



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 10.06.2025 kl. 13:00
Møtested: Teams / Rådhuset Havøysund

Saksliste:

26/25	Godkjenning av innkalling
27/25	Godkjenning av saksliste
28/25	Overordnet projektskisse- undersøkelse av stillinger i Måsøy kommune
29/25	Statusoppfølging av kommunestyrevedtak i sak 4/2025
30/25	Orienteringssak - Revisorens oppsummering årsregnskap 2024 - Måsøy Næring og Havn IKS



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	10. Juni 2025	J.nr:	KUSEK01994

Sak 26/25

GODKJENNING AV INNKALLING

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 10. Juni 2025.

Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 16. November 2023 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 10. Juni 2025



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	10. Juni 2025	J.nr:	KUSEK01995

Sak 27/25

GODKJENNING AV SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 10. Juni 2025

Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 16. November 2023 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 10. Juni 2025



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Kate M. Larsen
Møtedato:	10. juni 2025	J.nr:	KUSEK01996

Sak 28/25

OVERORDNET PROSJEKTSKISSE- UNDERSØKELSE OM STILLINGER I MÅSØY KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Prosjektskisse forvaltningsrevisjon – Undersøkelse om stillinger i Måsøy kommune, datert 4. juni 2025. (vedlagt)

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse «Undersøkelse om stillinger i Måsøy kommune».

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen ikke fullt ut er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av undersøkelsen (sak 19/25), men at dette kan dekkes inn med tilføyelse i pkt. 4.

Kontrollutvalget vedtar imidlertid på denne bakgrunn oppstart av: «Undersøkelse om stillinger i Måsøy kommune ».

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for: «Undersøkelse om stillinger i Måsøy kommune », slik disse også er beskrevet av revisor:

1. Har Måsøy kommune v/kommunedirektør ved etablering av stillingen som fagleder for samfunn og organisasjonsutvikling etterlevd gjeldende regelverk, hovedtariffavtalen, kommunens lønnspolitiske plan, delegeringsreglement og politiske vedtak?
2. Er ansettelse av rådgiver kultur, folkehelse og integrering gjort i henhold til gjeldende regelverk, politiske vedtak og gjeldende reglementer?
3. Er ansettelse av vernepleier gjort i henhold til gjeldende regelverk, politiske vedtak og gjeldende reglementer?

4. Hvilke stillinger i Måsøy kommune har i løpet av inneværende kommunestyreperiode fått endret ansvar eller endret plassering etter Hovedtariffavtalen og budsjettkonsekvens?

For alle de tre nevnte stillingene skal revisjonen gi beskrivelser av bakgrunn for ansettelse/endring av stilling.

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

Kontrollutvalget forutsetter at denne undersøkelsen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 130 timer, og finansieres ved bruk av ubrukte midler på kr. 100.000 i utvalgets budsjettpost for «Kjøp av tjenester fra andre». Dersom det viser seg at undersøkelsen krever finansiering utover denne rammen, bruker kontrollutvalget av de tildelte timene for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Revisor legger til grunn at rapporten ikke kan leveres til møte 9. september 2025, men først innen utgangen av november 2025. Kontrollutvalget i samråd med ordfører tar stilling til leveringsfristen i møte.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra undersøkelsen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet slik at rapporten kan behandles i kontrollutvalget i henhold til avtalt leveringsfrist.

For å holde kommunestyret orientert, ber kontrollutvalget at sekretariatet oversender dette vedtaket med saksframlegg og prosjektskisse til kommunestyret v/ordfører.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har mottatt prosjektskissen «Undersøkelse om stillinger i Måsøy kommune» fra KomRev Nord IKS, datert 4. juni 2025, og dette er innen fristen på to uker for å levere tilbud/prosjektskisse.

Prosjektskissen tar i all hovedsak utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak i sak 19/25 og er basert på hovedproblemstilling(e) kontrollutvalget vedtok i møte 27. mai 2025 .

Revisor presiserer at undersøkelsen ikke retter seg mot personer som innehar stillingene, men om Måsøy kommune v/kommunedirektør har etterlevd gjeldende regler, avtaler, vedtak og reglementer ved ansettelser og/eller endringer av stillingene.

Problemstillingene er som følgende fra revisjonen:

1. Har Måsøy kommune v/kommunedirektør ved etablering av stillingen som fagleder for samfunn og organisasjonsutvikling etterlevd gjeldende regelverk, hovedtariffavtalen, kommunens lønnspolitiske plan, delegeringsreglement og politiske vedtak?
2. Er ansettelse av rådgiver kultur, folkehelse og integrering gjort i henhold til gjeldende regelverk, politiske vedtak og gjeldende reglementer?
3. Er ansettelse av vernepleier gjort i henhold til gjeldende regelverk, politiske vedtak og gjeldende reglementer?

4. Hvilke stillinger i Måsøy kommune har i løpet av inneværende kommunestyreperiode fått endret ansvar eller endret plassering etter Hovedtariffavtalen?

For alle de tre nevnte stillingene skal revisjonen gi beskrivelser av bakgrunn for ansettelse/endring av stilling.

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

I prosjektskissen legger revisjonen i all hovedsak til grunn de forutsetninger som fremgår av kontrollutvalgets vedtak i sak 19/25 og kommunestyrets bestilling i sak 3/25, *foruten leveringstiden og pkt. 2 i kommunestyrets bestilling vedrørende budsjett konsekvens*.

I revisors prosjektskisse framgår det følgende når det gjelder timeressurser og leveringstid:

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse:
130 timer	November 2025

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer at den fremlagte prosjektskissen er i all hovedsak i tråd med kontrollutvalgets vedtak og forutsetningene som framgikk av saksframlegget til sak om oppstart av undersøkelsen (sak 19/25). Punkt 2 i kommunestyrets vedtak kan dekkes inn ved tilføyelse i Problemstilling under pkt. 4: Budsjettkonsekvens. Vi anbefaler derfor at prosjektskissen godkjennes.

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

Kontrollutvalget bør i vedtaket forutsette at denne undersøkelsen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 130 timer, noe som er i tråd med revisors forslag, og finansieres ved bruk av ubrukte midler på kr. 100.000 i utvalgets budsjettpost for «*Kjøp av tjenester fra andre*». Dersom det viser seg at undersøkelsen krever finansiering utover denne rammen, bruker kontrollutvalget av de tildelte timene for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget orientert kommunestyret og at kontrollutvalget ber sekretariatet oversender dette vedtaket med saksframlegg og prosjektskisse til kommunestyret v/ordfører.

Kontrollutvalget bør også i vedtaket diskutere forventet ferdigstillelse som er utover både kommunestyret og kontrollutvalgets forventning til levering.

Ferdig rapport oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet.

Prosjekttittel: **Undersøkelse om stillinger i Måsøy kommune**

Kommune: **Måsøy**

Bakgrunn: I kommunestyrets møte 10.4.2025, i sak 3/25, var det interpellasjon fra varaordfører som omhandlet etterlevelse av politiske vedtak og omgjøring av stillingen prosjektkoordinator/rådgiver til fagleder for samfunn og organisasjonsutvikling. Interpellasjonen inneholdt flere spørsmål og disse var sendt videre til administrasjonen for svar;

1. Hvordan forsvarer kommunedirektøren etablering av en lederstilling uten politisk behandling, til tross for at dette er definert som en vesentlig endring i delegasjonsreglementet?
2. Hvorfor ble stillingen ikke lyst ut på nytt da den ble oppgradert til kapittel 3 med utvidet lønn og høyere lønn?
3. Har kommunedirektøren vurdert om dette bryter med HTAs regler og kvalifikasjonsprinsippet i forvaltningsloven?
4. Hvilket personal- eller budsjettansvar har stillingen – og hvor dokumenteres det?
5. Er det faglig forsvarlig å benytte planarbeider som hjemmel, dersom den ansatte mangler relevant planfaglig utdanning?
6. Hvilken budsjettpost finansierer stillingen, og hvilke stillinger er nedprioritert som følge av dette?
7. Mener kommunedirektøren at plassering i egen ledergruppe ikke utgjør en vesentlig organisatorisk endring?
8. Er kommunedirektøren kjent med at det er et grunnleggende prinsipp i offentlig sektor at ledige stillinger skal utlyses for å sikre kvalifikasjonsprinsippet – og hvordan kan stillingen da omgjøres og gis ny tittel, ansvar og lønn uten ny utlysning?
9. Er det gjort vurdering av hvorvidt denne praksisen strider med kommunens lønnspolitiske plan, som krever at lønnsnivå og stillingskategori skal være tydeliggjort i utlysningsteksten?
10. Hvilket konkret lederansvar ligger til grunn for at stillingen nå er omplassert i HTA kapittel 3.4.3 – og er dette formelt dokumentert?
11. Kan kommunedirektøren forklare hvorfor den nye stillingens lønn, funksjon og posisjon ble vesentlig endret uten at andre ansatte i kommunen ble informert eller fikk anledning til å søke, i strid med arbeidsmiljøloven § 14-1 om intern utlysningssplikt?

Det ble vist til at det ikke handlet om enkeltpersoner, men om system, kontroll og respekt for politiske vedtak. Alle spørsmålene var besvart av kommunedirektøren og lå i kommunestyrets sak 3/25. Kommunedirektøren viste blant annet til at avgjørelsene lå til kommunedirektørens arbeidsgiverrolle og personalansvar etter kommuneloven, at det ikke var en ny stilling og at stillingen lå innenfor kommunestyrets vedtatte rammer.

Kommunestyrets vedtak i saken var:

1. *Kommunestyret vedtar å sende saken til kontrollutvalget, for vurdering av hvorvidt prosessen med etablering og omgjøring av stillingen er i tråd med kommuneloven, hovedtariffavtalen, kommunens lønnspolitiske plan, vedtatte delegeringsreglement og politiske vedtak*
2. *Kommunestyret ber om at saken fremmes i egen sak i junimøtet med benyttet hjemmel, budsjettkonsekvens, og vurdering av om dette er en prinsipiell organisatorisk endring*
3. *Kommunestyret ber om å få presentert oversikt over alle stillinger som har fått endret ansvar eller kapittel plassering i inneværende kommunestyreperiode til junimøtet*

Kommunestyret ber kontrollutvalget at de også må vurdere ansettelsesprosessen til stillingene

- *Rådgiver kultur, folkehelse og integrering*
- *Vernepleier.*

Kontrollutvalget behandlet bestillingen fra kommunestyret i sak 19/25, i møte 27.5.2025. Kontrollutvalget vedtok oppstart av undersøkelse om diverse stillinger i Måsøy kommune. Det ble også vedtatt at kontrollutvalget skal ta sikte på å behandle rapport fra denne undersøkelsen på møte 9.11.2025 samt at tidsrammen for undersøkelsen skal settes til 100-130 timer. Vedtaket ble formidlet til KomRev NORD 2.6.2025. KomRev NORD legger i denne skissen fram forslag til problemstillinger for en undersøkelse rettet mot konkret angitte ansettelsesprosesser.

Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor: Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Kontrollutvalgets formål med undersøkelsen er å følge opp bestilling fra kommunestyret i Måsøy kommune. Kommunestyret har bedt om vurderinger av om kommunedirektøren har fulgt gjeldende regelverk, avtaleverk, politiske vedtak og reglementer i forbindelse med ansettelser og/eller endringer av konkrete stillinger.

Arbeidsbeskrivelse:

Kontrollutvalget skal behandle denne prosjektskissen på et ekstraordinært møte den 10.6.2025. Dersom kontrollutvalget vedtar å igangsette undersøkelsen og når vi mottar kontrollutvalgets vedtak i saken, vil undersøkelsen igangsettes. Undersøkelsen vil starte med at vi sender brev om oppstart til Måsøy kommune v/kommunedirektør. Vi vil be om å få en person i administrasjonen som kan være vår kontaktperson i gjennomføringen av undersøkelsen. Vi vil starte med å få oversikt over alle relevante politiske vedtak og reglementer for deretter innhente både skriftlig og muntlig informasjon som gjelder de konkrete stillingene. Når vi har et utkast til rapport som inneholder våre beskrivelser av fakta, sender vi rapportutkastet til gjennomgang hos kommunen for å sikre at vi har riktige beskrivelser og for eventuelle korrigeringer og suppleringer. Vi gjør deretter vurderinger opp mot gjeldende regelverk, avtaleverk, politiske vedtak og reglementer

samt konkluderer på problemstillingene. Dersom vi vurderer det som hensiktsmessig, vil vi også skrive utkast til anbefalinger. Rapportutkastet i sin helhet vil da sendes til kommunedirektøren for uttalelse. En eventuell uttalelse vil innarbeides i rapporten som vi oversender for behandling i kontrollutvalget.

Oppdraget fra kontrollutvalget vil besvares som en undersøkelse, og ikke som en forvaltningsrevisjon. Revisor vil likevel følge gjeldende standard for forvaltningsrevisjon så langt den passer, herunder vil vi særskilt ivareta kravene som følger om revisjonsdialog, metode og datamateriale samt krav til rapporten.

Problemstillinger (arbeidstittel):

Kontrollutvalget har vedtatt at det skal igangsettes undersøkelse om diverse stillinger i Måsøy kommune. Det fremkommer av kommunestyrets vedtak i sak 3/25 hvilke stillinger som det er relevant å rette undersøkelsen inn mot. Det fremkommer også i kommunestyrets vedtak hva det skal gjøres vurderinger av. Revisors forslag til problemstillinger er basert på det. Vi presiserer at undersøkelsen ikke retter seg mot personer som innehar stillingene, men om Måsøy kommune v/kommunedirektør har etterlevd gjeldende regler, avtaler, vedtak og reglementer ved ansettelser og/eller endringer av stillingene.

Vi foreslår med henvisning til kommunestyrets vedtak i sak 3/25 følgende problemstillinger:

1. Har Måsøy kommune v/kommunedirektør ved etablering av stillingen som fagleder for samfunn og organisasjonsutvikling etterlevd gjeldende regelverk, hovedtariffavtalen, kommunens lønnspolitiske plan, delegeringsreglement og politiske vedtak?
2. Er ansettelse av rådgiver kultur, folkehelse og integrering gjort i henhold til gjeldende regelverk, politiske vedtak og gjeldende reglementer?
3. Er ansettelse av vernepleier gjort i henhold til gjeldende regelverk, politiske vedtak og gjeldende reglementer?
4. Hvilke stillinger i Måsøy kommune har i løpet av inneværende kommunestyreperiode fått endret ansvar eller endret plassering etter Hovedtariffavtalen?

For alle de tre nevnte stillingene vil vi gi beskrivelser av bakgrunn for ansettelse/endring av stilling.

Relevant regelverk for å gjøre vurderinger:

I problemstillingene viser revisor til «gjeldende regelverk». Det vil hovedsakelig være kommuneloven og arbeidsmiljøloven. Relevante bestemmelser i kommuneloven vil være blant annet om kommunedirektørens personalansvar og kommunedirektørens plikt til å iverksette politiske vedtak. Arbeidsmiljøloven har bestemmelser om ansettelsesprosesser og i tillegg gjelder ulovfestede prinsipper som kvalifikasjonsprinsippet og likebehandlingsprinsippet. Når vi har igangsatt undersøkelsen får vi oversikt over politiske vedtak og kommunens egne reglementer som er relevant å undersøke og vurdere etterlevelsen av.

Metode:

Dokumentanalyse og intervjuer

Prosjektstart:

Når vi mottar kontrollutvalgets vedtak etter behandling av overordnet prosjektskisse

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
130 timer	November 2023

Måsøy kommune har i perioden 1.1.2024 til 31.12.2027 til sammen 610 timer tilgjengelig hos KomRev NORD for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget har disponert til sammen 480 av disse timene gjennom andre prosjekter. Det gjenstår derfor 130 timer som kan benyttes til gjennomføring av denne undersøkelsen. Revisor anser 130 timer som tilstrekkelig til å kunne gjennomføre de undersøkelsene som vi her foreslår.

Kontrollutvalget ønsker å behandle rapport fra undersøkelsene i møtet i september 2025. Denne undersøkelsen vil igangsettes kort tid før ferieavviklingen starter i kommunen og hos revisor. I perioden juli til august er det erfaringsmessig vanskelig å ha god framdrift i prosjekter. I tillegg må vi sikre nødvendig involvering av kommunen i forbindelse med datainnsamling, faktagjennomgang og uttalelse. Revisor anser derfor ferdigstillelse innen utgangen av november 2023 som mer realistisk og nødvendig for å sikre god kvalitet på undersøkelsene og endelig rapport.

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon. Ferdigstillelse innen utgangen av november 2025 forutsetter at kommuneadministrasjonen har mulighet til å medvirke i henhold til de fristene som vi setter.

Dato: 4.6.2025

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:	10. Juni 2025	J.nr:	KUSEK01967

Sak 29/ 25

STATUSOPPFØLGING AV KOMMUNESTYREVEDTAK I SAK 4/2025, FATTET 7. FEBRUAR 2025

Vedlegg:

Mail sendt til ordfører Ingrid Majala, pr. 02. juni 2025

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i sak 25/25:

Kontrollutvalget anmoder forhandlingsutvalget om en orientering om status for oppfølging og iverksettelse av kommunestyrets vedtak i sak 04/2025, fattet 7. februar 2025.

Kontrollutvalget ber om at orienteringen gis i det ekstraordinære møtet den 10. juni 2025 kl. 13.00.

Kontrollutvalgets vedtak i denne sak oversendes kommunestyret til orientering.

Ordfører er invitert for å orientere kontrollutvalget i møte.

Annebb

From: Annebb@kusek.no
Sent: 02 June 2025 13:50
To: ing@masoy.kommune.no; postmottak@masoy.kommune.no
Cc: rune.mathisen@arctic-elektro.no
Subject: Statusoppfølging av kommunestyrevedtak i sak 4/2025 [KUSEK01967]
Attachments: SÅ! rutskrift.pdf

Hei !

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak på møte den 27. mai 2025:

Kontrollutvalget anmoder forhandlingsutvalget om en orientering om status for oppfølging og iverksettelse av kommunestyrets vedtak i sak 04/2025, fattet 7. februar 2025.

Kontrollutvalget ber om at orienteringen gis i det ekstraordinære møtet den 10. juni 2025 kl. 13.00.

Kontrollutvalgets vedtak i denne sak oversendes kommunestyret til orientering.

Sekretariatet inviterer med dette ordfører som leder av forhandlingsutvalget til kontrollutvalget for å orientere om status for oppfølging og iverksettelse av kommunestyrets vedtak 03/2025 fattet 7. februar. Møtet avholdes som et kombinert fjern- og fysisk møte. Møterom kantine er reservert til møtet.

Kontrollutvalget har også vedtatt at kontrollutvalgets vedtak i saken skal legges frem for kommunestyret til orientering.

Med vennlig hilsen

Anne Berit Bæhr
Rådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Altaveien 97, pb. 80, 9501 Alta
Annebb@kusek.no
Tlf: 48308377



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

SÆRUTSKRIFT

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27. Mai 2025	J.nr:	KUSEK01967

Kontrollutvalget i Måsøy kommune behandlet sak om Statusoppfølging av kommunestyrevedtak i sak 05/2025, fattet 7. februar 2025, på møte 27.mai 2025.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 25/25

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget anmoder forhandlingsutvalget om en orientering om status for oppfølging og iverksettelse av kommunestyrets vedtak i sak 04/2025, fattet 7. februar 2025.

Kontrollutvalget ber om at orienteringen gis i det ekstraordinære møtet den 10. juni 2025 kl. 13.00. Kontrollutvalgets vedtak i denne sak oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Leder orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Omforent forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget anmoder forhandlingsutvalget om en orientering om status for oppfølging og iverksettelse av kommunestyrets vedtak 04/2025, fattet 7. februar 2025.

Kontrollutvalget ber om at orienteringen gis i det ekstraordinære møtet den 10. juni 2025 kl. 13. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken ble lagt frem uten forslag til vedtak fra sekretariatet.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	10. juni 2025	J.nr:	KUSEK01983

Sak 30/25

REVISORS OPPSUMMERING ÅRSAVSLUTNINGEN REGNSKAPSÅRET 2024 - MÅSØY NÆRING OG HAVN IKS

Saksdokumenter:

- Oppsummering etter revisjon av årsregnskapet 2024 – Måsøy næring og havn iks , KomRev Nord IKS, datert 4. juni 2025 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å sende kopi av sitt svarbrev til revisor til kontrollutvalget.

Saksopplysninger:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har skrevet et oppsummeringsbrev til Måsøy Næring og Havn IKS v/daglig leder i forbindelse med revisjonen av kommunens årsregnskap for 2024.

I brevet kommenterer revisor forhold som er avdekket under revisjonen. Disse forholdene har **ikke** fått konsekvens for revisors konklusjon i revisjonsberetningen, men revisor anbefaler at kommunen benytter merknadene som grunnlag for forbedringer i regnskapsarbeidet for 2025.

Revisors kommentarer gjelder følgende områder:

- Vedtak budsjett og økonomiplan 2024
- Kundefordringer og avsetning til tap

- Obligatoriske oppstillinger - budsjettskjemaer

Revisor har bedt om en skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren innen 1. juli 2025.

Sekretariatets vurdering:

Kontrollutvalget har et påse-ansvar for at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2 bokstav a. I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 heter det at utvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, påse at årsregnskapene revideres på en betryggende måte, og at regnskapsrevisjonen skjer i samsvar med lov, forskrift, instruks og avtaler med revisor.

Revisors ansvar er nærmere beskrevet i kommuneloven § 24-2. Revisor skal blant annet planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i tråd med lovgivning og god kommunal revisjonsskikk.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin veileder for påse-ansvaret beskriver at kontrollutvalget skal være løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom tre faser:

- Planleggingsfasen
- Interimsfasen
- Årsoppgjørfasen

I det vedlagte brevet fra oppdragsansvarlig revisor gis det kommentarer til årsregnskapet for 2024. Kommentarene har ikke konsekvenser for revisors konklusjon i revisjonsberetningen, men peker på forhold kommunen bør arbeide med for å forbedre regnskapet i 2025. Revisors Oppsummeringen av årsavslutningen gir føringer for forbedringer i planleggingen av neste regnskapsår.

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget ikke trenger å iverksette ytterligere tiltak, og tar oppsummeringsbrevet til orientering.

Måsøy Næring og Havn KF
v/daglig leder

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	02	Raymond Stenberg rs@komrevnord.no	480 40 426	03.06.2025

OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2024

Vi viser til vår revisjonsberetning som er en normalberetning, og som revisor avgir når vi kan bekrefte at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Regnskapet med dokumentasjoner har god kvalitet. Vi vil her komme med noen tilbakemeldinger som vi ønsker svar på, og som vi håper kan være innspill til å forbedre foretakets rutiner og interne kontroller.

Vedtak – Budsjett og økonomiplan 2024

Vi ser at foretakets budsjett og økonomiplan for budsjettåret 2024, først ble vedtatt i januar 2025. Kommunelovens §14-3 gir frist for å fastsette årsbudsjettet. Budsjett og økonomiplan skal fastsettes innen utløpet av året forut for budsjettåret - altså før 1. januar det påfølgende året. Det er viktig at foretaket har rutiner som sikrer at budsjett- og økonomiplan blir vedtatt innen gjeldende frist for fastsettelse av årsbudsjett og økonomiplan.

Kundefordringer og avsetning til tap

I forbindelse med gjennomgang av kunderskontro, ser vi at ubetalte fakturaer som er over 90 dager gamle, har en saldo på ca. kr 300 000. Ut fra foretakets opplysninger, så er disse fordringene sikret med pant. Det er viktig at foretaket foretar innfordring av forfalte krav, selv om de er sikret med pant. Det er for 2024 utgiftsført ca. kr 16 000,- i tap på fordringer, og det er ingen avsetninger til tap på fordringer. Vi mener at det burde vært vurdert å gjøre en avsetning til tap på fordringer. Foretaket bør, i forbindelse med den årlige gjennomgangen av fordringsmassen, vurdere tapsavsetning av usikre fordringer.

Obligatoriske oppstillinger - budsjettskjemaer

Iht. Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv., §5-1 «oppstillinger i økonomiplanen og årsbudsjettet», skal økonomiplanen og årsbudsjettet inneholde oppstillingene som er nevnt i samme forskrift §5-4 og § 5-5, til § 5-6. Foretak kan slå sammen uvesentlige poster med andre poster, og utelate poster som ikke er aktuelle – i tillegg kan foretak utelate oppstillingen etter § 5-4, 2. ledd.

Det er viktig at foretaket benytter de lovpålagte budsjettskjemaene både i forbindelse med vedtak på opprinnelig budsjett, og gjennom året knyttet til løpende budsjettreguleringer. I tillegg må foretaket etablere rutiner med kvalitetssikring av at budsjettallene som ligger i kolonne for opprinnelig budsjett og regulert budsjett stemmer med vedtak. I forbindelse med avleggelse av årsregnskapet for 2024, var det vanskelig å verifisere de tallene som lå inne i kolonnene for

regulert- og opprinnelig budsjett. Vi forutsetter at dette blir gjort før avleggelse av årsregnskapet for 2025.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på de forholdene som er omtalt i dette brevet, innen 1. juli 2025.

Med hilsen



Laina M. Karlsen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget