



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 14.03.2024 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset Havøysund

Saksliste:

- 01/24 Godkjenning av innkalling til møte 30.januar 2024
- 02/24 Godkjenning av saksliste til møte 30. januar 2024
- 03/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025- 2028 - prosessmøte 1
- 04/24 Årsmelding 2023 Kontrollutvalget Måsøy kommune
- 05/24 Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor-
- 06/24 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
- 07/24 Overordnet prosjektskisse for eierskapskontroll Finnmark Miljøtjeneste AS
- 08/24 Engasjementsbrev - Måsøy kommune
- 09/24 Referater KU 1-24



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

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

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. mars 2024	J.nr:	KUSEK01190

Sak 1/24

GODKJENNING AV INNKALLING TIL MØTE 14. MARS 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 14.mars 2024.

Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 16. november vedtok kontrollutvalget at godkjenning av innkalling og saksliste, skal være faste saker på kontrollutvalgets saksliste.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 14. mars 2024.



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

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

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. Mars 2024	J.nr:	KUSEK01191

Sak 2/24

GODKJENNING AV SAKSLISTE TIL MØTE 14. MARS 2024

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 14. mars r 2024.

Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 16. november vedtok kontrollutvalget at godkjenning av innkalling og saksliste, skal være faste saker på kontrollutvalgets saksliste.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 14. mars 2024.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. mars 2024	J.nr:	KUSEK01178

Sak 3/24

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025- 2028 - PROSESSMØTE 1

Saksdokumenter:

1. Utkast til ROV 2025-2027– Måsøy kap. 1- 3.2 (vedlagt)
3. ROV 2021-2024 – Måsøy kommune ([dokumentet kan lastes ned/ leses her](#))
4. Prosjektplan for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll([dokumentet kan lastes ned/ leses her](#))

Sekretariatets tilrådning:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Måsøy kommune vedtok i sak 26/23 å igangsette risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll. I *prosessmøte 1* vil kontrollutvalget få anledning til å diskutere og vurdere risikoer innenfor kommunen sine ansvarsområder og selskaper som kommunen har eierinteresser i, basert på egne erfaringer og fra arbeidet i kontrollutvalget. *Prosessmøte 1* arrangeres som et arbeidsseminar i kartleggingsfasen. Sekretariatet presenterer identifiserte risikofaktorer og innspill så langt i prosessen. Ordfører, kommunedirektør og revisor inviteres til å gi innspill i forhold til utfordringer og risikofaktorer ut ifra deres ståsted.

I *prosessmøte 1* drøftes og vurderes risiko for mulige feil, mangler, avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til:

- økonomi,
- produktivitet
- regeletterlevelse
- måloppnåelse i de kommunale tjenesteområdene og/ eller i kommunalt eide selskap

Problemstilling for diskusjon og drøfting i *prosessmøte 1*:

1. På hvilke områder kan det være særlige utfordringer i forhold til etterlevelse av regelverk, måloppnåelse, ressursutnyttelse og/ eller produktivitet i kommunen og i kommunale selskap?
2. På hvilke områder kan det være behov for eller nytte i å gjennomføre nærmere undersøkelser og/eller kontroll (forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll)?
3. Utøving av kommunens eierinteresser – Er det selskap som kommunen er (med)eier i som kan være behov for/nytte i å få gjennomført eierskapskontroll av de neste årene? Er det noen deler av kommunens eierstyring som kan være behov for/nytte i å få undersøkt?

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatets vurderinger så langt i prosessen presenteres i møte og fremgår av utkast til ROV i kapittel 3-3.2 som følger vedlagt.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.



Januar 2024

UTKAST TIL RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

MÅSØY KOMMUNE



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

INNHALDSFORTEGNELSE

FORORD	3
1. INNLEDNING	4
1.1 BAKGRUNN OG HENSIKT MED RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	4
1.2 ELEMENTER I RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN	5
1.3 DATAINNSAMLING	8
1.4 DATAGRUNNLAG	9
2. GENERELT OM KOMMUNEN	10
2.1 POLITISK OG ADMINISTRATIV ORGANISERING	10
2.2 ANTALL ANSATTE	11
2.3 FINANSIELLE NØKKELTALL	11
2.4 BEFOLKNINGSUTVIKLING	13
2.5 SELSKAPER OG EIERSKAP	14
3. VALG AV RISIKOOMRÅDER	15
3.1 KOMMUNEBAROMETERET	15
3.2 ANDRE OMRÅDER MED MULIG RISIKO	25
3.3 ANDRE INNSPILL	25
3.4 PRIORITERTE OMRÅDER FOR RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	26

FORORD

Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av KUSEK IKS på oppdrag for kontrollutvalget i Måsøy kommune. Dokumentet danner grunnlaget for henholdsvis plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Planene vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

xx. oktober 2024

KUSEK IKS

Kate M. Larsen
Daglig leder

Rådgiver/prosjektleder

1. INNLEDNING

1.1 Bakgrunn og hensikt med risiko og vesentlighetsvurdering

I forbindelse med bestilling fra kontrollutvalget i møte 16.11.2023 har Kusek IKS gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av Måsøy kommune sin virksomhet og i selskaper der kommunen har eierinteresser. Formålet med ROV-vurderingene har vært å skaffe relevant informasjon om de delene av virksomhetene i kommunen og selskapene der kommunen har eierinteresser som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll.

ROV-vurderingene er systematisert og fremstilt i dette dokumentet på et overordnet nivå. ROV-vurderingene danner grunnlaget for kontrollutvalget sitt arbeid med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for denne planperioden.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide slike planer.¹ Planene skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret *kan delegere* til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

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

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som Kusek IKS legger til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, det kan være kommuneloven, aksjeloven, lov om interkommunale selskaper, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer. Fokus i en forvaltningsrevisjon av selskapet er på selve selskapet, om det drives i samsvar med kommunestyret sine vedtak og betingelser, og om det drives i samsvar med lover og regler samt på en økonomisk forsvarlig måte.

I kommunelovens bestemmelser om egenkontroll framgår det at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide henholdsvis en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, og en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

I kapittel 2 presenteres kommunens organisasjon og nøkkeltall. I kapittel 3 gjøres det rede for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av. Den konkrete vurderingen presenteres i kapittel 4 og utover.

¹ Kommuneloven § 23-2 første ledd.

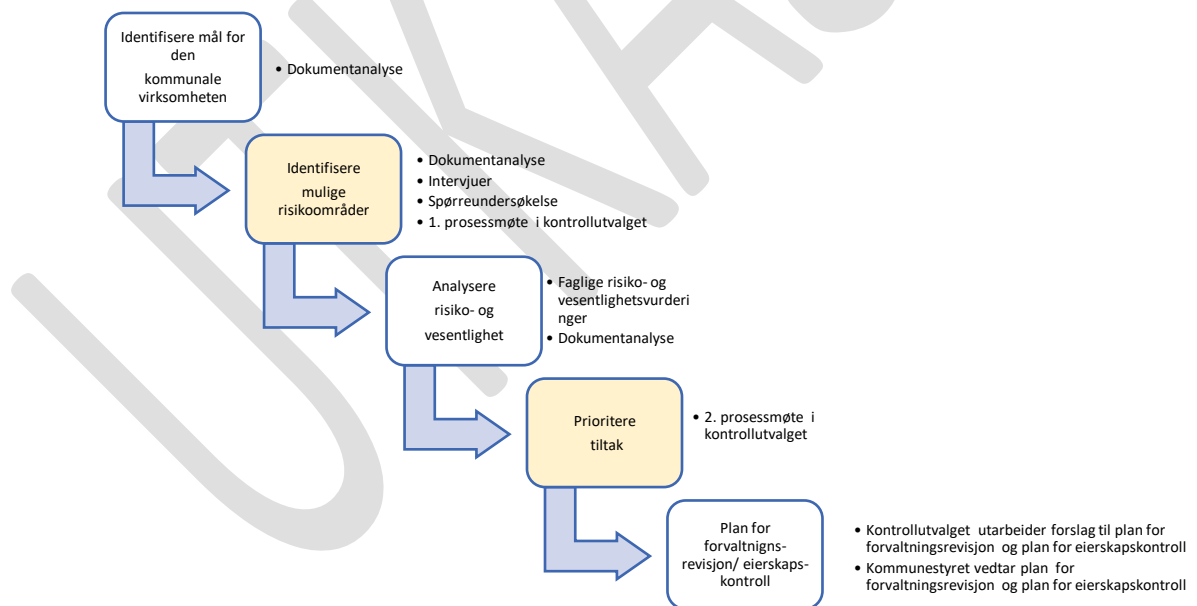
1.2 Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres, er inspirert av COSO-rammeverket. COSO -rammeverkene er utarbeidet med tanke på ledelse og styring i alle typer virksomheter, og som kan anvendes både i privat og offentlig sektor.²

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderinger er følgende:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger
- Prioritering

Elementene inngår i den helhetlige planprosessen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og kan skisseres på denne måten:



Figur 1 Skisse for planprosess

² Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - en frivillig organisasjon i privat sektor som har som formål å forbedre kvaliteten på finansiell rapportering gjennom fokus på etikk i forretningslivet, effektiv intern kontroll og corporate governance.

I 2004 la COSO fram et nytt rammeverk – Enterprise Risk Management (ERM) – Integrated Framework.

1.2.1 Identifisering av mål for kommunens virksomhet

Kusek IKS har valgt å identifisere mål for kommunens virksomhet ut i fra følgende:

- Gjeldende lover og forskrifter (krav som er pålagt å levere til innbyggere kan forstås som mål for den kommunale virksomhet)
- Kommunale plandokumenter (mål oppnåelse)
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret
- Utnytte ressursene på best mulig måte i et kortsiktig og et langsiktig perspektiv

Identifiserte mål behandles i kapittel 4 til 9.

1.2.2 Identifisering av risikofaktorer og risikoområder

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser/ mangler / avvik – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

I identifiseringen av risikoområder har Kusek IKS lagt følgende kriterier til grunn for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av:

1. Kommunebarometeret – områdene hvor karaktersettingen indikerer at tilstanden ikke er tilfredsstillende
2. Andre temaer/områder med risiko for avvik, mangler eller uønskede hendelser
3. Temaer/områder foreslått av kontrollutvalg, folkevalgte, revisor eller andre

Identifisering av risikoområder behandles i kapittel 3.

1.2.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer, og vurderes i betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet
- Risikoreducerende tiltak

Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

Risikoreduserende tiltak

Risikoreduserende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreduserende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

Risikovurderinger beskrives i kapittel 4 til 9.

1.2.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderinger innebærer en samlet vurdering av alvorlighetsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig.

Vesentlighet vurderes ut fra ulike perspektiv:

Fra brukerperspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

Fra medarbeiderperspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.

Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.




Fra et organisatorisk perspektiv, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

Fra et politisk perspektiv, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

Vesentlighetsvurderinger beskrives i kapittel 4 til 9.

1.2.5 Priotering av risikoområder

Prioriteringa av risikoområder gjøres ut fra trafikklysmodellen etter en faglig-/skjønnsmessig vurdering, og brukes som et utgangspunkt til prioritering av tiltak.

	Høy	På områder som er merket rødt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være høy risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Middels	På områder som er merket gult mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være middels risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Lav	På områder som er merket grønt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være lav risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.

Figur 2 Trafikklysmodell

1.3 Datainnsamling

Statistikk og diverse målinger

Offentlig statistikk er hentet fra offentlige tilgjengelige databaser som for eksempel KOSTRA, kommunebarometer, åpenhetsindeksen, effektivitetsanalysen, kommunetesten og KS sin statistikk om sykefravær.

Statistikk gir mulighet for å sammenligne tall som gjelder for Måsøy kommune med andre kommuner av tilsvarende størrelse og økonomiske rammebetingelser.

Kommunale dokumenter

Dokumentene som er gjennomgått er i hovedsak informasjon fra Måsøy kommunes hjemmeside, herunder årsberetning, budsjett og handlingsprogram.

Intervju og innspill

I prosessmøtene til kontrollutvalget kan for eksempel ordfører, gruppeledere, kommunedirektør, andre administrative ledere, tillitsvalgte, mv. inviteres til møtene. De inviterte får tilsendt forrige ROV og spørsmål til forberedelse før møtet. Spørsmål kan blant annet være:

- På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller

lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?

- b. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det kan også være aktuelt å gjennomføres intervju runder/spørreundersøkelser.

Kontrollutvalg

Det er gjennomført prosessmøter hvor kontrollutvalget har drøftet valg av områder/tema for risiko- og vesentlighetsvurderinger som tas med i de videre vurderinger.

Kontrollutvalget diskutere informasjonen som kommer frem under prosessmøtene og informasjonen systematiseres ved hjelp av trafikklys-modellen. Kontrollutvalget prioriterer tema/områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunens revisor

Kommunens revisor sine løpende rapporteringer til kontrollutvalget tas med i vurderingene samt konkrete innspill på områder de anser det kan være risiko på.

1.4 Datagrunnlag

I arbeidet med innhenting av informasjon har KUSEK IKS blant annet sett til følgende kilder:

- Årsrapporter og årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommuneplanens samfunnsdel og planstrategier
- Fag- og temaplaner (for eksempel kompetanseplan)
- Kommunedelplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret
- Drøfting i kontrollutvalg/intervju/spørreundersøkelser
- Offentlig statistikk
- Kommunebarometeret
- Statsforvalterens kommunebilde med analyse av den enkelt kommune
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk
- Statlige tilsyn

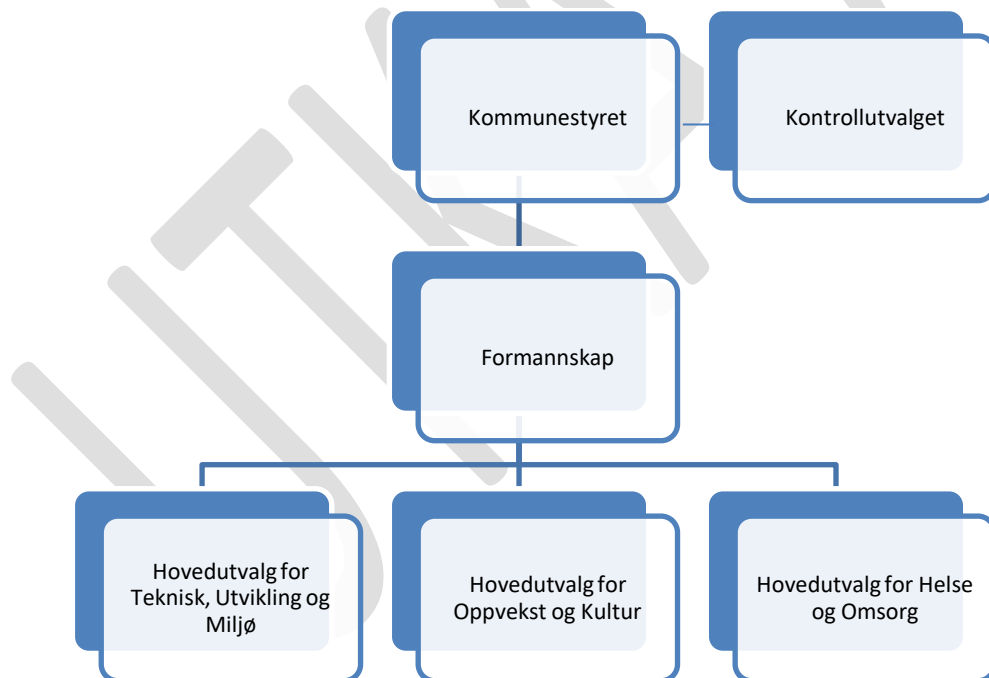
2. GENERELT OM KOMMUNEN

Her presenteres generell informasjon om kommunen, analysedelen er i kapittel 4.

2.1 Politisk og administrativ organisering

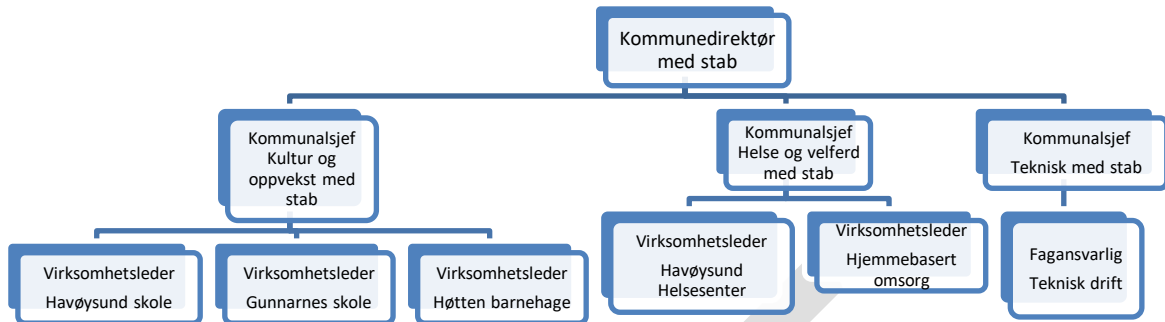
Måsøy kommune styres etter formannskapsmodellen, som for øvrig er den mest vanlige modellen i kommunene. Dette innebærer at formannskapet som utøvende politisk organ velges av kommunestyret etter partienes forholdsmessige representasjon i kommunestyret. Delegasjon til formannskap, utvalg, råd og nemnder er gitt i kommunens delegasjonsreglement.

2.1.1 Organisasjonskartet politisk organisering



Figur 3 Politisk organisering -Kilde: Måsøy kommune sin hjemmeside "politisk organisering"

2.1.2 Organisasjonskartet administrativ organisering



Figur 4 Administrativ organisering i Måsøy kommune (vedtatt i kommunestyret 15.06.23) Kilde: Formannskapskontoret i Måsøy kommune

Dette organisasjonskartet viser den administrative organiseringen etter kommunestyrets vedtak i 2023.

2.2 Antall ansatte

Det fremkommer ikke i årsmelding for 2022 hvor mange ansatte eller stillingshjemler det er i Måsøy kommune, men det nevnes at det er gjennomført medarbeiderundersøkelse i 2020 blant alle ansatte og sendt ut spørreskjema til 152 personer.³ Sekretariatet har rettet en forespørsel til Måsøy kommune men per dagsdato ikke mottatt tilbakemelding.

I følge Kostra tall for Måsøy kommune er det 146,3 årsverk per 2022:

	Avtalte årsverk (antall)	
	2022	
	(Fylkes-)Kommunekasse	
5434 Måsøy		
FG2 Alle funksjoner		146,3

Kilde: SSB tabell 11918

2.3 Finansielle nøkkeltall⁴

Følgende handlingsregler er vedtatt av kommunestyret:

- 1) Nettodriftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter skal være over det anbefalte nivået på 1,75 %, men aller helst over 3,75 %
- 2) Netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter skal ikke overstige 100 %
- 3) Det skal avsettes mer til disposisjonsfondet enn det brukes i året.
- 4) Måsøy kommune skal følge opprinnelig nedbetalingsplan.
- 5) Sykefraværet i Måsøy kommune skal ikke overstige det nasjonale målet

Handlingsregel nr. 1: Nettodriftsresultat

³ Årsmelding 2022, s.13

⁴ Sak 23/23 Kontrollutvalget og årsmelding 2022

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

Netto driftsresultat – Måsøy kommune – kommunekassen

Tidligere var det anbefalt av teknisk beregningsutvalg at gjennomsnittlig netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene. Det anbefalte nivå er senere endret til 1,75 %. Måsøy kommune har vedtatt at netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter skal være over det anbefalte nivået på 1,75 %, men aller helst over 3,75

Måsøy kommunes regnskap viser et driftsoverskudd på kr. 8 088 000, Det utgjør 3,96 % av bruttodriftsinntekter. Måltallet er høyere enn anbefalt nivå.

Det fremgår av årsberetningen at utbetaling av havbruksmidler har hatt positiv resultateffekt på netto driftsresultat. Uten inntekter fra havbruksfondet hadde Måsøy kommune hatt et negativt netto i prosent av driftsinntektene på 13,08.

Netto driftsresultat – Måsøy kommune – konsernregnskap

Det konsoliderte regnskaptet viser et netto driftsresultat på kr. 10 152 000,-, Det utgjør 4,69 % av driftsinntekter i konsernet.

Handlingsregel nr. 2: Disposisjonsfond

Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en "buffer" til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne "bufferen" dersom store deler av et positivt netto driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

Disposisjonsfond – Måsøy kommune – kommunekassen

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %. Beholdningen i disposisjonsfondet pr. 31.12.2022 var på 56 791 000,-. Måsøy kommune har som mål å avsette mer enn brukt. I følge regnskapet har Måsøy kommune avsatt kr. 6 937 170,- til disposisjonsfondet og brukt kr. 0 av disposisjonsfondet i 2022. Disposisjonsfondet utgjør 27,78 % av driftsinntekter, og er betydelig høyere enn anbefalt.

Disposisjonsfond – Måsøy kommune – konsernregnskap

Konsolidert årsregnskap for 2022 viser at beholdningen i disposisjonsfondet er på kr. 69 052 000,-. Disposisjonsfondet i konsernet utgjør 40 % av driftsinntekter

Handlingsregel nr. 3: Netto lånegjeld

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter.

Netto lånegjeld – Måsøy kommune – kommunekassen

Kommunekassen hadde en samlet lånegjeld pr. 31.12.22 på kr. 177 678 644,- Gjeldsgraden i kommunekassen er på 87 %. Gjeldsgraden i kommunekassen er høyere enn anbefalt. Gjeldsgraden er innenfor rammen som kommunestyret har vedtatt.

Netto lånegjeld – Måsøy kommune – konsernregnskap

Måsøy kommunes totale lånegjeld inkl. foretakene, ekskl. pensjon utgjør ved årskiftet kr. 182 636 864,- Gjeldsgraden for hele konsernet er på 84,3 %, som er noe høyere enn anbefalt fra teknisk beregningsutvalg.

Handlingsregel nr. 4: Nedbetalingsplan

Måsøy kommune skal følge opprinnelig nedbetalingsplan. Det fremgår ikke av årsmelding

Måsøy kommune har hatt følgende utvikling på betalte avdrag og renter:

DRIFT	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
AVDRAG	6 210 206	7 775 706	7 013 570	8 192 725	7 490 031	8 787 692	9 226 822
RENTER	2 390 972	2 035 487	1 965 945	2 556 603	1 693 921	1 736 411	3 531 477

eller årsregnskap hva som er opprinnelig nedbetalingsplan.

Kilde: Note 11 i årsregnskapet for 2022

Handlingsregel nr. 5: Sykefraværet

Sykefraværet i Måsøy kommune skal ikke overstige det nasjonale målet.

I 2022 var det totale sykefraværet i Måsøy kommune på 11 % og sammenlignet med nasjonalt nivå i 2022 er det litt høyt. Det nasjonale nivået var ved 4. kvartal 2022 på 6,71 %.

2.4 Befolkningsutvikling

Kostra tall viser følgende befolkningsutvikling i Måsøy kommune for 2021-2023:

	Befolkning ved utgangen av kvartalet		
	2021K4	2022K4	2023K3
K-5434 Måsøy	1 162	1 119	1 111

Kilde: SSB tabell 01222

I økonomiplanen for 2024-2027 sies følgende: «Det å ha et bevisst forhold til endringene knyttet til demografien i Måsøy, er vesentlig knyttet til utvikling generelt, men også økonomisk for kommunen. Sentralt spørsmål i denne sammenheng er om vi har planlagt for denne utviklingen. Kommunedirektøren mener at kommunen på kjerneområdene (barn og eldre) har nødvendige planer og kapasitet. Dersom vi ser på befolkningsendringene fra 2018-2023 (tall 1.juli hvert år), ser endringene slik ut:

	Folketall 1.1	Folketall 1.7	0-1 år	2-5 år	6-15 år	16-22 år	23-67 år	68-79 år	80-89 år	90- år
2018	1 231	1 236	14	38	112	97	682	212	70	11
2019	1 235	1 231	13	40	114	85	677	218	71	13
2020	1 225	1 216	12	37	106	81	673	218	76	13
2021	1 197	1 172	17	33	106	70	650	211	72	13
2022	1 162	1 131	16	28	104	62	640	197	72	12
2023	1 119	1 106	12	28	91	71	627	181	83	13
Endring fra 2018-2023	-112	-130	-2	-10	-21	-26	-55	-31	13	2

Kilde: Økonomiplan 2024-2027 (Statsbudsjettet, grønt hefte).

Tabellen viser negativ befolkningsutvikling per 1.7. på 130 fra 2018-2023. Det betyr blant annet reduserte rammeoverføringer fra staten. Hvordan motvirke denne utviklingen? Det kan nevnes at Måsøy kommune sammen med Hammerfest og Hasvik er med i det statlige prosjektet bygdevestavtaler. Hensikten er å foreslå og gjennomføre tiltak slik at lokalsamfunnene blir bærekraftige og attraktive. Det er ønskelig fra kommunenes side å sikre at regionen har kompetente arbeidstakere som er bosatt i regionen, kommunikasjoner er en sentral utfordring, bolig i distriktet likeså og effektiv kompetanseoppbygging.

Fra 2022 til 2023 opplevde vi en netto befolkningsnedgang på 45 innbyggere, fordelt på 31 innbyggere i Havøysund og 14 netto innbyggere i øvrige områder. Av disse er 13 fra Gunnarnes og Tufjord. Områder som økte er Lillefjord, Ingøy og uoppgitt delområdet med 10 innbyggere».

Kilde: Økonomiplan 2024-2027 (Kostra)

2.5 Selskaper og eierskap

Måsøy kommune har to kommunale foretak:

Selskapsnavn	Selskapets formål
Måsøy næring og havn KF	Drift av havn og kaianlegg samt å sikre kommunen et konkurransedyktig, miljøvennlig og samlet næringsarbeid. Ansvar for å utvikle satsing mot turisme og tomteutvikling for næringsformål.
Måsøy industrieiendom KF	Etablere og leie ut industrieiendommer og andre bygg. Administrativ og forvaltningsmessige oppgaver, drive kommersielt og sørge for en rasjonell og effektiv drift av selskapets eiendommer, føre tilsyn med og forvalte selskapets eiendommer, innretninger, andre aktiva samt realkapital stilt til selskapets disposisjoner med sikte på en best mulig ressursutnyttelse og avkastning.

Eierskap i følgende heloffentlige eide selskap:

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
Interkommunalt Arkiv IKS (IKA FINNMARK IKS)	Arkiv	1,3%
Museene for kystkultur og gjenreising i Finnmark IKS	Museumstjenester	12,5 %
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS)	Sekretariats-tjenester	11.1 %
Komrev Nord IKS	Revisjon	0,44 %

Finmark miljøtjeneste AS	Renovasjons- tjenester	10,83 %
---------------------------------	---------------------------	---------

Kilde: intern statistikk

3. VALG AV RISIKOOMRÅDER

3.1 Kommunebarometeret

Kommunebarometeret (KB) er en måling som publiseres av Kommunal Rapport hvert år. Her rangeres 356 kommunene etter 155 nøkkeltall, på tvers av 12 ulike sektorer. Måsøy kommune er rangert på plass:



Figur 5 Rangering av Måsøy kommune i kommunebarometeret. Kilde Kommunalrapport

I de fleste tilfeller er målingene knyttet til kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenestetilbud, men det kan også dreie seg om overgripende forhold som økonomisk tilstand og utvikling. Det er i den sammenheng naturlig å gjøre en nærmere vurdering av områdene hvor kommunen ifølge Kommunebarometeret presterer svakt, samt om det skal gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av sektoren eller spesifikke deler av den.⁵ Kusek IKS presenterer i dette kapitlet og *prosessmøte 1 til kontrollutvalget* sektorene i sin helhet slik den er framstilt i Kommunebarometeret.

Kusek IKS anser i denne sammenhengen en **karakter lavere enn 3 som indikasjon på at kommunens prestasjon er utilfredsstillende**. Karakterer som er knyttet til mer generelle forhold i kommunen, og ikke nødvendigvis sier så mye om kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenester (for eksempel kinobesøk per innbygger), er ikke vektlagt i risiko- og vesentlighetsvurdering.

⁵ I noen tilfeller har det ikke vært mulig å beregne nøkkeltall fordi det ikke er publisert tall av personvern hensyn eller fordi kommunen ikke har rapportert noen tall på området. På disse områdene er det ikke satt karakter.

3.1.1 Grunnskole

Tabell 1: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Grunnskole 347 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
GSK01 Snitt grunnskolepoeng, siste fire år	3.15	2.13	1	2.05	1.63
GSK02 Snitt grunnskolepoeng (10. trinn) siste år				2.77	
GSK03 Andel elever som har fullført og bestått videregående innen fem år		3.26	4.17	1.15	1
GSK04 Andel elever på laveste mestringsnivå, 5. trinn, snitt siste fire år ³					
GSK05 Andel elever på laveste mestringsnivå, 8. trinn, snitt siste fire år ³					
GSK06 Andel elever på laveste mestringsnivå, 9. trinn, snitt siste fire år ³					
GSK07 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 1.-7. trinn	2.94	2.68	1.35	1	6
GSK08 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 8.-10. trinn	6	3.24	4.88	1	5.06
GSK09 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 1.-7. trinn	2.46	2.57	1.46	2.01	1
GSK10 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 8.-10. trinn	2.52	6	4.47	1.35	1
GSK11 Trivsel, 7. trinn, snitt siste fem år					
GSK12 Trivsel, 10. trinn, snitt siste fem år	3.42	3.12	3.08	2.91	
GSK13 Fysisk aktivitet, 5.-7. trinn	1.32	1.24	3.5	3.13	1
GSK14 Andel elever med spesialundervisning 1.-4. trinn, snitt siste fire år	2.67	3.38	4.47	6	5.98
GSK15 Andel elever med spesialundervisning 5.-7. trinn, snitt siste fire år	3.15	2.78	2.74	2.74	2.54
GSK16 Andel elever med spesialundervisning 8.-10. trinn, snitt siste fire år		4.23	3.95	3.96	4.02
GSK17 Andel elever som får leksehjelp, 1.-4. trinn	1	3.83	3.24	3.54	2.27
GSK18 Andel elever som får leksehjelp, 5.-7. trinn	4.49	4.05	4.12	3.42	1
GSK19 Andel elever som får leksehjelp, 8.-10. trinn	3.82	2.86	6	1	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer lavt på grunnskolepoeng, læreres kompetanse, fysisk aktivitet, andel elever med spesialundervisning og andel elever som får leksehjelp på 1.-10. trinn.

Kusek IKS vurdering

Måsøy kommune scorer lavt på de fleste områder i grunnskolesektoren. Dette tilsier at grunnskolesektoren bør ses nærmere på. Det har i planperioden 2017-> kun vært gjennomført forvaltningsrevisjon på bruk av overtid i grunnskolen. Vi vil derfor gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.2 Pleie og omsorg

Tabell 2: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Pleie og omsorg 336 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
PO01 Andelen av ansatte (brukerrettete årsverk) som har fagutdanning	4.35	4.01	3.73	3.13	2.67
PO02 Andel av beboere i institusjon totalt med omfattende bistandsbehov	3.68	4.1	3.88	4.35	3.12
PO03 Andel plasser i skjermet enhet, målt mot beboere på sykehjem over 80 år	2.78	2.8	2.8	1	1
PO04 Andel av opphold på sykehjem som er korttidsopphold	1.9	2.34	1.83	1.11	2.72
PO05 Tid med lege på sykehjem, minutter pr. uke	2.74	2.58	2.59	2.57	3.42
PO06 Tid med fysioterapeut på sykehjem, minutter pr. uke	1.96	1.87	1.87	1.78	2.11
PO07 Andel brukertilpasset enerom på sykehjem med bad/wc	5.18	6	6	6	6
PO08 Andel personer med demens som har tilbud om dagaktivitet ⁶			1	1	
PO09 Rehabilitering plasser mot innbyggere 67 år og over	3.64	3.88	3.98	6	6
PO10 Hjemmesykepleie gjennomsnittlig antall timer i uka	2.42	2	1.35	1.92	1.81
PO11 Andel vedtak om helsetjenester i hjemmet, som iverksettes innen 15 dager			6	6	3.59
PO12 Døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter pr. 10.000 innbyggere	3.61	4.19	5.11	3.68	3.49
PO13 Andel trygghetsalarmer blant hjemmeboende eldre enn 80 år	2.44	4.88	4.17	3.67	
PO14 Årsverk av ergoterapeut per 1000 innbyggere over 80 år					
PO15 Årsverk av geriatrisk sykepleier per 1000 innbyggere over 80 år					
PO16 Mottakere av matombringing, gruppa over 80 år som ikke bor på institusjon	4.21	4.67		4.44	
PO17 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i arbeid og studier		2.67	2.77	2.44	3.1
PO18 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i fritidsaktiviteter	3.8	3.35	3.09	2.74	2.71
PO19 Mottakere av BPA, støttekontakt og omsorgslønn per 1.000 innbyggere	2.59	2.33	2.09	1	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer spesielt lavt på andel ansatte med fagutdanning, andel plasser i skjermet enhet og andel korttidsopphold, tid med fysioterapeut på sykehjem og gjennomsnittlig antall timer i uken for hjemmesykepleie.

Kusek IKS vurdering

Måsøy kommunes karakterer innenfor pleie- og omsorgssektoren er gjennomgående lave. Det er i planperioden 2017-> ikke gjennomført forvaltningsrevisjoner på området og vi finner derfor grunn til å gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av tjenesteområdet.

3.1.3 Barnevern

Tabell 3: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Barnevern 305 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BV01 Andel barn i barnevernet, korrigert for behovet		4.05	3.47		4.23
BV02 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder	6	4.12	3.12	6	6
BV03 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, 4-årsserie	4.58	4.88	4.73	4.6	4.46
BV04 Andel barn i institusjon og fosterhjem					
BV05 Andel barn i institusjon og fosterhjem, 4-årsserie					
BV06 Fagutdannet per 1000 barn	3.44	3.11	4.47		3.17
BV07 Antall barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk (f244)	4.53	3.48			
BV08 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan					
BV09 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan		6			
BV10 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan, snitt siste 4 år	1	1	1	1	1
BV11 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan, snitt siste 4 år	1	6	6	6	6
BV12 Netto utgift forebygging per innbygger, 0-5 år	3.64	3.63	3.58	3.59	3.56
BV13 Hvor mange av de siste fire årene har kommunen hatt brukerundersøkelse i barnevernet?	1	1	1		

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer lavt på andel barn under omsorg som har omsorgsplan.

Kusek IKS vurdering

Måsøy kommune har til dels svært lave karakterer på områder som gjelder barn under omsorg. Det er gjennomført statlig tilsyn på området i 2023 og konkludert med flere lovbrudd som følges opp at tilsynsmyndighet. I tillegg er det gjennomført forvaltningsrevisjon i 2020. Vi vil derfor ikke gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.4 Barnehage

Tabell 4: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Barnehage 327 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BH01 Antall barn per årsverk, kommunale barnehager	2.81	2.69	5.44	6	4.91
BH02 Antall barn per årsverk, private barnehager					
BH03 Andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen	1	1	1	6	1
BH04 Andel private barnehager som oppfyller pedagognormen					
BH05 Andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning	1.71	1	1	2.29	1
BH06 Andel ansatte i private barnehager med pedagogisk utdanning					
BH07 Andel ansatte som er menn, alle barnehager	4.27	3.3	4.39	3.91	4.12
BH08 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste år	2.86	3.11	3.61	2.95	3.36
BH09 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste fire år	3.52	3.19	2.68	2.75	3.11
BH10 Antall barn per barnehage	3.54	3.44	3.86	4.08	4.19
BH11 Leke- og oppholdsareal per barn i kommunale barnehager	3.83	3.95	3.93	3.93	3.94
BH12 Leke- og oppholdsareal per barn i private barnehager					
BH13 Andel 1-5-åringar med barnehageplass	3.62	2.38	2.35	1	2.02

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer svært lavt på andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen og andel ansatte med pedagogisk utdanning, samt andel barn i barnehage.

Kusek IKS vurdering

Svært lav karakter på sentrale nøkkeltall tilsier at barnehagen bør ses nærmere på, men det er gjennomført statlig tilsyn på området i 2023 og som følges opp av tilsynsmyndighet. I tillegg er det gjennomført forvaltningsrevisjon i 2022. anbefalinger og avvik i forvaltningsrevisjon vil bli fulgt opp av sekretariatet, og vi vil derfor ikke gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av barnehagetjenesten.

3.1.5 Helse

Tabell 5: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Helse 156 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
HE01 Avtalte legeårsverk per 10000 innbyggere	6	6	6	6	6
HE02 Andel av fastlegelistene som er åpne	6	6	6	6	6
HE03 Andel av fastlegelistene som mangler lege	1	6	6	6	6
HE04 Andel ledige listeplasser	4.17	3.89	4	4.05	4.11
HE05 Andel helsesykepleier-årsverk per 10 000 innbyggere under fem år					
HE06 Årsverk av psykiatriske sykepleiere, per 10 000 innbyggere	1	1	3.57	3.59	3.55
HE07 Årsverk av jordmødre per 10 000 fødte					
HE08 Antall sykehusopphold per 1000 innbyggere ¹⁰	2.98	1	1	1	2.85
HE09 Andel med fullført helseundersøkelse innen 1. skoleår	3.33		2.64	2.38	6
HE10 Andel fødte med hjemmebesøk innen 14 dager	3.03		3.05	3.42	6
HE11 Vaksine, 2-åringer					
HE12 Vaksine, 9-åringer		3.08	2.99	2.71	
HE13 Legemiddelbruk per 10000 innbyggere ¹¹	6	6	6	6	
HE14 Netto utgifter til forebygging (funksjon 233) per innbygger over 4 år	6	6	6	6	3.73

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy scorer jevnt over godt på helse.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på helse-området i Måsøy kommune indikerer at tilstanden er jevnt over tilfredsstillende, samtidig signaliserer medieoppdrag i FD sommeren 2023 at fastlegeordningen ikke fungerer. Blant annet om at de ikke har noen fastleger i Måsøy, i realiteten. De har to som står på fastlege listen, men ingen av de er i kommunen for tiden. Den ene er flyttet og den andre er ute i permisjon. I årsmeldingen kommer det fram at det har vært innleide vikarer i 2022. Vi ser det derfor som nødvendig å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av legetjenesten.

3.1.6 Sosialtjenesten

Tabell 6: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Sosialtjenesten 320 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SOS01 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 18-24 år			6	6	4.72
SOS02 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 25-66 år			4.84	4.01	5.44
SOS03 Andel 18-24 på sosialhjelp, korrigert				6	
SOS04 Andel 25-67 på sosialhjelp, korrigert ¹⁵					
SOS05 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer		4.64	4.69		
SOS06 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 10 måneder eller mer					
SOS07 Andel av mottakerne som har arbeidsinntekt som hovedinntektskilde	2.94		2.73		4.3
SOS08 Mottakere av kvalifiseringsstønad, andel av dem som går over 6 mnd på sosialhjelp			1		
SOS09 Årsverk til økonomisk rådgivning per 1000 langtidsmottakere av stønad		3.52	3.55		
SOS10 Andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget	3.07	3.54			6
SOS11 Mottakere med individuell plan, målt mot mottakere som går mer enn 6 måneder på stønad					

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser jevnt over svært gode karakterene på området som er innrapportert. Unntaket er områder som mangler innrapportering, blant annet andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer, mottakere av kvalifiseringsstønad, årsverk til økonomisk rådgivning.

Kusek IKS vurdering

De gode karakterene gir ikke nødvendigvis noen indikasjon på tilstanden til kommunens tjenestetilbud, kanskje med unntak av andel innvilgede søknader om kommunal bolig. I tillegg er det flere områder som ikke er innrapportert. Det er varslet statlig tilsyn på Nav-Økonomisk rådgivning i 2024. Det har ikke vært gjennomført forvaltningsrevisjon på området i forrige eller nåværende planperiode og samlet sett anser vi det derav som nødvendig å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av områder som mangler innrapportering foruten områder som er gjenstand for statlig tilsyn.

3.1.7 Kultur

Tabell 7: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Kultur 13 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KUL01 Besøk i folkebibliotek per innbygger	2.81	2.71	3.35	2.87	2.69
KUL02 Andel av voksne som er aktive lånere på biblioteket ¹⁹	2.98	2.79	2.09	3.51	1.19
KUL03 Utlån per innbygger	2.75	2.48	1.6	1.2	2.66
KUL04 Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge	3.81	3.85	6	6	6
KUL05 Netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger	2.74	2.95	3.51	3.26	2.61
KUL06 Kinobesøk per innbygger					
KUL07 Ansatte kulturarbeidere i kommunen, per 1000 innbygger ¹⁹	2.09	2.24	2.54		3.57
KUL08 Andel av elevene som går på kommunens musikk- og kulturskole	4.01	3.53	3.9	3.73	3.78
KUL09 Antall timer i kulturskolen, per elev ¹⁹	6	6	3.18	3.26	3.66
KUL10 Kommunale fritidsentre, årlige besøk per 1000 innbyggere 6-20 år		6	6	6	6
KUL11 Andel av kulturutgiftene som er overført til frivillige		3.41	4.44	4.15	6

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer jevnt over godt på kultur-sektoren.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området tilsier at området ikke sees nærmere på. Vi vil derfor ikke gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.8 Klima og natur

Tabell 8: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Klima og natur 100 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KLN01 Formålsbygg, energibruk per kvm	6	1	1	5.11	5.23
KLN02 Endring, totale klimagassutslipp i kommunen siste fire år (prosent) ²⁷	3.22	3.21	3.34	5.56	5.26
KLN03 Endring i klimagassutslipp (tonn CO2 ekvivalenter) fra veitrafikk i kommunen siste fire år ²⁷	3.26		2.75	4.22	4.22
KLN04 Hvor mange av de siste fire årene kommunen har søkt om midler fra Klimasats ²⁸			1	2.3	2.24
KLN05 Antall offentlige ladepunkt for elbiler per 1000 innb.	2.41	2.1	3.59	3.57	3.72
KLN06 Andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende	2.57	2.52	2.5	2.45	2.49
KLN07 Andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon	1.23	2.11	1	1.67	1.11
KLN08 Andel av alle naturlige vannforekomster med god økologisk tilstand ²⁹	5.34	5.34	5.34	5.34	5.34
KLN09 Andel av alle sterkt modifiserte vannforekomster med godt økologisk potensial ²⁹	4	4	4	4	4
KLN10 Gjeldende overordnede planer nyere enn 5 år som angår natur og miljø ³⁰					1
KLN11 Antall byggesøknader innvilget med dispensasjon i LNF-områder, langs ferskvann og i strandsone ³¹			5.78		
KLN12 Vernet areal km2 på land og til havs, i forhold til kommunens totale areal ³²			1.01	1	1
KLN13 Jordbruksareal omdisponert siste fire år (dekar)	6	6	5.98	5.93	5.92
KLN14 Endring i antall km2 nedbygd areal (sum av bebygd areal og vegareal) siste 4 år	3.95	3.81	5.54	5.82	5.83
KLN15 Brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger (kr)	1.34	1.2	1.35	1.07	1.3

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer svært lavt på søknader om midler fra Klimasats, tilrettelegging for sykkelstier, avfallsgjenvinning, overordnede planer, vernet areal og brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv.

Kusek IKS vurdering

Det er vedtatt forvaltningsrevisjon av området i nåværende planperiode i 2024. Vi vil derfor ikke gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.9 Saksbehandling

Tabell 9: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Saksbehandling 208 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SAK01 Andel byggesøknader der kommunen har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid	3.3	4.35	3.23		3.32
SAK02 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 3 ukers frist	4.35	4.54	4.44		3.63
SAK03 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 12 ukers frist	3.1	1	3.47	4.41	3.02
SAK04 Andel av vedtatte byggesaker med faktisk tilsyn		1	1		
SAK05 Saksbehandlingsgebyr for enebolig	5.05	5.08	5.36	5.11	5.12
SAK06 Andel av byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan			1	1	1
SAK07 Andel byggesøknader innvilget i områder med restriksjoner			1	1	1
SAK08 Gebyr for privat forslag til reguleringsplan	5.33	5.36	5.49	5.44	5.46

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune har jevnt over gode karakterer på området. Unntaket er andel byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan og byggesøknader som er innvilget i områder med restriksjoner.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer at dispensasjonssaker og byggesøknader som innvilges i områder med restriksjoner bør undersøkes nærmere. I kommunens årsmelding kommer det frem at dispensasjoner fra plan og byggesøknader (Tufjord og Havøysund) med restriksjoner har skapt utfordringer / merarbeid .

Vi ser det derfor som nødvendig å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering av det spesifikke området,

3.1.10 Vann, avløp og renovasjon

Tabell 10: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Vann, avløp og renovasjon 229 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
VA01 Årsgebyr for vann, avløp, renovasjon og feiing	2.43	3.14	2.98	3.92	3.27
VA02 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende e.coli-prøveresultater	5.44	6	6	6	6
VA03 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende IE-prøveresultater	6	3.55	6	6	6
VA04 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende farge	5.01	5.18	1.01	6	5.4
VA05 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende pH-verdi	4.98	1.02	4.5	5.21	4.91
VA06 Brudd i vannleveransen, snitt timer per år per innbygger	6	5.95	6	6	5.2
VA07 Andel av vannet som går tapt på grunn av lekkasjer	5.13	5.13	5.14	5.15	
VA08 Andel fornyet vannledningsnett siste tre år	6	3.55	2.38	2.47	2
VA09 Beregnet gjennomsnittsalder for det kommunale vannledningsnett med kjent alder	3.23	3.11	3.11	3.07	3.03
VA10 Andel fornyet spillvannnett siste tre år, avløp			2.73	2.1	1.7
VA11 Alder på spillvannnettet	2.53	2.51	2.8	2.77	2.72
VA12 Andel innbyggere som er tilknyttet anlegg som overholder alle renskrav	6	6	4.96	4.89	4.98
VA13 Antall stopp i kloakken per 100 km spillvannnett	3.34		1	6	
VA14 Oversvømmelser per 10000 innbygger	6		6	6	

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer jevnt over godt på dette området. Unntakene er alder på vannledningsnett og spillvannnett.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på området. Unntaket er fornyelse av vannledningsnett og spillvann. Spesielt for området Rolvsøya, der det blant annet har være flere medieoppslag og kommunen sier følgende på sin hjemmeside: «Drikkevannet på Rolvsøya har over lang tid ikke vært tilfredsstillende. Befolkningen på Rolvsøya mener at de har den verste vannkvaliteten i Måsøy kommune, og i dag er det kun borevannet på Gunnarnes skole som er av tilfredsstillende kvalitet».⁶

Vi vil derfor gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

⁶ [Vannvittig fra Rolvsøy - Måsøy kommune \(masoy.kommune.no\)](https://www.masoy.kommune.no)

3.1.11 Økonomi

Tabell 11: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Økonomi 254 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ØK01 Korrigert netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3.73	3.58	2.07	1	1
ØK02 Korrigert netto driftsresultat i prosent, snitt 4 siste år	3.4	2.84	2.41	2.39	1.3
ØK03 Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	6	6	4.16	2.59	3.62
ØK04 Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter ⁴⁰	3.82	3.87	6	6	3.85
ØK05 Endring disposisjonsfond, prosentpoeng	6	3.69	4.17	3.56	2.65
ØK06 Netto renteesponert gjeld i prosent av brutto driftsinntekter			4.9	4.62	4.07
ØK07 Endring i netto renteesponert gjeld (andel av brutto driftsinntekter)				3.29	3.31
ØK08 Netto finansutgifter, i prosent av brutto driftsinntekter, ekskl. avdrag	3.17	3.13	3.43	3.36	3.28
ØK09 Investeringer, som andel av brutto driftsinntekter. Snitt siste fire år	5.25	5.2	5.62	5.35	4.55
ØK10 Andel av investeringene som finansieres av lån, siste fire år	2.51	1.62	1.68	2.03	1
ØK11 Oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter	4.1	3.65	3.63	2.94	3.01

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser jevnt over gode karakterer på de fleste nøkkeltall. Unntakene er netto driftsresultat i prosent, endring i disposisjonsfond og andel investeringer som finansieres av lån.

Kusek IKS vurdering

På dette området jevnt over tilfredsstillende score også sett mot finansielle måltall i pkt. 2.3. Vi mener derfor det ikke er særskilt grunn til å gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.12 Kostnadsnivå

Tabell 12: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Kostnadsnivå 340 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ENH01 Netto utgifter til grunnskole per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.18	3.11	2.66	1	1
ENH02 Netto utgifter til pleie og omsorg per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.33	3.26	3.22	3.43	3.26
ENH03 Netto utgifter til barnehage per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	4.58	4.15	5.73	3.31	3.15
ENH04 Netto utgifter til barnevern per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	4.68	4.47	6	3.44	3.78
ENH05 Netto utgifter til sosialhjelp per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.46	3.38	3.57	4.69	5.18
ENH06 Netto utgifter til kommunehelse per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	2.92	2.83	2.77	2.7	1
ENH07 Netto utgifter til administrasjon per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.1	2.88	2.83	2.7	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer lavt på kostnadsnivå på grunnskole, kommunehelse og administrasjon.

Kusek IKS vurdering

Dette området er etter vårt syn lite hensiktsmessig å overføre direkte til en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vi anser det mer formålstjenlig å trekke kostnadsnivået inn i vurderingen av risiko på de respektive tjenesteområdene. Spesielt på områdene

grunnskole og kommunehelse er dette aktuelt siden kommunen scorer lavt på kostnadsnivå på disse tjenestene.

3.2 Andre områder med mulig risiko

Andre områder med mulig risiko knyttet til blant annet sektorovergripende funksjoner og henvendelser til kontrollutvalget som er vurdert av Kusek IKS, og følgende områder og tema fremheves:

Område og tema	Risikofaktor	Aktuelt
Økonomistyring	Lite kapasitet i økonomiavdelingen (revisjonsstrategi) Manglende internkontroll i årsavslutning (revisorbrev) Ikke avlevert årsregnskap innen frist (KU)	
Medvirking	Ikke avholdt møter i eldrerådet eller rådet for funksjonshemmede (årsmelding)	
Politisk og administrativ	omorganisering/turnover)	x
Styringssystemer og internkontroll	Omorganseringsprosesser i 2021 og 2023. Hyppige utskiftninger av ledere i administrasjonen	x
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	bygging av nytt helsesenter-entreprenør konkurs i desember 2023	x
Bemanning, rekruttering og kompetanse	Mange ubesatte stillinger/ vakante stillinger i hele Få søkere til ledige stillinger	x
Voksen opplæring	Mange fremmedspråklige i kommunen – forholdsvis få som deltar på norskundervisning	

3.3 Andre innspill

3.3.1 Forslag fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Måsøy kommune har flere forslag til områder det bør ses nærmere på. Kontrollutvalget peker på følgende områder:

Område og tema	Aktuelt

3.3.2 Forslag fra revisor

Område og tema	Risikofaktor	Aktuelt

3.3.3 Andre forslag

Område og tema	Risikofaktor	Aktuelt

3.4 Prioriterte områder for risiko og vesentlighetsvurdering

Prioriteringer er basert på innspill og vurdering av områdene ut fra innhentet informasjon/faglige vurderinger og er grunnlag for valg av områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av.

ROV avgrenses til kun å gjelde prioriterte områder som det er definert middels eller høy risiko på. Det betyr at områder det ikke eksplisitt er knyttet risiko ikke er omtalt.

En samlet oversikt over prioriterte områder presenteres nedenfor:

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risiko
			Høy
			Middels

Når det gjelder selskaper kommunen har eierinteresser i framgår det av kapittel 8-9 hvilke av selskapene det gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av.

UTKAST



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. mars 2024	J.nr:	KUSEK01177

Sak 4/24

ÅRSMELDING 2023 FOR KONTROLLUTVALGET I MÅSØY KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Måsøy kommune 2023

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Saksopplysninger:

Formålet med årsmeldingen er å informere kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2023. I tillegg er det et ledd i oppfylling av rapporteringsplikten kontrollutvalget har overfor kommunestyret i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Forskriften inneholder krav til rapportering både når det gjelder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Rapporteringen skal skje minst én gang pr år.

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Måsøy kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2023. På bakgrunn av behandlingen i kontrollutvalgets møte legges den endelige årsmeldingen frem for kommunestyret.



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

ÅRSMELDING 2023

Behandlet i sak 4/ 24 i kontrollutvalget

Innhold

1	Kontrollutvalgets formål.....	3
2	Kontrollutvalgets ansvar og myndighet.....	3
3	Kontrollutvalgets sammensetning.....	4
4	Økonomiske rammer og forbruk.....	5
5	Møter og saker	6
6	KUrs og KOnferanser	6
7	Kontrollutvalgets sekretariat	6
8	Revisjonsordningen.....	7
8.1	Regnskapsrevisjon	7
8.2	Forenklet etterlevelseskontroll.....	8
8.3	Forvaltningsrevisjon.....	8
8.4	Eierskapskontroll	10
9	Annet kontrollarbeid.....	11

1 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

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

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

2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget skal påse at

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

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

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

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

3 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i forrige valgperiode (tom 06.10.2023) hatt følgende sammensetning:

Leder

Trond Egil Nilsen, SP

Nestleder

Åge Flaten, SP

Medlemmer

Amund Myrvold, SP

Ellen Gregersen, AP/ H

Trine Nergård, AP/ H

Varamedlemmer

Eivind Moe, SP

Monica Thomassen, AP/H

Magne Simonsen, SP

Morgan R. Andresen, AP/H

Oddvar Fagerhaug AP/ H

Den 6. oktober 2023 i sak PS 68 /2023 valgte det nye kommunestyret kontrollutvalg, med følgende sammensetning.

Leder

Rune Mathisen, AP

Nestleder

Ellen Gregersen , AP

Medlemmer

Bodil R. Majala, BiM

Åsmund Høier , BiM

Magne Simonsen, SP

Varamedlemmer

Ståle Mikal Mathisen, SP

Oddvar Fagerhaug, BiM

4 ØKONOMISKE RAMMER OG FORBRUK

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

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

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

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

Regnskapsmessig forbruk i 2023 i forhold til budsjett var som følger:

		Regnskap	Budsjett (KU Forslag)	Budsjett vedtatt KS
10810	Godtgjøring andre politikere	29 251,27	0	
10830	Godtgjørelse folkevalgte (møtegodtgjørelse)	4 800,00	8 400	
10840	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	6 135,4	5 200	
11040	Kontormateriell/abonnementer/tidsskrifter		5 200	
11170	Beverting møter/utvalg	1591,05	2 200	
11310	Adminstrasjonskostnader	144,00		
11500	Opplæring, kurs/konferanser	900,00	21 200	
11600	Reise- og kostgodtgjørelse, oppgavepliktig		8 400	
11700	Reise- og oppholdsutgifter, ikke oppgavepliktig		10 600	
11950	Avgifter gebyrer og lisenser	3 700,00	0	
13500	Kjøp fra kommuner/IKS (revisjon)	997 278,00	617 500	1010000
13500	Kjøp fra kommuner/IKS (sekretariat)		267 700	
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	36,00	1 000	
	Sum driftsutgifter		997 400	
17290	Kompensasjon mva påløpt i driftsregnskapet	-36,00	- 1000	
	Sum netto driftsutgifter	1 043 799,72	996 400	1 010 000

Oversikten viser merforbruk i forhold til budsjettet. Merforbruket er knyttet til godtgjørelse til leder og kjøp av tjenester hos IKS. Kommunestyrets endelige budsjettvedtak avviker fra kontrollutvalgets budsjettforslag.

5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 3 møter og behandlet 28 saker i løpet av året.

Kontrollutvalget har ivaretatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Kontrollarbeid for øvrig
- 6) Kontrollutvalgets interne drift

Sakene som er behandlet i 2022 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	4
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	10
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	3
Påse-ansvar eierskapskontroll	1
Annet kontrollarbeid	2
Kontrollutvalgets interne drift	8
Sum	28

Som oppstillingen viser har hovedtyngden av saker omfattet arbeid med å påse at kommunen har en forsvarlig regnskapsrevisjon.

6 KURS OG KONFERANSER

Nyvalgt leder i kontrollutvalget har deltatt digitalt på kontrollutvalgsleder skolen del 1, i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Sekretariatet har gjennomført 3 timers innføringskurs om kontrollutvalgets ansvar og rolle til det nye kontrollutvalget i november 2023.

7 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS¹. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører

¹ KUSEK IKS står for Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO.

sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere.² Sekretariatet ivaretar videre de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

8 REVISJONSORDNINGEN

Revisjonsordningen for Måsøy kommune er ivarettatt ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS,³ som ble eid av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Kommunestyret i Måsøy kommune vedtok en sammenslåeing av VEFIK IKS og KomrevNord IKS i sak 40 /22. I revisors engasjementsbrev datert 24.07.2023, opplyses det at det er inngått en revisjonsavtale mellom Måsøy kommune og KomrevNord IKS som gjelder fra 01.07.2023. I henhold til forskrift om revisjon og kontrollutvalg §13, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Kommunestyret i Måsøy kommune vedtok selskapsavtale gjeldende fra 01.01.2024 på møte den 7. desember 2023.

Påse-ansvar overfor revisjonen

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

Kontrollutvalget har som ledd i dette påse-ansvaret behandlet engasjementsbrev og oppdragsansvarlige revisorers egenvurderinger av uavhengighet til Måsøy kommune. Utvalget er også blitt orientert av revisor om risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for revisjonsstrategien og forenklet etterlevelsesk kontroll. Videre har utvalget hatt søkelys på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon.

8.1 Regnskapsrevisjon

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

Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 ble ikke avlagt innen fristen i kommuneloven. Revisor avla en revisjonsberetning med forbehold, datert 18.10.23.

² Dette framgår av punkt 9.4.4 i Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

³ VEFIK IKS står for Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS/Oarje-Finnmarkku suohkanrevisuvdna SGO.

Kommunens årsregnskap og årsmelding for 2022 ble behandlet i kontrollutvalget den 16. november 2023. Kontrollutvalget rapporterte forholdet til kommunestyret.

Særregnskap og årsmelding for 2022 for Måsøy Næring og Havn KF og Måsøy Industriendom KF ble behandlet i kontrollutvalget i møte den 16. november 2023, og kontrollutvalgets uttalelse oversendt kommunestyret i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Oppfølging av revisjonsmerknader

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors påpekninger blir fulgt opp av kommunens administrasjon. Kontrollutvalget har mottatt ett nummerert brev, nummerert brev nr. 1-2023 fra revisor etter årsavslutningen av kommunens regnskap. Revisor slår fast at kommunen har mangelfull internkontroll i forhold til årsavslutning, og har ikke presentert kommunestyrets budsjettvedtak og endringsvedtak i budsjettkolonne i det avlagte regnskapet. Måsøy kommune har ikke tilfredstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for flere balansekontoaer.

8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

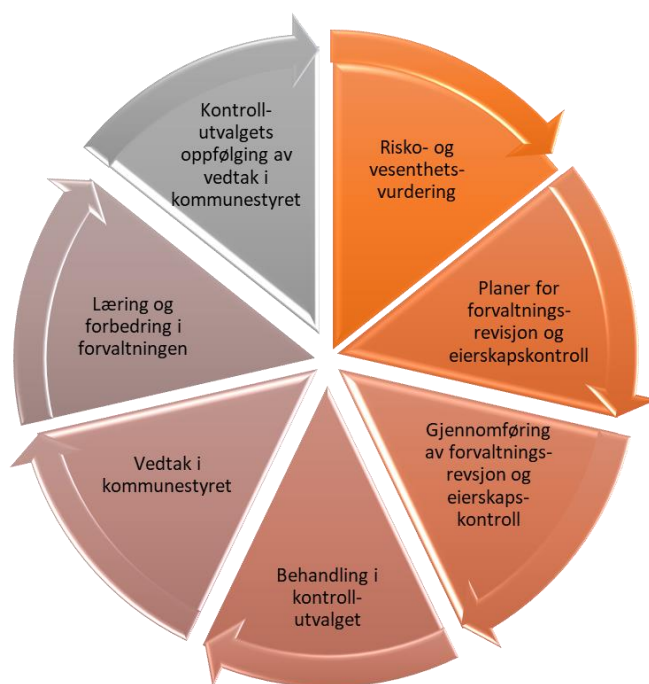
Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget behandlet revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og revisors uttalelse i møte den 7. september 2023. i sak 14/23 og 15/23.

8.3 Forvaltningsrevisjon

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

Forløpet i planlegging, bestilling, gjennomføring, rapportering og oppfølging av forvaltningsrevisjoner kan illustreres på denne måten.

Figur 1 Forløp forvaltningsrevisjoner. Kusek IKS



Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 med følgende prioriteringer for inneværende periode:

Tabell 1 Plan for forvaltningsrevisjon i Måsøy kommune 2021-2024.

Plan 2021-2024 (år 2021)
Sikkerhet og beredskap , revisjon pågår
Vefik IKS (utsatt til 2022)
Barnehage- spesialpedagogisk hjelp , levert i 2022
Plan 2021-2024 (år 2022)
Rus og psykiatri
Næringssamarbeid / Måsøy Næring og Havn IKS
Plan 2021-2024 (år 2023)
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølgin
Kommunens ansvar for pårørende
Plan 2021-2024 (år 2024)
Klima, miljø og energi
Informasjonssikkerhet og personvern

Revisjonen har tildelt 212 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2023.

Kontrollutvalget har igangsatt risiko- og vesentlighetsvurdering, i forbindelse med utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028.

Pågående revisjonsprosjekter

Kontrollutvalget har godkjent overordnet prosjektskisse for sikkerhet og beredskap i møte 07.09.2023. Planlagt ressursbruk på revisjonen er 250 timer.

Oppfølging av revisjonsrapporter

Kontrollutvalget har ikke gjennomført oppfølging av revisjonsrapporter i 2023.

Kontrollutvalgets vurdering av tilstanden

I plan for forvaltningsrevisjon for inneværende periode er det lagt opptil 2-3 forvaltningsforvaltninger i året, ut ifra en forutsetning om 367 tildelte timer i året til formålet. Faktisk tildelte ressurser til forvaltningsrevisjoner er redusert med 25 % i forhold til det som var forutsett da kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjoner 2021-2024.

Kontrollutvalget har fått levert 2 forvaltningsrevisjonsrapporter hittil i gjeldende planperiode 2021-2024. Rapport om sykefravær og inkluderende arbeidsliv ble levert i 2021 (fra forrige planperiode) og rapport om spesialpedagogisk hjelp ble levert i 2022.

Det er et stort avvik mellom planlagte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner i denne planperioden. Så langt i planperioden er 1 av 6 planlagte revisjoner gjennomført og levert. Etterslep i forrige planperiode, forsinkelser og utsettelse i levering av rapporter i denne planperioden, har bidratt til forskyvelser i forvaltningsrevisjonsarbeidet i denne perioden.

Utvalget vil karakterisere det som utfordrende å få gjennomført forvaltningsrevisjon i samsvar med kommunestyrets planer for dette. Samlet sett finner utvalget grunn til å karakterisere tilstanden som bekymringsfullt. Kontrollutvalget vil derfor fortsatt ha søkelys på planlegging, bestilling og levering forvaltningsrevisjon framover.

8.4 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll, planen skal vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget har igangsatt risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll i perioden 2025 – 2028.

I tråd med plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024, har

kontrollutvalget har vedtatt oppstart av eierskapskontroll av Finnmark Miljøtjenester AS i sak 16/23 på møte den 7.september 2023.

9 Annet kontrollarbeid

Kommunedirektøren har hatt orienteringer i kontrollutvalget om aktuelle saker.

Måsøy, 30. januar 2024
for kontrollutvalget i Måsøy kommune

Rune Mathisen / sign.
leder



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14.mars 2024	J.nr:	KUSEK01187

Sak 5/ 24

UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR- MÅSØY KOMMUNE OG FORETAK

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Måsøy kommune og Måsøy Industriendom KF og Måsøy næring og havn KF (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

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

Det vises til vedlagte egenerklæring av 2.1.2024 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Måsøy kommune, Måsøy Industriendom KF og Måsøy Næring og Havn KF. 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

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Astrid Indrebø ai@komrevnord.no 77 60 05 09 2.1.2024
95 14 27 65

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Måsøy kommune, Måsøy Industrieiendom KF og Måsøy Næring og Havn KF

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, foretakene eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Måsøy kommune, Måsøy Industrieiendom KF eller Måsøy Næring og Havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Måsøy kommune, Måsøy Industrieiendom KF eller Måsøy Næring og Havn 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 Industrieiendom KF og Måsøy Næring og Havn KF.

Tromsø, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14.mars 2024	J.nr:D	KUSEK01176

Sak 6/24

UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Måsøy kommune, Måsøy Industriendom KF og Måsøy Næring og Havn KF

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 opptreer 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 12. desember 2023 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Laina M. Karlsen.

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 revisors uavhengighet til Måsøy kommune, Måsøy Industriendom KF og Måsøy Havn og Næring KF. 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,
Måsøy Industrieiendom KF og
Måsøy Næring og Havn KF

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	lmk	Laina M. Karlsen lk@komrevnord.no	917 74218	12.12.2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Måsøy kommune, Måsøy Industrieiendom KF og Måsøy Næring og Havn KF

Innledning

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

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

KomRev NORD IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.


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 andre stillinger eller verv i kommunen.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS 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 eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller 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 NN 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, Måsøy Industrieiendom KF og Måsøy Næring og Havn 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 Industrieiendom KF og Måsøy Næring og Havn KF.

Harstad, 12. desember 2023
KomRev NORD IKS


Laina M. Karlsen
Oppdragsansvarlig revisor



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14.mars 2024	J.nr:	KUSEK01184

Sak 7/24

OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FOR EIERSKAPSKONTROLL FINNMARK MILJØTJENESTE AS

Saksdokumenter:

- Prosjektskisse eierskapskontroll – Finnmark miljøtjeneste AS (vedlagt)
- Plan for eierskapskontroll 2021-2024 – Måsøy kommune ([Dokumentet kan lastes ned/ leses her](#))
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2021-2024. ([Dokumentet kan lastes ned/ leses her](#))

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse “Eierskapskontroll Finnmark Miljøtjeneste AS”. 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 eierskapskontrollen (sak 16/23).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen Finnmark miljøtjeneste AS» i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS»:

1. Fører Måsøy kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?
2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

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 eierskapskontrollen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen 6 måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Saksopplysninger:

Sekretariatet mottok 22. januar 2024 en overordnet prosjektskisse for eierskapskontrollen «Finnmark Miljøtjenester AS» fra Komrev Nord IKS.

Prosjektskissen er basert på bestillingen kontrollutvalget vedtok i møte 7.september 2023 i 16/23.

Problemstillingene lyder som følger:

1. Fører Måsøy kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?
2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

I prosjektskissen legger revisjonen til grunn de forutsetninger som fremgår av kontrollutvalgets vedtak i sak 16/23, herunder det som fremgår av sekretariatets saksframlegg til saken.

Stipulert ressursbruk til prosjektet er 80 timer.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer at den fremlagte prosjektskissen er i tråd med kontrollutvalgets vedtak og forutsetningene som framgikk av saksframlegget til sak om oppstart av eierskapskontrollen (sak 16/23). Vi anbefaler derfor at prosjektskissen godkjennes.

Prosjektet gjennomføres innenfor tildelt timeressurs (612 timer) til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i perioden 2024 – 2027.

Sekretariatet foreslår at det settes en frist for levering av rapport på 6 måneder fra utvalgets vedtak er formelt formidlet til revisjonen.



Prosjekttittel: Eierskapskontroll Finnmark Miljøtjeneste AS (Fimil AS)

Kommune: Måsøy

Bakgrunn: Eierskapskontroll rettet mot Finnmark Miljøtjeneste AS (Fimil AS) inngår i Måsøy kommunes plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024. Kontrollutvalget i Måsøy kommune behandlet i møte 7.9.2023 sak 16/23 om oppstart av eierskapskontroll i Fimil AS. Kontrollutvalget ba kommunens revisor om å utarbeide en overordnet projektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Finnmark Miljøtjeneste AS ble stiftet i 1996. Selskapet eies av seks kommuner i Finnmark som har litt ulike eierandeler: Porsanger kommune (28,167 %), Nordkapp kommune (24,5 %), Karasjok kommune (17,5 %), Måsøy kommune (10,833 %), Lebesby kommune (9,833) og Gamvik kommune (9,167 %). Selskapet har forretningskontor i Lakselv.

Finnmark Miljøtjeneste AS har følgende vedtektsfestede formål:
Kostnadseffektiv innsamling og behandling av avfall, og være pådriver for utvikling av samfunnsøkonomiske og fremtidsrettede løsninger. Selskapet skal stå for innsamling, transport og behandling av alle de avfallstyper som eierkommunene til enhver tid har ansvar for. Selskapet skal, i nært samarbeid med kommunene, drive miljøvennlig avfallsbehandling og arbeide for økt gjenvinning og gjenbruk. Selskapet kan være et konsultativt organ for eierkommunene i spørsmål vedrørende avfall, avfallsbehandling og forurensning.

En eierskapskontroll retter seg mot kommunens eierutøvelse, og skal gi svar på om Måsøy kommune utøver sine eierinteresser i selskapet i samsvar med lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. I en eierskapskontroll gjør vi ikke undersøkelser eller vurderinger av selskapets ledelse og drift.

**Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

Prosjektleder: *fastsettes senere*

Formål:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Det innebærer å kontrollere om den som utøver eierfunksjonen (eierrepresentanten), gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Arbeidsbeskrivelse:

Innledningsvis vil vi etablere kontakt med kommunen v/eierrepresentant og selskapet som eierskapskontrollen retter seg mot. Vi vil informere om eierskapskontrollen og hvilke opplysninger vi har behov for. Deretter vil vi starte datainnsamlingen.

Rapportskrivningen vil foregå parallelt med datainnsamlingen. Eierskapskontrollen vil gjøres hovedsakelig ved innsamling av skriftlige data. Dersom vi bruker muntlige opplysninger, vil disse forelegges informanten for godkjenning.

Utkast til rapport fra eierskapskontrollen sendes deretter til den som utøver kommunens eierfunksjon og selskapet for uttalelse. Uttalelsene vil i sin helhet bli innarbeidet i rapporten, før endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget. Det sendes også kopi av rapporten til eier og selskapet.

Problemstillinger (arbeidstittel):

1. *Fører Måsøy kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?*
2. *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Kriterier (foreløpige):

Kriterier er krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot.

For problemstillingene i denne eierskapskontrollen utleder vi kriterier fra følgende kilder:

- Lov 13.6.1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)
- Vedtekter for Finnmark Miljøtjeneste AS
- Eierskapsmeldinger for Måsøy kommune
- Eventuelle relevante vedtak i kommunestyret, generalforsamlingen eller styret

Kriteriene konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Eierskapskontrollen vil bli gjennomført i henhold til kravene i RSK 002 *Standard for eierskapskontroll*.

Prosjektstart:

Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet projektskisse

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
80 timer	Høsten 2024

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommunens eierrepresentant og eventuelt administrasjonen og selskapet i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 22.1.2024

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. Mars 2024	J.nr:	KUSEK01198

Sak 8 /24

ENGASJEMENTSBREV - MÅSØY KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Engasjementsbrev fra Komrev NORD IKS til Måsøy kommune – datert 12.12.23 (vedlagt)

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Saksopplysninger:

Engasjementsbrev har som formål å klargjøre revisors oppfatning av oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver. Dette skal bidra til å sikre en felles forståelse av arbeidsoppgaver og ansvarsfordeling mellom revidert part og revisor. Det må i denne sammenheng presiseres at kontrollutvalget ikke er å anse som revidert part, men som revisors oppdragsgiver på vegne av kommunestyret som overordnet kontrollmyndighet.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, eller oftere dersom det er forhold som tilsier dette. Måsøy kommune har inngått avtale om revisjonstjenester med Kom Rev NORD IKS fra 01.07.2023.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre de lovpålagte oppgavene revisjonen har i henhold til lov, forskrift og standarder. Det kan avtales tilleggsoppgaver, rapportering med mer.

Revisjonsstandard ISA 210 gir retningslinjer for regnskapsrevisjon, herunder engasjementsbrev. Ifølge punkt 10 i denne standarden skal engasjementsbrevet som minimum omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet

- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

Ifølge standarden ISA 210 punkt A29 sies følgende om særlige hensyn knyttet til enheter i offentlig sektor:

Lov eller forskrift som styrer utførelsen av revisjoner i offentlig sektor gir ofte føringer for valg av revisor i offentlig sektor og beskriver vanligvis revisors oppgaver og plikter samt rettigheter, herunder rettigheten til å få tilgang til enhetens regnskapsmateriale og andre opplysninger. Når lov eller forskrift gir en tilstrekkelig detaljert beskrivelse av vilkårene for revisjonsoppdraget, kan revisor i offentlig sektor likevel finne det nyttig å utarbeide et mer omfattende engasjementsbrev enn det punkt 11 tillater.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret sørge for løpende kontroll med den kommunal forvaltning, jf. kommunelovens § 23-2. Kontrollutvalget har også et særskilt påse-ansvar overfor revisjonen, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin veileder for kontrollutvalgets påse- ansvar, NKRF -kontroll og revisjon i kommunene sin veileder for kontrollutvalgets påseansvar, samt FKT og NKRF anbefaling for bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I disse veiledere understrekes det at revisjonens engasjementsbrev er en del av og et kontrollpunkt i kontrollutvalgets utførelse og oppfølging av påse- ansvaret overfor revisjonen. Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes til kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefalinger fra FKT og NKRF. Engasjementsbrevet beskriver blant annet grunnlaget for revisjonsoppdraget, samt tjenester som revisor skal levere.

Innledningsvis i engasjementsbrevet understrekes det at engasjementsbrevet beskriver revisors forståelse av revisjonsoppdraget, og engasjementsbrevet skal bidra til rolle- og forventningsavklaring i forhold til oppdraget. Kontrollutvalgets myndighet, oppgaver og forpliktelser er fastsatt i lov og forskrift, og kontrollutvalget har et selvstendig ansvar for å etterspørre og innhente nødvendig informasjon for å ivareta sine oppgaver og sitt påseansvar. Sekretariatet legger til grunn at engasjementsbrevet ikke kan sette vilkår som innsnevrer kontrollutvalgets og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det kommer frem av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Engasjementsbrevet omhandler blant annet revisjonens rapportering og dialog til kontrollutvalget. Revisjonens rapporteringer til kontrollutvalget og dialog med kontrollutvalget vil være nødvendig dokumentasjon i forhold til kontrollpunkter og kontrollaktiviteter i kontrollutvalgets påseansvar. Det anbefales at det lages avtaler og rutiner for dialog og samarbeid mellom revisor og kontrollutvalg, utover de forhold som reguleres i lov, forskrift og standarder. Sekretariatet anbefaler at informasjon og rapportering fra revisor innarbeides i kontrollutvalgets rutiner og reglement for kontrollutvalget, samt i kontrollutvalgets årsplaner.

Kontrollutvalget jobber etter bestiller utfører modell, hvor revisjonen utfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at kontrollutvalget som oppdragsgiver/bestiller og revisor som oppdragsutøver avklarer rammer og form for dialog og rapportering i både bestillings-, planleggings-, gjennomførings og oppfølgingsfase i forbindelse med slike undersøkelser.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Til kontrollutvalget i Måsøy kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	Imk	Laina M. Karlsen lk@komrevnord.no	917 74218	12.12.2023

ENGASJEMENTSBREV – Måsøy kommune

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.07.2023 levert revisjonstjenester til Måsøy kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for kommunale foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Måsøy kommune og KomRev NORD IKS. Måsøy kommune er eier av KomRev NORD IKS

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Laina M. Karlsen og kontaktrevisor er Aud Synnøve Opgård.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. 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
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

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 fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor

KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Måsøy kommune
Kommunedirektør i Måsøy kommune



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. mars 2024	J.nr:	KUSEK01188

Sak 9/24

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 01-24**
Invitasjon til FKT fagkonferanse 4. og 5. juni 2024

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 01-24 tas til orientering.

- Referatsak 02-24**
Møteprotokoll fra kontrollutvalget i Måsøy kommune 16. November 2023.

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 02-24 tas til orientering.

Forum for Kontroll og Tilsyn

From: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sent: 09 January 2024 14:40
To: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Subject: Invitasjon til FKTs fagkonferanse 4. – 5. juni 2024



Til kontrollutvalgsmedlemmer og andre interesserte

Velkommen til **FKTs fagkonferanse 2024** som
arrangeres på Quality Airport Hotel, Gardermoen
4.– 5. juni.



Nå har du sjansen til faglig oppdatering og nettverksbygging

Målgruppen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Program:

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vel møtt!

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn avholdes 4. juni. Nærmere informasjon om årsmøtet finner du [her](#)

[Medlemsoversikt](#)

[Til påmelding](#)



Copyright © 2024 Forum for kontroll og tilsyn, All rights reserved.

Du mottar e-post fra Forum for kontroll og tilsyn fordi du har meldt deg på vårt nyhetsbrev.

Vår epostadresse:

Forum for kontroll og tilsyn
Kristian Augusts Gate 14
Oslo, Oslo 0164
Norway

[Add us to your address book](#)

Vil du endre hvordan du mottar nyhetsbrev fra oss?

Du kan oppdatere dine innstillinger eller melde deg av vårt nyhetsbrev





Kontrollutvalget i Måsøy kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

- Møte nr.** 03-2023
Tid: 16.11.2023 kl.12:00 - 14:00 (Kurs fra kl. 09:00 til 12:00)
Sted: Møterom teknisk - Rådhuset
- Til stede:** Leder Rune Mathisen
Medlem Åsmund Høie
Medlem Magne Simonsen
Varamedlem Ståle Mikal Mikkelsen
- Meldt forfall:** Medlem Bodil R. Majala
Nestleder Ellen Gregersen
- Andre:** **Måsøy kommune**
Rådgiver Leif Vidar Olsen, i sak 21/ 23 til sak 24/23
- Måsøy Næring og Havn KF**
Daglig leder Per Martin Fosmark, i sak 21/23
- Komrev NORD IKS / Vefik IKS**
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm, via Teams
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Aud Opgård i Vefik IKS, via Teams
i sak 21/23 til sak 24/ 23
- Kusek Iks**
Rådgiver Anne Berit Bæhr

SAKSLISTE

- 21/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap for Måsøy Næring og Havn KF
- 22/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet til Måsøy Industriendom KF
- 23/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning 2022
- 24/23 Nummerert brev nr. 1- 2023 fra revisor
- 25/23 Overordnet revisjonsstrategi 2023

- 26/23 Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- 27/23 Årplan og møteplan 2024
- 28/23 Orienteringssak - diverse kurs

Leder Rune Mathisen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkalling ble godkjent uten merknader.

Sakliste ble godkjent uten merknader.

Kontrollutvalget ber sekretariatet å legge frem godkjenning av innkalling og godkjenning av sakliste som egne saker til kontrollutvalget.

SAK 21/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR MÅSØY NÆRING OG HAVN KF

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har 16. november 2023 behandlet Måsøy Næring og Havn KF's særregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 16. oktober 2023. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Måsøy Næring og Havn KF for 2022 viser et netto driftsresultat på kr 1 588 626,-. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Investeringsregnskapet viser et udekket beløp på kr. 3 736 303,-, dette beløpet er innekket med lån i januar 2023.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy Næring og Havn KF pr. 31.12.2022. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Behandling:

Daglig leder Per Martin Fosmark presenterte årsregnskapet og årsberetningen for 2022. Daglig leder forklarte at udekket beløp i investeringsregnskapet ved regnskapsårets avslutning, skyldes at utbetaling av lån tatt i 2022, ble utbetalt i januar 2023.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Aud Opgård orienterte at årsregnskapet er avlagt til rett tid, men interne forhold i revisjonsselskapet har ført til at revideringen av regnskapet er blitt forsinket.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har 16. november 2023 behandlet Måsøy Næring og Havn KF's særregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 16. oktober 2023. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Måsøy Næring og Havn KF for 2022 viser et netto driftsresultat på kr 1 588 626,-. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, kapitalregnskap og

Økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Investeringsregnskapet viser et udekket beløp på kr. 3 736 303,-, dette beløpet er innekket med lån i januar 2023.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy Næring og Havn KF pr. 31.12.2022. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

SAK 22/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAPET TIL MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har 16. november behandlet Måsøy Industriendom KF's særregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 12. oktober 2023. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Måsøy Industriendom KF for 2022 viser et regnskapsmessig mer/mindre forbruk på kr 0. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 411 756,-. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Investeringsregnskapet 2022 viser et resultat i balanse.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy Industriendom KF pr. 31.12.2022. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Behandling:

Måsøy kommune ved rådgiver Leif Vidar Olsen orienterte om årsregnskapet og årsberetningen for 2022 - Måsøy Industriendom KF. Klippfisktørkeriet er solgt i 2022. Kommunestyret har gjort et vedtak om avvikling av Måsøy industriendom KF. Kommunedirektøren jobber med realisering av dette vedtaket, men det er usikkert om man rekker det i 2023.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Aud Opgård opplyste at driftsresultat på kr 411 756 er feil i revisjonsberetningen av 12. oktober 2023. Den er rettet til kr. 475 756,- i ny revisjonsberetning datert 16. november 2023. Revisjonsberetningen av 16. november 2023 legges ved saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatet foreslår følgende endringer i sekretariatets tilråding som følge av nye opplysninger i revisjonsberetningen av 16. november 2023:

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av **16. november 2023**.

Særregnskapet til Måsøy Industriendom KF for 2022 viser et regnskapsmessig mer/mindre forbruk på kr 0. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr **475 756,-**.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt med de foreslåtte endringene.

Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har 16. november behandlet Måsøy Industriendom KF's særregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 16. november 2023. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Måsøy Industriendom KF for 2022 viser et regnskapsmessig mer/mindre forbruk på kr 0. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 475 756,-. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Investeringsregnskapet 2022 viser et resultat i balanse.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy Industriendom KF pr. 31.12.2022. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

SAK 23/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL MÅSØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022

Sekretariatets tilråding:

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

Kontrollutvalget har i møte 16. november 2023 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 18.10.2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Måsøy kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 8 087 744,- og et mer/mindre forbruk på kr 0,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 10 152 127,-. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet/konsolidert og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy kommune pr. 31. desember 2022. Kontrollutvalget anbefaler at vedtatte handlingsregler omtales i årsrapporten. Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at det kan være uklart av

årsrapporten om økonomiske forholdstall også gjelder for det konsolidert regnskapet. Kontrollutvalget anbefaler at det under handlingsreglene også redegjøres for det konsoliderte regnskapet.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2022. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

I årsregnskapet for kommunekassen er ikke kommunestyrets budsjettvedtak og endringer i budsjetttrammene fullt ut presentert i budsjettkolonnene i det avlagte regnskapet. Kommunens internkontroll på dette området har vært mangelfull i 2022.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av svakheter i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for leverandørgjeld og fondsføringer av vesentlige beløp i balansen. Mulige framtidige tapsføringer er redegjort for i note 23 i det avlagte regnskapet.

Svakheter i den interne kontrollen på disse området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Kontrollutvalget har ikke funnet at revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas. Kontrollutvalget legger dette til grunn.

Kontrollutvalget har merket seg i revisors presisering i revisjonsberetningen datert 4. Juli 2023 vedrørende andre forhold:

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ar på dette tidspunkt ikke avgitt a kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Måsøy kommune ved rådgiver Leif Vidar Olsen presenterte årsregnskap 2022 og årsmeldingen for Måsøy kommune, og opplyste at årsregnskapet ikke ble avlevert innen tidsfristen. Det ble understreket at utskiftninger i ledelsen og kapasiteten i økonomiavdelingen har skapt store utfordringer for økonomiforvaltningen og regnskapsavslutningen i 2022.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Aud Opgård orienterte om forbehold i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget har i møte 16. november 2023 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 18.10.2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Måsøy kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 8 087 744,- og et mer/mindre forbruk på kr 0,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 10 152 127,-. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet/konsolidert og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy kommune pr. 31. desember 2022. Kontrollutvalget anbefaler at vedtatte handlingsregler omtales i årsrapporten. Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at det kan være uklart av årsrapporten om økonomiske forholdstall også gjelder for det konsoliderte regnskapet. Kontrollutvalget anbefaler at det under handlingsreglene også redegjøres for det konsoliderte regnskapet.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2022. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

I årsregnskapet for kommunekassen er ikke kommunestyrets budsjettvedtak og endringer i budsjetttrammene fullt ut presentert i budsjettkolonnene i det avlagte regnskapet. Kommunens internkontroll på dette området har vært mangelfull i 2022.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av svakheter i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for leverandørgjeld og fondsføringer av vesentlige beløp i balansen. Mulige framtidige tapsføringer er redegjort for i note 23 i det avlagte regnskapet.

Svakheter i den interne kontrollen på disse området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Kontrollutvalget har ikke funnet at revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas. Kontrollutvalget legger dette til grunn.

Kontrollutvalget har merket seg i revisors presisering i revisjonsberetningen datert 4. Juli 2023 vedrørende andre forhold:

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ar på dette tidspunkt ikke avgitt a kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet.

SAK 24/23 NUMMERERT BREV NR. 1- 2023 FRA REVISOR

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 fra revisor, datert 4. juli 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Måsøy kommune har hatt mangelfull internkontroll i forhold til årsavslutning og har ikke presentert fullt ut kommunestyrets budsjettvedtak og endringer i budsjetttrammer i budsjettkolonne i det avlagte regnskapet. Måsøy kommune har heller ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for flere balansekontorer, slik bokføringslovens § 11 krever.

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

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Aud Opgård orienterte om nummerert brev fra revisor.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 fra revisor, datert 4. juli 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Måsøy kommune har hatt mangelfull internkontroll i forhold til årsavslutning og har ikke presentert fullt ut kommunestyrets budsjettvedtak og endringer i budsjetttrammer i budsjettkolonne i det avlagte regnskapet. Måsøy kommune har heller ikke tilfredstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for flere balansekontorer, slik bokføringslovens § 11 krever.

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

SAK 25/23 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2023

Sekretariatets tilråding:

Revisjonsstrategien for Måsøy kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

Behandling:

Komrev Nord IKS ved oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm presenterte selskapet og orientere om revisjonsstrategi for Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF og Måsøy Industriendom KF. Kartlegging av områder med risiko for feil og analyse av vesentlige risikoforhold i virksomhetenes regnskap er utgangspunkt for revisjonsstrategien i 2023. Tema med høy iboende risiko, store beløp og store konsekvenser er merket som «røde» risikoområder, og vil få spesiell oppmerksomhet i 2023.

Revisjonen vil spesielt rette søkelys på blant annet følgende temaer i regnskapsrevisjonen i 2023

Måsøy kommune: Kapasitet

Måsøy Næring og Havn KF: Få ansatte – svak arbeidsdeling

Måsøy industriendom KF: Oppfølging av spesielle transaksjoner i 2022

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Måsøy kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

SAK 26/23 OPPSTART AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

Sekretariatets tilråding:

Med henvisning til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtar kontrollutvalget å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjonen og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette dette arbeidet. Kontrollutvalget forutsetter involvering i analyse- og planarbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet.

Det er en målsetning at prosessmøte 1 i kontrollutvalget skal gjennomføres i februar 2024 og at prosessmøte 2 i kontrollutvalget skal gjennomføres i mai 2024. Prosessmøtene tilpasses til møteplan for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om krav til og rammer for risiko og vesentlighetsvurdering. Planlagt prosess for risikovurdering og utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble presentert med utgangspunkt prosjektplanen.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med henvisning til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtar kontrollutvalget å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjonen og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette dette arbeidet. Kontrollutvalget forutsetter involvering i analyse- og planarbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet.

Det er en målsetning at prosessmøte 1 i kontrollutvalget skal gjennomføres i februar 2024 og at prosessmøte 2 i kontrollutvalget skal gjennomføres i mai 2024. Prosessmøtene tilpasses til møteplan for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

SAK 27/23 ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024

Sekretariatets tilråding:

Årsplan og møteplan 2024 for kontrollutvalg i Måsøy kommune vedtas. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

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

Behandling:

Sekretariatet presenterte planlagte aktiviteter for kontrollutvalget i 2024, med møteplan for året.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken. Kontrollutvalget ber om at KOSTRA tall for Måsøy kommune blir presentert til kontrollutvalget og at legges til kontrollutvalgets aktiviteter i årsplanen.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt med de endringene som ble foreslått på møtet.

Vedtak:

Årsplan og møteplan 2024 for kontrollutvalg i Måsøy kommune vedtas. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets møteplan i 2024:

Tirsdag 30.januar 2024

Tirsdag 04. juni 2024

Tirsdag 3. september 2024

Torsdag 14. november 2024

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

SAK 28/23 ORIENTERINGSSAK - DIVERSE KURS

Sekretariatets tilråding:

Saken legges fram uten tilråding.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om tilgjengelige kurstilbud for medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken. Kontrollutvalget ønsker at sekretariatet orienterer om aktuelle kurs til kontrollutvalget.

Forslag fra leder:
Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Forslaget fra leder ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Havøysund 16. november 2023

Rune Mathisen (sign.)
leder

Åsmund Høie (sign.)
Medlem

Magne Simonsen (sign.)
Medlem

Ståle Mikal Mikkelsen (sign.)
varamedlem

Anne Berit Bæhr (sign.)
rådgiver/sekretær