



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 25.11.2022 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset i Måsøy kommune

Saksliste:

- 10/22 Orienteringssak: Bemanning og rekruttering til kommunale stillinger
- 11/22 Manglende årsregnskap og årsberetning 2021- Måsøy kommune
- 12/22 Nummerert brev nr. 2 fra revisor
- 13/22 Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor- 2021
- 14/22 Overordnet revisjonsstrategi 2021
- 15/22 Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
- 16/22 Overordnet revisjonsstrategi 2022
- 17/22 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning- risiko og vesentlighetsvurdering 2021
- 18/22 Forenklet etterlevelseskontroll- rapport
- 19/22 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon
- 20/22 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
- 21/22 Rapport fra forvaltningsrevisjon Spesialpedagogisk hjelp
- 22/22 Oppstart forvaltningsrevisjon - sikkerhet og beredskap
- 23/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2023
- 24/22 Orientering om anskaffelse av revisjonstjenester
- 25/22 Referatsaker



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.2022	J.nr:	KUSEK00692

Sak 10/22

ORIENTERINGSSAK: BEMANNING OG REKRUTTERING TIL KOMMUNALE STILLINGER

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saksopplysninger:

Leder i kontrollutvalget har bedt om en orientering av status for bemanning og rekruttering til kommunale stillinger i Måsøy kommune.

Fungerende kommunedirektør er invitert til møtet for å orientere om saken.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.2022	J.nr:	KUSEK00465

Sak 11/22

MANGLENDE ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021- MÅSØY KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Negativ beretning datert 19.04.22

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget har per. 14. november 2022 ikke mottatt grunnlagsdokumentasjon for å kunne gi uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Måsøy kommune.

Kontrollutvalget ser med bekymring at kommunelovens frist for å vedta årsregnskap og årsberetning pr. 30.06. 2021 ikke er overholdt.

Kontrollutvalget rapporterer forholdet til kommunestyret.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte., jfr. kommuneloven § 23-2, første ledd, pkt a.

Kontrollutvalgets skal gi en uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak, jfr. kommuneloven § 14-3, andre og tredje ledd.

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

I henhold til denne bestemmelsen skal kontrollutvalget gi en uttalelse til avlagt årsregnskap og årsberetning fra kommunedirektøren og revisjonsberetning fra revisor. Kontrollutvalgets uttalelse skal være uavhengig informasjon om og vurdering av hvordan kommunedirektøren har fulgt opp kravene til økonomisk internkontroll, økonomiforvaltning og bærekraft. Vurderingene bygger på arbeid som revisjonen har gjort i forbindelse med regnskapsregnskapsrevisjon og etterlevelseskontroller, og andre saker som omhandler regnskapsrevisjon og er blitt behandlet i kontrollutvalget.

Forum for kontroll og tilsyn definerer at formålet med kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning bør være å gi kommunestyret oppsummerende og samlet informasjon om at det gjennom året er gjennomført uavhengig kontroll med at kravene til årsregnskap og årsberetning er ivarettatt i tråd med lov, forskrift og egne bestemmelser. Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse er årsregnskap, årsberetning, revisjonsberetning, rapporter og annen dokumentasjon fra revisor, samt kontrollutvalgets behandling av disse.

Kontrollutvalget har mottatt følgende saker som omhandler regnskapsrevisjon til behandling i 2021

- Negativ revisjonsberetning, datert 19.04.2022
- Nummererte brev 2 fra revisor, datert 19.10.2021
- Etterlevelseskontroll – risiko og vesentlighetsvurdering, datert
- Rapport etter etterlevelseskontroll 2021- datert 20.06.2022
- Overordnet revisjonsstrategi 2021, datert 18.11.2021
- Uavhengighetsvurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor dater 06.01.2022
- Uavhengighetsvurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor dater 01.11.2022

Kontrollutvalget i Måsøy kommune har ikke fått fremlagt kommunedirektørens årsregnskap og årsberetning for 2021. Oppdragsansvarlig revisor har sendt *negativ revisjonsberetning* pr. 19.04.2022. *Revisor er ikke i stand til å revidere årsregnskap etter krav til lov, forskrift og god revisjonskikk , fordi kommunedirektøren ikke har avlagt årsregnskap og konsolidert årsregnskap for 2021 innen kommunelovenslovens frister.*

Årsaken til dette er ikke gjort kjent for sekretariatet. Sekretariatet har sendt en forespørsel til fungerende kommunedirektør og revisor om status i saken og årsak til at forsinkelsen pr. 14.oktober 2022, med purring pr 15. november 2022. Sekretariatet har per 15. november 2022 fått tilbakemelding fra revisor at status er uendret, og at kommunedirektøren jobber med saken. Begge parter er invitert å orientere om saken på møtet i kontrollutvalget den 25.11.22.

Kommuneloven forutsetter at økonomiplan og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktelige, jf. kommuneloven § 14-4 , tredje ledd. Vedtatt årsregnskap er et viktig grunnlag i kommunal budsjettering og økonomiplanlegging. og økonomiplanen. Kommuneloven § 14-10 , andre ledd forutsetter at “ *Årsbudsjettet skal dekke inn tidligere års merforbruk i driftsregnskapet og udekket beløp i investeringsregnskapet etter reglene i §§ 14-11 og 14-12.* “

Kommuneloven § 14-11, første ledd presiserer at “*Et merforbruk i driftsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen skal dekkes inn året etter at det oppsto. Hvis merforbruket ikke kan dekkes inn året etter at det oppsto, skal det dekkes inn senest det andre året etter at det oppsto.*

I henhold til kommuneloven § 28-1 , første ledd, pkt. f skal kommuner som ikke vedtar årsregnskap innen fastsatt frist i lov eller forskrift, innmeldes i register for betinget godkjenning og kontroll (ROBEK). Kommuner som befinner seg i dette registeret må ha godkjenning fra Kommunal- og distriktsdepartementet for å oppta lån. Departementet skal også avgjøre lovligheten av budsjettvedtakene i vedkommende kommune. Statsforvalteren utøver kontrollen med kommunene i ROBEK-registeret. Kommuner som føres i ROBEK plikter å fastsette et tiltaksplan for å bringe økonomien i balanse, frist for godkjenning av tiltaksplan er 31.12, jfr. kommuneloven § 28-4.

Kommuner som er ført inn i ROBEK etter kommuneloven § 28-1 første ledd bokstav e eller f skal meldes ut av registeret hvis økonomiplanen, årsbudsjettet eller årsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen for påfølgende år er vedtatt innen fristen.

I kommuneloven § 14-4 tredje ledd stilles det krav til at økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige. I kommuneloven § 14-10 understrekes det at årsbudsjettet skal dekke inn tidligere års merforbruk i driftsregnskapet og udekket beløp i investeringsregnskapet etter reglene i §§ 14-11 og 14-12. Et merforbruk i driftsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen skal dekkes inn året etter at det oppsto, jf. Kommuneloven § 14-11, første ledd.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer det slik at det er grunn til å se med bekymring at årsregnskap og årsberetning for 2021 for Måsøy kommune ikke er vedtatt innen kommunelovens frist. Oppdragsansvarlig revisor har sendt negativ revisjonsberetning pr. 19.04.2022. Revisoren har ikke grunnlag til å foreta revidering årsregnskap og konsolidert årsregnskap eller avgi revisjonsberetning i henhold til krav i lov, forskrift og god revisjonsskikk, innen frist 15.04.2022. Dette begrunnes med at kommunedirektøren ikke har avlevert av årsregnskapet og konsolidert årsregnskap for 2021 innen kommunelovens frister. Fristen for å avlegge regnskapet er 22. februar i året etter regnskapsåret. Frist for årsmeldingen er 31. mars, og revisjonsberetningen skal avlegges senest 15.april. Deretter skal kontrollutvalget gi en uttalelse, før formannskapet innstiller til vedtak i kommunestyret. Kommunestyret skal vedta årsregnskap og årsmelding innen 30.juni.

Sekretariatet kan ikke se å ha mottatt ny revisjonsberetning, som erstatter revisors beretning av 19.04.2022. Sekretariatet har grunn til å tro at status er uendret , og at årsregnskapet og årsberetning ikke er revidert pr. 14.11.2022. Revisjon av årsregnskapet blir gjennomført for å kontrollere at avlagt årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil eller mangler , og er dermed en sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en skal stole på informasjonen gir om økonomien og bruken av midler. Kontrollutvalget skal se til at regnskapene blir revidert på en forsvarlig måte. Kontrollutvalget har ikke mottatt nødvendig grunnlagsdokumentasjon for å kunne utføre sine oppgaver i forhold til påse-ansvaret.

Konsekvensen av å ikke vedta årsregnskap og årsberetning innen fastsatt frist kan være at Måsøy kommune blir innmeldt i ROBEK. Dette innebærer at kommunen får begrenset økonomisk handlefrihet. Manglende avlagt og revidert regnskap kan påvirke budsjettprosessen i Måsøy kommune. Det stilles krav til at eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn året etter at det oppsto. Budsjettgrunnlaget vil være ufullstendig så lenge årsregnskapet ikke er vedtatt.

Sekretariatet finner grunn til å stille spørsmål ved det forhold at hverken kommunen eller kommunens revisor har svart på de forespørsler som er sendt på vegne av kontrollutvalget disse.

Sekretariatet tilrår at de nevnte forhold rapporteres til kommunestyret.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Til kommunestyret Måsøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektør

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt årsregnskap for Måsøy kommune samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2021 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Alta 19.04.2022

Kai Roger Olsen
Oppdragsansvarlig revisor



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.2022	J.nr:	KUSEK00683

Sak 12/22

NUMMERERT BREV NR. 2 FRA REVISOR

Saksdokumenter:

- Nummerert brev nr. 2 fra revisor, datert 19.10.2021

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 2 fra revisor, datert 19.10.2021 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Måsøy kommune ikke har levert dokumentasjon på innkjøp til revisor. Det kan indikere at Måsøy kommune ikke etterlever forskrift om offentlig anskaffelser § 7-1, om dokumentasjon av beslutninger i anbudsprosesser, kontrakt og anbudsprotokoll.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt nummert brev nr. 2 fra revisor. Revisor uttaler følgende i nummerert brev nr. 2 :

Kontroll i forhold til etterlevels kontroll viser at det er ikke utarbeidet rutiner som gjelder offentlige anskaffelser, vi har heller ikke mottatt dokumentasjon på innkjøp.

Nummerert brev nr. 2 fra revisor er sendt etter gjennomføring av forenklet etterlevels kontroll i 2020. Kontrollutvalget behandlet rapport fra forenklet etterlevels kontroll regnskapsåret 2020 i sak 13/21.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2021 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2020.

Kontrollutvalget finner grunn til å påpeke at det er uoverensstemmelser i revisors forenklete etterlevelseskontroll og/eller uttalelse om denne. Årsaken er at det i uttalelsen framgår at revisor har kontrollert etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk og at det er hentet kriterier fra kommunens rutiner for anskaffelser til tross for at det under konklusjonen slås fast at kommunen ikke har rutiner for offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget ber på dette grunnlag om at revisjonen gjennomfører en ny forenklet etterlevelseskontroll og/eller utarbeider en ny uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2020.

Sekretariatet kan ikke se å ha mottatt ny uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2020.

Nummerert brev nr. 2 er behandlet som referat sak 1/2022 på møte i kontrollutvalget 08.04.2022.

Sekretariatets vurdering:**Generelt om revisor og kontrollutvalget behandling av nummererte brev:**

I kommuneloven § 24-7 framgår det at revisor skal gi skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren i følgende tilfeller:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor har altså en plikt til å ta opp diverse vesentlige forhold med mer i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om.

Det er anbefalt at kontrollutvalget behandler nummererte brev som egen sak.

Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mm. som revisor har tatt opp brevet. Hvem som har slikt ansvar, vil normalt framgå av revisor sitt brev.

Revisor skal kontrollere om den som har ansvaret for feil og mangler mm. retter opp/følger opp forholdene. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdene er rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget bør ta forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan også be kommunen om opplysninger.

Kontrollutvalget bør gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, bør kontrollutvalget igjen vurdere om et nummerert brev skal bli behandlet som en egen sak.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren eller andre i kommunen, og revisor om å gjøre greie for saken i møtet. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken i så fall også skal sendes videre til kommunestyret.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fullt opp. Denne oppsummeringa gir kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor sin oppsummering må settes opp som sak i kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør be revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen om å gjøre rede for de forholdene som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp, i møte. Forhold som ikke har blitt rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret.

Nummert brev nr. 2 fra revisor til kontrollutvalget i Måsøy kommune

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor peker på to forhold i nummert brev nr. 2:

- 1) Måsøy kommune har ikke utarbeidet rutiner som gjelder offentlige anskaffelser.
- 2) Revisor har ikke mottatt dokumentasjon på innkjøp.

Offentlig anskaffelser i lov om offentlig anskaffelser og forskrift om offentlig anskaffelser

Regelverket gjelder for anskaffelser som overstiger en verdi på over kr. 100 000,- ekskl. mva foretatt av offentlige oppdragsgivere. Det stilles krav til grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvbarehet og forholdsmessighet i regelverket.

Prinsippene skal bidra til å realisere anskaffelsesregelverkets formål, jf. anskaffelsesloven § 1. De skal fremme effektiv bruk av samfunnets ressurser og bidra til at offentlig ressursbruk fremmer offentlighetens måloppnåelse. Det stilles krav til at offentlige oppdragsgivere skal opptre med ansvarlighet, slik at allmennheten har tillit til at offentlige anskaffelser skjer på en hensiktsmessig måte og sikrer konkurranse og effektiv ressursutnyttelse. I veilederen til reglene for offentlige anskaffelser understrekes det at oppdragsgiver bør ha gode internrutiner og god økonomistyring som ivaretar dette. Utover det foreligger ikke lovkrav til at det skal foreligge interne rutiner for offentlige innkjøp.

Det andre forholdet som revisor tar opp i nummert brev nr. 2 , gjelder at revisor ikke har mottatt dokumentasjon på innkjøp. Sekretariatet legger til grunn at revisor har gjennomført forenklet etterlevelseskontroll av innkjøp og på bakgrunn av det konkludert at de har ikke mottatt etterspurt dokumentasjon. Revisor har ikke spesifisert hvilken dokumentasjon som er etterspurt og ikke mottatt.

Reglementet for offentlige anskaffelser stiller krav til dokumentasjon av innkjøp med verdi over kr. 100 000,- ekskl. mva. I henhold til j§ 7-1 i forskrift for offentlig anskaffelser skal

(1) Oppdragsgiveren skal oppbevare dokumentasjon som er tilstrekkelig til å begrunne viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen. Ved anskaffelser over EØS-terskelverdiene som angitt i § 5-3, skal dokumentasjonen oppbevares i minst tre år fra tidspunktet for inngåelse av kontrakten.

(2) Oppdragsgiveren skal oppbevare kontrakten gjennom hele kontraktsperioden.

(3) Vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen skal nedtegnes eller samles i en protokoll.

I henhold til denne bestemmelsen skal Måsøy kommune oppbevare og dokumentere viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen , kontrakt og protokoll på alle innkjøp/anskaffelser hvor verdien overstiger over kr 100 000,- ekskl.mva. Dersom det ikke foreligger slik dokumentasjon på innkjøp/anskaffelser, er det et brudd på dokumentasjonskravet i forskrift om offentlig anskaffelser § 7-1.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget i vedtak gir uttrykk for at utvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte brevet. Revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. Det legges videre til grunn at forslag til vedtak justeres i møtet dersom det i kontrollutvalgets møte fremkommer supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som aktualiserer dette.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har et særskilt ansvar for det blir ført kontroll med økonomiforvaltningen, det vil si kontroll med at forvaltningen er i samsvar med lover og forskrifter og kommunens egne reglement og vedtak. Det vises i den sammenheng til kommuneloven § 24-7 fjerde ledd der det heter at revisor årlig skal gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar å rapportere de påpekte forhold til kommunestyret.



Kontrollutvalget i Måsøy kommune
Torget 1
9690 Havøysund

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Elena Monakh	947 94 520	Dok-2021-010- 2309		19.10.2021

NUMMERERT BREV NR 2

Kontroll i forhold til etterlevels kontroll viser at det er ikke utarbeidet rutiner som gjelder offentlige anskaffelser, vi har heller ikke mottatt dokumentasjon på innkjøp.

Kai Roger Olsen
Oppdragsansvarlig revisor



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.22	J.nr:	KUSEK00693

Sak 13/22

UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR - 2021

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Måsøy kommune for regnskapsåret 2021, datert 06.01.22 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

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

Det vises til vedlagte egenerklæring av 06.01.22 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Kai Roger Olsen.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Konstituert økonomisjef er tidligere ansatt i Vefik IKS. Sekretariatet har for øvrig ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Måsøy kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisors har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.



Til kontrollutvalget i Måsøy kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Kai Roger Olsen	916 94 143	Dok-2022-010-2302		06.01.2022

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Måsøy kommune, Måsøy Næring og havn KF og Måsøy Industriereiendom KF for regnskapsåret 2021

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen, Måsøy næring og havn KF og Måsøy industriereiendom KF.

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

Alta 06.01.2022

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS


 Kai Roger Olsen
 Oppdragsansvarlig revisor



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.22	J.nr:	KUSEK00685

Sak 14/22

OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2021

Saksdokumenter:

- Brev fra Vefik IKS, sendt 17.11.2021

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Måsøy kommune for regnskapsåret 2021 tas til orientering.

Saksopplysninger:

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

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

Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Revisjonen legger frem den overordnede revisjonsstrategien for Måsøy kommune i denne saken.

Sekretariatet har mottatt en skriftlig beskrivelse av revisjonsstrategien pr. mail 17.11.21. Dokumentet er vedlagt saken. Revisjonsstrategien har vært behandlet i kontrollutvalget som referatsak 1 /2022 den 08.04.22, med følgende vedtak: Referatsak 1-2022 tas til orientering. Sakene behandles på førstkommende møte i kontrollutvalget – møtet i mai/juni 2022.



Overordnet strategi for regnskapsrevisjon for Måsøy kommune

Utarbeidet av Elena Monakh, kommuneansvarlig regnskapsrevisor i Måsøy kommune.

Bakgrunn:

Kontrollutvalget skal iflg. Forskriften om kontrollutvalg og revisjon kap. 1 se til at kommunens årsregnskap blir revidert på en forsvarlig måte og ellers holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med lover og forskrifter.

Saksopplysninger:

Kommuneansvarlig revisor har (i samarbeid med resten av revisjonsteamet) ansvar for å utarbeide et plandokument som beskriver angrepsvinkel og omfang av revisjonen. Dokumentet tar derfor for seg hovedområdene for det arbeidet som skal utføres i 2021, og skal godkjennes av oppdragsansvarlig revisor. Strategidokumentet for regnskapsrevisjon revideres fortløpende. Det betyr at skulle det oppstå uforutsette hendelser i revisjonsåret vil planen justeres og oppdateres.

Regnskapsrevisjonsarbeidet starter med planleggingen av årets regnskapsrevisjon basert på:

- analytiske kontroller av tidligere års regnskap og budsjett
- risiko og vesentlighetsvurdering
- tidligere erfaringer og kjennskap til kommunen

Disse vurderingene skjer på alle avdelinger og nivå i kommunen. Revisjonsplanleggingen resulterer i en angrepsvinkel for regnskapsrevisjon av Måsøy kommune. Med bakgrunn i angrepsvinkelen på områdene utarbeides revisjonsprogrammer på hvert område som danner utgangspunkt for den operative revisjonen.

FOKUSOMRÅDER I 2021

Merverdiavgift – kompensasjon. Kontroller løpende gjennom hele året.

Avstemming og dokumentasjon av balansen

Misligheter og økonomisk kriminalitet

Regelendringer i 2020 – ny kommunelov og forskrifter fra 01.01.2020

Feil og svakheter som er avdekket i løpet av revisjon for 2020 og eventuelt tidligere år

Andre kontroller er: Obligatoriske avslutningskontroller

Med hilsen

Elena Monakh
Regnskapsrevisor



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.22	J.nr:	KUSEK00682

Sak 15/22

UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Saksdokument:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Måsøy kommune for regnskapsåret 2022, datert 01.11.22(vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

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

Det vises til vedlagte egenerklæring av 01.11.2022 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Aud S. Opgård.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Konstituert økonomisjef er tidligere ansatt i Vefik IKS. Sekretariatet har for øvrig ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Måsøy kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisors har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.



Til kontrollutvalget i Måsøy kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Måsøy kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Alta, 1. november 2022

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS

Aud Opgård

Oppdragsansvarlig revisor



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.22	J.nr:	KUSEK00687

Sak 16/22

OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2022

Sekretariatets tilråkning:

Revisjonsstrategien for Måsøy kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

Saksopplysninger:

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

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

Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Revisjonen legger frem den overordnede revisjonsstrategien for Måsøy kommune i denne saken.

Sekretariatet har ikke mottatt en skriftlig beskrivelse av revisjonsstrategien. Det legges opp til at revisjonen presenterer den overordnede revisjonsstrategien og besvarer kontrollutvalgets eventuelle spørsmål i møtet.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.22	J.nr:	KUSEK00684

Sak 17/22

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNING- RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING 2021

Saksdokumenter:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2021, datert 20.01.22
- Vedlegg til risiko- og vesentlighetsvurdering datert 20.01.22

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 20.01.22 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens vurdering til orientering.

Saksopplysninger:

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. I brev av 20.01.22 redegjør revisjonen for den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelsesk kontroll av for regnskapsåret 2021. Det forklares at risikovurdering er en vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak og hvilke konsekvenser brudd kan få.. Revisjonen har vurdert følgende områder:

- Selvkost
- Offentlig anskaffelser

- Koronamidler.

Det framgår videre at revisor har valgt *offentlig støtte- og kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomheter*.

Revisor har opplyst at forenklet etterlevelsesk kontroll bygger på RSK 301 «Standard for forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen». I denne standarden står det blant annet følgende om risiko- og vesentlighetsvurdering:

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

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

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

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

Sekretariatets vurderinger:

Revisjonen har vurdert og gitt en oversikt over områder innenfor kommunens økonomiforvaltning det kan være aktuelt å gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av i forhold til forenklet

etterlevelseskontroll. Etter sekretariatets oppfatning har revisor presentert konklusjonen av sin risiko- og vesentlighetsvurdering. Kontrollutvalget er blitt forelagt en vurdering av risiko og vesentlighet på de ulike områder innenfor kommunens økonomiforvaltning.

På bakgrunn av ovennevnte mener sekretariatet at revisor har overholdt punkt 10 i RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen».

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar revisjonens brev til orientering.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Til kontrollutvalget i Måsøy kommune

ETTERLEVELSESKONTROLL 2021 - MÅSØY KOMMUNE

- Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering oversendes kontrollutvalget til orientering.

1. Formål med kontrollen

Forenklet etterlevelsesk kontroll er regulert i kommunelovens § 24-9. Formålet med forenklet etterlevelsesk kontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Standarden RSK 301 krever at revisor planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området revisor har foretatt forenklet etterlevelsesk kontroll.

2. Risiko og vesentlighetsvurdering

Risikovurdering er en vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak, og hvilke konsekvenser brudd kan få.

Risikovurderingen er sammensatt av to ulike elementer

- Vurdering av konsekvens
 - Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene slår til. Både eksterne og interne faktorer har betydning for hvilke hendelser som kan inntreffe, og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.
- Vurdering av sannsynlighet
 - Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i hva som har hendt tidligere og endringer i omgivelsene som kan påvirke sannsynligheten. Jo mer ustabil forholdene er, desto større er usikkerheten knyttet til de ulike risikofaktorene.
- Vesentlighetsvurdering

- Med vesentlighet menes i denne sammenhengen en samlet vurdering av alvorsgraden i trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til måloppnåelse. Virksomheten som drives i kommunene er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig. Det er vanskelig å måle ulike sektors vesentlighet opp mot hverandre.

I risikovurderingen vurderes betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynligheten for at de inntreffer.

Vi har vurdert ulike områder innen økonomiforvaltningen, og valgt å kontrollere om kommunens mottatte midler i 2021 i forbindelse med kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomheter blir fordelt videre til de lokale næringsdrivende.

Sannsynligheten for manglende etterlevelse anses likevel ikke som høy.

Hensikten med tilskuddet er å sette kommunene bedre i stand til å avhjelpe situasjonen for lokale virksomheter som er særlig hardt rammet av lokale eller nasjonale smitteverntiltak. Departementet forventer at kommunene tildeler disse midlene til bedriftene uten unødvendig opphold for å bedre situasjonen for bedrifter og virksomheter.

Dersom tildelte midler ikke blir tildelt videre til de lokale næringsdrivende i kommunen er det stor sannsynlighet for at kommunen må betale tilbake midlene de har fått.

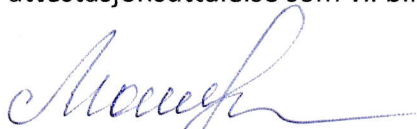
3. Gjennomføringen av etterlevelseskontrollen

Forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9 er et direkte attestasjonsoppdrag. Gjennomføringen bygger på god kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll RSK 301. Det ligger begrenset ressursbruk bak uttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll.

Revisjon har valgt å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll på om kommunen tildeler mottatte midler fra staten til de lokale næringsdrivende.

Vi vil be kommunaldirektør om «en uttalelse fra ledelsen», der vi ber om en redegjørelse for spørsmål i forbindelse med kontrollen.

Når «uttalelsen fra ledelsen» blir mottatt, vil vi skrive en uavhengig revisors attestasjonsuttalelse som vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunen.



Hammerfest 20.01.2022

Elena Monakh
Regnskapsrevisor

Etterlevelseskontroll - Måsøy kommune

Områder som vurderes kontrollert	Kriterier	Risiko for avvik (revisors skjønn)	Vesentlighet ift beløp, konsekvens-vurdering	Omdømme og tillit, konsekvens vurdering	Kontroll - utført
Selvkost	Regelverk	Medium	Medium	Høy	2019
Offentlig anskaffeler	Konkurransen	Medium	Høy	Høy	2020
koronamidler	Regelverk	Medium	Medium	Høy	2021
Offentlig anskaffeler	Regelverk	Høy	Høy	Høy	2022

--	--	--	--	--	--

Vurderes kontroll også i 2022, fordi Måsøy kommune har ikke utarbeidet nye retningslinjer og rutiner i forbinde

Vår risiko- og vesentlighetsvurdering på hvert av områdene bygger på en samlet vurdering av:

- 1 Risiko for avvik
- 2 Vesentlighet i forhold til beløpsmessige konsekvenser
- 3 Omdømme og tillitt fra almenheten
- 4 Om det foreligger rutiner på området
- 5 Vår vurdering av internkontroll
- 6 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner samt
- 7 Andre vurderinger og kontroller som er utført på områdene.

!lse med nye regler rundt anskaffelse.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.22	J.nr:	KUSEK00558

Sak 18/22

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL- RAPPORT

Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2021 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30.06.22 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier følgende:

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Måsøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter

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

Saksopplysninger:

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021 for Måsøy kommune ble behandlet av kontrollutvalget i møte 30.06.22. Det framgår av saksdokumentene at revisor har valgt å kontrollere *offentlig støtte- kompensasjonsordning til lokale virksomheter*.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll. Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Kontrollutvalget v/ sekretariatet har mottatt en slik uttalelse fra kommunens revisor 30.06.22. I uttalelsen, som formelt har tittelen «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2021», beskrives kontrollen slik:

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

- Kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter, hvor vi har kontrollert om kommunen følger vedtatte retningslinjer ved tildeling av kompensasjonsmidlene.

Vi har kontrollert et ilferdig utvalg i tildelingsrundene 1-3 regnskapet 2021

Kriterier er hentet fra Måsøy kommunes retningslinjer for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.

Revisor har følgende konklusjon på den gjennomførte kontrollen:

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Måsøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter

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



Til kontrollutvalget i
Måsøy kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Elena Monakh	94794520	Dok-2022-010-2659		30.06.2022

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN FOR REGNSKAPSÅRET 2021

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

- Kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter, hvor vi har kontrollert om kommunen følger vedtatte retningslinjer ved tildeling av kompensasjonsmidlene.

Vi har kontrollert et ilferdig utvalg i tildelingsrundene 1-3 regnskapet 2021

Kriterier er hentet fra Måsøy kommunes retningslinjer for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre

Telefon 78 44 94 50	Postadresse	Besøksadresser		
E-post: post@vefik.no	Postboks 1023	Alta	Hammerfest	Lakselv
www.vefik.no	9503 Alta	Løkkeveien 3	Havneveien 5	Rådhuset
Org.nr. 887 013 322				

attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Måsøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter

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

Hammerfest 30.06.2022



Elena Monakh

revisor

Kopi: Kommunedirektøren



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.22	J.nr:	KUSEK00639

Sak 19/22

STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Saksdokument:

Brev fra Vefik Iks om Status på forvaltningsrevisjon i 2022, datert 27.10.22 (Vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

Status for plan for forvaltningsrevisjon for periodene 2017-2020 og 2021-2024 er som følger:

Plan 2017-2020	Bestilt av KU (dato) ¹	Mottatt (dato)	Leverings- tid	Kommentarer
Barneverntjenesten i Måsøy kommune	30.10.18			Rapport behandlet i KU 17.08.20
Bruk av overtid i grunnskolen	30.05.17	Des 2020		Rapport behandlet i KU 07.06.21
Sykefravær og inkluderende arbeidsliv	30.10.18	Juni 2021		Rapport behandlet i KU 07.10.21
Spesialpedagogisk hjelp	08.04.22	03.10.22		Rapport behandles i KU 25.11.22
Oppfølging av politiske vedtak	—	—		Vedtak i kommunestyret om å stryke denne revisjonen, sak 59 /20 05.11.20
Plan 2021-2024 (år 2021)				

¹ Opplyst dato er dato kontrollutvalgets vedtak om godkjenning av prosjektskisse

Sikkerhet og beredskap				Kontrollutvalget behandler oppstart i møte 25.11.22
VEFIK IKS				Vedtatt utsatt i 2021
Barnehage -> Spesialpedagogisk hjelp	08.04.22	03.10.22	6 mnd	Prioritert og endret navn i sak 15/21 på møte 07.10.21 Kontrollutvalget behandler rapporten på møte 25.11.22
Plan 2021-2024 (år 2022)				
Rus og psykiatri				
Næringsarbeid/ Måsøy næring og havn				
Plan 2021-2024 (år 2023)				
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging				
Kommunens ansvar for pårørende				
Plan 2021-2024 (år 2024)				
Klima, miljø og energi				
Informasjonssikkerhet og personvern				

Vefik IKS har tildelt Måsøy kommune 310 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2022. I 2023 har Måsøy kommune fått tildelt 204 timer til samme formål. .

Sekretariatets vurdering:

Oversikten viser at det er nesten 2 års etterslep på revisjonsprosjekter i forhold til gjeldende plan for forvaltningsrevisjoner i Måsøy kommune 2021- 2024. Kun et av prosjektene som etter planen som skulle gjennomføres i år 1 (2021) i gjeldende planperiode er levert.

Revisor rapporterer at det er brukt 278 timer til forvaltningsrevisjon i spesialpedagogisk hjelp i 2022. Av tildelt ressurs til Måsøy kommune gjenstår 32 timer i år. Sekretariatet legger opp til at kontrollutvalget vedtar oppstart at forvaltningsrevisjon i sikkerhet og beredskap i henhold til plan for forvaltningsrevisjoner i Måsøy kommune 2021-2024. Det forutsettes at resterende timer i 2022, brukes til utarbeidelse av prosjektskisse for forvaltningsrevisjon i sikkerhet og beredskap.



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud Opgård	46540928	Dok-2022-021-787		27.10.2022

STATUS PÅ FORVALTNINGSREVISJON I 2022

Ifølge representantskapets budsjettvedtak av 13. oktober 2021 ble Måsøy kommune tildelt sin andel av selskapets ressurser til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. Totalt skal Måsøy kommune ha 310 timer i 2022 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Pr 26.10.2022 har det medgått følgende timer til forvaltningsrevisjonsprosjekter:

- Spesialpedagogisk hjelp totalt 278 timer.

Med hilsen

Aud opgård
Aud Opgård
Revisjonssjef

tidBANK - rapport

Aktivitet	Arbeidstype	Sum
Måsøy kommune, Spesialpedagogisk hjelp		00:00
01 Bestillingsfase, Måsøy kommune, Spesialpedagogisk hjelp		24:21
02 Prosjektarbeid, Måsøy kommune, Spesialpedagogisk hjelp		246:33
03 Reisetid, Måsøy kommune, Spesialpedagogisk hjelp		05:00
04 Presentasjon KU og KS, Måsøy kommune, Spesialpedagogisk hjelp		02:15
05 Kvalitetssikring, Måsøy kommune, Spesialpedagogisk hjelp		00:00
Sum		278:09



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.2022	J.nr:	KUSEK00694

Sak 20/22

UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Saksdokument:

- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet, datert 16.11.22

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

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

Det vises til vedlagte egenerklæring av 16.11.22 fra oppdragsansvarlig forvaltnings revisor Aud S. Opgård.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisor uavhengighet til Måsøy kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisor har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.



Til kontrollutvalget i Måsøy kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til

I henhold til § 24-4 i lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelovens) skal oppdragsansvarlig revisor være uavhengig og ha godandel.

Krav til revisors uavhengighet, samt grensene for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten fremgår av §§ 16 – 18 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon:

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektinger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter [domstolsloven § 218](#)

Ifølge forskriftens § 19 i skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune

Aud S. Opgård er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for Måsøy kommune .

Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre virksomheter enn i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS.</i>
Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Måsøy kommune deltar i.</i>
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Måsøy kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Måsøy kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Måsøy kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Måsøy kommune.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Alta, 16.11.2022

Aud Opgård
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
sign



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.2022	J.nr:	KUSEK00636

Sak 21/22

RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJON SPESIALPEDAGOGISK HJELP

Saksdokumenter:

- Rapport etter forvaltningsrevisjon – Spesialpedagogisk hjelp (vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak/bestilling av forvaltningsrevisjonen «Spesialpedagogisk hjelp» - sak 15/2021 i møte 07.10.21 (ikke vedlagt)
- Prosjektskisse forvaltningsrevisjon Spesialpedagogisk hjelp (ikke vedlagt)
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024– Måsøy kommune (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapporten Spesialpedagogisk hjelp utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Spesialpedagogisk hjelp». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

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

- kommunisere ut rettighetene til og formålet med slik hjelp til alle aktuelle foreldre/foresatte
- forsterke kommunikasjonen med minoritetsspråklige familier vedrørende rettighetene og formålene til spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning
- utarbeide rutiner som gjelder oppfølging av barn under skolepliktig alder, som ikke er innskrevet i kommunal barnehage
- iverksette tiltak som identifiserer brukertilfredsheten med kommunens arbeid på området

Saksopplysninger:

Bakgrunn

I utgangspunktet var Spesialundervisning prioritert tema i plan for forvaltningsrevisjon i forrige planperiode 2017-2020, vedtatt i kommunestyret 8. desember 2016 (sak 63/16). Grunnlaget var i risiko og vesentlighetsanalysen fra den gang, som viste at Måsøy kommune hadde en betydelig høyere andel elever som mottar spesialundervisning enn på landsbasis. Høye driftsutgifter i forhold til elevtallet, ble blant annet forklart med mye spesialundervisning.

Oppdatert risiko – og vesentlighetsvurdering fra 2020 tilsier at den mest framtreddende risiko på området er at barn med særskilte behov under opplæringspliktig alder ikke fanges opp og gis god oppfølging.

På bakgrunn av det vedtok kontrollutvalget oppstart av forvaltningsrevisjon i Spesialpedagogisk hjelp, på møte i utvalget 07.oktober 2021 (sak15/2021) . Prosjektskissen ble godkjent den 08.04.22 i sak 04/2022.

Formål

Kontrollutvalget vedtok følgende: 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.

Problemstillinger

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

Avgrensning

Kontrollutvalget vedtok i sak 15/21 følgende avgrensing på undersøkelsen :

Forvaltningsrevisjonen skal klarlegge hvordan kommunens nåværende praksis er, undersøkelsen avgrenses tidsmessig 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.

Revisors hovedkonklusjon

Revisor konkluderer med at Måsøy kommunes arbeid med å gi spesialpedagogisk hjelp til barn under opplæringspliktig alder i stor grad er tilfredsstillende. Spørreundersøkelsen som revisjonen har gjennomført blant foreldre/foresatte gir imidlertid noen indikasjoner i retning av at enkelte mener at kommunens arbeid på området kan forbedres. Undersøkelsen viser likevel så langt revisjonen har kunnet gå at kommunen i hovedsak gir den nødvendige hjelpen og støtten i form av spesialpedagogisk hjelp til de ovennevnte barna. Videre som forbedringspunkter viser undersøkelsen at kommunen ikke har noen klare rutiner for å sikre at barn under skolepliktig alder, som ikke går i barnehagen, får den nødvendige hjelpen og støtten med hensyn til spesialpedagogisk hjelp. Per undersøkelsestidspunktet var det imidlertid kun et fåtall barn i den

aldersgruppen som ikke var innskrevet i barnehagen. Slike manglende rutiner kan potensielt medføre at barn som ikke er en del av det kommunale barnehagetilbudet med behov for slik hjelp derfor ikke blir fanget opp.

Revisors anbefalinger

Revisjonen finner det positivt at Måsøy kommune gjennom egenregi, og i samarbeid med nabokommuner, sørger for å ha pedagogisk- og spesialpedagogisk kompetanse. Sammen med etablerte systemer og rutiner bidrar dette til å sikre at kommunen kan tilby og gjennomføre disse lovpålagte tilbudene.

Revisor anbefaler at kommunen:

- I større grad kommuniserer ut rettighetene til og formålet med slik hjelp til alle aktuelle foreldre/foresatte
- I særlig grad forsterker kommunikasjonen med minoritetsspråklige familier vedrørende rettighetene og formålene til spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning
- Vurderer å utarbeide rutiner som gjelder oppfølging av barn under skolepliktig alder, som ikke er innskrevet i kommunal barnehage
- Iverksetter tiltak som identifiserer brukertilfredsheten med kommunens arbeid på området

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i faglige krav til forvaltningsrevisjon slik disse framgår av god kommunal revisjonsskikk – i dette tilfellet RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av styret i Norges kommunerevisorforbund (NKRF), heretter forkortet RSK 001.

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

Bestilling og problemstillinger

Sekretariatet viser til RSK 001 punkt 4 der det sies at revisor skal gjennomføre oppdraget i forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets vedtak. Ved behov for å endre vedtatte avgrensninger skal dette tas opp med kontrollutvalget.

Sekretariatet vurderer det slik at rapporten «Spesialpedagogisk hjelp» er i tråd med problemstillingene som ble vedtatt av kontrollutvalget i sak 4/2022, den 08.04.22. Sekretariatet anser at revisjonen har svart på problemstillingene.

Avgrensning

Revisjonen har etter forståelsen av kontrollutvalgets bestilling innrettet undersøkelsen mot kommunens spesialpedagogiske hjelp til barn under skolepliktig alder. Denne formen for spesialpedagogisk hjelp er ment å skulle forberede barn med særskilte behov til skolegang. Den spesialpedagogiske hjelpen skal gi barnet hjelp til å utvikle både teoretiske, praktiske og sosiale ferdigheter som er nødvendig for å få utbytte av skolegangen. Revisjonen har ikke undersøkt barn i barnevernsinstitusjoner, da dette er fylkeskommunalt ansvar.

Revisor har videre gjort undersøkelse av den spesialpedagogiske hjelpen som blir gitt med enkeltvedtak. Revisor har i tillegg undersøkt overgangen fra spesialpedagogisk hjelp i barnehagen til spesialundervisning i grunnskolen.

Revisjonskriterier

I RSK 001 punkt 14 sies det at revisor med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. I rapporten framgår det at revisor har utledet til sammen 8 revisjonskriterier.

I NKRFs kommentarer til dette kravet sies det at å utlede kriterier innebærer at revisor må beskrive eller gjengi kildene til kriteriene og vise en logisk sammenheng mellom kildene og det endelige kriteriet. Dette framgår av rapporten.

Konklusjoner i rapporten

I RSK 001 framgår det at revisor på bakgrunn av sine vurderinger skal konkludere på problemstillingen(e). Rapporten viser at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisjonens anbefalinger

I RSK 001 punkt 23 sies det at revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig med bakgrunn i data, vurdering(er) og konklusjon(er), men at revisor likevel ikke skal anbefale detaljerte løsninger. I rapporten har revisor funnet det hensiktsmessig å komme med anbefalinger. Sekretariatet tilrår kontrollutvalget å gjøre kommunestyret oppmerksom på disse anbefalingene i sin innstilling til kommunestyret.

Kontradiksjon

I henhold til krav i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (RSK 001) skal revisor sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren. I rapporten framgår det at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisors uavhengighet

I RSK 001 punkt 3 framgår det at revisor skal være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. Det framgår videre at vurdering av uavhengighet må dokumenteres for hver forvaltningsrevisjon. Det framgår også at uavhengighet må vurderes gjennom hele forvaltningsrevisjonen. Det framgår videre at oppdragsansvarlig revisor skal sørge for at alle som utfører oppgaver i forvaltningsrevisjonen ivaretar kravet om avhengighet. I NKRF sine kommentarer til dette punktet i RSK 001 sies det at kravet om uavhengighet og objektivitet må gjøres gjeldende for enhver som utfører revisjonsoppdrag for en kommune, samt at dette for innleide rådgivere/konsulenter må sikres gjennom avtale.

Det opplyses i rapportens forord at revisjonen før igangsetting av forvaltningsrevisjonen og ved gjennomføring av undersøkelsen har vurdert sin uavhengighet overfor Måsøy kommune, jfr. kommunelovens § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Revisjonen opplyser vider at de ikke kjenner til forhold som er egnet til å svekke tilliten til deres uavhengighet og objektivitet til det arbeidet som har blitt gjort. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av sin uavhengighet i forhold til Måsøy kommune er behandlet i kontrollutvalget i sak 20/22.

Leveringstid

Kontrollutvalget vedtok oppstart av undersøkelsen 07.10.21. Prosjektskisseble godkjent 08.04.22 i sak 04/22 og særutskrift av utvalgets vedtak ble oversendt revisjonen 13.04.22 Sekretariatet mottok rapport fra revisjonen 03.10.22. I vedtak i sak om behandling av revisjonens prosjektskisse angir kontrollutvalget at revisjonen gis en frist på levering 6 måneder fra utvalgets vedtak er oversendt revisjonen. Rapporten er levert innen fristen.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO



www.vefik.no

RAPPORT

FORVALTNINGSREVISJON

2022

Spesialpedagogisk hjelp

MÅSØY KOMMUNE

FORORD

På bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget i Måsøy kommune har Vefik IKS gjennomført en forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid med spesialpedagogisk hjelp til barn under skolepliktig alder. I tillegg har revisjonen belyst overgangen til spesialundervisning i grunnskolen.

Revisjonen har før igangsetting av forvaltningsrevisjonen og ved gjennomføring av undersøkelsen vurdert sin uavhengighet overfor Måsøy kommune, jfr. kommunelovens § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet til det arbeidet som har blitt gjort.

Vi takker Måsøy kommune og spesielt virksomheten oppvekst i forbindelse med forvaltningsrevisjonen.

Alta, 03.10.2022

Jørund Sagedal
Prosjektleder/forvaltningsrevisor

Bjørn-Christian Johansen
Prosjektmedarbeider/forvaltningsrevisor

Aud S. Opgård
Oppdragsansvarlig revisor

SAMMENDRAG	1
HOVEDKONKLUSJON	3
ER MÅSØY KOMMUNES ARBEID MED Å GI SPESIALPEDAGOGISK HJELP TIL BARN UNDER OPPLÆRINGSPLIKTIG ALDER TILFREDSSTILLENDEN?.....	3
ANBEFALINGER	4
1. INNLEDNING.....	5
1.1 KONTROLLUTVALGETS BESTILLING	5
1.2 FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER	5
1.3 TEMA OG AVGRENSNINGER.....	5
1.4 REVISJONSKRITERIER	6
1.5 GJENNOMFØRING OG METODISK TILNÆRMING	6
2. BAKGRUNNSOPPLYSNINGER.....	7
3. ER MÅSØY KOMMUNES ARBEID MED Å GI SPESIALPEDAGOGISK HJELP TIL BARN UNDER OPPLÆRINGSPLIKTIG ALDER TILFREDSSTILLENDEN?	10
3.1 REVISJONSKRITERIER	10
3.2 DATA.....	10
<i>Kommunens organisering og styringsdokumenter</i>	<i>10</i>
<i>Kommunens praksis ved tildeling og gjennomføring av spesialpedagogisk hjelp samt spesialundervisning.....</i>	<i>11</i>
<i>Gjennomgang av konkrete enkeltsaker</i>	<i>16</i>
<i>Om overganger mellom barnehagen og skolen.....</i>	<i>17</i>
<i>Kommunens praksis med skyss i forbindelse med spesialpedagogisk hjelp.....</i>	<i>19</i>
<i>Om brukernes opplevelser med kommunens arbeid med spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning.....</i>	<i>19</i>
3.3 VURDERINGER.....	23
4. KONKLUSJON.....	26
ER MÅSØY KOMMUNES ARBEID MED Å GI SPESIALPEDAGOGISK HJELP TIL BARN UNDER OPPLÆRINGSPLIKTIG ALDER TILFREDSSTILLENDEN?.....	26
ANBEFALINGER.....	27
KILDER OG LITTERATUR	28
Vedlegg 1: Kommunedirektørens kommentarer	29
Vedlegg 2: Revisjonskriterier	31
Vedlegg 3: Metode og gjennomføring	34
Vedlegg 4: Spørreundersøkelsen.....	37

SAMMENDRAG

Undersøkelsen viser at Måsøy kommune ved undersøkelsestidspunktet, fra vår til høst 2022, arbeider aktivt for å sikre den kompetansen og kapasiteten som er nødvendig for å gi barn med særskilte behov nødvendig støtte i form av spesialpedagogisk hjelp samt spesialundervisning. Revisor har også gjennomgått kommunens behandling av enkeltsaker, som strekker seg i tid fra 2022 og noen år tilbake.

Kommunen benytter egne ansatte og nyttiggjør seg samtidig av etablerte skriftlige systemer og rutiner i sitt arbeid. Samtidig deltar Måsøy kommune i flere interkommunale samarbeidsordninger der deling av ressurser og kompetanse står sentralt. Revisjonen finner disse samarbeidsordningene som avgjørende for kommunens håndtering av lovpålagt tilbud om spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning. Imidlertid er det et faktum at Høtten barnehage drives på dispensasjon fra pedagognormen for barnehager. Flere av informantene i undersøkelsen mener i den forbindelse at det optimalt sett burde vært ansatt minst en spesialpedagog med arbeidsted i barnehagen.

Hoveddelen av denne undersøkelsen har vært konsentrert mot kommunens arbeid rettet mot barn under skolepliktig alder som mottar eller har behov for spesialpedagogisk hjelp. Høtten barnehage har i den forbindelse stått sentralt både som informant og virksomhet til nærmere undersøkelse. Samtidig har revisjonen undersøkt kommunens arbeid med spesialpedagogisk hjelp i overgangen fra barnehagenivå til skolestart. I den forbindelse har revisor belyst Havøysund skoles praksis innenfor området med bruk av spesialundervisning.

Så langt revisjonen har kunnet gå viser undersøkelsen at kommunens praksis innenfor området spesialpedagogisk hjelp i stor grad tilfredsstiller lovkravene.

Revisjonens undersøkelse viser at kommunen tilbyr hjelp og støtte ved behov, og benytter systematiske og faglige arbeidsmetoder. Det fremgår imidlertid at foreldre/foresatte i noen tilfeller takker nei til spesialpedagogisk hjelp og/eller spesialundervisning. Dette selv om kommunens fagpersoner har vurdert slike tilbud som nyttig for barnet. I utgangspunktet er det frivillig å ta imot spesialpedagogisk hjelp eller spesialundervisning. Det er revisjonens vurdering at selv om kommunen nødvendigvis ikke har brutt loven, kan dette medføre at et barn ikke får den hjelpen og støtten som det reelt har behov for. Virksomhetsleder legger i den forbindelse til at informasjonsarbeidet mot foreldregruppen, og særlig rettet mot minoritetsspråklige familier med fordel kan forbedres.

Det fremgår at Måsøy kommune ikke har noen klar rutine for å sikre at barn under skolepliktig alder, *som ikke går i barnehage*, får den nødvendige oppfølgingen i forbindelse med spesialpedagogisk hjelp. Ved undersøkelsestidspunktet var imidlertid de aller fleste barn under skolepliktig alder innskrevet i kommunens barnehage. Det vil likevel kunne oppstå fremtidige tilfeller der barn som ikke er en del av kommunens barnehagetilbud, men som for eksempel er omfattet av alternative hjemmebaserte løsninger, ikke blir fanget opp av det offentlige hjelpeapparatet. Barnehagelovens bestemmelser om rettigheter til spesialpedagogisk hjelp gjelder likefullt for disse barna.

Revisjonen har i tillegg til undersøkelsens del rettet mot kommunen, også undersøkt hvordan innbyggerne, herunder foreldre/foresatte til barnehagebarna og skoleelevene, opplever og erfarer kommunens arbeid med spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning. Resultatet av revisjonens spørreundersøkelse til foreldregruppen viser at et flertall mener at kommunen gjør nødvendige undersøkelser for å finne ut om et barn trenger henholdsvis spesialpedagogisk hjelp samt spesialundervisning. Det er også et flertall som mener at kommunen gjennomfører spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning på en god eller tilstrekkelig måte. Likevel går det fram at enkelte foreldre/foresatte er helt uenig i en påstand om at kommunen gjør nødvendige undersøkelser. Enkelte foreldre er også helt uenige i at gjennomføringen av den tildelte hjelpen i form av spesialpedagogisk hjelp samt spesialundervisning blir gjort på en god eller tilstrekkelig måte.

HOVEDKONKLUSJON

ER MÅSØY KOMMUNES ARBEID MED Å GI SPESIALPEDAGOGISK HJELP TIL BARN UNDER OPPLÆRINGSPLIKTIG ALDER TILFREDSSTILLENDE?

Revisor konkluderer med at Måsøy kommunes arbeid med å gi spesialpedagogisk hjelp til barn under opplæringspliktig alder i stor grad er tilfredsstillende. Spørreundersøkelsen som revisjonen har gjennomført blant foreldre/foresatte gir imidlertid noen indikasjoner i retning av at enkelte mener at kommunens arbeid på området kan forbedres.

Undersøkelsen viser likevel så langt revisjonen har kunnet gå at kommunen i hovedsak gir den nødvendige hjelpen og støtten i form av spesialpedagogisk hjelp til de ovennevnte barna.

Videre som forbedringspunkter viser undersøkelsen at kommunen ikke har noen klare rutiner for å sikre at barn under skolepliktig alder, *som ikke går i barnehagen*, får den nødvendige hjelpen og støtten med hensyn til spesialpedagogisk hjelp. Per undersøkelsestidspunktet var det imidlertid kun et fåtall barn i den aldersgruppen som *ikke* var innskrevet i barnehagen. Slike manglende rutiner kan potensielt medføre at barn som ikke er en del av det kommunale barnehage tilbudet med behov for slik hjelp derfor ikke blir fanget opp.

ANBEFALINGER

Revisjonen finner det positivt at Måsøy kommune gjennom egenregi, og i samarbeid med nabokommuner, sørger for å ha pedagogisk- og spesialpedagogisk kompetanse. Sammen med etablerte systemer og rutiner bidrar dette til å sikre at kommunen kan tilby og gjennomføre disse lovpålagte tilbudene.

Vi vil likevel anbefale at kommunen:

- I større grad kommuniserer ut rettighetene til og formålet med slik hjelp til alle aktuelle foreldre/foresatte
- I særlig grad forsterker kommunikasjonen med minoritetsspråklige familier vedrørende rettighetene og formålene til spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning
- Vurderer å utarbeide rutiner som gjelder oppfølging av barn under skolepliktig alder, som ikke er innskrevet i kommunal barnehage
- Iverksetter tiltak som identifiserer brukertilfredsheten med kommunens arbeid på området

1. INNLEDNING

1.1 Kontrollutvalgets bestilling

Undersøkelsen er gjennomført i tråd med kontrollutvalgets bestilling:

Bestillingen ble vedtatt av kontrollutvalget i Måsøy kommune den 8. april 2022 (sak 4/2022).

«Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens projektskisse i forvaltningsrevisjonen «Spesialpedagogisk hjelp». Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 15/2021).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Spesialpedagogisk hjelp» i tråd med kontrollutvalgets vedtak om å prioritere denne forvaltningsrevisjonen som det første prosjektet i kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (vedtak i sak 15/2021).

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling for forvaltningsrevisjonen «Spesialpedagogisk hjelp»:

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

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende prosjektplan til orientering så snart planen er ferdigstilt.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen seks måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.»

Prosjektet estimeres gjennomført innenfor en ramme på 300 timer og ferdigstilt innen seks måneder etter at bestillingen formelt er oversendt revisjonen i form av en særutskrift.

1.2 Formål og problemstillinger

Formålet med undersøkelsen har vært å undersøke i hvilken grad Måsøy kommunes arbeid med å gi spesialpedagogisk hjelp til barn under opplæringspliktig alder utføres tilfredsstillende.

Hovedproblemstillingen i undersøkelsen har vært følgende:

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

1.3 Tema og avgrensninger

Revisjonen har etter forståelsen av kontrollutvalgets bestilling innrettet undersøkelsen mot kommunens spesialpedagogiske hjelp til barn under skolepliktig alder. Denne formen for spesialpedagogisk hjelp er ment å skulle forberede barn med særskilte behov til skolegang. Den spesialpedagogiske hjelpen skal gi barnet hjelp til å utvikle både teoretiske, praktiske og sosiale ferdigheter som er nødvendig for å få utbytte av skolegangen.

Som det fremgår av kriteriene i punkt 1.5.2 har fylkeskommunen ansvar for tilbud om spesialpedagogisk hjelp til barn som bor i barnevernsinstitusjoner eller i de nevnte

helseinstitusjoner. Ettersom denne undersøkelsen har tatt for seg kommunens praksis har de sistnevnte tilfellene ikke vært en del av undersøkelsen.

Revisor har i første omgang bedt om få oversendt kommunens oversikt over de barna som er kartlagt med behov for spesialpedagogisk hjelp. I den sammenheng har revisor undersøkt om det eventuelt er spesielt utsatte grupper, eksempelvis flyktninger, som kommunen har kartlagt eller holder på å kartlegge. Kommunens oversikt skal inneholde både de barna som har enkeltvedtak, og de som har blitt fanget opp av kommunen, men ikke har enkeltvedtak.

Deretter har revisor gjort nærmere undersøkelse av den spesialpedagogiske hjelpen som blir gitt med enkeltvedtak.

Revisor har i tillegg undersøkt overgangen fra spesialpedagogisk hjelp i barnehagen til spesialundervisning i grunnskolen.

1.4 Revisjonskriterier

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

Revisjonskriteriene i denne undersøkelsen er utledet fra:

- Barnehageloven
- Utdanningsdirektoratets veileder «Overganger for barn og unge som får spesialpedagogisk hjelp eller spesialundervisning»

Revisjonskriteriene fremgår av rapportens kapittel 3.1 og er utdypet i vedlegg 2 til rapporten

1.5 Gjennomføring og metodisk tilnærming

Revisor fikk i oppstartsmøtet en grundig redegjørelse om tjenesteområdet fra virksomhetsleder for oppvekst samt kommunens PPD-rådgiver.

Det fremgikk blant annet i oppstartsmøtet at det har vært relativt få barn i Måsøy kommune som har hatt enkeltvedtak om spesialpedagogisk hjelp. Revisor og revidert enhet ble derfor enige om at det ville være hensiktsmessig å gå så langt tilbake i tid som minimum til 2017 i forbindelse med gjennomgang av enkeltvedtak.

Etter gjennomført oppstartsmøte fikk revisor oversendt oversikt over de barna i kommunen, født mellom 2012 og 2022, som har blitt vurdert for tilbud om spesialpedagogisk hjelp. Nærmere redegjørelser følger i kapittel 3.1.

En nærmere redegjørelse for fremgangsmåte, metodevalg, og kvalitetssikring fremgår av rapportens vedlegg 3.

2. BAKGRUNNSOPPLYSNINGER

Måsøy kommunes praksis ved gjennomføring av spesialpedagogisk hjelp til barn i barnehagealder, og samtidig praksisen ved gjennomføring av overganger til skolegang har vært gjenstand for revisjonens undersøkelse.

I den forbindelse har revisor i tillegg undersøkt hvordan kommunen jobber for å sikre at barn med særlige behov får den nødvendige hjelpen i form av spesialundervisning fra skolestart. Spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning henger tett sammen. Det er således viktig at kommunen sørger for gode og trygge overganger fra barnehage til barneskole i den forbindelse.

Det har likevel vært utenfor dette prosjektets rammer å gjennomføre noen større undersøkelse av skolens arbeid med spesialundervisning, herunder gjennomføringen av den undervisningen. Revisjonens mandat for undersøkelsen har først og fremst omhandlet spesialpedagogisk hjelp rettet mot barn under skolepliktig alder.

Hoveddelen av undersøkelsen har vært rettet mot Høtten barnehage, lokalisert i Havøysund, og Havøysund skole som er de største institusjonene innenfor oppvekst i kommunen.

Høtten barnehage har til sammen 72 plasser, og dekker tilbud for barn fra 0 til 6 år. I barnehageåret 2021/2022 har det ifølge årsplanen i tillegg blitt startet opp en mindre barnehage på Gunnarnes kalt avdeling Kråkebolle, som administrativt sorterer under Høtten barnehage. Ved undersøkelsestidspunktet var 31 barn innskrevet i Høtten barnehage.

Skolen har ved skoleåret 2022/2023 omkring 100 elever.

Interkommunale samarbeider

Måsøy kommune har omfattende formaliserte samarbeidsordninger med flere kommuner i Finnmark i forbindelse med deling av spesialpedagogisk og pedagogisk kompetanse, samt andre forhold vedrørende oppvekstsektoren.

Pedagogisk Psykologisk Distriktskontor for Midt-Finnmark IKS (PPD) står her sentralt. Det er et interkommunalt selskap som består av kommunene Måsøy, Lebesby, Porsanger, Berlevåg og Gamvik. Hovedkontoret er lokalisert i Lakselv. PPD-kontoret i Måsøy kommune er lokalisert på rådhuset i Havøysund, og er bemannet med en spesialpedagog. Denne ordningen sikrer således Måsøy kommune tilgang på ansatte med spesialpedagogisk kompetanse. PPD har derfor stått sentralt i revisjonens undersøkelse.

Regionalt samarbeidskontor Vest-Finnmark (RSK Vest-Finnmark) er et samarbeidsorgan for skole- og barnehagesektoren. Deltakerkommunene er Alta, Hammerfest, Hasvik, Loppa, Måsøy og Nordkapp. Dette samarbeidskontoret koordinerer deling av kunnskap og kompetanse mellom kommunene i oppvekstsektoren.

Måsøy og Loppa kommuner har flere formaliserte samarbeider innenfor oppvekstsektoren. Prosjektet *Samarbeid til kystbarnas beste* står her sentralt.

Videre har Måsøy kommune formalisert et samarbeid med Hammerfest kommune om barnevernsordningen.

Oversikt elever med spesialundervisning – Kostra-gruppe 6, Nord-Norge

Elever og skoler - Tabell med kolonne og rad hierarki for å presentere data

	2021-22			
	Alle trinn			
	Alle trinn			
	Begge kjønn			
	Alle eierformer			
Nasjonalt - Fylke - Kommune - Enhet	Antall elever	Antall elever med spesialundervisning	Antall elever med særskilt norsk	Antall skoler
Hele landet	634 674	49 246	39 725	2 761
Nordland	26 672	2 504	1 104	180
Beiarn	81	6	*	1
Evenes	126	17	*	1
Gildeskål	193	20	*	4
Hábmer - Hamarøy	259	*	16	4
Nesna	181	25	17	1
Røst	44	8		1
Sørfold	188	13	8	3
Vega	122	16	*	1
Troms og Finnmark - Romsa ja Finnmarkku - Tromssa ja Finmarkku	26 617	2 496	1 023	194
Berlevåg	55	6	*	1
Deatnu - Tana	252	*		5
Gáivuotna - Kåfjord - Kaivuono	187	27	*	3
Gamvik	73	*	*	3
Hasvik	85	17	11	3
Ibestad	101	*	*	2
Kvænangen	128	16	*	1
Lebesby	112	6	7	2
Loabák - Lavangen	126	17		1

Elever og skoler - Tabell med kolonne og rad hierarki for å presentere data

2021-22				
Alle trinn				
Alle trinn				
Begge kjønn				
Alle eierformer				
Nasjonalt - Fylke - Kommune - Enhet	Antall elever	Antall elever med spesialundervisning	Antall elever med særskilt norsk	Antall skoler
Loppa	49	8	9	3
Måsøy	109	6	13	2
Storfjord - Omasvuotna - Omasvuono	170	28	*	2

Symbolforklaring

*

Tall som er unntatt offentlighet/skjermet

Brudd i tidsrekke. Tallene er ikke direkte sammenlignbare med tidligere år.

Oversikten er hentet fra Utdanningsdirektoratet og viser sentrale elevtall for samtlige Kostra-gruppe 6-kommuner i Nord-Norge for skoleåret 2021-2022.

I Måsøy var det i dette skoleåret 109 elever, hvorav 6 mottok spesialundervisning. De elevene som mottar spesialundervisning utgjør dermed 5,5 prosent av den totale elevmassen. Samlet sett mottar omkring 9 prosent av alle nordnorske elever i Kostra 6-kommunene spesialundervisning for samme skoleår.

Utdanningsdirektoratet viser ikke tilsvarende tall for hver enkelt kommune med hensyn til bruk av spesialpedagogisk hjelp, men i år 2021 var det til sammen 448 barn i Troms og Finnmark fylke som mottok spesialpedagogisk hjelp.

3. ER MÅSØY KOMMUNES ARBEID MED Å GI SPESIALPEDAGOGISK HJELP TIL BARN UNDER OPPLÆRINGSPLIKTIG ALDER TILFREDSSTILLENDE?

3.1 Revisjonskriterier

- Kommunen skal sørge for at barn under skolepliktig alder med særskilte behov, bosatt i kommunen, blir tilbudt tidlig hjelp og støtte til å utvikle ferdigheter som er nødvendig for gjennomføring av skolegang
- Kommunen skal sørge for at den nødvendige spesialpedagogiske hjelpen blir gitt, med foreliggende enkeltvedtak
- Kommunen skal gjennom sin pedagogisk-psykologisk tjeneste sørge for at lovpålagte sakkyndige vurderinger blir gjort i forkant av enkeltvedtak
- Kommunen skal sørge for at foreldre har fått mulighet til å gjøre seg kjent med innholdet i en sakkyndig vurdering og gitt en uttalelse i forkant av et vedtak. Et vedtak krever samtidig samtykke fra foreldre
- Tilbud om spesialpedagogisk hjelp skal så langt som mulig utformes i samarbeid med barnet og barnets foreldre
- Kommunen skal utarbeide årlige oversikter med innhold og resultater for den spesialpedagogiske hjelpen
- Kommunen, med videre skole og barnehage, skal sørge for at nødvendige, systematiske og samordnede forberedelser blir gjennomført i god tid før et barn med særlige behov begynner i skolen
- Kommunen skal tilby barnet gratis skyss dersom det er nødvendig for å kunne gjennomføre den spesialpedagogiske hjelpen

3.2 Data

Kommunens organisering og styringsdokumenter

Det fremgår blant annet av kommunenes hjemmeside og oppstartsmøtet at Måsøy kommune samarbeider tett med flere nabokommuner i forbindelse med arbeidet med spesialpedagogisk hjelp til barn under skolepliktig alder. Oppstartsmøtet ble gjennomført i mai 2022, fra kommunen deltok virksomhetsleder oppvekst og spesialpedagog i PPD-tjenesten.

Måsøy kommunes *Planprogram for Kommunedelplan for oppvekst 2023-2034* viser blant annet til områder innenfor kommunens oppvekstsektor som har utfordringer, og kommunens arbeid med å løse utfordringene og utvikle arbeidet med oppvekstsektoren. I den forbindelse blir det blant annet vist til samarbeidsprosjektene med henholdsvis Loppa og Hammerfest kommuner. Av relevante deler for denne undersøkelsen går det frem at Måsøy kommune skal satse på tidlig innsatts rettet mot barn i barnehage og skole.

Kommunen deltar som nevnt i det interkommunale selskapet *Pedagogisk – psykologisk distriktskontor for Midt-Finnmark IKS* (PPD for Midt-Finnmark IKS) sammen med kommunene Porsanger, Lebesby, Gamvik, Berlevåg og Nordkapp.

Virksomhetsleder og spesialpedagogen forteller til revisjonen at PPD og helsesykepleier er samlokalisert under navnet *Enhet for barn og unge*.

PPD for Midt-Finnmark beskriver på sin hjemmeside de rutinene som er gjeldene, og fremgangsmetodene som bør benyttes, for å fange opp barn med særskilte læringsutfordringer. I den sammenheng angir rutinene og arbeidsbeskrivelsene hva som skal

og bør gjennomføres i forbindelse med videre oppfølging av barna, og med henvisning til de faglige instansene.

Måsøy har som det fremgår av oppstartsmøtet tilgang på en lokal ressurs i PPD som er ansatt gjennom Porsanger kommune. Samtidig har barnevernet, avdeling Måsøy, en ansatt gjennom Hammerfest kommune. Ifølge virksomhetsleder og spesialpedagog er det bred kompetanse i IKS-et, som blant annet omfatter psykolog, audiopedagog, logoped, osv. De opplever at Måsøy kommune har god tilgang på kompetanse og erfaringsdeling gjennom IKS-et og vertskommunesamarbeidet, noe som bidrar til å heve kvaliteten og sikre tjenestetilbudet.

I det felles intervjuet med virksomhetsleder og spesialpedagogen, juni 2022, går det fram at pedagognormen blir fulgt i Høtten barnehage, men flere av de ansatte har fått dispensasjon fra deler av de ordinære utdanningskravene.

Respondentene forteller at mange pedagoger i barnehagen går over til skolen. De erfarer at det er en medvirkende årsak til at barnehagen ikke har en hensiktsmessig pedagog-bemanning. Styrer i barnehagen gir samtidig i epostintervjuet uttrykk for sin mening om at kommunen optimalt sett burde hatt ansatt en til to spesialpedagoger. Det vil ifølge henne vil være fordelaktig med hensyn til å følge opp barn med behov for spesialundervisning enda tettere enn i dag. Hun mener at det burde vært en egen spesialpedagog med arbeidssted i barnehagen.

Kommunen har på sin hjemmeside under menyen *Kultur og oppvekst* informasjon om PPD hvor rutinene for henvisning til spesialpedagogisk hjelp er angitt.

Videre står blant annet informasjon om kommunens barnehage, Høtten, opplistet. Der beskrives kommunens ansvar for barn under opplæringspliktig alder med særskilte behov. I den forbindelse er det oppgitt informasjon om hvordan foreldre kan ta kontakt med kommunen ved behov for spesialpedagogisk hjelp til sitt barn.

Kommunens praksis ved tildeling og gjennomføring av spesialpedagogisk hjelp samt spesialundervisning

I Høtten barnehages årsplan for 2021-2022 er barnehagens arbeid beskrevet. I den forbindelse blir det blant annet vist til organiseringen i barnehagen, med oversikt over de ansatte. Det kommer til uttrykk at barnehagen har et godt samarbeid med pedagogisk psykologisk tjeneste.

Virksomhetsleder og spesialpedagog forteller om kommunens organisering og arbeid med spesialpedagogisk hjelp. Dette fremgår av oppstartsmøtet, med møtereferatet som virksomhetsleder og spesialpedagog har kommet med utdypninger til.

I den sammenheng vises det til at kommunen har hatt utfordringer med å rekruttere og beholde barnehagelærere. Barnehagelærerne har i så måte søkt seg over til andre stillinger, som ofte er i grunnskolen.

I det nevnte møtereferatet fremgår det [at] *Når man ikke klarer å rekruttere barnehagelærere, setter man fagarbeidere på dispensasjon fra utdanningskravet. Dette tillater barnehageloven, men det er krav til dokumentasjon på prosess i forkant. Det må også søkes om dispensasjon fra utdanningskravet, til barnehagemyndigheten. Myndigheten gir dispensasjon i vedtaksform, og for inntil 1 år om gangen. Pr. d. d. er det 3 på dispensasjon fra utdanningskravet i Høtten barnehage.*

I intervjuet med virksomhetsleder og spesialpedagog blir det vist til at kommunen gjør tiltak for å sikre en forsvarlig faglig kompetanse til kommunens barnehage. Høtten barnehage samarbeider i den forbindelse med Loppa kommune gjennom ReKomp-ordningen. Kommunen jobber med en plan for oppvekst kalt *Kystbarnas beste*, som også er en av flere samarbeidsordninger mellom Måsøy og Loppa kommuner.

Stortingsmelding 6 «Tett på», også kalt kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkludering, blir i forbindelse med oppstartsmøtet trukket fram som et sentralt rammeverk for dette arbeidet. Satsingen på økt kompetanse i barnehager og skoler, sammen med de lokale støttetjenestene skal således bidra til at barna får den hjelpen som behovet til hvert barn tilsier. I stortingsmeldingen vises det til at arbeidet skal tilpasses lokale forhold. Det fremgår at i Måsøy kommune jobbes det både lokalt, og gjennom samarbeidet i RSK Vest-Finnmark med å forankre målsettingene i kompetanseløftet.

Måsøy kommune jobber ifølge virksomhetsleder for å få en mer systemrettet organisering fremfor den organiseringen som har vært, hvor man har vært avhengig av enkeltpersoner. I oppstartsmøtet forteller virksomhetslederen at kommunen får inn flere henvendelser på systemnivå enn antall enkeltsaker som finnes. Samtidig blir det vist til at kommunen har flere verktøyer og datasystemer i bruk, som *Visma samspill*, *Pedagogisk analyse (PA)*, *Tidlig Registrering av Språkutvikling (TRAS)* samt *Alle Med-skjema*. Revisor har ved mappegjennomgang sett eksempel på verktøyet TRAS, samt et observasjonsskjema som blir benyttet i barnehagen.

Virksomhetsleder og spesialpedagogen forteller videre i intervjuet at observasjonsverktøyet *Alle Med* blir brukt i foreldresamtaler i barnehagen. Verktøyet tar for seg hele barnets utvikling. De viser til at ettersom kommunen har mange pedagoger som er på dispensasjon fra Utdanningsdirektoratet, samt assistenter, er det fordelaktig å ha et skjema beregnet for alle de ansatte, som sier hva som skal gjøres stegvis. Det er således nødvendig med en slik skjematisk innretning for å sikre en lik praksis blant de ansatte. *Alle Med* blir brukt på barnehagebarn i alle aldre fra de minste til de som skal over til barneskolen.

Nettsiden spesialpedagog.no henviser til verktøyene TRAS og Alle Med. Det førstnevnte verktøyet er utviklet i samarbeid mellom Statped, Lesesenteret og Senter for adferdsforskning ved Universitetet i Stavanger, og Institutt for spesialpedagogikk ved Universitetet i Oslo. Alle Med er utviklet/skrevet av flere navngitte forfattere. Formålet med TRAS er å observere utviklingen til et barn med hensyn til språk- og kommunikasjonskompetanse.

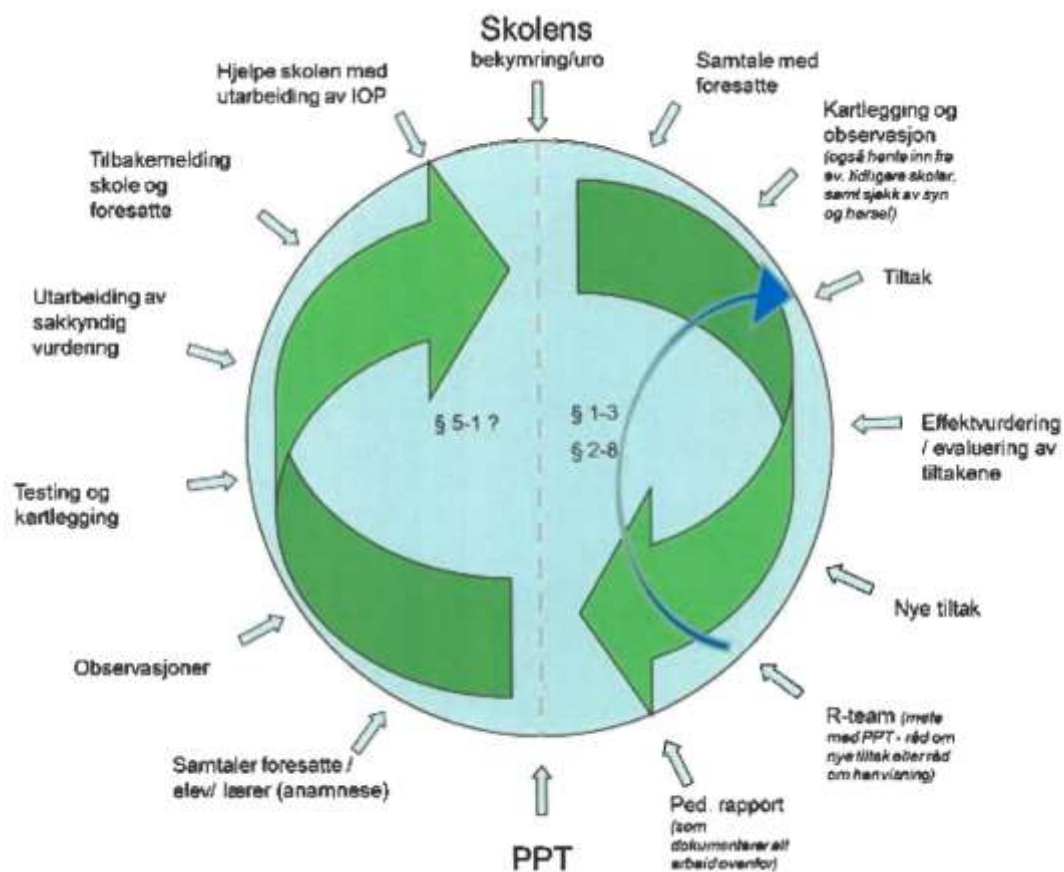
Det fremgår samtidig av det ovennevnte intervjuet at TRAS er et observasjonsskjema som blir brukt når en forsinket språkutvikling hos et barn er oppdaget. I de tilfelle blir det først gjennomført observasjon, tiltak, og videre ny kartlegging med TRAS etter en tid for å se om tilstanden til barnet har endret seg.

I skjemaene blir det fylt ut konkret informasjon om det enkelte barn. Spesialpedagogen mener at etter en optimal praksis skulle slike kartlegginger blitt gjennomført på alle barn. Hun er likevel innforstått med at det ville være alt for ressurskrevende, og samtidig fordre ytterligere opplæring og en del kompetanse i bruk av TRAS som verktøy.

Videre fremgår det av det felles intervjuet at det er en del språkutfordringer blant de fremmedspråklige. I noen tilfeller hevder fremmedspråklige foreldre at de ikke har behov for å ha med tolk i forbindelse med møter med barnehagen. Spesialpedagogen insisterer likevel på å ta med tolk, ettersom det erfaringsmessig ofte vil oppstå språklige misforståelser uten tolk.

Alle Med har som formål å være et hjelpeverktøy til systematiske observasjoner av barnets utvikling og ferdigheter med hensyn til språk, lek, sosio-emosjonell utvikling, hverdagsaktiviteter, trivsel, samt sansemotorisk utvikling.

Ved siden av de ovennevnte kartleggingsverktøyene har kommunen også en grafisk modell som illustrerer kommunens systematikk i arbeidet med å kartlegge barn som har behov for spesialundervisning. Modellen viser videre hvordan det arbeidet skal gjennomføres.



I intervjuet blir det vist til at PP-tjenesten fungerer som en drøftingspart på et tidlig tidspunkt, før barnet eventuelt får en henvisning. PPD bidrar med å finne mulige tiltak rettet mot det aktuelle barnet. Pedagogisk analyse blir i den forbindelse også benyttet.

Videre forteller virksomhetsleder og spesialpedagogen i den sammenheng at Måsøy kommune blant annet deltar i PPD og RSK Vest-Finnmark, som er to sentrale aktører. Det er planlagt at kommunen sammen med Hasvik, Nordkapp og Loppa kommuner skal ha en felles fagdag i oktober 2022 i forbindelse med Kompetanseløftet og *Laget rundt barnet* der temaene omhandler spesialpedagogikk og inkludering. Det er ansatte i barnehage, skole, helsesykepleiere, barnevern og PPD som vil være involvert.

Respondentene forteller at sektorene innenfor oppvekst i Måsøy kommune jobber tett sammen med spesialpedagogisk hjelp rettet mot barn under skolepliktig alder (barnehagebarn) og spesialundervisning rettet mot skoleelever.

Styrer i Høtten barnehage forteller i epostintervju i juni 2022 om sine erfaringer med PPD. Hun opplever at det er enkelt å få til møter og veiledning med denne faginstansen. I likhet med de andre respondentene viser hun til at pedagogisk analyse blir benyttet i barnehagen. Hun gir også en sammenfallende fortelling om bruken av TRAS og Alle Med.

Havøysund skole holder samtidig på innføre PALS-modellen¹ som er et pedagogisk verktøy, i tillegg til andre relaterte verktøy går det videre fram. Kommunen undersøker muligheter for å samtidig innføre modellen i barnehagen, og gjøre eventuelle tilpasninger til barnehagen.

Virksomhetslederen mener at det ofte er enklere å avdekke lærevansker, og barnets kognitive utvikling, blant de større barna som går i skolen, enn blant barnehagebarn. Det skyldes at forskjellene blir tydeligere når barna kommer over i skolen, og det stilles andre krav.

Hun forteller videre i intervjuet at det er helt normalt at barn krangler og kjekler. Det er derimot de systematiske tilfellene der et barn blir utestengt eller gjennomgår plaging/mobbing som ikke er akseptert. Virksomheten og barnehagen har derfor prioritert at de voksne skal ha kompetanse til å oppdage systematisk plaging/mobbing.

I den forbindelse fremgår det at de ansatte i barnehagen er bevisste ved de voksnes ansvar for å være gode rollemodeller og vise hvordan man skal oppføre seg med hverandre. *Det er ikke barna som skal tilpasse seg systemet, men systemet som skal tilpasse seg barna.*

Det fremgår av intervjuet at rettighetene til foreldrene blir formidlet gjennom hjemmesiden til Måsøy kommune. All informasjon om spesialpedagogisk hjelp ligger der, i tillegg har kommunen utarbeidet et informasjonsskjema på flere språk. Dette informasjonsskjemaet gir informasjon om hjelpetjenestene.

Spesialpedagogen har deltatt i foreldremøte i barnehagen for å informere om kommunens arbeid innenfor området. Hun har pleid å ha hatt en fast dag i barnehagen, som gjør at hun kommer tettere på barna. I koronapandemien var det til tider ikke mulig å ha den faste dagen i barnehagen på grunn av strenge restriksjoner. Barnehagens årshjul angir hvilke handlinger som skal gjøres gjennom de ulike tidspunktene i et år.

De nevnte respondentene har ikke opplevd at foreldre takker nei til et enkeltvedtak, men det hender at foreldre ikke gir samtykke til å melde opp barnet sitt til spesialpedagogisk hjelp. I noen tilfeller lar foreldre til minoritetsspråklige barn være å søke om hjelp ettersom de ikke nødvendigvis har fullgod kjennskap til det norske hjelpesystemet. Dette blir også bekreftet av styrer i Høtten barnehage. Styreren forteller samtidig at enkelte foreldre som ikke er kjent med det norske systemet mener det er et «bevis» på at de er dårlige foreldre dersom de velger

¹ PALS (positiv adferd, støttende læringsmiljø og samhandling) [Hva er PALS? - NUBU](#)

å ta imot hjelp fra PPD, barnevern eller andre offentlige instanser som skal være til hjelp og støtte. Kommunen prøver i så tilfelle å forklare foreldre som vegrer seg for å ta imot hjelp hva som er hensikten med hjelpen. De forklarer at hjelpen utelukkende skal være til støtte for barnet.

Spesialpedagogen forteller at dersom noen foreldre er bekymret for at barnet skal få en diagnose prøver hun å betrygge dem med at det ikke er opp til henne å sette noen diagnose. Hvis barnet skal utredes ytterligere, må barnet henvises til BUP, eller lignende instanser, med foreldrenes samtykke. Det viktigste vil være å finne egnede tiltak fremfor å finne en diagnose.

Det fremgår videre av intervjuet at kommunen jobber etter handlingshjulet som er likt det som brukes i skolen. I meldingsfasen gjennomføres det samtaler med foreldrene om bekymringer knyttet til et barn. Deretter blir det gjort kartlegginger og observasjoner av barnet, som skal sikre den nødvendige systematiske oppfølgingen av barnet.

Når de undersøkelsene er gjennomført igangsettes konkrete tiltak, som videre blir evaluert. Foreldre fyller ut samtykke, og barnehagen fyller ut en pedagogisk rapport i forkant av en henvisning.

Deretter blir det utført observasjoner og kartlegginger. PPD har løpende kontakt med barnehagen ved behov. I forkant av ferdigstilling av en sakkyndig vurdering innkaller spesialpedagogen foreldrene til et møte, og gjennomgår vurderingen. Respondentene bekrefter i intervjuet at gjennomføringen av sakkyndige vurderinger og tilrettelegging for uttalelse fra foreldre i all hovedsak er av god praksis. Inntakssamtaler blir i den forbindelse gjennomført. Spesialpedagogen er nøye med å spesifisere i alle de sakkyndige vurderingene at spesialundervisningen eller den spesialpedagogiske hjelpen skal utføres av en pedagog eller spesialpedagog. Hun understreker at det er vesentlig høyere krav til faglig kompetanse når det er gjennomført et enkeltvedtak, enn når det ikke foreligger et vedtak.

Spesialpedagogen sier at dersom barnet er gammel og moden nok til at man kan prate med vedkommende om hvordan barnet har det, så gjør hun det. Pedagogene observerer hvordan barna har det i sin hverdag, og de gjennomfører deretter samtaler med foreldrene.

Virksomhetslederen og spesialpedagogen drøftet i intervjuet hvordan man skal kunne oppdage barn, med behov for spesialpedagogisk hjelp, som ikke er innskrevet i barnehagen. De konkluderte med at det hittil ikke har vært noe problem, ettersom de aller fleste barna i den gruppen er innskrevet i barnehagen. Likevel erkjenner de at det potensielt kan oppstå utfordringer med å sikre barn under skolepliktig alder utenfor barnehage den nødvendige oppfølgingen. Revisor har i epostintervjuet spurt barnehagestyresen om hvordan kommunen arbeider for å sikre barn utenfor barnehage nødvendig hjelp og støtte i forbindelse med spesialpedagogisk hjelp. I likhet med de ovennevnte respondentene viser hun til at som hun har informasjon om, går alle barna under skolepliktig i barnehagen.

Respondentene forteller videre i intervjuet om Kompetanseløftet som legger opp til at kommunene skal ha en plan for tidlig innsats. *Laget rundt barnet skal styrkes*. Av intervjuet og mappegjennomgangen fremgår det at kommunen har få saker på barnehagenivå som krever vedtak om spesialpedagogisk hjelp, men det er ifølge respondentene lav terskel for å få veiledning fra PP-tjenesten. De forteller at i barnehagen er det ofte vanskelig å oppdage målbare aspekter som skiller seg ut i den kognitive utviklingen til et barn. Når barna begynner i skolen blir de derimot i mye større grad satt på kunnskapsprøver.

Språkutfordringer blant minoritetsspråklige barn blir i oppstartsmøtet og intervjuet trukket fram som en forklaring på at en del barn i første omgang ikke blir vurdert å ha behov for spesialpedagogisk hjelp. De språklige utfordringene vil dermed kunne kamuflere den

kognitive utviklingen til et barn. Som følger blir ikke den nødvendige hjelpen alltid gitt, mens i andre tilfeller hender det at hjelpen blir gitt først etter en lengre tid.

Barnehagestyreren viser samtidig til at hun i samråd med PPD gjennomfører en språklig test kalt *Trondheim-test* på alle minoritetsspråklige barn en gang på høsten og en gang på våren, etter samtykke fra foreldre. Hun erfarer at testen gir de ansatte nyttig informasjon om hvordan det står til med den språklige kompetansen i norsk til det enkelte barn. De ansatte i barnehagen benytter resultatene i testene til å jobbe målrettet og prioritert mot de områdene som kan være særlig utfordrende for et barn.

Når et minoritetsspråklig barn begynner i barnehagen så sent som et halvt til et år før skolestart, gir barnehagen særskilt beskjed til skolen om det. I så tilfelle vil barnet kunne ha krav på særskilt norskopplæring.

I det felles intervjuet blir det vist til at Virksomhet for oppvekst gjennomfører faste tverrfaglige møter med barnehage, skole, enhet for barn og unge (PPD, helsestasjon og barnevern) som eksempel på en sentral del av arbeidet med å sikre at barn i kommunen, med og uten enkeltvedtak blir sikret den nødvendige hjelpen enten i form av spesialpedagogisk hjelp eller spesialundervisning. Styrer i Høtten barnehage viser også til samarbeidsmøter hver 14. dag. Havøysund skole lager samtidig individuelle opplæringsplaner for de elevene som har vedtak om spesialundervisning.

Gjennomgang av konkrete enkeltsaker

Høtten barnehage har ved undersøkelsestidspunktet 31 barn innskrevet. Virksomhetsleder viser til at barnehagens systemer for internkontroll og HMS har rutiner for spesialpedagogisk hjelp. I den forbindelse har kommunen utarbeidet rutiner for innarbeide bestemmelsene fra kapittel 8 i barnehageloven som omhandler barns psykososiale miljø.

Revisjonen har fra virksomhetsleder oppvekst fått oversendt en oversikt over de barna i kommunen som i løpet av de senere år har fått enkeltvedtak om spesialpedagogisk hjelp, eller som har blitt vurdert for slik hjelp. En gjennomgang av sakene viser at kommunen har oversikt og gjør vurderinger i henhold til lovkravene av om et barn har behov for spesialpedagogisk hjelp, eller annen særlig hjelp.

Revisor foretok en stedlig mappegjennomgang i Måsøy kommune for et utvalg av saker. Ved utvelgelsen plukket revisor selv ut sakene.

Det fremgår av mappegjennomgangen at det i samtlige tilfeller har blitt utført sakkyndige vurderinger som minst en av barnets foreldre har samtykket til. De sakkyndige vurderingene fremstår i alle sakene som tydelige og konkrete. Videre fremgår det i alle sakene aktuelle utredninger samt tilrådninger til videre oppfølging/hjelp rettet mot barnet.

I noen av utredningene fremgår det at det aktuelle barnet har behov for spesialpedagogisk hjelp. Noen av de andre utredningene viser at barnet ikke har behov for spesialpedagogisk hjelp, men det anbefales likevel videre oppfølging.

I de aller fleste utplukkede sakene fremgår det at observasjonsskjemaer eller testverktøy er benyttet. Ved en av sakene har det ut fra sakens natur ikke vært aktuelt eller påkrevd å benytte observasjonsskjema eller testverktøy.

I noen av sakene er det fattet vedtak om henvisning til PPT-tjenesten.

I en av sakene er det fattet enkeltvedtak. I de andre sakene har det i utgangspunktet ikke vært aktuelt å fatte enkeltvedtak. Selv om de sakkyndige vurderingene viser at det er noen barn som har hatt behov for spesialpedagogisk hjelp, har det i noen tilfeller av åpenbare grunner ikke vært aktuelt å fatte et enkeltvedtak i Måsøy kommune. Det vedtaket som er fattet viser

innhold, omfang og varighet for det tilbudet som barnet skal gis. Det fremgår hvordan hjelpen skal foregå i praksis, og hvem som har ansvaret for gjennomføringen.

Gjennomgangen viser at kommunen har vist til foreldrenes klageadgang på enkeltvedtaket. Videre går det fram at en årsrapport allerede er utarbeidet, mens en ny årsrapport ved undersøkelsestidspunktet er under utarbeidelse. Det foreligger ingen klager ved revisjonens gjennomgang.

Til slutt viser gjennomgangen at barn med enkeltvedtak om spesialpedagogisk hjelp i barnehagen, også blir henvist til spesialundervisning i skolen, og får et slikt vedtak ved skolen.

Om overganger mellom barnehagen og skolen

Høtten barnehages årsplan for 2021-2022 viser til at barnehagen og skolen jobber for å sikre gode overganger for de eldste barna i barnehagen som skal over til skolen. Eksempelvis fremgår det at barnehagen besøker skolen for å gjøre seg kjent.

Kommunens *Plan for overgang mellom barnehage, skole og SFO* viser til detaljerte milepæler som skal sikre gode og trygge overganger for barn som skal gå over fra barnehagen til skolen. Her går det fram at foreldre skal involveres, og det blir blant annet vist i et årshjul at foreldresamtaler og foreldremøter skal gjennomføres. PP-tjenesten skal i perioden mars-april gjennomføre møte med foreldre, barnehage og skole, der barnet har rett på spesialundervisning. Revisor har også fått tilsendt informasjonsskrivet *Tidlig innsats*, i forbindelse med informasjon om spesialundervisning, som Høtten barnehage sender til foreldre.

I det felles intervjuet blir det vist til at skolen kaller inn til overgangssamtale i forbindelse med skolestart. Ved overgangssamtalene deltar rektor og styrer i barnehagen, og ved behov kan også andre ansatte ved skolen i tillegg delta i møtene. Dette blir også bekreftet av styrer i barnehagen.

Kommunen har ifølge respondentene gode rutiner, og godt samarbeid med skolen, for overgang mellom barnehage og skole. Virksomhetslederen forteller om prosesser som de opplever som positivt for denne overgangen.

Sommeren 2021 gjennomførte kommunen et forsøk med å la barna i alderen mellom barnehage og skole gå på SFO i den overgangsperioden. I den forbindelse er helårig SFO ved sommeren 2022 under utredning, og det vil i så fall kunne bli aktuelt med en videreføring av forsøksordningen.

Rektor og styrer jobber med en overgangsplan som ved intervjutidspunktet nærmet seg ferdigstillelse. Det har blitt arbeidet med overgangsobjekter for barna, som turer i fjæra og andre ting som skal gjøre barna trygge på omgivelsene ved og rundt skolen.

Styrer i barnehagen viser også til at barnehagen besøker skolen flere ganger i året før nye barn skal begynne på skolen.

Virksomhetslederen forteller at det i de tilfellene der et barn skal ha et enkeltvedtak om spesialundervisning ved skolestart, så blir det gjennomført omfattende forberedelser i forkant av skolestart.

Spesialpedagogen forteller at styreren i barnehagen er veldig opptatt av overgangen til skolestart og starter forberedelsene tidlig. Det er normalt slik at de barna som har spesialpedagogisk hjelp fortsetter med spesialundervisning når de kommer til barneskolen.

Respondentene sier at det normalt sett er urealistisk at et barn som har spesialpedagogisk hjelp i barnehagen ikke skal fortsette med spesialundervisning i barneskolen.

Respondentene bekrefter i intervjuet på spørsmål at kommunen har de nødvendige verktøyene og planene for å håndtere hjelp til barn med behov for spesialpedagogisk hjelp (og spesialundervisning). Virksomhetslederen legger til at kommunen har innrettet organiseringen innen området systemrettet, fremfor personrettet. Hun forteller at kommunen fortsatt har noen punkter som bør forbedres. Samtidig erfarer hun at de ansatte i sektoren *Oppvekst* har blitt gode til å utvikle de aktuelle systemene og rutinene som er gjeldende for arbeidet med spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning.

Rektor ved Havøysund skole svarer revisjonen i epostintervju datert august 2022 om sine erfaringer med kommunens bruk av spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning. Han forteller at skolen og barnehagen har gode rutiner for å sørge for at overgangen fra barnehage til skolen blir best mulig for de aktuelle barna.

I den forbindelse har skolen og barnehagen overføringsmøter der hvert barn med behov for hjelp blir drøftet. I overføringsmøtene fremgår det konkrete opplysninger om det enkelte barn som har betydning for kognitive ferdigheter og lignende.

Ved de to siste årene har det ikke vært noen barn ved skolen med vedtak som spesialpedagogisk hjelp som har kommet fra barnehagen.

Han viser til at PPD bistår både skole og barnehage med observasjoner og veiledning når det er meldt behov for å undersøke. Samarbeidet mellom PPD og skolen erfarer rektor som godt. Ut fra samtaler med barnehagestyresen og ansatte ved PPD mener han at samarbeidet mellom barnehagen og PPD også fungerer på en god måte.

Rektor erfarer at det er lav terskel for å melde til PPD når det er behov for å undersøke om et barn i barnehagen har utfordringer som krever hjelp. I tilfeller der det er behov for spesialpedagogisk hjelp gir PPD veiledning slik at pedagogisk personale kan hjelpe barnet videre. PPD har dialog med eleven og foreldrene i forbindelse med utredninger til sakkyndige vurderinger.

-Skolen tar med eleven og foresatte når det lages en IOP.

Tilbakemelding fra to foresatte er at skolens enkeltvedtak har kommet sent.

Når det gjelder de deler av kommunens arbeid med spesialpedagogisk hjelp som ikke fungerer optimalt viser rektor til at det er mange oppmeldinger som medfører et høyt arbeidspress på de ansatte i PPD og en sen saksgang.

Skolen har ifølge rektor heller ikke en inkludering praksis i forbindelse med spesialundervisning. I følge ham har skolen planlagt hvordan denne praksisen skal forbedres og være implementert fra skoleåret 2023/2024. Som tiltak skal det bli gjennomført utarbeidelse av en plan og kursing av ansatte.

Kommunens praksis med skyss i forbindelse med spesialpedagogisk hjelp

Det fremgår av epostredegjørelse datert august 2022 fra virksomhetsleder at det for tiden ikke foregår skyss av barnehagebarn i Måsøy kommune.

Virksomhetsleder har selv gått gjennom kommunens arkivsystem for eventuelle avtaler om skyss tidfestet *langt tilbake*, og har således ikke funnet noen avtale.

I den forbindelse har virksomhetsleder også forhørt seg med innehaveren av det lokale drosjeselskapet. Kommunen har avtale med selskapet, og har hatt avtale med det gjennom mange år.

Drosjeinnehaveren stadfester til virksomhetsleder at han aldri har hatt drosjekjøring av barn til og fra barnehage. Han har derimot kjørt skoleskyss til Lillefjord etter avtale med fylkeskommunen og Boreal.

Virksomhetsleder redegjør avslutningsvis at i tilfelle det skulle oppstå behov for skyss av barn i fremtiden, i forbindelse med spesialpedagogisk hjelp, vil det tilbudet blir gitt. I så fall vil det foreligge enkeltvedtak og avtale med drosjeselskapet.

Om brukernes opplevelser med kommunens arbeid med spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning

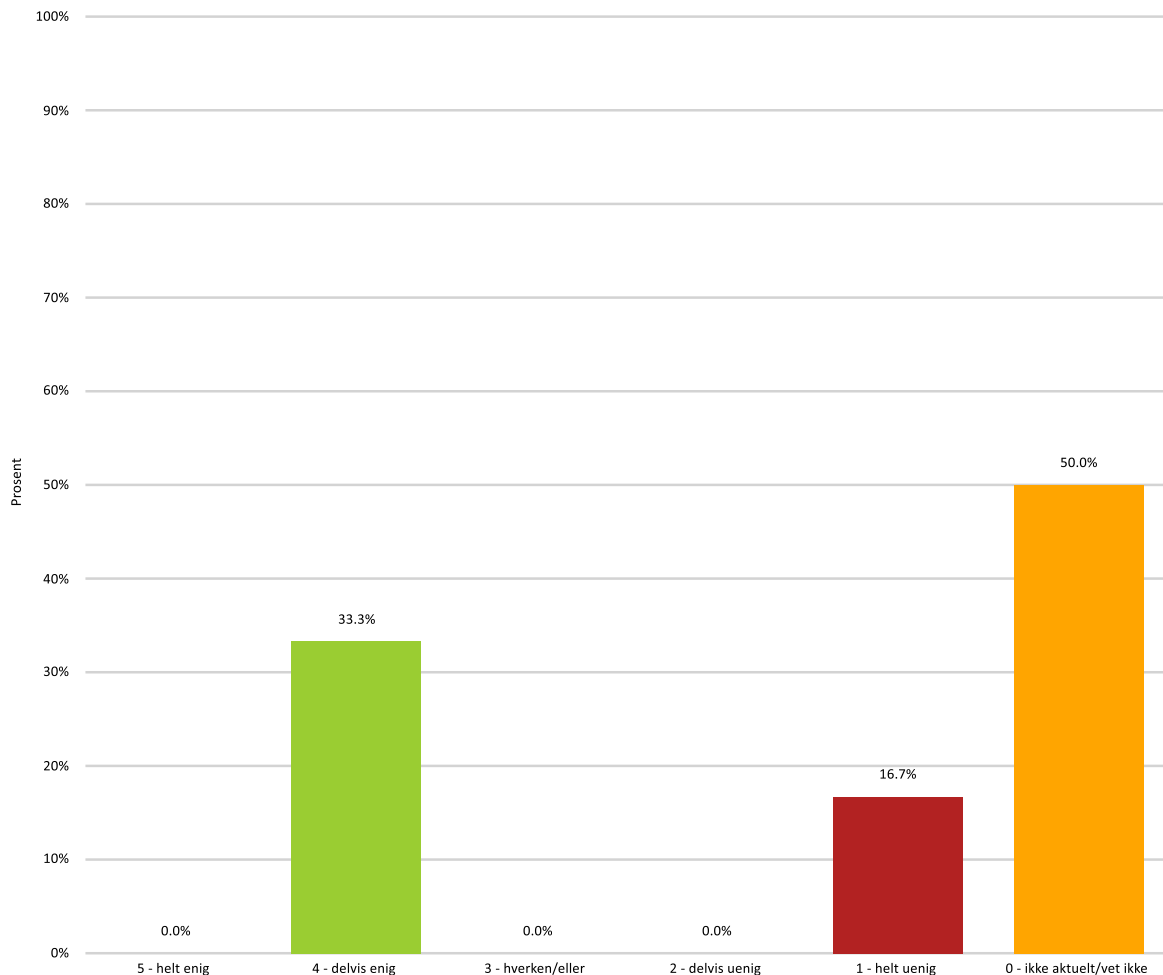
Revisor har i henhold til kontrollutvalgets bestilling innhentet opplysninger om brukernes, herunder foreldrenes, opplevelser med kommunens arbeid med spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning. Ettersom revisjonskriterier måles mot autoritative kilder som fortrinnsvis det aktuelle lovverket innenfor tjenesteområdet, og i noen tilfeller anerkjente veiledere, følger det ingen kriterier her.

I denne del av prosjektet har revisor sendt en spørreundersøkelse med ti spørsmål til de foreldre som enten har barn i Høtten barnehage eller ved Havøysund skole. Revisjonen fikk svar fra til sammen 25 respondenter. Blant de 25 har 23 av foreldrene barn ved skolen, og seks foreldre har barn i barnehagen. En fullstendig grafisk presentasjon av spørreundersøkelsen følger i rapportens vedlegg 4.

Når det gjelder spørsmålene vedrørende barnehagen opplever de fleste at Høtten barnehage vanligvis gir barna den vanlige oppfølgingen og omsorgen som er nødvendig. En av respondentene er delvis uenig.

Ved spørsmål nummer 3 om spesialpedagogisk hjelp er imidlertid en av respondentene helt uenig i at kommunen og Høtten barnehage har undersøkt i tilstrekkelig grad om barnet har behov for spesialpedagogisk hjelp. To av respondentene er på den andre side delvis enig i at kommunen har undersøkt forholdene i tilstrekkelig grad, mens tre av foreldrene som har svart har krysset av for «ikke aktuelt/vet ikke».

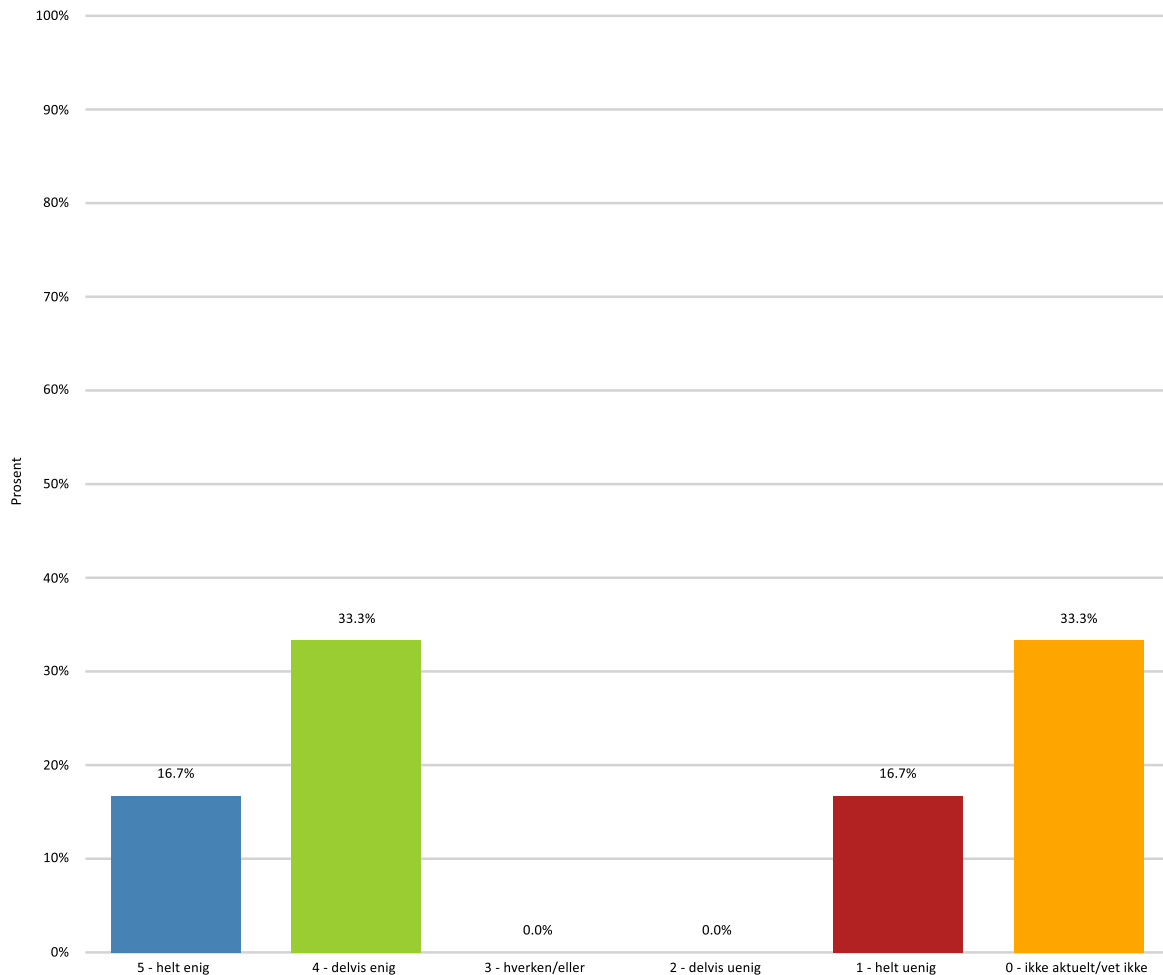
3. Kommunen og Høtten barnehage har undersøkt i tilstrekkelig grad om mitt/mine barn trenger spesialpedagogisk hjelp



Navn	Prosent
5 - helt enig	0,0%
4 - delvis enig	33,3%
3 - hverken/eller	0,0%
2 - delvis uenig	0,0%
1 - helt uenig	16,7%
0 - ikke aktuelt/vet ikke	50,0%
N	6

Når det gjelder spørsmål nummer 4 om gjennomføringen av tildelt spesialpedagogisk hjelp er tre av respondentene mer eller mindre enig i at kommunen gjør de nødvendige handlingene. En av foreldrene er helt uenig, mens to av foreldrene som har svart har krysset av for «ikke aktuelt/vet ikke».

4. Kommunen og Høtten barnehage gir mitt/mine barn den nødvendige oppfølgingen i form av spesialpedagogisk hjelp



Navn	Prosent
5 - helt enig	16,7%
4 - delvis enig	33,3%
3 - hverken/eller	0,0%
2 - delvis uenig	0,0%
1 - helt uenig	16,7%
0 - ikke aktuelt/vet ikke	33,3%
N	6

Ved spørsmål om foreldrene er enig i at kommunen sørger for å sikre gode overganger fra barnehagen til barneskolen, sier 13 av 23 foreldre seg mer eller mindre enige. Seks av foreldrene har krysset av for alternativet «delvis uenig», mens fire har krysset av for «ikke aktuelt/vet ikke»

Ved de fire siste spørsmålene fordeler svarene seg svært jevnt fra helt enig, til helt uenig, og ikke aktuelt/vet ikke. Det er således ingen vesentlige forskjeller mellom foreldre som er fornøyde eller misfornøyde.

Følgende spørsmål er her stilt:

7. Kommunen og Havøysund skole har undersøkt i tilstrekkelig grad om mitt/mine barn trenger spesialundervisning

8. Kommunen og Havøysund skole gir mitt/mine barn den nødvendige oppfølgingen i form av spesialundervisning

9. Jeg erfarer at mine innspill til kommunen blir tatt på alvor når det kommer til tilrettelegging for mitt/mine barn i forbindelse med spesialpedagogisk hjelp/spesialundervisning

10. Jeg har tillit til at dersom et av mine barn en gang i framtiden får behov for spesialpedagogisk hjelp eller spesialundervisning vil kommunen gi hjelp og støtte på en betryggende måte

3.3 Vurderinger

Kommunen skal sørge for at barn under skolepliktig alder med særskilte behov, bosatt i kommunen, blir tilbudt tidlig hjelp og støtte til å utvikle ferdigheter som er nødvendig for gjennomføring av skolegang

Revisors samlede gjennomgang godtgjør at Måsøy kommune sørger for at barnehagebarn blir tilbudt tidlig hjelp og støtte til å utvikle ferdigheter som er nødvendig for gjennomføring av skolegang. Vi har her vektlagt uttalelser fra virksomhetsleder samt spesialpedagog, i tillegg til dokumentgjennomgangen.

Undersøkelsen viser likevel at Høtten barnehage driver på dispensjon fra pedagognormen. De ansatte mener også at kommunen ved skolen, Havøysund, og barnehagen optimalt burde hatt flere pedagoger og spesialpedagoger. Så langt revisjonen har hatt mulighet for å gå i denne undersøkelsen finner vi at bemanningen av pedagoger og spesialpedagoger, med dispensasjoner er i henhold til lovkravene. Revisor merker seg at kommunen sikrer tilgang på pedagogisk og spesialkompetanse gjennom interkommunale organer som PPD.

Når det gjelder oppfølgingen av minoritetsspråklige barn kommer det fram at foreldrene deres i en del tilfeller takker nei til spesialpedagogisk hjelp, med videre. I utgangspunktet er det frivillig for foreldre å ta imot slikt tilbud til sitt barn. Så langt revisjonen kan gå er det i den sammenheng derfor ikke grunnlag for å påpeke noen lovbrudd. Revisor anser det likevel som en svakhet at kommunen ikke har lyktes med å få enda flere foreldre til å ta imot slik hjelp, all den tid det sannsynligvis finnes barn som har reelle behov for hjelp som ikke blir gitt.

Det fremstår imidlertid av intervjuet med de ovennevnte fagpersonene som at kommunen ikke har klare rutiner for å sikre den nødvendige hjelpen og støtten til barn under skolepliktig alder, som ikke er innskrevet i barnehagen. Barnehageloven gjelder i den sammenheng likefullt for disse barna.

Ved undersøkelsestidspunktet er det ifølge respondentene kun et fåtall barn bosatt i kommunen under skolepliktig alder som ikke er innskrevet i barnehagen. Revisor vurderer at det ved undersøkelsestidspunkt derfor ikke medfører noen umiddelbar høy risiko.

Revisor vurderer likevel at det er en risiko for at de manglende rutinene potensielt kan medføre at fremtidige barn som ikke er innskrevet i den kommunale barnehagen ikke får den nødvendige hjelpen og støtten som de har krav på.

Revisor vurderer at kriteriet i stor grad er oppfylt.

Kommunen skal sørge for at den nødvendige spesialpedagogiske hjelpen blir gitt, med foreliggende enkeltvedtak

Revisors samlede gjennomgang, med vekt på uttalelser fra respondentene i tillegg til dokumentgjennomgangen, godtgjør at Måsøy kommune sørger for at den nødvendige spesialpedagogiske hjelpen blir gitt. Gjennomgangen godtgjør at det blir tilbudt og gjennomført enkeltvedtak når det er aktuelt.

Revisor vurderer at kriteriet er oppfylt.

Kommunen skal gjennom sin pedagogisk-psykologisk tjeneste sørge for at lovpålagte sakkyndige vurderinger blir gjort i forkant av enkeltvedtak

Revisors samlede gjennomgang, med vekt på uttalelser fra respondentene, i tillegg til dokumentgjennomgangen, godtgjør at Måsøy kommune sørger for at barnehagebarn blir fulgt opp av personale med pedagogisk kompetanse som sørger for den nødvendige hjelpen og støtten.

I den forbindelse godtgjør gjennomgangen at det blir gjort nødvendige sakkyndige vurderinger og kartlegginger av barn som har kjente behov for slik hjelp, eller der det er mistanke om behov for spesialpedagogisk hjelp.

Revisor vurderer at kriteriet er oppfylt.

Kommunen skal sørge for at foreldre har fått mulighet til å gjøre seg kjent med innholdet i en sakkyndig vurdering og gitt en uttalelse i forkant av et vedtak. Et vedtak krever samtidig samtykke fra foreldre

Det felles intervjuet med virksomhetsleder og spesialpedagog samt dokumentgjennomgangen viser at foreldre har fått mulighet til å gjøre seg kjent med innholdet i en sakkyndig vurdering, og gitt en uttalelse i forkant av et vedtak. Dokumentgjennomgangen viser at minst en av foreldrene i alle tilfellene har signert.

Revisor vurderer at kriteriet er oppfylt.

Tilbud om spesialpedagogisk hjelp skal så langt som mulig utformes i samarbeid med barnet og barnets foreldre

Respondentene forteller i intervjuet at foreldre blir involvert gjennom flere møtepunkter når tilbud om spesialundervisning skal utformes. Her vises det blant annet til at spesialpedagogen innkaller foreldre til et møte i forbindelse med ferdigstilling av sakkyndige vurderinger, hvor de drøfter vurderingene sammen. Dokumentgjennomgangen viser også at foreldre har godkjent og er innforstått med de sakkyndige vurderingene.

Revisor vurderer at kriteriet er oppfylt.

Kommunen skal utarbeide årlige oversikter med innhold og resultater for den spesialpedagogiske hjelpen

Revisor har fått forelagt og gjennomgått en årsrapport, og blitt opplyst om at enda en årsrapport ved undersøkelsestidspunktet er under utarbeidelse.

På grunn av små forhold, og dermed få saker, vil det ikke finnes mange slike årlige oversikter.

Revisor finner det derfor godtgjort at kommunen har en god praksis ved å føre oversikt over innholdet og resultater ved den spesialpedagogiske hjelpen.

Revisor vurderer at kriteriet er oppfylt.

Kommunen skal tilby barnet gratis skyss dersom det er nødvendig for å kunne gjennomføre den spesialpedagogiske hjelpen

Gjennomgangen viser at det ikke har vært tilfeller der barn har hatt behov for å motta skyss for å gjennomføre spesialpedagogisk hjelp.

Revisor finner det ut fra virksomhetsleders redegjørelse sannsynliggjort at det vil bli tilbudt og gjennomført gratis skyss dersom et slikt behov skulle oppstå.

Revisor vurderer at kriteriet er oppfylt.

Kommunen, med videre skole og barnehage, skal sørge for at nødvendige, systematiske og samordnede forberedelser blir gjennomført i god tid før et barn med særlige behov begynner i skolen

Respondentene viser til at skolen, med minimum rektor og styrer, kaller inn foreldre til overgangssamtale i forbindelse med skolestart dersom det er kjent at et barn vil ha behov for tilrettelegginger, som for eksempel spesialundervisning. Det blir også vist til at det blir gjort omfattende forberedelser før skolestart når det er kjent at et barn skal ha spesialundervisning.

Det fremgår videre av respondentenes redegjørelser at rektor og barnehagestyrer ved undersøkelsestidspunktet jobber med å utarbeide en overgangsplan som nærmer seg ferdigstilling.

Rektor forteller i epost at skolen og barnehagen har god rutiner for å sørge for at overgangen fra barnehage til skole blir best mulig. Han viser til at overføringsmøter blir gjennomført. Respondentene viser også til at barnehagebarnene besøker skolen. Videre viser rektor blant annet til at PPD bistår skolen og barnehagen med veiledning.

Revisor vurderer likevel som tidligere nevnt at kommunen ikke har noen klar rutine for å sikre at barn under skolepliktig alder, utenfor barnehage, blir sikret nødvendig oppfølging og hjelp.

Revisor vurderer at kriteriet i stor grad er oppfylt.

4. KONKLUSJON

ER MÅSØY KOMMUNES ARBEID MED Å GI SPESIALPEDAGOGISK HJELP TIL BARN UNDER OPPLÆRINGSPLIKTIG ALDER TILFREDSSTILLEND?

Revisor konkluderer med at Måsøy kommunes arbeid med å gi spesialpedagogisk hjelp til barn under opplæringspliktig alder i stor grad er tilfredsstillende. Spørreundersøkelsen som revisjonen har gjennomført blant foreldre/foresatte gir imidlertid noen indikasjoner i retning av at enkelte mener at kommunens arbeid på området kan forbedres.

Undersøkelsen viser likevel så langt revisjonen har kunnet gå at kommunen i hovedsak gir den nødvendige hjelpen og støtten i form av spesialpedagogisk hjelp til de ovennevnte barna.

Videre som forbedringspunkter viser undersøkelsen at kommunen ikke har noen klare rutiner for å sikre at barn under skolepliktig alder, *som ikke går i barnehagen*, får den nødvendige hjelpen og støtten med hensyn til spesialpedagogisk hjelp. Per undersøkelsestidspunktet var det imidlertid kun et fåtall barn i den aldersgruppen som *ikke* var innskrevet i barnehagen. Slike manglende rutiner kan potensielt medføre at barn som ikke er en del av det kommunale barnehage tilbudet med behov for slik hjelp derfor ikke blir fanget opp.

ANBEFALINGER

Revisjonen finner det positivt at Måsøy kommune gjennom egenregi, og i samarbeid med nabokommuner, sørger for å ha pedagogisk- og spesialpedagogisk kompetanse. Sammen med etablerte systemer og rutiner bidrar dette til å sikre at kommunen kan tilby og gjennomføre disse lovpålagte tilbudene.

Vi vil likevel anbefale at kommunen:

- I større grad kommuniserer ut rettighetene til og formålet med slik hjelp til alle aktuelle foreldre/foresatte
- I særlig grad forsterker kommunikasjonen med minoritetsspråklige familier vedrørende rettighetene og formålene til spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning
- Vurderer å utarbeide rutiner som gjelder oppfølging av barn under skolepliktig alder, som ikke er innskrevet i kommunal barnehage
- Iverksetter tiltak som identifiserer brukertilfredsheten med kommunens arbeid på området

KILDER OG LITTERATUR

Rettslige kilder og faglitteratur

- Lov om barnehager (barnehageloven). LOV-2005-06-17-64
- Utdanningsdirektoratets veileder «Overganger for barn og unge som får spesialpedagogisk hjelp eller spesialundervisning»

Kommunale planverk

- Planprogram for Kommunedelplan for oppvekst 2023-2034. Måsøy kommune
- Samarbeid til kystbarnas beste. Loppa kommune, Måsøy kommune
- Årsplan 2021-2022. Høtten barnehage

Kommunale dokumenter

- Alle Med – Observasjonsskjema til bruk i barnehagene
- Enkeltvedtak (flere)
- Evaluering av tilrettelegging i barnehage. Måsøy kommune
- Grafisk observasjonsskjema – PPT
- Henvisning til PPD Midt-Finnmark IKS for barn under opplæringspliktig alder
- Individuelt tilrettelagt barnehagetilbud (informasjon til foreldre). Måsøy kommune
- Informasjonsutveksling med skolen i forbindelse med skolestart. Måsøy kommune
- Inntakssamtale (skjema for samtale ved inntak til PPD)
- Observasjonsskjema (for enkeltbarn)
- Plan for overgang mellom barnehage, skole og SFO. Måsøy kommune
- Pedagogisk rapport barnehage – Pedagogisk-Psykologisk distriktskontor for Midt-Finnmark IKS
- Sakkyndige vurdering (flere)
- Samtaleskjema (for samtale med elever)
- Samtykke til observasjon. PPD for Midt-Finnmark IKS
- Samtykkeerklæring – BUP-veiledning med enhet for barn og unge
- Søknadsskjema – individuelt tilrettelagt barnehagetilbud. Måsøy kommune
- Tidlig innsats – skolestarter (informasjon til foreldre). Måsøy kommune
- TRAS – Tidlig registrering av språkutvikling hos barn
- Utredninger (flere)
- Årsrapport (for enkeltbarn)

Saksfremlegg/ protokoller

- Kontrollutvalgets vedtak: sak 4/2022

Andre kilder

- Stortingsmelding 6 «Tett på»
- Tilstandsrapport 2021. Barneverntjenesten i Hammerfest og Måsøy kommune. «Samfunnskritisk tjeneste for sårbare barn i en pandemi». Mars 2022

Vedlegg 1: Kommunedirektørens kommentarer

Fra: Arnstein Larsen <Arnstein.Larsen@masoy.kommune.no>

Sendt: mandag 3. oktober 2022 10:06

Til: Jørund Sagedal <jorund.sagedal@vefik.no>

Kopi: Bjørg-Mette Giæver <Bjorg-Mette.Giaever@masoy.kommune.no>

Emne: SV: Forvaltningsrevisjonsrapport "Måsøy kommune, Spesialpedagogisk hjelp " - høringsutgave til kommunedirektøren

Hei,

Måsøy kommune takker for en oversiktlig og informativ rapport.

Måsøy kommune tar konklusjon til orientering og vil innarbeide deres anbefaling i vårt fremtidige arbeid.

Med vennlig hilsen

Arnstein Larsen

Kommunalsjef for helse, oppvekst og velferd

Måsøy kommune

Telefon: 476 11 186

www.masoy.kommune.no



Måsøy Kommune
Kystens perle

Tenk miljø - ikke skriv ut denne e-posten med mindre det er nødvendig

Fra: Bjørg-Mette Giæver <Bjorg-Mette.Giaever@masoy.kommune.no>

Sendt: mandag 3. oktober 2022 06:27

Til: Arnstein Larsen <Arnstein.Larsen@masoy.kommune.no>

Emne: VS: Forvaltningsrevisjonsrapport "Måsøy kommune, Spesialpedagogisk hjelp " - høringsutgave til kommunedirektøren

Hei, Arnstein!

Kan du på vegne av meg sende tilbakemelding angående høringsutgaven innen 7.10.2022, så hadde det vært fint.

Ha en fin uke!

Med vennlig hilsen

Bjørg-Mette Giæver

Kommunalsjef, Samfunn og utvikling/konstituert kommunedirektør

Mob: 45 37 77 41

Måsøy Kommune

www.masoy.kommune.no



Måsøy Kommune
Kystens perle

Vedlegg 2: Revisjonskriterier

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

Nedenfor følger en presentasjon av revisjonskriteriene som er lagt til grunn i undersøkelsen, der det blir redegjort for grunnlaget for kriteriene:

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

- Kommunen skal sørge for at barn under skolepliktig alder med særskilte behov, bosatt i kommunen, blir tilbudt tidlig hjelp og støtte til å utvikle ferdigheter som er nødvendig for gjennomføring av skolegang
- Kommunen skal sørge for at den nødvendige spesialpedagogiske hjelpen blir gitt, med foreliggende enkeltvedtak
- Kommunen skal gjennom sin pedagogisk-psykologisk tjeneste sørge for at lovpålagte sakkyndige vurderinger blir gjort i forkant av enkeltvedtak
- Kommunen skal sørge for at foreldre har fått mulighet til å gjøre seg kjent med innholdet i en sakkyndig vurdering og gitt en uttalelse i forkant av et vedtak. Et vedtak krever samtidig samtykke fra foreldre
- Tilbud om spesialpedagogisk hjelp skal så langt som mulig utformes i samarbeid med barnet og barnets foreldre
- Kommunen skal utarbeide årlige oversikter med innhold og resultater for den spesialpedagogiske hjelpen
- Kommunen, med videre skole og barnehage, skal sørge for at nødvendige, systematiske og samordnede forberedelser blir gjennomført i god tid før et barn med særlige behov begynner i skolen
- Kommunen skal tilby barnet gratis skyss dersom det er nødvendig for å kunne gjennomføre den spesialpedagogiske hjelpen

Revisjonskriteriene i denne undersøkelsen er utledet fra følgende kilder:

- Barnehageloven
- Utdanningsdirektoratets veileder «Overganger for barn og unge som får spesialpedagogisk hjelp eller spesialundervisning»

Det fremgår av lovgivningen at kommunen skal sikre barn under skolepliktig alder som er bosatt i kommunen, med særlige behov, nødvendig spesialpedagogisk hjelp for å få tilfredsstillende utbytte av skolegang. Denne retten gjelder også for barn som bor i en institusjon i kommunen. I sistnevnte tilfeller har fylkeskommunen ansvaret.

Ansvar og formål med spesialpedagogisk hjelp

Barnehageloven angir i § 31 første ledd at barn under skolepliktig alder har rett til spesialpedagogisk hjelp dersom det er særlige behov for det. Dette gjelder uavhengig av om de går i barnehage eller ikke.

Formålet med spesialpedagogisk hjelp er, ifølge andre ledd, å gi barn tidlig hjelp og støtte i utvikling og læring av ferdigheter som er nødvendige for å få et tilfredsstillende utbytte av skolegang, eksempelvis språklige og sosiale ferdigheter.

Videre går det fram i tredje ledd at spesialpedagogisk hjelp kan gis til barnet individuelt eller i gruppe. Hjelpen skal omfatte tilbud om foreldrerådgivning.

Det fremgår av fjerde ledd at kommunen skal oppfylle retten til spesialpedagogisk hjelp for barn bosatt i kommunen.

Deretter går det fram av femte ledd at fylkeskommunen skal oppfylle retten til spesialpedagogisk hjelp etter denne loven for barn i barneverninstitusjon og barn som er pasient i helseinstitusjon eid av regionalt helseforetak, eller i privat helseinstitusjon med avtale med regionalt helseforetak.

Sakkyndig vurdering

I lovens paragraf 32 går det fram at det i forkant av en sakkyndig vurdering og et foreliggende vedtak om spesialpedagogisk hjelp, skal det innhentes samtykke fra barnets foreldre. *Foreldrene har rett til å gjøre seg kjent med innholdet i den sakkyndige vurderingen og til å uttale seg før det fattes vedtak.*

Tilbudet om spesialpedagogisk hjelp skal så langt som mulig utformes i samarbeid med barnet og barnets foreldre, og det skal legges stor vekt på deres syn.

Det skal én gang i året utarbeides en skriftlig oversikt over den spesialpedagogiske hjelpen barnet har mottatt og en vurdering av barnets utvikling. Foreldrene og kommunen skal få denne oversikten og vurderingen.

Kommunens pedagogisk-psykologiske tjeneste er ifølge § 33 sakkyndig instans i saker om spesialpedagogisk hjelp. Den pedagogisk-psykologiske tjenesten skal sørge for at det blir utarbeidet lovpålagte sakkyndige vurderinger.

Den pedagogisk-psykologiske tjenesten skal bistå barnehagen i arbeidet med kompetanse- og organisasjonsutvikling for å tilrettelegge barnehagetilbudet for barn med særlige behov.

Departementet kan gi forskrift om andre oppgaver for den pedagogisk-psykologiske tjenesten.

Kommunen skal, som det fremgår av § 34, i forkant av fatting om et enkeltvedtak påse at det er foretatt en sakkyndig vurdering.

I den sakkyndige vurderingen skal det utredes og tas standpunkt til blant annet:

- a. om det foreligger sen utvikling og lærevansker hos barnet*
- b. realistiske mål for barnets utvikling og læring*
- c. om barnets behov kan avhjelpes innenfor det ordinære barnehagetilbudet*
- d. hvilken type hjelp og organisering som vil bidra til barnets utvikling og læring*
- e. hvilket omfang av spesialpedagogisk hjelp som er nødvendig, og hvilken kompetanse de som gir hjelpen bør ha*

Departementet kan gi forskrift om innholdet i den sakkyndige vurderingen.

Enkeltvedtak

Kommunen skal ifølge § 35 fatte et enkeltvedtak før det blir gitt tilbud om spesialpedagogisk hjelp. Dersom enkeltvedtaket avviker fra den sakkyndige vurderingen skal det begrunnes i vedtaket.

Vedtaket skal inneholde:

- a. hva hjelpen skal gå ut på*
- b. hvor lenge hjelpen skal vare*
- c. hvilket timeomfang hjelpen skal ha*
- d. hvordan hjelpen skal organiseres*
- e. hvilken kompetanse de som gir hjelpen skal ha*
- f. tilbud om foreldrerådgivning*

Dersom barnet flytter til en annen kommune, skal vedtaket om spesialpedagogisk hjelp gjelde fram til det er fattet nytt vedtak i saken.

Skyss i forbindelse med gjennomføring av spesialpedagogisk hjelp

Kommunen har ifølge § 36 ansvar for å tilby skyss dersom det er nødvendig for gjennomføring av spesialpedagogisk hjelp. Et slikt tilbud skal fattes i vedtak, og samtidig omfatte nødvendig assistanse og tilsyn.

Om overganger

Utdanningsdirektoratets veileder *Overganger for barn og unge som får spesialpedagogisk hjelp eller spesialundervisning* viser til de kravene som stilles til kommunene for å sikre overgangen mellom tidlig barndom og skolegang for de barna som mottar spesialpedagogisk hjelp.

Veilederen henviser til at *Rammeplan for barnehagens innhold og oppgaver* angir at barnehagen, i samarbeid med skolen, skal legge til rette for barns overgang fra barnehage til første årstrinn og eventuelt til skolefritidsordningen. Dette skal skje i nært samarbeid med barnets hjem.

Det er ifølge veilederen ikke angitt i barnehageloven eller opplæringsloven egne prosedyrer for overføring av informasjon mellom barnehage og skole. Bestemmelsene i forvaltningsloven og personvernloven er derfor gjeldende for reglene om informasjonsoverføring. Veilederen oppfordrer kommuner, fylkeskommuner, private skoler og barnehager til å utarbeide rutiner for informasjonsoverføring.

Alle elever i skolen skal ha nødvendig utstyr, inventar og læremidler som er tilpasset de individuelle behovene. For at skolen skal ha en arbeidsplass som er tilpasset den enkeltes behov, og ha det nødvendige utstyret på plass før skolestart, er det viktig at planleggingen begynner i god tid før skolestart, eller før eleven begynner på ny skole. Ifølge veilederen er det ingen enhetlig definisjon om hva som menes med i god tid, ettersom det er svært individuelt for det enkelte barn hva som kreves av tid.

Vedlegg 3: Metode og gjennomføring

Generelt om forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av kommunens økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

De sentrale elementene for planlegging, gjennomføring og kvalitetssikring av forvaltningsrevisjoner bygger på *Standard for forvaltningsrevisjon* (RSK 001). Standarden angir god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon. Med utgangspunkt i temaer og problemstillinger som ligger i oppdraget fra kontrollutvalget, utledes relevante revisjonskriterier. Deretter kartlegges og beskrives de undersøkte virksomhetenes systemer, praksis eller resultater på aktuelle områder. Faktabeskrivelsen blir så vurdert opp mot revisjonskriteriene, med vekt på avvik og sammenfall. Dette leder fram til konklusjoner og eventuelle anbefalinger.

Beskrivelse av prosjektgjennomføringen

Oppstart og datainnsamling

Revisor sendte oppstartsbrev til kommunedirektøren den 26. april 2022. Den 28. april ble kommunens representant for PPD oppnevnt som kontaktperson.

Oppstartsmøtet ble avholdt den 4. mai digitalt over Teams. Til stede fra revisjonen deltok prosjektleder og prosjektmedarbeider. Fra revidert enhet deltok den oppnevnte kontaktpersonen samt virksomhetsleder for oppvekst i Måsøy kommune. Revidert enhet kom imidlertid fram til at det ville være mest hensiktsmessig at virksomhetslederen skulle fungere som kontaktperson.

Virksomhetsleder for oppvekst har dermed vært kontaktpersonen for kommunen videre gjennom prosjektet.

Revisor innledet prosjektet i oppstartsmøtet ved å la revidert enhet gi en innførende redegjørelse om kommunens organisering innenfor det aktuelle tjenesteområdet. I den forbindelse ba prosjektleder om å få tilsendt de sentrale styringsdokumentene, utplukk av enkeltvedtak, oppfølgingssamtaler og andre relevante dokumenter

Nærmere om datainnsamling og metoder

Metode er samlebetegnelsen på de fremgangsmåtene som benyttes for å samle inn og analysere data som kan gi svar på problemstillingen i en undersøkelse.

Revisor har i denne undersøkelsen som hovedmetoder benyttet et kvalitativt fysisk intervju, epostintervjuer samt mappegjennomgang av kommunale dokumenter som hovedmetoder.

Prosjektgruppen vurderte at problemstillingen med tilhørende kriterier i stor grad har kvalitativt innhold, selv om en del av undersøkelsen ville kunne bli belyst gjennom dokumentkontroll. Revisor vurderte derfor det som hensiktsmessig å gjennomføre et kvalitativt dybdeintervju med de mest sentrale ansatte i kommunen som berører undersøkelsesområdet. Ved oppstartsmøtet fremgikk det at representanten for PPD (spesialpedagog) og virksomhetsleder for omsorg i mange sammenhenger arbeider tett sammen, og er to sentrale ansatte innenfor dette området. Revisor og de nevnte ansatte kom derfor fram til å gjennomføre et felles fysisk intervju i Havøysund.

Intervjuet ble gjennomført ved rådhuset i Havøysund i juni. Samtidig gjennomførte revisor en stedlig mappegjennomgang av de aktuelle enkeltsakene.

I forlengelsen av intervjuet har revisor i løpet av sommeren 2022 sendt epostintervjuer til styrer i Høtten barnehage samt rektor ved Havøysund skole, med spørsmål om barnehagens og skolens arbeid med spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning. Samtidig har revisor blant annet spurt om hvordan de respektive enhetene jobber for å sikre gode overganger mellom barnehage og skole i denne sammenhengen. Begge respondentene har i hovedsak svart utfyllende på spørsmålene revisor har stilt. Revisor vurderte epostintervju her som tilstrekkelig fremfor fysisk intervju, ettersom prosjektgruppen i forkant hadde gjennomført et omfattende intervju med to sentrale ansatte i kommunen, med en samtidig mappegjennomgang av enkeltsaker. Det ble derfor vurdert at revisjonen i utgangspunktet hadde et godt bilde av kommunens praksis

innenfor området etter at det fysiske intervjuet med mappegjennomgangen var gjennomført.

For å belyse brukerperspektivet i større grad har revisor i august 2022 sendt en spørreundersøkelse til samtlige foreldre som enten har barn ved Havøysund skole eller i Høtten barnehage, med spørsmål om spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning. Denne delen av forvaltningsrevisjonsundersøkelsen har hatt som formål å vise beskrivende data, som viser oppfatninger og erfaringer fra foreldrene med hensyn til hvordan deres barn blir ivaretatt av kommunen. Det har derfor ikke vært knyttet vurderinger til denne delen av rapporten.

I tillegg til de nevnte metodene har revisor som metode sendt epost til virksomhetsleder, kontaktperson, om mindre avklaringer.

Gyldighet og pålitelighet

Kommunerevisjonens kvalitetssikring av datagrunnlaget omfatter en vurdering av dataenes gyldighet og pålitelighet. Med gyldighet menes hvor godt man klarer å måle det man har til hensikt å måle eller undersøke, mens pålitelighet refererer til hvor nøyaktig innsamlingen av data har vært.

Undersøkelsen bygger på data innhentet ved hjelp av flere metoder og fra ulike datakilder, som nevnt ovenfor. I denne undersøkelsen har revisor ved dokumentgjennomgang innhentet kommunens styringsdokumenter og utplukk av enkeltvedtak med relaterte underdokumenter.

Samlet sett vurderer vi at dataenes pålitelighet er tilstrekkelig sikret gjennom metodetriangulering og triangulering mellom ulike kilder. Vi vurderer samtidig at de svarene som er gitt fra respondentene i skriftlig form gir en høy pålitelighet, ettersom det er direkte informasjon fra kilden som ikke har blitt fortolket på veien fra sender til mottaker. Revisor vurderer at selv om de skriftlige redegjørelsene har en høy pålitelighet er det likevel risiko for at en respondent for eksempel kan formulere noe annerledes i skriftlig form enn det som respondenten har ment. Et annet eksempel på mulige feilkilder som er aktuelt for alle typer intervju er at respondentene kan huske feil, og dermed gi upresise eller til dels feilaktige fortellinger.

Intervjudataenes pålitelighet er sikret ved revisor som standard prosedyre har skrevet referat som i ettertid er sendt på verifisering til respondentene.

Videre har vi vurdert at dataene i undersøkelsen har en tilstrekkelig gyldighet, det vil si at vi har innsamlet relevante data for det vi ønsker å få svar på. Altså at de riktige spørsmålene er stilt, og at de riktige dokumentene er innhentet. Begrunnelsene for vurderingen av gyldigheten bygger på at vi har intervjuet flere respondenter i Måsøy kommune som til daglig jobber med tildeling og gjennomføring av spesialpedagogisk hjelp samt spesialundervisning. Samtidig viser intervjudataene stort sammenfall med de øvrige dataene i undersøkelsen, som eksempelvis enkeltvedtakene. Til slutt har vi sendt en spørreundersøkelse til foreldre til barn i Høtten barnehage og Havøysund skole. Vi har dermed også fått inn informasjon fra mottakersiden, altså foreldrene til de barna som er berørt, eller potensielt kan være berørt av kommunens arbeid med spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning.

Samlet sett mener vi at datagrunnlaget gir et tilfredsstillende pålitelig og gyldig grunnlag for våre vurderinger og konklusjoner

Revisjonen sendte rapporten på verifisering den 30. september 2022, og mottok verifiseringssvaret allerede samme dag. Verifiseringssvaret medførte ingen større endringer, revisor har likevel foretatt enkelte mindre korrigeringer i rapporten.

Intern kvalitetssikring

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll ISQC1². Undersøkelsen og rapporten er vurdert å ha nødvendig faglig og metodisk kvalitet, herunder også konsistens mellom bestilling, problemstillinger, revisjonskriterier, data, vurderinger og konklusjoner.

Høring

Kommunedirektøren har fått anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten. Rapporten ble sendt på høring til kommunedirektøren den 30. september 2022. Revisjonen mottok svar fra kommunedirektøren den 3. oktober. Høringssvaret medførte ingen endringer, revisor har likevel foretatt enkelte mindre korrigeringer som ikke har hatt noen betydning for vurderingene i rapporten.

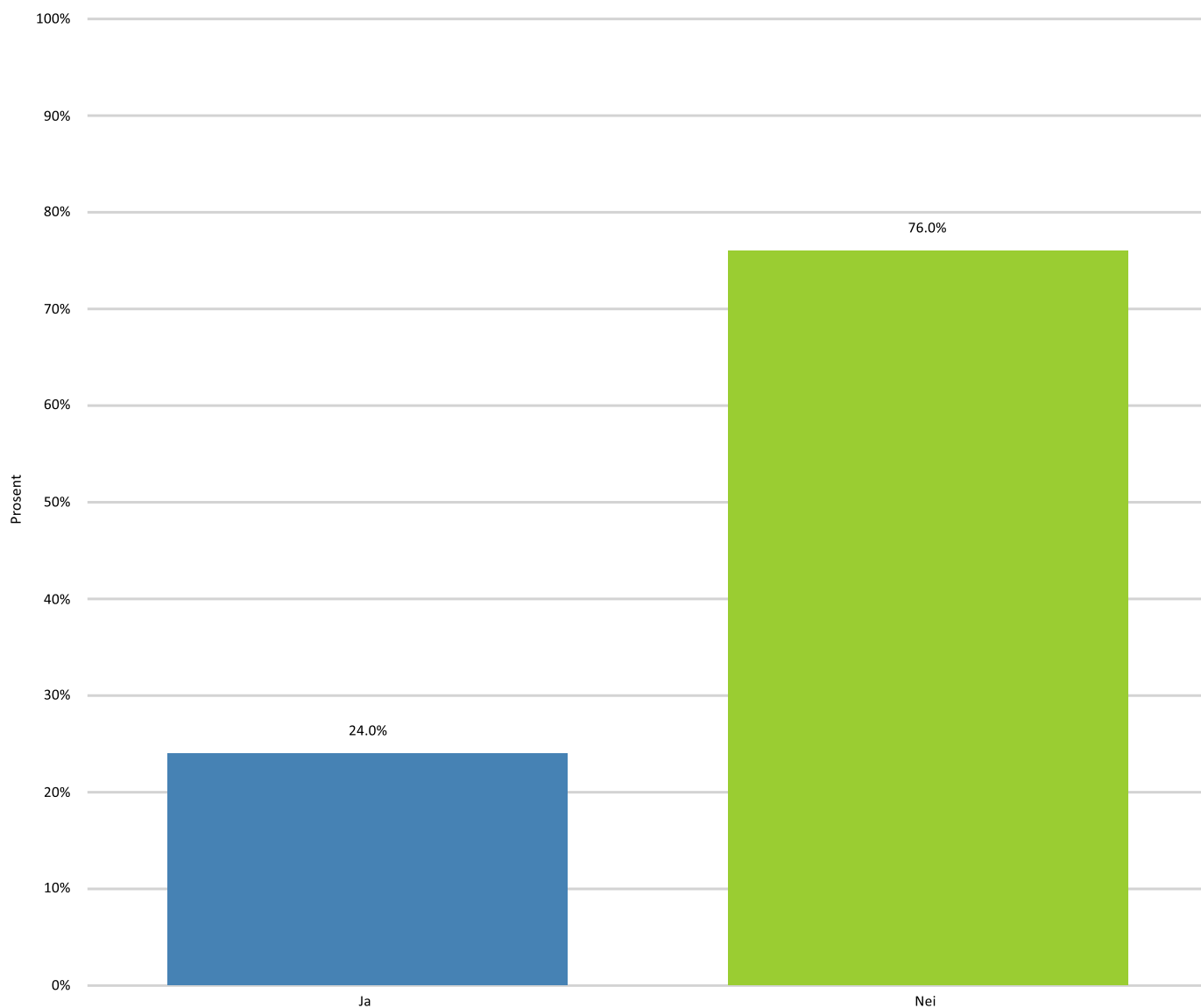
Høringssvaret fremgår av rapportens vedlegg 1.

² International Standard on Quality Control 1

Vedlegg 4: Spørreundersøkelsen

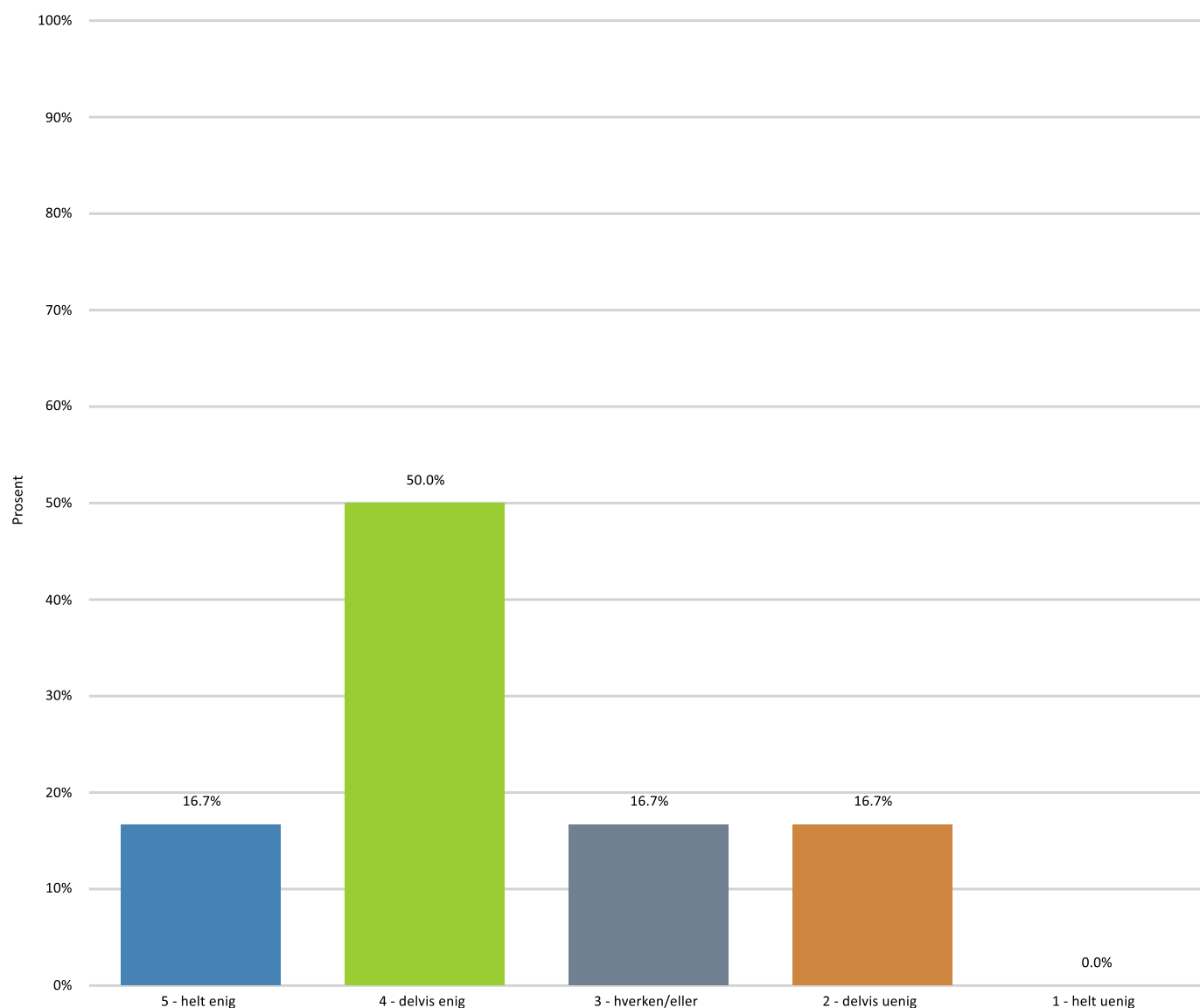
Kommunerevisjonens foreldreundersøkelse - Måsøy kommune (ny lenke)

1. Jeg har barn i barnehagealder



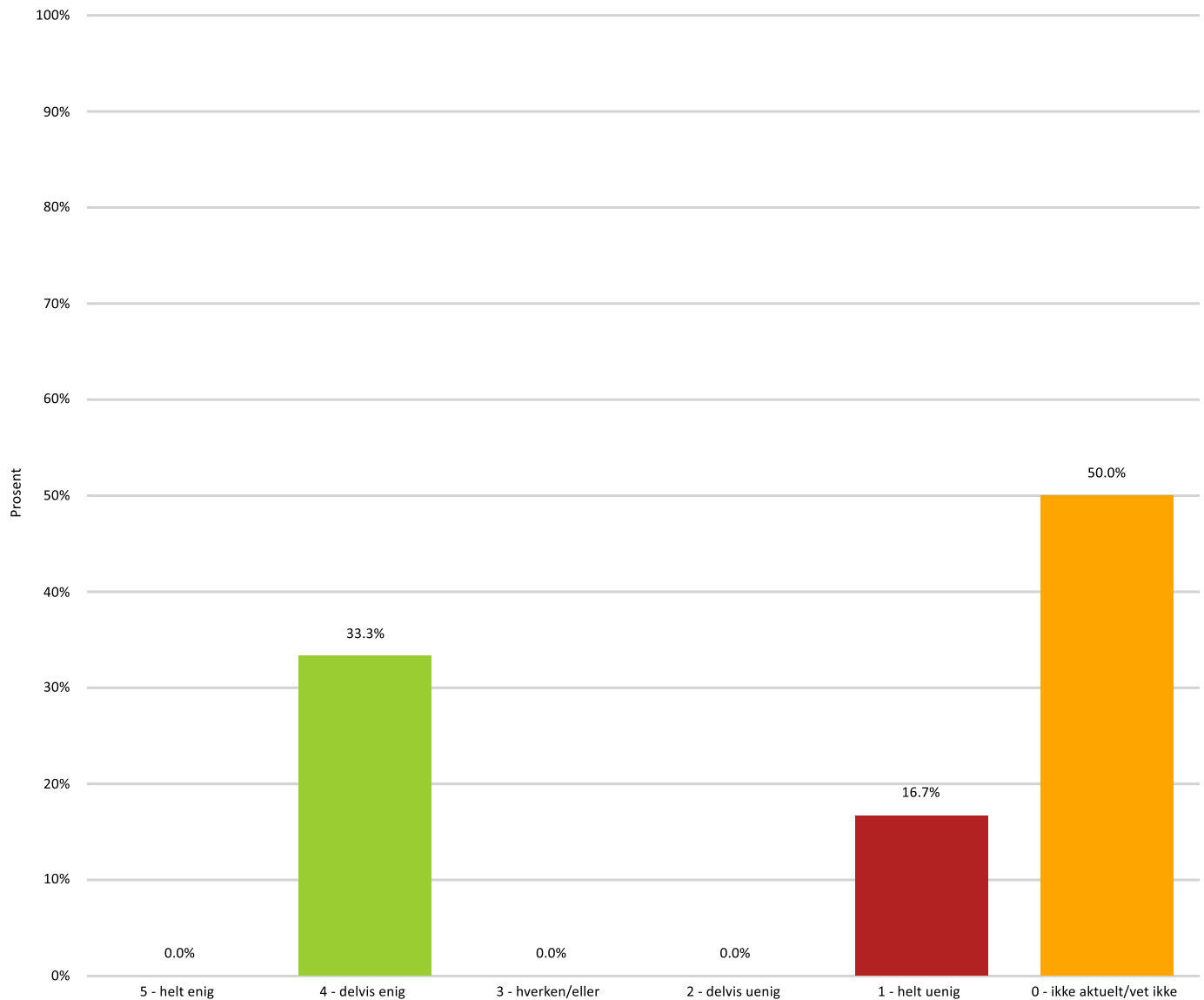
Navn	Prosent
Ja	24,0%
Nei	76,0%
N	25

2. Høtten barnehage gir i hovedsak mitt barn den nødvendige oppfølgingen og omsorg i hverdagen



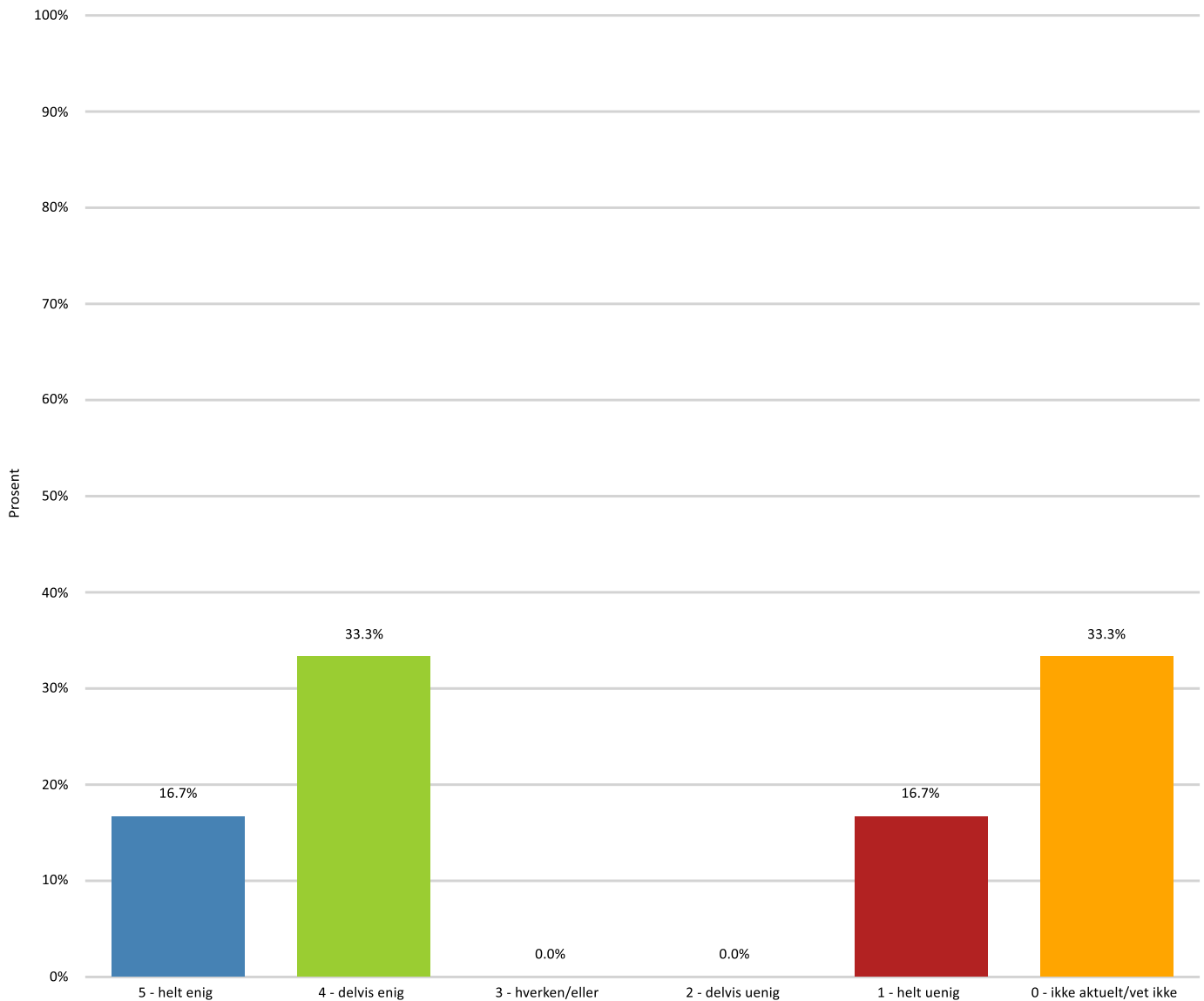
Navn	Prosent
5 - helt enig	16,7%
4 - delvis enig	50,0%
3 - hverken/eller	16,7%
2 - delvis uenig	16,7%
1 - helt uenig	0,0%
N	6

3. Kommunen og Høtten barnehage har undersøkt i tilstrekkelig grad om mitt/mine barn trenger spesialpedagogisk hjelp



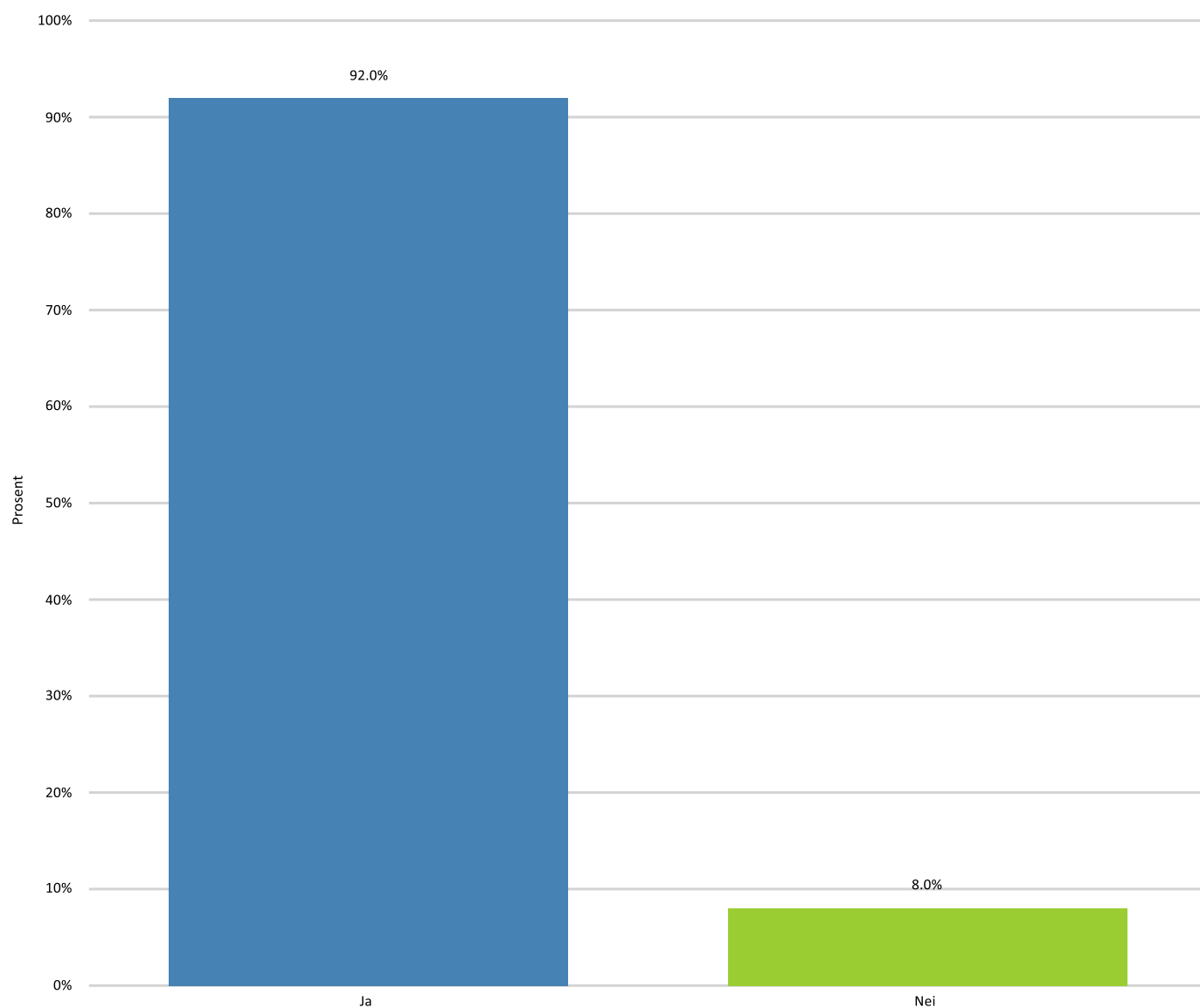
Navn	Prosent
5 - helt enig	0,0%
4 - delvis enig	33,3%
3 - hverken/eller	0,0%
2 - delvis uenig	0,0%
1 - helt uenig	16,7%
0 - ikke aktuelt/vet ikke	50,0%
N	6

4. Kommunen og Høtten barnehage gir mitt/mine barn den nødvendige oppfølgingen i form av spesialpedagogisk hjelp



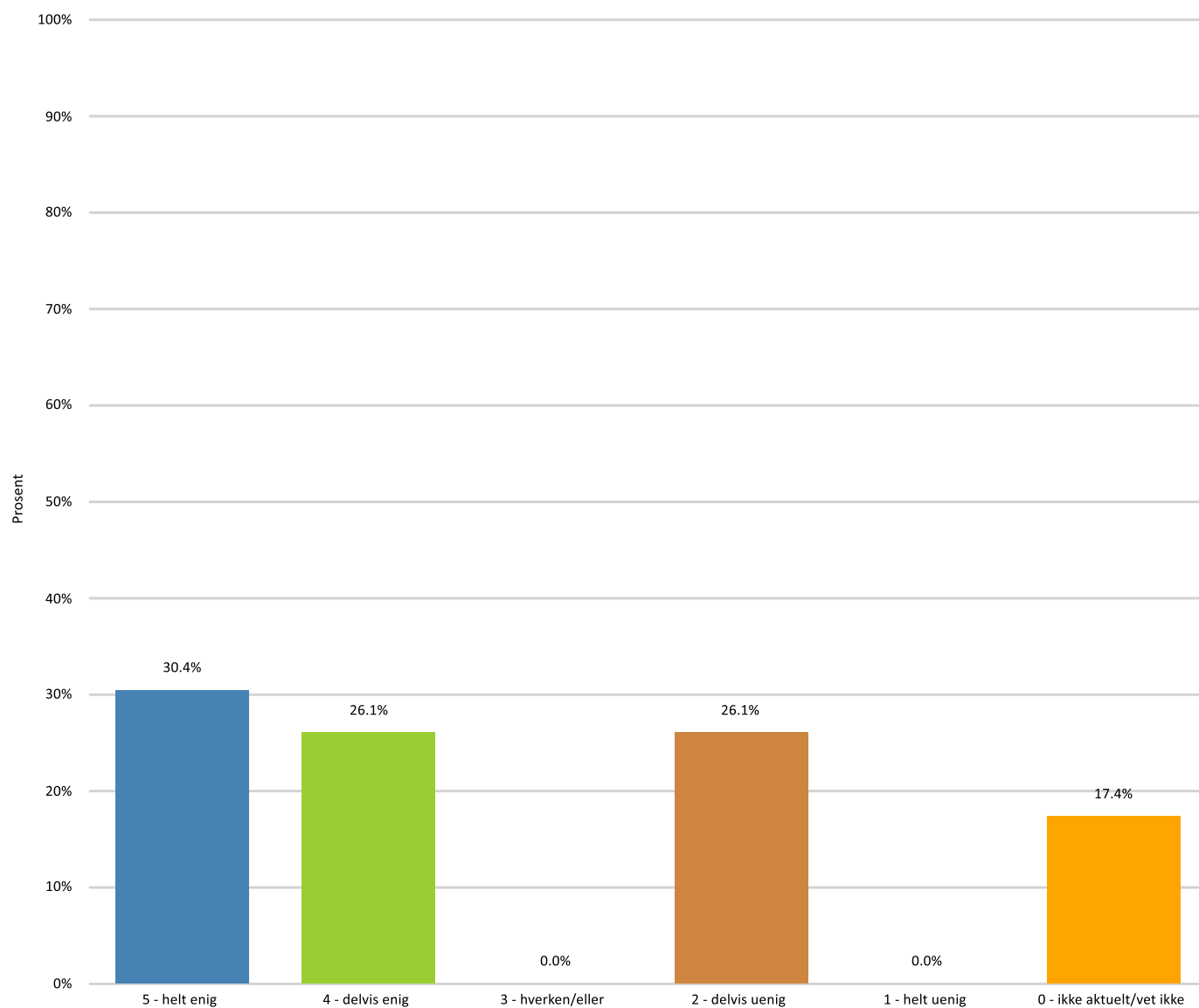
Navn	Prosent
5 - helt enig	16,7%
4 - delvis enig	33,3%
3 - hverken/eller	0,0%
2 - delvis uenig	0,0%
1 - helt uenig	16,7%
0 - ikke aktuelt/vet ikke	33,3%
N	6

5. Jeg har barn i skolealder



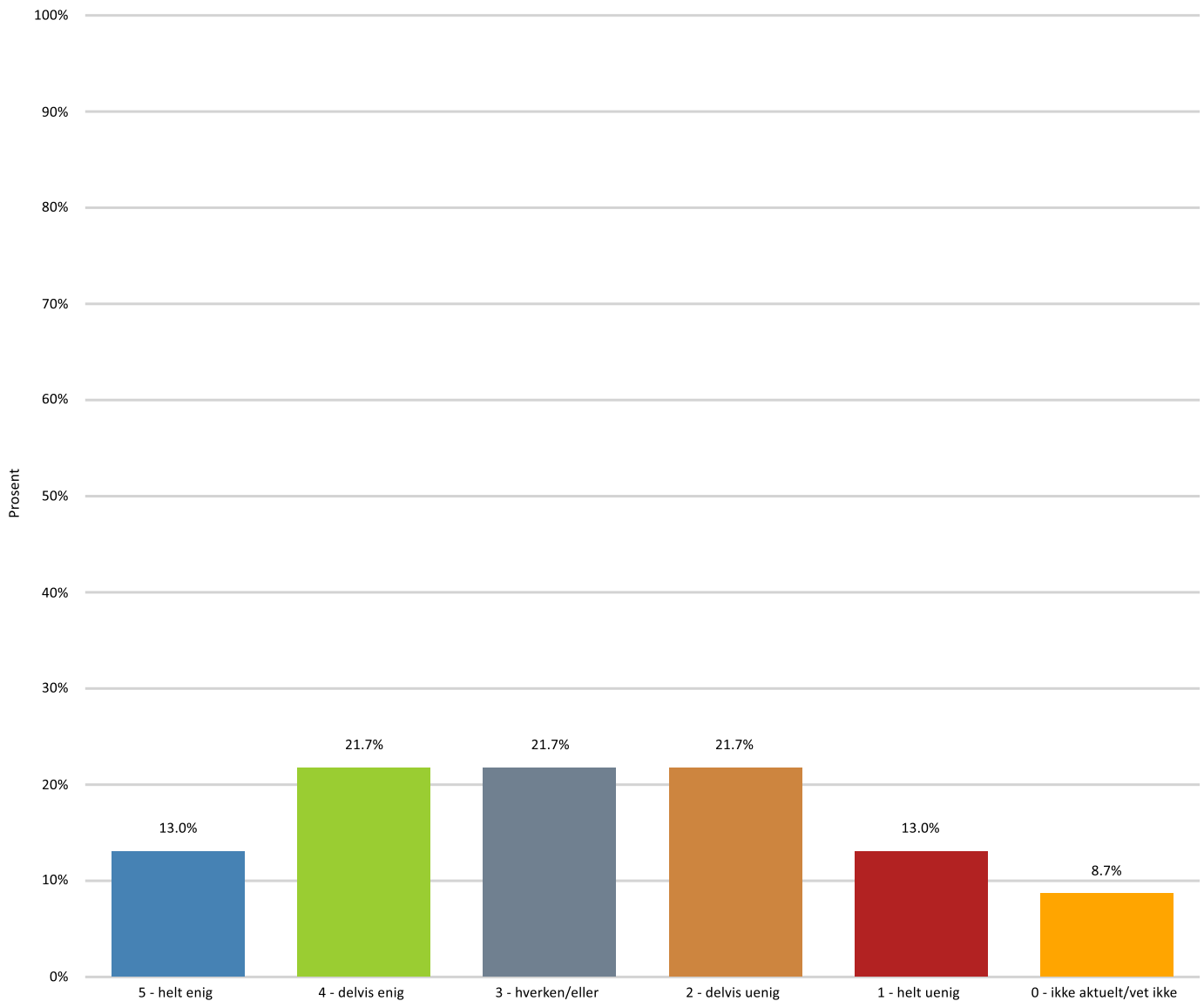
Navn	Prosent
Ja	92,0%
Nei	8,0%
N	25

6. Kommunen sørger for at mitt/mine barn får en god og trygg overgang fra barnehagen til barneskolen (Havøysund)



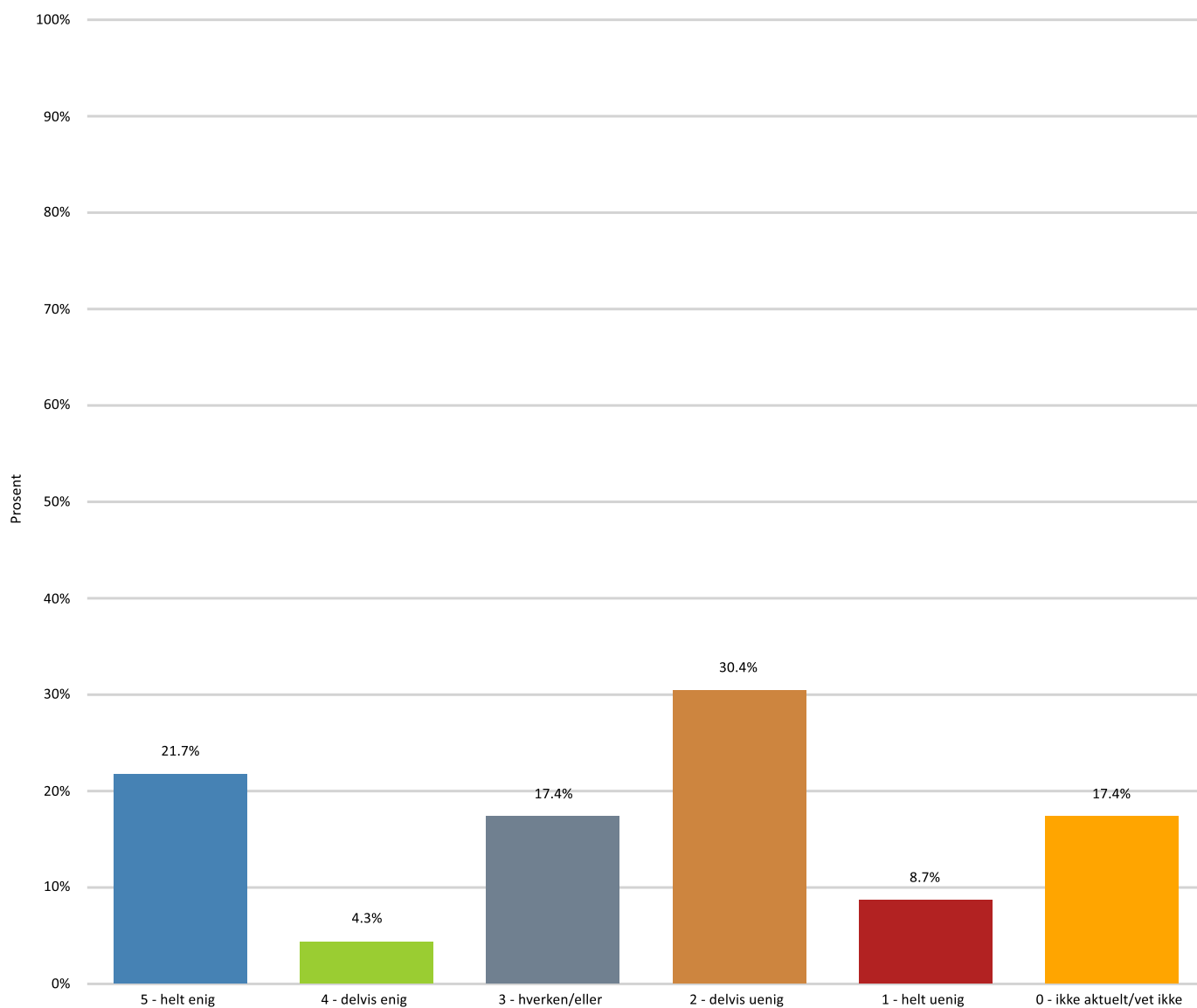
Navn	Prosent
5 - helt enig	30,4%
4 - delvis enig	26,1%
3 - hverken/eller	0,0%
2 - delvis uenig	26,1%
1 - helt uenig	0,0%
0 - ikke aktuelt/vet ikke	17,4%
N	23

7. Kommunen og Havøysund skole har undersøkt i tilstrekkelig grad om mitt/mine barn trenger spesialundervisning



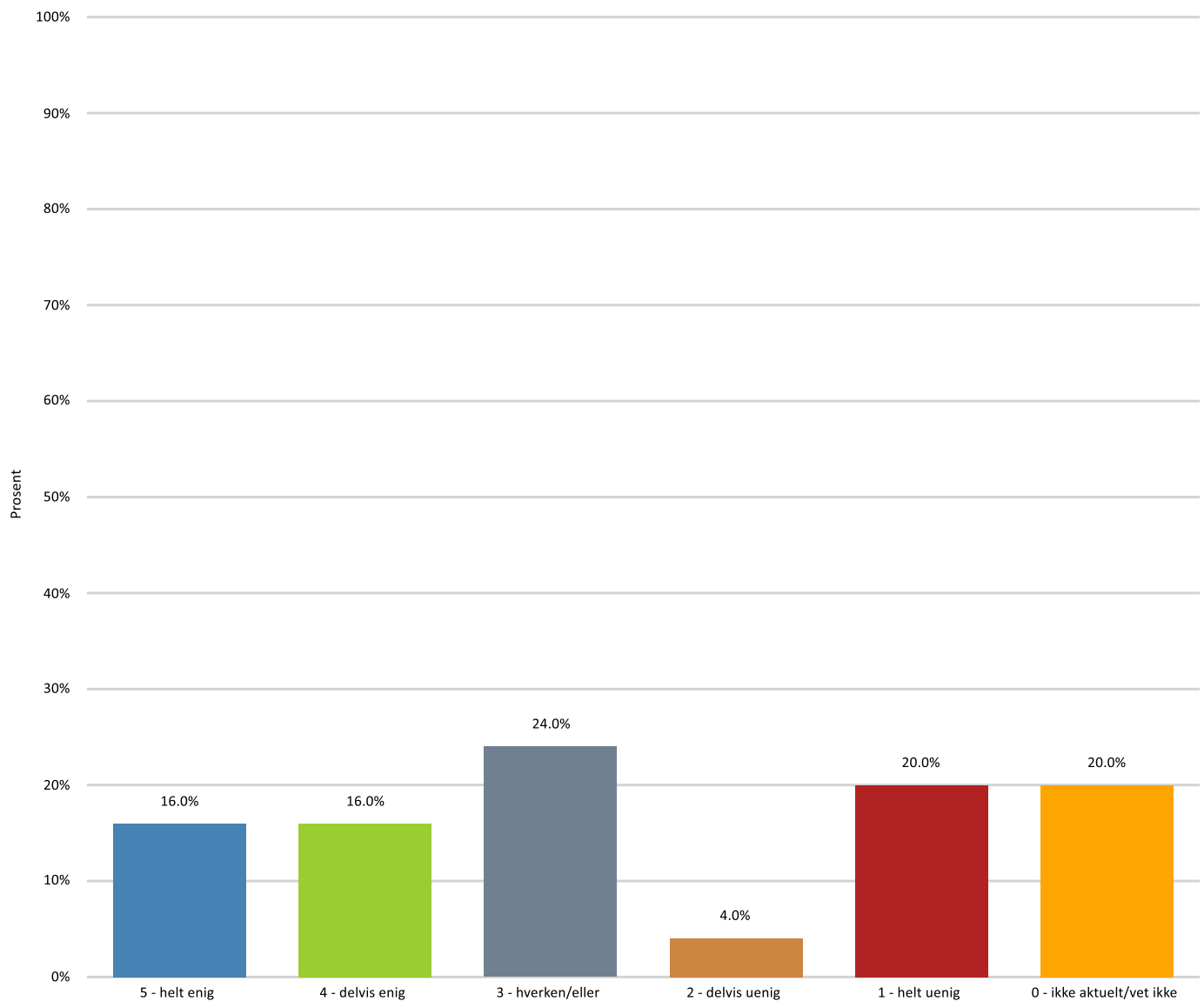
Navn	Prosent
5 - helt enig	13,0%
4 - delvis enig	21,7%
3 - hverken/eller	21,7%
2 - delvis uenig	21,7%
1 - helt uenig	13,0%
0 - ikke aktuelt/vet ikke	8,7%
N	23

8. Kommunen og Havøysund skole gir mitt/mine barn den nødvendige oppfølgingen i form av spesialundervisning



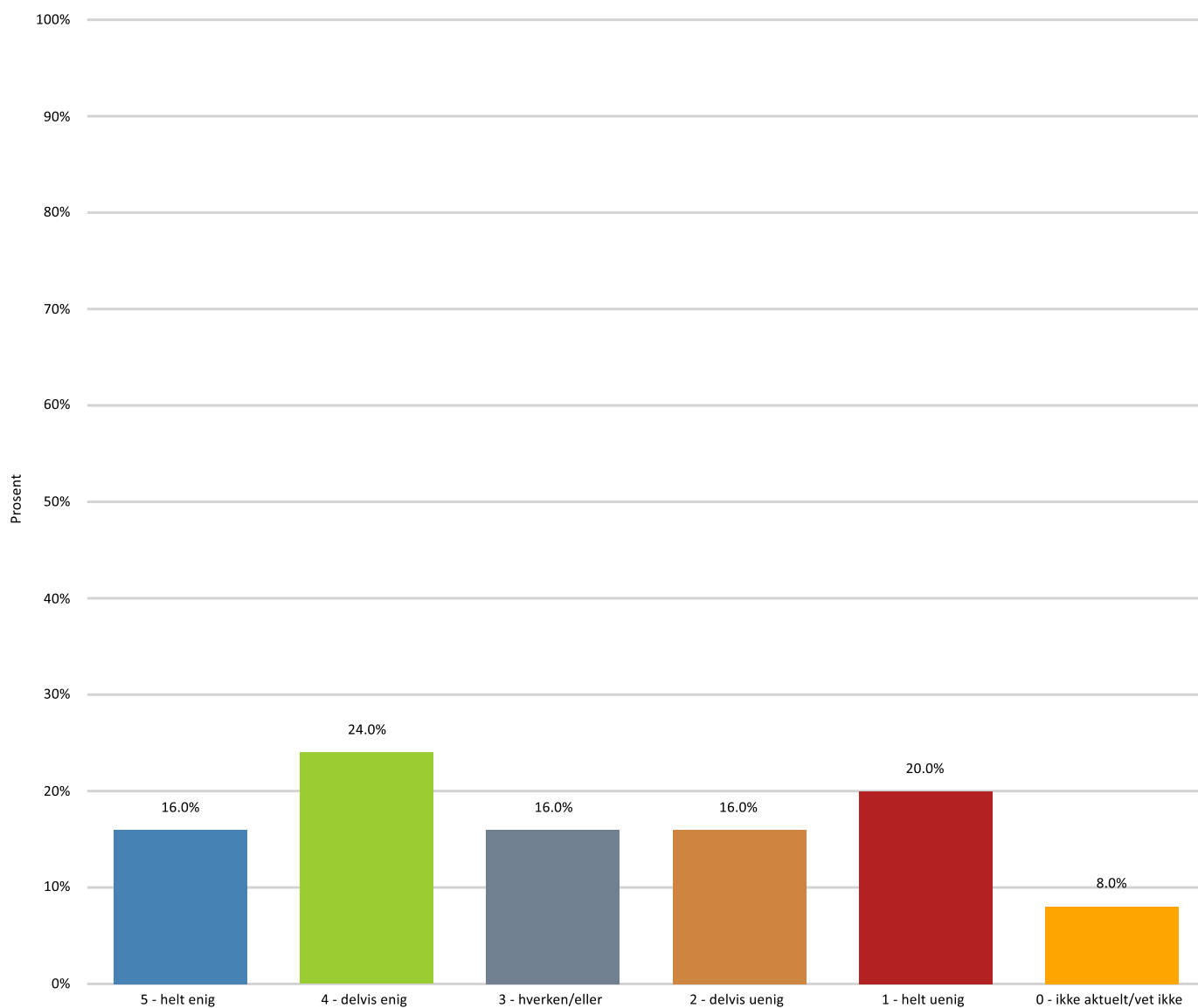
Navn	Prosent
5 - helt enig	21,7%
4 - delvis enig	4,3%
3 - hverken/eller	17,4%
2 - delvis uenig	30,4%
1 - helt uenig	8,7%
0 - ikke aktuelt/vet ikke	17,4%
N	23

9. Jeg erfarer at mine innspill til kommunen blir tatt på alvor når det kommer til tilrettelegging for mitt/mine barn i forbindelse med spesialpedagogisk hjelp/spesialundervisning



Navn	Prosent
5 - helt enig	16,0%
4 - delvis enig	16,0%
3 - hverken/eller	24,0%
2 - delvis uenig	4,0%
1 - helt uenig	20,0%
0 - ikke aktuelt/vet ikke	20,0%
N	25

10. Jeg har tillit til at dersom et av mine barn en gang i framtiden får behov for spesialpedagogisk hjelp eller spesialundervisning vil kommunen gi hjelp og støtte på en betryggende måte



Navn	Prosent
5 - helt enig	16,0%
4 - delvis enig	24,0%
3 - hverken/eller	16,0%
2 - delvis uenig	16,0%
1 - helt uenig	20,0%
0 - ikke aktuelt/vet ikke	8,0%
N	25



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.2022	J.nr:	KUSEK00690

Sak 22/22

OPPSTART FORVALTNINGSREVISJON - SIKKERHET OG BEREDSKAP

Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Måsøy kommune (ikke vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Med henvisning til plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Kontrollutvalget ber Måsøy kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen 4 uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet på bakgrunn av en plan for forvaltningsrevisjon vedtatt av kommunestyret.

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

Kontrollutvalgets vedtak om oppstart av forvaltningsrevisjon skal gi en klar bestilling til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Kommunestyret vedtok i sak 6/2021 at følgende områder prioriteres i planperioden 2021-2024. Vedtaket var i tråd med kontrollutvalgets innstilling, og lyder som følger:

2021	2022	2023	2024
1. Sikkerhet og beredskap (2.12)	1. Rus og psykiatri (3.7)	1. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (2.9)	1. Klima, miljø og energi (2.13)
2. VEFIK IKS (7.3.4)	2. Næringsarbeid (5.6)/Måsøy næring og havn KF (6.3)	2. Kommunens ansvar for pårørende (3.6)	2. Informasjons-sikkerhet og personvern (2.10)
3. Barnehage (4.2)			

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.
- Forvaltningsrevisjon av selskapet VEFIK IKS må gjennomføres av annen revisjonsenhet, og må derav finansieres med ekstra bevilgning fra kommunestyret utenom det som budsjetteres til kjøp av revisjonstjenester hos VEFIK IKS.
- Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

Risiko- og vesentlighetsvurdering 2021-2024

Sekretariatet utarbeidet i 2020 risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. På området sikkerhet og beredskap hadde sekretariatet følgende vurdering av risiko og vesentlighet:

Overordnet rammeverk

Lovens formål om kommunal beredskapsplikt § 1 er å beskytte liv, helse, miljø, materielle verdier og kritisk infrastruktur.¹ Det vil si at kommunen har et generelt og grunnleggende ansvar for

¹ Lov om kommunal beredskapsplikt (Sivilbeskyttelsesloven 2010)

ivaretagelse av befolkningens sikkerhet og trygghet innenfor sine geografiske områder. I det ligger det at de skal være opptatt av innbyggernes ve og vel.

Området har flere særlovgivninger blant annet innenfor brann, vann, kraft, akutt forurensning, plan- og bygningsloven samt helse/omsorg.

ROS-Analyse:

Ifølge Sivilbeskyttelsesloven plikter kommunen å kartlegge hvilke uønskede hendelser som kan inntreffe i kommunen, vurdere sannsynligheten for at disse hendelsene inntreffer og hvordan de i så fall kan påvirke kommunen. Resultatet av dette arbeidet skal vurderes og sammenstilles i en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse.

Risiko- og sårbarhetsanalysen skal legges til grunn for kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap, herunder ved utarbeiding av planer etter Plan- og bygningsloven. Risiko- og sårbarhetsanalysen skal oppdateres i takt med revisjon av kommunedelplaner og for øvrig ved endringer i risiko- og sårbarhetsbildet.²

Departementet kan gi forskrifter med nærmere bestemmelser om gjennomføring av risiko- og sårbarhetsanalysen.

Kommunene har en sentral rolle i arbeidet med samfunnssikkerhet.³ Kommunene skal utvikle trygge og robuste lokalsamfunn og har et grunnleggende ansvar for å beskytte befolkningen og bidra til å opprettholde kritiske samfunnsfunksjoner.

Lov om kommunal beredskapsplikt (sivilbeskyttelsesloven) har som formål å beskytte liv, helse, miljø, materielle verdier og kritisk infrastruktur.⁴ Det vil si at kommunene har et generelt og grunnleggende ansvar for ivaretagelse av befolkningens sikkerhet og trygghet innenfor sine geografiske områder. I det ligger det at de skal være opptatt av innbyggernes ve og vel.

Området har flere særlovgivninger blant annet innenfor brann, vann, kraft, akutt forurensning, plan- og bygningsloven, samt helse og omsorg.

Ifølge sivilbeskyttelsesloven plikter kommunen å kartlegge hvilke uønskede hendelser som kan inntreffe i kommunen, vurdere sannsynligheten for at disse hendelsene inntreffer og hvordan de i så fall kan påvirke kommunen. Resultatet av dette arbeidet skal vurderes og sammenstilles i en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse.⁵

² Plan- og bygningsloven § 11-4 første ledd

³ Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap: Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt.

⁴ Lov om kommunal beredskapsplikt (sivilbeskyttelsesloven 2010) § 1.

⁵ Lov om kommunal beredskapsplikt (sivilbeskyttelsesloven 2010) § 14.

Risiko- og sårbarhetsanalysen skal legges til grunn for kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap, herunder ved utarbeiding av planer etter plan- og bygningsloven. Risiko- og sårbarhetsanalysen skal oppdateres i takt med revisjon av kommunedelplaner og for øvrig ved endringer i risiko- og sårbarhetsbildet⁶

Departementet kan gi forskrifter med nærmere bestemmelser om gjennomføring av risiko- og sårbarhetsanalysen.

Måsøy kommune

Gjeldende beredskapsplan for Måsøy kommune ble vedtatt av kommunestyret 8.12.2016 (sak 16/68). Det framgår av saksframstillingen at planen er basert på den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen kommunestyret vedtok 21.4.2016 (sak 13/16), at det i risikoanalysen ble analysert 12 ulike hendelser og at det i beredskapsplanen er handlingsplaner for 10 av disse. I tillegg til de særskilte handlingsplanene inneholder beredskapsplanen en plan for kommunens kriseledelse, varslingslister, ressursoversikter, evakueringsplaner og plan for informasjon til befolkningen og media.

Det presiseres i saksutredningen at det er krav om at beredskapsplanen skal være oppdatert og revidert minimum en gang pr år og at planen blir øvet på og evaluert minimum hvert annet år, samt at rådmann har ansvar for at planen blir revidert og at det gjennomføres nødvendig opplæring av medlemmene i kriseledelsen. Det gjøres videre oppmerksom på at utarbeidet beredskapsplan legger opp til årlig øvelse og at rådmann har ansvar for at planen blir revidert og at det gjennomføres nødvendig opplæring av medlemmene i kriseledelsen.

Sekretariatet har ikke klart å finne at beredskapsplanen er revidert eller at det er gjennomført årlige øvelser.

Risiko og vesentlighetsvurderinger

Perspektiv

En kommunes sikkerhet og beredskap er vesentlig sett ut ifra flere perspektiv. Dette gjelder spesielt i et samfunns- og miljøperspektiv og et brukerperspektiv, men også ut fra et økonomisk perspektiv, et medarbeiderperspektiv og et organisatorisk perspektiv.

Risikofaktorer og konsekvenser

Brukerperspektiv: Svikt i kommunens arbeid med sikkerhet og beredskap kan øke risikoen for manglende dekking av innbyggernes grunnleggende behov for tjenester, både fra offentlig og privat virksomhet. Svikt i kommunens kommunikasjon og informasjon til innbyggerne kan blant annet føre til unødvendig uro og panikk i befolkningen og lokalsamfunnet. Dette kan også bidra til at innbyggere ikke opptre slik de kommunale myndigheter pålegger eller anbefaler.

Medarbeiderperspektiv: I et medarbeiderperspektiv kan det for eksempel forekomme lav eller ingen kunnskap om hvilken rolle og funksjon ulike ansatte i kommunen skal ha i krisetider. Det kan

⁶ Plan- og bygningsloven § 11-4 første ledd.

også være at det ikke foreligger noen form for eller klart definerte roller og funksjoner for kommunens ansatte i krisetider.

Samfunns- og miljøperspektiv: Ved eventuell svikt i kommunens arbeid med sikkerhet og beredskap må det antas at risikoen for skade og andre negative virkninger vil øke ved eventuelle uønskede hendelser som for eksempel naturkatastrofer, ulykker og pandemier. Dette gjelder blant annet miljø, natur, helse, eiendom, infrastruktur, næringsliv, tilgang på velferdstjenester og andre samfunnsforhold.

Økonomisk perspektiv: Uønskede hendelser som for eksempel naturkatastrofer, ulykker og pandemier kan ha store økonomiske konsekvenser, både direkte og indirekte. Det være seg skade på offentlig og privat eiendom og utstyr, tapte inntekter for næringsliv, tapte lønnsinntekter for innbyggerne, samt økte utgifter for kommunen. Graden av slike konsekvensene kan videre påvirkes av kommunens grad av forebyggende arbeid og evne til å håndtere konkrete kriser som inntreffer.

Organisatorisk perspektiv: I et organisatorisk perspektiv kan det finne sted risikofaktor og uønskede hendelser på mange plan i kommunens arbeid med sikkerhet og beredskap. Det kan forekomme svikt iblant annet kartlegging, analyser og planlegging (ROS-analyser med mer), organisering av krise- og beredskapsarbeid, samhandling innad i kommunen, samt kommunens samhandling med omgivelsene.

På dette området vurderes konsekvensene av uønskede hendelser å være på høyt nivå.

Risikoreduserende tiltak

Kommunen har en plan for sikkerhet og beredskap. Vi har imidlertid ikke klart å finne at planen er revidert eller at det er gjennomført øvelser.

At kommunen har en plan for sikkerhet og beredskap av relativt ny dato bidrar til å redusere risikoen på området. På dette området vurderes derfor de risikoreduserende tiltak å være delvis på plass, og risikoreduserende tiltak settes til delvis.

Innspill

Sekretariatet har ikke mottatt innspill som gjelder området.

Beredskap ved pandemier er et tema kontrollutvalget har spilt inn etter å ha drøftet mulige tema for risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Sannsynlighet

På dette området vurderes sannsynligheten for at det kan inntreffe uønskede hendelser som høy.

Forvaltningsrevisjon og tilsyn

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon på området i planperioden 2013-2020.

Deler av området kan være gjenstand for statlig tilsyn på systemnivå. Kommunens gjeldende planverk på området kom på plass i 2016 etter tilsyn fra Fylkesmannen. Da hadde planene ikke vært oppdatert siden 2006.

Vesentlighetsvurderinger

Dette området er vesentlig sett ut ifra flere perspektiv. Samlet sett vurderes vesentlighetsgraden å være høy, og området anses derfor å være aktuelt for forvaltningsrevisjon. Eventuell forvaltningsrevisjon kan gjennomføres når som helst i planperioden.

Oppdatert risiko- og vesentlighetsvurdering

Samfunnssikkerhet og beredskap er et fokus område i kommunene etter Covid 19- pandemiens utbrudd i 2020. Statsforvalterne har dette som et tema i sine dialogmøter med kommuner. Statsforvalteren har ikke publisert rapport fra dialogmøtet med Måsøy kommune de siste årene. Sekretariatet har ikke kjennskap til at det er gjennomført tilsyn på dette området i Måsøy.

Sekretariatets vurdering:

Måsøy kommune har vedtatt at det skal gjennomføres to forvaltningsrevisjoner i Måsøy kommune i året i denne plan perioden, i henhold til Plan for forvaltningrevisjon 2021- 2024. Den neste forvaltningsrevisjonen på er forvaltningsrevisjon av området Sikkerhet og beredskap.

Formålet med forvaltningsrevisjonen

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å avdekke eventuelle lovbrudd, avvik, svakeheter og mangler, samt forbedringsmuligheter på det undersøkte området.

Avgrensning

Forvaltningsrevisjonen avgrenses så langt som mulig å gjelde bruker- og innbyggerperspektiv, samt medarbeiderperspektiv. Det vil si at undersøkelsen skal gi svar på kommunens arbeid med å sikre innbyggernes trygghet i sitt arbeid med sikkerhet og beredskap , samt arbeidsfordeling blant medarbeidere internt i kommuneorganisasjonen.

Problemstillinger

Sekretariatet foreslår at det fastsettes følgende hovedproblemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen:

- *I hvilken grad har kommunen etablert rutiner og praksis for å ivareta innbyggernes trygghet i sitt arbeid med sikkerhet og beredskap.*
- *I hvilken grad har kommunen etablert rutiner og praksis som sikrer en forsvarlig arbeidsfordeling internt i kommuneorganisasjonen når det gjelder arbeidet med sikkerhet og beredskap?*

Det overlates til revisjonen å utarbeide eventuelle underproblemstillinger i tilknytning til hovedproblemstilling(e), i den grad dette anses nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

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 grunnlaget for de analyser og vurderinger som foretas og de konklusjoner som trekkes. Utvalget ber revisjonen definere revisjonskriterier for denne undersøkelsen.

Ressursramme

I følge Vefik Iks har Måsøy kommune 204 timer til rådighet i forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroll i 2023. Det anslås at undersøkelsen kan gjennomføres innenfor en ramme på 150 timer.

Prosjektskisse

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)
- Kilder til revisjonskriterier
- Revisjonskriterier
- Beskrivelse av datainnsamlingen (metoder, utvalgsstørrelse, intervjuobjekter mv)
- Anslått tidsbruk (arbeidstimer)
- Framdriftsplan

Sekretariatet foreslår at det settes en frist for oversendelse av prosjektskisse på 4 uker fra utvalgets vedtak om oppstart er formelt formidlet til revisjonen.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.2022	J.nr:	KUSEK00637

Sak 23/22

KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2023

Sekretariatets tilråkning:

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Måsøy kommunestyre med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune for 2023 med en netto ramme på kr 996 400,-.

Saksopplysninger:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, blant annet utgifter til kontrollutvalget, sekretariatsbistand og revisjon.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Tilstrekkelige budsjetttrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene utvalget har ansvaret for.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder: kontrollutvalgets interne drift, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Budsjettet for kontrollutvalgets interne drift er for 2023 foreslått å være budsjett 2022 justert for kommunal deflator, som av KS foreløpig er anslått til å bli på 2,7 – 3,5 %.

I kontrollutvalgets budsjettforslag legges det til grunn en kommunal deflator på 2,7 % i 2023.

Sekretariattjenester

Representantskapet i Kusek IKS har vedtatt et budsjett for 2023 med en fordelt utgift for Måsøy kommune på kr 267 700,- i 2023 mot kr. 198 400,- i 2022. Dette tilsvarer en økning på om lag 34,9 %.

Økningen for Måsøy kommune henger sammen med at representantskapet i selskapet har vedtatt en ny beregningsmodell for fordelingen av utgiftene til eierkommunene. Denne beregningsmodellen vurderes å være mer rettferdig, da den til forskjell fra tidligere modell legger mindre vekt på eierkommunens innbyggertall og mer vekt på det faktiske sekretariatarbeidet (antall møter med mer) som selskapet utfører for hver eierkommune. For eierkommunene vil dette for de minste kommunene føre til økning og for de største eierkommunene en reduksjon. Selskapets samlede budsjett for 2023 har en økning på om lag 8 %. Dette skyldes blant annet lønns- og prisvekst, samt nye og økte lisensavgifter som følge av overgang til nytt elektronisk (digitalt) sak-, journal- og arkivsystem for kontrollutvalgene.

Revisjonstjenester

Representantskapet i Vefik IKS har i sak 13/22 den 20. oktober 2022 vedtatt budsjett for eierkommuner og fordelte utgifter for sine eierkommuner (herunder Måsøy kommune) for 2023. Budsjettet for Måsøy kommune er kr. 617 500,- i 2023.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023 er som følger:

(Budsjettbeløp avrundet til nærmeste 100 kroner)

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2022	Budsjett 2023
10830	Godtgjørelse folkevalgte	8 200	8 400
10840	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	5 100	5 200
11040	Kontormateriell/ abonnenter/tidsskrift	5 100	5 200
11170	Beverting møter/utvalg	2 100	2 200
11500	Opplæring, kurs/konferanser	20 600	21 200
11600	Reise- og kostgodtgjørelse, oppgavepliktig	8 200	8 400
11700	Reise- og kostgodtgjørelse, ikke oppgavepliktig	10 300	10 600
13750	Kjøp fra IKS (revisjon)	705 100	617 500
13750	Kjøp fra IKS (sekretariat)	198 400	267 700
13750	Kjøp av tjenester	32 000	50 000
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1000
17290	Kompensasjon mva påløpt i driftsregnskapet	-1 000	-1000
Sum netto driftsutgifter		995 100	996 400

Budsjett for 2022 er vedatt av kommunestyret sak 95/21 i møte 16.12.21



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	25.11.22	J.nr:	KUSEK00696

Sak 24/22

ORIENTERING OM ANSKAFFELSE AV REVISJONSTJENESTER

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgsleder og sekretariatet orienterer om anskaffelse av revisjonstjenester på møtet.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	25.11.22	J.nr:	KUSEK00695

Sak 25/22: REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 9/22

Henvendelse fra kontrollutvalget i Lebesby kommune om gjennomføring av forvaltningsrevisjon av Finnmark Miljøtjenester AS

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget behandler sak om forvaltningsrevisjon av Finnmark Miljøtjenester AS på første møte i utvalget i 2023.



Kontrollutvalg i
Måsøy
Nordkapp
Porsanger
Karasjok
Gamvik
v/Kusek

KONTROLLUTVALGETS VEDTAK I SAK 17/22 FORVALTNINGSREVISJON AV FINNMARK MILJØTJENESTE AS

Kontrollutvalget i Lebesby i sak 17/22 fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget i Lebesby ber sekretariatet henvende seg til kontrollutvalgssekretariatet for de andre eierkommunene i Finnmark Miljøtjeneste AS for felles forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjonen skal rette se mot selvkostdelen og herunder skille mellom skjerma virksomhet og virksomhet i konkurranse med private.

Kontrollutvalget ber om at de andre eierkommuner blir med på denne, og ønsker at KomRev Nord IKS blir den som gjennomfører denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget i Lebesby stiller seg i disponibel til å gjennomføre denne revisjonen på vegne av alle eierkommuner. Kostnadene fordeles i henhold til aksjeandel i selskapet.»

Kontrollutvalgan KO som sekretariat for kontrollutvalget i Lebesby kommune ber om at Kusek IKS legger dette fram for de nevnte kommuner, og kommer med en tilbakemelding til Kontrollutvalgan KO v/Lene Harila.

Med hilsen

Jan Olav Evensen
Leder
Kontrollutvalget i Lebesby

Adresse

Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse

Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon

78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.

923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post

kontrollutvalgan@vadso.kommune.no