltningsrevisjons prosjektet, med følgende formål, avgrensning, kilder til revisjonskriterier, ressursramme, saksgang og frist for gjennomføring:

Formål

Formålet med undersøkelsen er å finne ut om Måsøy kommunes arbeid med å gi spesialpedagogisk hjelp til barn under opplæringspliktig alder er tilfredsstillende, samt å komme med forslag til forbedringer på de områder arbeidet anses å ikke være fullt ut tilfredsstillende. *Undersøkelsen skal ha et brukerperspektiv.*

Problemstillinger

På grunnlag av ovennevnte foreslås følgende hovedproblemstilling for undersøkelsen:

Er Måsøy kommunes arbeid med å gi spesialpedagogisk hjelp til barn under opplæringspliktig alder tilfredsstillende?

Det framgår av Utdanningsdirektoratets veileder til spesialpedagogisk hjelp at saksgangen er inndelt i faser. For å sikre at hele saksgangen belyses kan det være fornuftig å utarbeide underproblemstillinger knyttet til de ulike fasene. Dette vil også gjøre undersøkelsen enklere å håndtere. I tillegg kan det være nødvendig å utarbeide en eller flere underproblemstillinger knyttet til overgangen til skole.

Det overlates til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger i denne forvaltnings-revisjonen.

Avgrensning

Forvaltningsrevisjonen skal klarlegge hvordan kommunens nåværende praksis er. Det vil si at undersøkelsen tidsmessig avgrenses til de siste 1-2 årene.

I og med at barns rett til spesialpedagogisk hjelp er uavhengig av om barnet er i barnehage, omfatter undersøkelsen kommunens arbeid overfor *alle* barn under opplæringspliktig alder i Måsøy kommune. Forvaltningsrevisjonen avgrenses altså ikke kun til det arbeid som gjøres overfor barn i barnehage.

Undersøkelsen skal videre omfatte overgangen til skole.

Kilder til revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Kriteriene holdes opp mot faktagrunnlaget, og danner basis for de analyser og vurderinger som foretas og de konklusjoner som trekkes.

Etter vår vurdering kan det utledes revisjonskriterier fra følgende kilder i denne forvaltningsrevisjonen:

- Barnehageloven¹
- Forvaltningsloven²
- Veilederen «Spesialpedagogisk hjelp» (Utdanningsdirektoratet)³
- Veilederen «Overganger for barn og unge som får spesialpedagogisk hjelp eller spesialundervisning» (Utdanningsdirektoratet)⁴

Dersom revisjonen finner det hensiktsmessig kan kriterier også utledes fra andre enn de nevnte kildene.

Ressursramme

Kontrollutvalget anslår at undersøkelsen kan gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer.

Det presiseres at denne forvaltningsrevisjonen er en del av plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020. Kontrollutvalget legger dermed til grunn at tiden som brukes på undersøkelsen ikke går av timerammen Måsøy kommune er tildelt for 2021, selv om undersøkelsen gjennomføres i 2021.

Videre saksgang

På grunnlag av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en prosjektskisse som inneholder en beskrivelse av hvordan forvaltningsrevisjonen tenkes gjennomført. Det forventes at prosjektskissen minst inneholder følgende elementer:

- Underproblemstillinger (i den grad revisjonen finner det hensiktsmessig)
- Revisjonskriterier
- Beskrivelse av datainnsamlingen (metoder, utvalgsstørrelse, intervjuobjekter mv)
- Anslått tidsbruk
- Framdriftsplan

Frist for gjennomføring

Det forventes at prosjektskisse foreligger innen 1 måned etter møtet hvor kontrollutvalget vedtar å bestille forvaltningsrevisjonen.

¹ Se <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2005-06-17-64>.

² Se <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1967-02-10?q=forvaltningsloven>.

³ Se <https://www.udir.no/laring-og-trivsel/sarskilte-behov/spesialpedagogisk-hjelp/Spesialpedagogisk-hjelp/#>.

⁴ Se <https://www.udir.no/laring-og-trivsel/sarskilte-behov/overganger-spesialpedagogisk-hjelp-spesialundervisning/#>.

Videre forventes det at rapport avlegges (sendes sekretariatet) innen 3 måneder etter at kontrollutvalget har godkjent revisjonens prosjektskisse.

Sekretariatet vil i henhold til rutinen nevnt under punkt 1 innhente status på framdriften i undersøkelsen i høvelig tid etter oppstart.

Behandling:

Det fremkommer i korrespondanse med Vefik at selskapet hevder å ikke ha har timeressurser tilgjengelig til oppstart av forvaltningsrevisjonsarbeid for Måsøy kommune i 2021. Dette innebærer at en prosjektskisse for forvaltningsrevisjon av «Spesialpedagogisk hjelp» ikke kan igangsettes av Vefik IKS før i 2022.

Det skal her bemerkes at denne rapporten tilhører planperiode 2017 - 2020, og viser et etterslep for oppstart for denne på over ett år som følge av at Vefik i april 2020 meldte at det var urealistisk for selskapet å gjennomføre flere forvaltningsrevisjoner i planperioden.

Kontrollutvalget blir på dette vis satt i en uholdbar situasjon, vi får ingen progresjon i vårt arbeid og blir hele tiden å arbeide etterskuddsvis.

Et annet aspekt som er bekymringsfullt er det uforsvarlig i å ikke få svar på eventuelle problemområder.

Resultatet blir da en forhøyet risiko under tidstapet vi ender opp med.

Kontrollutvalget var omforent om at denne forvaltningsrevisjonen ikke kan vente, både av hensyn til progresjon i kontrollutvalgets arbeid, men ikke minst av hensyn til at denne forvaltningsrevisjonen omhandler en særs viktig målgruppe, og et særs viktig tema sett i dette brukerperspektiv.

Kontrollutvalget konkluderte med at utvalget må be kommunestyret om fullmakt samt finansiering til å kjøpe tjeneste fra annen leverandør til gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen.

Leder bes i samråd med sekretariatet å formulere en henvendelse til kommunestyret om dette, med anmodning om snarlig behandling.

Kontrollutvalgets fremlegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til korrespondanse med Vefik IKS hvor kontrollutvalget informeres om at selskapet ikke har ressurser til å utarbeide prosjektskisse på forvaltningsrevisjon på området «Spesialpedagogisk hjelp» før i 2022.

Kontrollutvalget kan ikke se at oppstart og gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen kan vente. Dette både av hensyn til progresjon i kontrollutvalgets arbeid, men ikke minst av hensyn til at denne forvaltningsrevisjonen omhandler en særs viktig målgruppe.

Kontrollutvalget må derfor be kommunestyret om fullmakt samt finansiering til å kjøpe tjeneste fra annen leverandør til gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen.

Leder bes, i samråd med sekretariatet om å formulere en mer presisert henvendelse til kommunestyret om dette, med anmodning om kommunestyrets snarlige behandling.

Sak 5/2021

Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Bruk av overtid»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten «*Bruk av overtid*» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering. Kontrollutvalget har merket seg at faktagrunnlaget som er benyttet i rapporten vedrørende reell overtidsbruk skriver seg tilbake til perioden 2016 – 2019, og på noe område til perioden 2017- første halvår 2018.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport «Bruk av overtid».
2. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Bruk av overtid» til orientering. Kommunestyret har merket seg at faktagrunnlaget som er benyttet i rapporten vedrørende reell overtidsbruk skriver seg tilbake til perioden 2016 – 2019, og på noe område til perioden 2017- første halvår 2018.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kommunestyret om kommunes arbeid med og bruk av overtid, innen utgangen av 2021.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten «*Bruk av overtid*» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering. Kontrollutvalget har merket seg at faktagrunnlaget som er benyttet i rapporten vedrørende reell overtidsbruk skriver seg tilbake til perioden 2016 – 2019, og på noe område til perioden 2017- første halvår 2018.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport «Bruk av overtid».
2. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Bruk av overtid» til orientering. Kommunestyret har merket seg at faktagrunnlaget som er benyttet i rapporten vedrørende reell overtidsbruk skriver seg tilbake til perioden 2016 – 2019, og på noe område til perioden 2017- første halvår 2018.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kommunestyret om kommunes arbeid med og bruk av overtid, innen utgangen av 2021.

Sak 6/2021

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2020.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2020.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Sak 7/2021

Møte- og aktivitetsplan 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2021.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom behov.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte møte- og aktivitetsplanen med utgangspunkt i momenter som er fremkommet i dagens møte, og fremmet følgende:

Neste møte avholdes i siste halvdel av august måned.

I dette møtet skal følgende saker legges til behandling:

- Forslag til reglement for kontrollutvalget i Måsøy kommune
- Utredningssak vedrørende revisjonsordning med innstilling
- Eventuell anbudssak for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, forutsatt gitt fullmakt fra kommunestyret
- Revisors attestasjonsuttalelse etter etterlevelseskontroll
- Evt. andre saker som er klar til behandling

I tillegg avholdes møte i løpet av oktober måned

I dette møtet skal følgende saker legges til behandling:

- Forslag til budsjett 2022 for kontrollarbeidet i Måsøy kommune
- Møte- og aktivitetsplan for 2022
- Kontrollutvalgets egnevaluering hittil i valgperioden
- Evt. andre saker som er klar til behandling

Innstillingen med kontrollutvalgets endringer/tillegg ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2021, med følgende endringer/tillegg:

Neste møte avholdes i siste halvdel av august måned.

I dette møtet skal følgende saker legges til behandling:

- Forslag til reglement for kontrollutvalget i Måsøy kommune
- Utredningssak vedrørende revisjonsordning med innstilling
- Eventuell anbudssak for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, forutsatt gitt fullmakt fra kommunestyret
- Revisors attestasjonsuttalelse etter etterlevelseskontroll
- Evt. andre saker som er klar til behandling

I tillegg avholdes møte i løpet av oktober måned

I dette møtet skal følgende saker legges til behandling:

- Forslag til budsjett 2022 for kontrollarbeidet i Måsøy kommune
- Møte- og aktivitetsplan for 2022
- Kontrollutvalgets egnevaluering hittil i valgperioden
- Evt. andre saker som er klar til behandling

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom behov.

Sak 8/2021

Referater

Følgende referater forelå til møtet:

1. Referatsak 01/2021

Vedtak i kommunestyret i Ref.sak 3/21.

Møteutskrift kontrollutvalget 03.12.20.

- Protokollutskrift fra møte i kommunestyret 11. februar 2021

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 01/2021 tas til orientering.

2. Referatsak 02/2021

2.1)

Vedtak i kommunestyret i sak 5/21.

Budsjett for kontrollarbeidet 2021 i Måsøy kommune – kontrollutvalgets forslag.

- Protokollutskrift fra møte i kommunestyret 11. februar 2021; *Måsøy kommunestyre godkjenner Kontrollutvalgets budsjettforslag i h.h.t. saksfremlegg.*

2.2)

Vedtak i kommunestyrets sak 19/21 om budsjettregulering kontrollutvalgets utredning av alternativ revisjonsordning for Måsøy kommune. Det vises i den forbindelse også til kommunestyrets vedtak i sak 59/20.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 02/2021 tas til orientering.

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 59/20 og sak 19/21 siste avsnitt til etterretning, og vil snarlig drøfte oppfølging av vedtakene.

3. Referatsak 03/2021

Vedtak i kommunestyret i sak 4/21

Plan for eierskapskontroll 2021 - 2024 i Måsøy kommune

- Protokoll fra møte i kommunestyret 11. februar 2021
Kontrollutvalgets innstilling vedtatt.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 3/2021 tas til orientering.

4. Referatsak 04/2021

Vedtak i kommunestyret i sak 6/21

Plan for forvaltningsrevisjon 2021 - 2024 i Måsøy kommune

- Protokoll fra møte i kommunestyret 11. februar 2021
Kontrollutvalgets innstilling vedtatt.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 04/2021 tas til orientering.

5. Referatsak 05/2021

Vedtak i kommunestyret i sak 7/21

Rapport – eierskapskontroll 2020 – Måsøy kommune

- Protokoll fra kommunestyret 11. februar 2021
Kontrollutvalgets innstilling vedtatt.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 05/2021 tas til orientering.

6. Referatsak 06/2021

Epost fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) - Høring vedrørende forslag til mal og veileder for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 06/2021 tas til orientering.

7. Referatsak 07/2021

Fagkonferanse og årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) 1 - 2 juni 2021 i Ålesund

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 07/2021 tas til orientering.

8. Referatsak 08/2021

Medlemsinformasjon fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) – Februar 2021

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 08/2021 tas til orientering.

9. Referatsak 09/2021

Henvendelse til kontrollutvalget m.fl. fra Børge Johansen

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 09/2021 tas til orientering.

Kontrollutvalgets leder i samråd med sekretariatet besvarer henvendelsen i tråd med kontrollutvalgets rolle og befatning med saken.

Behandling/vedtak:

Sekretariatets tilrådning i referatsakene enstemmig bifalt.

Sak 9/2021

Engasjementsbrev fra Vefik IKS vedrørende Måsøy kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors engasjementsbrev til orientering med følgende presiseringer:

Engasjementsbrevet benevnes i overskriften å være *vilkår for oppdraget*. Kontrollutvalget forutsetter at Vefik IKS vil utføre sitt oppdrag for Måsøy kommune i tråd med lov, forskrift, annet rettslig rammeverk samt rammene gitt i bestillinger fra kontrollutvalget.

Revisors oppdrag kan ikke sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalget og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors engasjementsbrev til orientering med følgende presiseringer:

Engasjementsbrevet benevnes i overskriften å være *vilkår for oppdraget*. Kontrollutvalget forutsetter at Vefik IKS vil utføre sitt oppdrag for Måsøy kommune i tråd med lov, forskrift, annet rettslig rammeverk samt rammene gitt i bestillinger fra kontrollutvalget.

Revisors oppdrag kan ikke sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalget og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Sak 10/2021

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Næring og Havn KFs særregnskap og årsberetning 2020

Økonomisjef, Ingrid Majala orienterte først om generelle endringer som følge av ny kommunelov.

Økonomisjef orienterte deretter muntlig og svarte på spørsmål om foretakets særregnskap og årsberetning for 2020.

Sekretariatets forslag til vedtak i kontrollutvalget:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak:

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Næring og Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2020

Kontrollutvalget har i møte den 7. juni 2021 behandlet Måsøy Næring og Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 15. april 2021.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Næring og Havn KFs særregnskap for 2020 viser et netto driftsresultat på kr 5 341 783,27,- og et regnskapsmessig resultat i balanse. Foretakets investeringsregnskap er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en beretning uten noen forbehold eller presiseringer (normalberetning).

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 15. april 2021 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Næring og Havn KFs særregnskap for 2020.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning for 2020 til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak:

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Næring og Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2020

Kontrollutvalget har i møte den 7. juni 2021 behandlet Måsøy Næring og Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 15. april 2021.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Næring og Havn KFs særregnskap for 2020 viser et netto driftsresultat på kr 5 341 783,27,- og et regnskapsmessig resultat i balanse. Foretakets investeringsregnskap er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en beretning uten noen forbehold eller presiseringer (normalberetning).

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 15. april 2021 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Næring og Havn KFs særregnskap for 2020.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning for 2020 til orientering.

Sak 11/2021

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industrieiendom KFs særregnskap og årsberetning 2020

Økonomisjef, Ingrid Majala orienterte muntlig om foretakets særregnskap og årsberetning for 2020, og svarte på spørsmål.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak:

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industrieiendom KFs særregnskap og årsberetning for 2020

Kontrollutvalget har i møte den 7. juni 2021 behandlet Måsøy Industrieiendom KFs særregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og styrets årsberetning, og revisors beretning av 15. april 2021.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industrieiendom KFs særregnskap for 2020 viser et netto driftsresultat på kr 74 565,72,-, og et regnskapsmessig resultat i balanse. Investeringsregnskapet viser ingen transaksjoner og er derav i balanse.

Kontrollutvalget har merket seg at foretakets arbeidskapital har vært varierende de siste årene, og har i tre av de siste seks år hatt en negativ endring. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en beretning uten noen forbehold eller presiseringer (normalberetning).

Utover ovennevnte og revisors beretning av 15. april 2021 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industriebiendom KFs særregnskap for 2020.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning for 2020 til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak:

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industriebiendom KFs særregnskap og årsberetning for 2020

Kontrollutvalget har i møte den 7. juni 2021 behandlet Måsøy Industriebiendom KFs særregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og styrets årsberetning, og revisors beretning av 15. april 2021.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industriebiendom KFs særregnskap for 2020 viser et netto driftsresultat på kr 74 565,72,-, og et regnskapsmessig resultat i balanse. Investeringsregnskapet viser ingen transaksjoner og er derav i balanse.

Kontrollutvalget har merket seg at foretakets arbeidskapital har vært varierende de siste årene, og har i tre av de siste seks år hatt en negativ endring. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at revisors beretning er en beretning uten noen forbehold eller presiseringer (normalberetning).

Utover ovennevnte og revisors beretning av 15. april 2021 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industriebiendom KFs særregnskap for 2020.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning for 2020 til orientering.

Sak 12/2021

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning 2020

Økonomisjef, Ingrid Majala orienterte muntlig om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020, og svarte på spørsmål.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020

Kontrollutvalget har i møte 7. juni 2021 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen av 15. april 2021. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Måsøy kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat i kommunekassen på kr. 11 635 540,43, og er avsluttet regnskapsmessig i balanse.

Det konsoliderte årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 17 051 889,42.

Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor har avgitt en revisjonsberetning med forbehold som følge av at rammetilskudd for 2020 er feil periodisert med en differanse på kr. 1 176 424,- som er bokført 1. termin 2021.

Årsregnskapet for kommunekassen og konsolidert samt årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy kommune pr. 31. desember 2020.

Kommunedirektørens årsberetning er oversiktlig og informativ, og det gis gode forklaringer på viktige økonomiske forholdstall.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020

Kontrollutvalget har i møte 7. juni 2021 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen av 15. april 2021. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Måsøy kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat i kommunekassen på kr. 11 635 540,43, og er avsluttet regnskapsmessig i balanse.

Det konsoliderte årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 17 051 889,42.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor har avgitt en revisjonsberetning med forbehold som følge av at rammetilskudd for 2020 er feil periodisert med en differanse på kr. 1 176 424,- som er bokført 1. termin 2021.

Årsregnskapet for kommunekassen og konsolidert samt årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy kommune pr. 31. desember 2020.

Kommunedirektørens årsberetning er oversiktlig og informativ, og det gis gode forklaringer på viktige økonomiske forholdstall.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Møtet hevet kl. 15.00

Møteutskriften sendes pr. epost til de møtende medlemmer/varamedlemmer til godkjenning, med kort frist for tilbakemelding til sekretariatet. Tilbakemelding utgjør dokumentasjon på godkjenning og arkiveres sammen med møteutskriften.

Trond Egil Nielsen /s.
leder

Ellen Gregersen /s
medlem

Trine Nergård /s.
medlem

Jan Henning Fosshaug /s.
sekretær