



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 09.09.2025 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset Havøysund

Saksliste:

- 31/25 Godkjenning av innkalling
- 32/25 Godkjenning av saksliste
- 33/25 Protokoll fra forrige møte
- 34/25 Orienteringer fra kommunedirektøren
- 35/25 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- 36/25 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
- 37/25 Måsøy kommunes svar til revisors oppsummeringsbrev - regnskapsåret 2024
- 38/25 Måsøy Næring og Havn KF sitt svar til revisors oppsummeringsbrev - regnskapsåret 2024
- 39/25 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2024 - Revisors uttalelse
- 40/25 Nummerert revisorbrev nr. 2 - Måsøy kommune - Beregning av etteroppgjør - samt beregning av grensen for maksimalt trekk
- 41/25 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon
- 42/25 Status på bestilt undersøkelse - Undersøkelse av stillinger i Måsøy kommune
- 43/25 Orientering om igangsatt oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon
- 44/25 Eventuell deltakelse på kurs - Kontrollutvalgslederskolen del 3 i regi av FKT
- 45/25 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2026
- 46/25 Referatsaker - KU Måsøy - Møte 4-25



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02095

Sak 31/25

GODKJENNING AV INNKALLING

Saksdokumenter:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

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 foreslår at kontrollutvalget godkjenner innkallingen.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02096

Sak 32/25

GODKJENNING AV SAKSLISTE

Saksdokumenter:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten.

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 foreslår at kontrollutvalget godkjenner sakslisten.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02097

Sak 33/25

PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE

Saksdokumenter:

- Godkjent protokoll fra møte 10. juni 2025 (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar godkjent protokoll til orientering.

Saksopplysninger:

I vedtatt reglement for kontrollutvalget framgår det at protokollen godkjennes per epost eller digitalt av møtende medlemmer/varamedlemmer. Det framgår videre at godkjent protokoll skal sendes til utvalgets medlemmer/varamedlemmer, ordføreren, kommunedirektøren og oppdragsansvarlige revisorer. Det framgår også at godkjent protokoll legges fram til gjennomgang/orientering på det etterfølgende møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar godkjent protokoll til orientering.



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr.	3-25
Tid:	10.06.2025 kl. 13:00 - 13.50
Sted:	Rådhuset Havøysund
Til stede:	Rune Mathisen, leder Ellen Gregersen, nestleder Bodil Rabben Majala, medlem Ståle Mikal Mikkelsen, varamedlem (møtte for Magne Simonsen)
Meldt forfall:	Magne Simonsen, medlem Åsmund Høie, medlem
Andre:	Måsøy kommune Ordfører Ingrid Majala KomRev NORD IKS Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven (via Teams) Kusek IKS Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann (via Teams) Rådgiver Anne Berit Bæhr (via Teams)

SAKSLISTE

26/25	Godkjenning av innkalling
27/25	Godkjenning av saksliste
28/25	Overordnet prosjektskisse- 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 KF

Leder Rune Mathisen åpnet møtet og ønsket velkommen.

SAK 26/25 GODKJENNING AV INNKALLING

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte den 10.06.2025.

Kontrollutvalget omgjør status på møtet fra fjernmøte til fysisk møte.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget foreslo at kontrollutvalget omgjør status på møtet fra fjernmøte til fysisk møte. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak, med leders forslag, ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte den 10.06.2025

SAK 27/25 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 10. juni 2025

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 10. juni 2025

SAK 28/25 OVERORDNET PROSJEKTSKISSE- UNDERSØKELSE AV STILLINGER I MÅSØY KOMMUNE

Vedtak:

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 dekket 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.

Kontrollutvalget viser til kontraktutkast vist på møtet 10.06.25 og ber sekretariatet oversende bestillingen til KomRev Nord IKS når avtalen fra Måsøy kommunes side er signert av ordfører og leder i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget legger til grunn at rapport fra undersøkelsen foreligger i begynnelsen av november, og planlegger å behandle denne i utvalgets møte den 18. november 2025.

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 saksfremlegg og prosjektskisse til kommunestyret v/ordfører.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor orienterte om prosjektskissen.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatet la frem følgende tilleggsforslag i møtet – som ble fremmet av et omforent kontrollutvalg:

- *«Kontrollutvalget viser til kontraktutkast som ble fremlagt i møtet 10.06.2025, og ber sekretariatet oversende bestillingen til KomRev Nord IKS når avtalen er signert av ordfører og leder i kontrollutvalget på vegne av Måsøy kommune.»*

Enstemmig vedtatt.

Når det gjelder leveringsfrist, fremmet kontrollutvalget følgende omforente forslag:

- *«Kontrollutvalget legger til grunn at rapport fra undersøkelsen foreligger i begynnelsen av november, og planlegger å behandle denne i utvalgets møte den 18. november 2025.»*

Dette skal erstatte følgende avsnitt i sekretariatets opprinnelige forslag til vedtak:

«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.»

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak, med de to tilleggsforslagene fra kontrollutvalget, ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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 saksfremlegg og prosjektskisse til kommunestyret v/ordfører.

SAK 29/25 STATUSOPPFØLGING AV KOMMUNESTYREVEDTAK I SAK 4/2025

Vedtak:

Kontrollutvalget tar ordførerens redegjørelse til orientering.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orientere om saken.

Det ble stilt spørsmål om møtet må lukkes under denne saken.
Ordfører orienterte om at orienteringen vil bli gitt med tanke på at det ikke kreves lukking av møtet. Møtet ble ikke lukket.

Ordfører redegjorde for forhandlingsprosessen for sluttavtale med kommunedirektøren.
Målet er å legge frem et avtaleforslag for kommunestyret på kommunestyremøtet i juni 2025.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget tar ordførerens redegjørelse til orientering.*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

SAK 30/25 ORIENTERINGSSAK - REVISORENS OPPSUMMERING ÅRSREGNSKAP 2024 - MÅSØY NÆRING OG HAVN KF

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.

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

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatet ble gjort oppmerksom på at det i sakstittelen stod Måsøy Næring og Havn IKS, og dette var feil. Det rette skal være Måsøy Næring og Havn KF.
Sekretariatet retter opp feilen i saksdokumentene.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.

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

Møtet hevet kl. 13.50

Rune Mathisen/ sign.
leder

Ellen Gregersen/ sign.
nestleder

Bodil Rabben Majala/ sign.
medlem

Ståle Mikal Mikkelsen/ sign.
varamedlem

Anne Berit Bæhr
rådgiver/sekretær



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:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02094

Sak 34/25

ORIENTERINGER FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Saksdokumenter:

- Epost fra sekretariatet til kontrollutvalgets medlemmer vedrørende eventuelle spørsmål til kommunedirektøren - Møte i kontrollutvalget i Måsøy kommune 9. september 2025, datert 28. august 2025 (ikke vedlagt)
- Epost fra sekretariatet til kommunedirektøren med invitasjon til å orientere kontrollutvalget i Måsøy kommune – Møte i kontrollutvalget 9. september 2025, datert 28. august 2025 (ikke vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet legger fram saken uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i sak 29/24:

«Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om følgende punkter på kontrollutvalgets møter:

- *Kommunens økonomiske situasjon*
- *Status på oppfølging av politiske vedtak»*

I forbindelse med orienteringen fra kommunedirektøren er det avtalt at medlemmer av kontrollutvalget kan stille spørsmål, i tillegg til de faste postene om kommunens økonomiske situasjon og oppfølging av politiske vedtak. Eventuelle tilleggsspørsmål sendes samlet fra sekretariatet i forkant av møte til kommunedirektøren.

Det er ingen forhåndsmeldte spørsmål til kommunedirektøren per 1. september 2025.

Kommunedirektøren er invitert til å orientere i møtet.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet legger fram saken uten forslag til vedtak.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02098

Sak 35/25

OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Måsøy kommune og Måsøy Næring og Havn KF, **datert xx. måned 2025** (ettersendes)

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Det vises til vedlagte egenerklæring av **xx. måned 2025 (blir ettersendt)** fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Laina M. Karlsen.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Det legges til grunn at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Sekretariatet foreslår derfor at kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune og Måsøy Næring og Havn KF til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02099

Sak 36/25

OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Måsøy kommune og Måsøy Næring og Havn KF, datert 19. august 2025 (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Det vises til vedlagte egenerklæring av 19. august 2025 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Det legges til grunn at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Sekretariatet foreslår derfor at kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune og Måsøy Næring og Havn KF til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Til
Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 901 38 721	Dato: 19.8.2025
-------------------	-----------------	--	-------------------------------	---------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF og Måsøy Industrieiendom 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)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretakene 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 eller foretakene 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 foretakene, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF eller Måsøy Industriereiendom KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF eller Måsøy Industriereiendom KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF eller Måsøy Industriereiendom KF.

Tromsø, 19.8.2025

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02100

Sak 37/25

MÅSØY KOMMUNES SVAR TIL REVISORS OPPSUMMERINGSBREV - REGNSKAPSÅRET 2024

Saksdokumenter:

- Epost med vedlegg - Svar fra Måsøy kommune til sekretariatet, datert 1. september 2025 (vedlagt)
- Måsøy kommunes svar til revisjonen, datert 1. juli 2025 (vedlagt)
- Epost med sekretariatets forespørsel til Måsøy kommune, datert 29. august 2025 (vedlagt)
- Kontrollutvalgets behandling og vedtak i sak 16/25 (vedlagt)
- Oppsummering etter revisjon av årsregnskapet 2024 – Måsøy kommune, KomRev Nord IKS, datert 20. mai 2025 (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Måsøy kommune sitt svar til revisors oppsummeringsbrev for regnskapsåret 2024, til orientering.

Saksopplysninger:

På møte 27. mai 2025 behandlet kontrollutvalget sak 16/25 – Revisors oppsummering – årsavslutning regnskapsåret 2024 – Måsøy kommune. Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.

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

Den 29. august 2025 sendte sekretariatet henvendelse til Måsøy kommune v/kommunedirektøren med forespørsel om å bli oversendt Måsøy kommune sitt svar til revisor på revisors oppsummeringsbrev for regnskapsåret 2024. Sekretariatet mottok svar fra Måsøy kommune den 1. september 2025. Forespørselen og svaret framgår av vedlagte dokumenter.



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

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar Måsøy kommune sitt svar til revisors oppsummeringsbrev for regnskapsåret 2024, til orientering.

Erik Næss

From: Erik Næss <Erik.Naess@masoy.kommune.no>
Sent: 01 September 2025 20:09
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Subject: Sv: Forespørsel om Måsøy kommune sitt svar på revisors oppsummeringsbrev - regnskapsåret 2024
Attachments: Oppsummeringsbrev knyttet til revisjon av årsregnskapet 2024.pdf

Hei.

Vedlagt finner du Måsøy kommunes svarbrev på revisors oppsummeringsbrev - regnskapsåret 2025.

Med vennlig hilsen

Erik Næss

Kommunedirektør

+47 936 235 69



**Måsøy
kommune**

Fra: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>

Sendt: fredag 29. august 2025 13:51

Til: Erik Næss <Erik.Naess@masoy.kommune.no>

Kopi: Måsøy Postmottak <postmottak@masoy.kommune.no>; Lill-Iren Sjursen <lis@masoy.kommune.no>; Ingrid Majala <ing@masoy.kommune.no>

Emne: Forespørsel om Måsøy kommune sitt svar på revisors oppsummeringsbrev - regnskapsåret 2024

Forespørsel om Måsøy kommune sitt svar på revisors oppsummeringsbrev - regnskapsåret 2024

Hei.

Ber om å bli oversendt Måsøy kommune sitt svar på revisors oppsummeringsbrev – regnskapsåret 2024, datert 20. mai 2025 (se vedlegg).

Svaret fra Måsøy kommune skal legges fram for kontrollutvalget i Måsøy kommune på utvalgets møte 9. september 2025, jf. vedtak i kontrollutvalget i sak 16/25 (se vedlegg).

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937



Havøysund, 01.07.2025

Komrev Nord Iks
Sjøgata 3
9405 HARSTAD

<i>vår ref.</i>	<i>arkivkode</i>	<i>deres ref.</i>
23/373/25/4673/67	FE-033	
<i>saksbehandler</i>	<i>direktetelefon</i>	<i>e-postadresse</i>
ERN		erik.naess@masoy.kommune.no

Oppsummeringsbrev knyttet til revisjon av årsregnskapet 2024

Det vises til brev med deres ref 09, datert 20.05.2025 og tilbakemeldingene til Måsøy kommune vedrørende rutiner og interne kontroller knyttet til regnskapet.

Kundefordringer og avsetning til tap

Kommunedirektør vil følge opp dette. Vi er i ferd med å ansette ny økonomisjef og vi vil sørge for at Måsøy kommune får gode rutiner for årlig gjennomgang av fordringsmassen.

Bundne fond

Kommunedirektøren vil følge opp dette i samarbeid med ny økonomisjef.

Utlån - fordringer

Kommunedirektøren vil følge opp dette i samarbeid med ny økonomisjef.

Generelle planer – utgiftsføringer i investeringsregnskapet

Kommunedirektøren vil følge opp dette i samarbeid med ny økonomisjef og berørte instanser.

Avskrivninger

Kommunedirektøren vil følge opp dette i samarbeid med ny økonomisjef og berørte instanser.

Med hilsen

Erik Næss
Kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Fra: [Tom Øyvind Heitmann](#)
Til: erik.naess@masoy.kommune.no
Kopi: postmottak@masoy.kommune.no; Lill-Iren Sjursen; ing@masoy.kommune.no
Emne: Forespørsel om Måsøy kommune sitt svar på revisors oppsummeringsbrev - regnskapsåret 2024
Dato: fredag 29. august 2025 13.51.00
Vedlegg: [image001.jpg](#)
[Oppsummeringsbrev for 2024.pdf](#)
[Særutskrift- oppsummeringsbrev.pdf](#)

Forespørsel om Måsøy kommune sitt svar på revisors oppsummeringsbrev - regnskapsåret 2024

Hei.

Ber om å bli oversendt Måsøy kommune sitt svar på revisors oppsummeringsbrev – regnskapsåret 2024, datert 20. mai 2025 (se vedlegg).

Svaret fra Måsøy kommune skal legges fram for kontrollutvalget i Måsøy kommune på utvalgets møte 9. september 2025, jf. vedtak i kontrollutvalget i sak 16/25 (se vedlegg).

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937



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

SÆRUTSKRIFT

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27.mai 2025	J.nr:	KUSEK01931

Kontrollutvalget i Måsøy kommune behandlet sak om Revisorens oppsummering etter revidering av årsregnskap 2024 - Måsøy kommune på møte 27.mai 2025.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 16/25

REVISORENS OPPSUMMERING ETTER REVIDERING AV ÅRSREGNSKAP 2024 - MÅSØY KOMMUNE

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.

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

Behandling:

Sekretariatet ettersendte saksutredningen og saksdokumenter under møtet. Sekretariatet orienterte om saken. Revisor presenterte revisors oppsummering etter revidering av årsregnskap 2024 i Måsøy kommune.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.

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



Måsøy kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	09	Raymond Stenberg rs@komrevnord.no	480 40 426	20.5.2025

OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2024

Vi viser til vår revisjonsberetning som er en normalberetning 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 kommunens rutiner og interne kontroller.

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 kr 717 404. Her er det et firma som alene står for ca. kr 600 000. Totalt ser vi at dette firmaet er skyldig ca. kr 1,5 mill. Dette firmaet er slettet 15.12.2024, og er avviklet uten konkurs. Kommunen har vurdert fordringene, men mener at det fremdeles pågår en dialog i saken. Vi mener at dette er en usikker fordring siden selskapet er avviklet, og saldo burde derfor vært avsatt til tap fordringer. Det er derfor viktig at kommunen har rutiner på en årlig gjennomgang av fordringsmassen med tanke på usikre fordringer og avsetning til tap fordringer.

Bundne fond

Vi ser at kommunen delvis har ryddet opp i kommunens bundne fond. Vi mener at det fremdeles er fond som det ikke finnes dokumentasjon på at de kan klassifiseres som bundet, men i realiteten er frie midler. Et fond kan kun klassifiseres som bundet dersom kommunen har mottatt eksterne tilskudd, for eksempel i forbindelse med prosjekter. Dette må kunne dokumenteres, blant annet gjennom tilsagnsbrev og prosjektrekskap som viser hvordan midlene er benyttet i den aktuelle perioden.

Bundne fond uten bevegelser i løpet av 2025 bør gjennomgås og vurderes med tanke på om de fortsatt oppfyller kriteriene for å klassifiseres som bundet fond.

Utlån - fordringer

Kommunen bør gjennomgå konto 21375101 «utlån fordringer startlån – UL» for å kunne avklare hva som ligger i saldoene, og eventuelt vurdere utgiftsføring av urealistiske saldoer. Det er viktig å ha full oversikt over om det er usikre fordringer.

Generelle planer – utgiftsføring i investeringsregnskapet

Vi ser av anleggsregnskapet at kommunen tidligere har aktivert og nå avskriver hovedplan avløp og vann. I tillegg er det aktivert og avskrevet mange anlegg som heter IKT strategiplan - siste plan er aktivert i perioden 2018 – 2021. Iht. KRS nr. 4, punkt 3.1, 5, skal generelle planer ikke bokføres som investeringsutgift – og derav heller ikke aktiveres i balansen som egne driftsmidler, og derigjennom bli grunnlag for avskrivning. Utgifter til generell planlegging, for

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

eksempel hovedplaner, reguleringsplaner ect., skal ikke utgiftsføres i investeringsregnskapet. Utgifter til prosjektering av en bestemt anskaffelse, som vil være en investering iht. KRS nr. 4, kan inngå i anskaffelseskost i prosjektet, og vil derfor bli utgiftsført sammen med øvrige anskaffelseskostnader i investeringsregnskapet. Vi ber kommunen vurdere aktiverte hovedplaner/strategiplaner i forhold til nevnte KRS nr. 4 punkt 3.1, 5.

Avskrivninger

Avskrivning av anleggsmidler skal vurderes i forhold til antatt utnyttbar levetid. Det er derfor viktig at kommunen vurderer utnyttbar levetid på avskrivbare anleggsmidler. Det kan bety at for noen anleggsmidler så vil de maksimale avskrivningstidene, som ligger til grunn i regnskapsforskriften, ikke passe i alle tilfellene. Vi ser at kommunen har lagt 40 års avskrivningstid på bl.a. veier og asfaltering.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på de forholdene som er omtalt i dette brevet, innen 20. juni 2025.

Med hilsen

Laina M. Karlsen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget

authority to sign	asemavaltuus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmateckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02101

Sak 38/25

MÅSØY NÆRING OG HAVN KF SITT SVAR TIL REVISORS OPPSUMMERINGSBREV - REGNSKAPSÅRET 2024

Saksdokumenter:

- Epost med svar fra Måsøy Næring og Havn KF til sekretariatet, datert 29. august 2025 (vedlagt)
- Epost med sekretariatets forespørsel til Måsøy Næring og Havn KF, datert 29. august 2025 (vedlagt)
- Kontrollutvalgets behandling og vedtak i sak 30/25 (vedlagt)
- Oppsummering etter revisjon av årsregnskapet 2024 – Måsøy næring og Havn KF, KomRev Nord IKS, datert 4. juni 2025 (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Måsøy Næring og Havn KF sitt svar til revisors oppsummeringsbrev for regnskapsåret 2024, til orientering.

Saksopplysninger:

På møte 10. juni 2025 behandlet kontrollutvalget sak 30/25 – Revisors oppsummering – årsavslutning regnskapsåret 2024 – Måsøy Næring og Havn KF. Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.

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

Sekretariatet ser i ettertid at det i forslaget til vedtak - og selve vedtaket - ikke skulle stått «kommunedirektøren», men «daglig leder i Måsøy Næring og Havn KF», som rette mottaker av denne forespørselen.



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

Den 29. august 2025 sendte sekretariatet henvendelse til daglig leder og styreleder i Måsøy Næring og Havn KF, med forespørsel om å bli oversendt Måsøy Næring og Havn KF sitt svar til revisor på revisors oppsummeringsbrev for regnskapsåret 2024. Sekretariatet mottok svar fra daglig leder samme dag. Forespørselen og svaret framgår av vedlagte dokumenter.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar Måsøy Næring og Havn KF sitt svar til revisors oppsummeringsbrev for regnskapsåret 2024, til orientering.

Fra: [Lars-Jørgen Berge Larssen](#)
Til: [Tom Øyvind Heitmann](#)
Kopi: [Ingrid Majala](#)
Emne: SV: Forespørsel om Måsøy Næring og Havn KF sitt svar på revisors oppsummeringsbrev - regnskapsåret 2024
Dato: fredag 29. august 2025 19.21.09
Vedlegg: [image002.jpg](#)
[image003.png](#)
[image004.png](#)
[image005.jpg](#)

Hei,

Vi svarte direkte i maildialogen med Raymond på denne henvendelsen. Limer inn svaret under

Gi beskjed om du trenger noe annet.

Mvh

Lars-Jørgen

Fra: Lars-Jørgen Berge Larssen

Sendt: onsdag 2. juli 2025 12:47

Til: 'Raymond Stenberg' raymond.stenberg@komrevnord.no

Kopi: 'Anne Berit Bæhr' annebb@kusek.no; Anna Pires Anna.Pires@masoy.kommune.no

Emne: SV: Oppsummeringsbrev revisjon årsregnskap 2024 - Måsøy N og H kf

Hei,

Her kommer resten av svaret som dere etterspør.

Pkt. 2 Kundefordringer og avsetning til tap

Økonomikontoret har innarbeidet avsetning til tap i sine rutiner for årsavslutning.

Pkt. 3 Obligatoriske oppstillinger - budsjettskjemaer

Vi tar tilbakemeldingen til etterretning og skal legge ved de obligatoriske budsjettskjemaene i neste års økonomiplan og budsjett. Vi har mottatt kontrollskjema for regulert budsjett av regnskapsfører, Anna Pires som vi kommer til å ta i bruk neste gang for å gi en bedre oversikt over budsjettreguleringer gjennom året. Videre har vi også vært i dialog med framsikt om hvordan vi kan bruke dette verktøyet til å hente ut de lovpålagte skjemaene og til å vise budsjettreguleringene gjennom året. Forhåpentligvis vil det gi bedre oversikt en dere opplevde i 2024.



[Se vår brosjyre](#)

Mvh
Lars-Jørgen Berge Larssen
Næringssjef/ Daglig leder
Måsøy Næring og Havn KF
Mobil: 954 91 356



Fra: Lars-Jørgen Berge Larssen

Sendt: fredag 6. juni 2025 13:03

Til: 'Raymond Stenberg' <raymond.stenberg@komrevnord.no>

Kopi: Anne Berit Bæhr <annebb@kusek.no>

Emne: SV: Oppsummeringsbrev revisjon årsregnskap 2024 - Måsøy N og H kf

Hei,

Takk for oversendt oppsummeringsbrev.

Den første kommentaren kan jeg uttale meg om med en gang. Budsjett og økonomiplan 2024 ble vedtatt i januar 2025 fordi hele styret til Måsøy Næring og Havn trakk seg før disse sakene var behandlet av styret. Det ble derfor forsinket til nyåret. Dette er på ingen måte en vanlig praksis, men et unntak fra praksisen. I år er vi tilbake til å følge prosedyrer i henhold til kommuneloven §14-3

De andre spørsmålene ønsker jeg noe mer tid på og jeg kommer tilbake når jeg har fått snakket med regnskapsfører og Havnesjefen i foretaket.

Mvh

Lars-Jørgen

Fra: Raymond Stenberg <raymond.stenberg@komrevnord.no>

Sendt: onsdag 4. juni 2025 07:11

Til: Lars-Jørgen Berge Larssen <Lars-Jorgen.Berge.Larssen@masoy.kommune.no>

Kopi: Anne Berit Bæhr <annebb@kusek.no>

Emne: Oppsummeringsbrev revisjon årsregnskap 2024 - Måsøy N og H kf

TLP:GREEN

Hei

Oversender oppsummeringsbrev knyttet til vår revisjon av årsregnskapet 2024.

Med vennlig hilsen

Raymond B. Stenberg

revisor

KomRev NORD IKS

Tlf 480 40 426

rs@komrevnord.no



KomRev NORD bruker TLP for klassifisering av sensitiv informasjon

Fra: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>

Sendt: fredag 29. august 2025 13:40

Til: Lars-Jørgen Berge Larssen <Lars-Jorgen.Berge.Larssen@masoy.kommune.no>; Ingrid Majala <ing@masoy.kommune.no>

Emne: Forespørsel om Måsøy Næring og Havn KF sitt svar på revisors oppsummeringsbrev - regnskapsåret 2024

Forespørsel om Måsøy Næring og Havn KF sitt svar på revisors oppsummeringsbrev - regnskapsåret 2024

Hei.

Ber om å bli oversendt Måsøy Næring og Havn KF sitt svar på revisors oppsummeringsbrev – regnskapsåret 2024, datert 3. juni 2025 (se vedlegg).

Svaret fra Måsøy Næring og Havn KF skal legges fram for kontrollutvalget i Måsøy kommune på utvalgets møte 9. september 2025, jf. vedtak i kontrollutvalget i sak 30/25 (se vedlegg).

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

tom.oyvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937



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

SÆRUTSKRIFT

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

Kontrollutvalget i Måsøy kommune behandlet sak om orienteringssak – revisorens oppsummering årsregnskap 2024 - Måsøy Næring og Havn KF på møte 10. Juni 202.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 30 /25

ORIENTERINGSSAK - REVISORENS OPPSUMMERING ÅRSREGNSKAP 2024 - MÅSØY NÆRING OG HAVN KF

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.

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

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatet ble gjort oppmerksom på at det i sakstittelen stod Måsøy Næring og Havn IKS, og dette var feil. Det rette skal være Måsøy Næring og Havn KF.
Sekretariatet retter opp feilen i saksdokumentene.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.

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

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



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02039

Sak 39/25

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2024 - REVISORS UTTALELSE

Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2024, datert 6. juni 2025 (vedlagt)
- Nummerert revisorbrev nr. 2 – Beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon, datert 6. juni 2025 (vedlagt i sak 40/25)
- Erklæring fra kommunedirektør til revisor, datert 3. februar 2025 (vedlagt)
- Forespørsel fra revisor om uttalelse fra ledelsen, datert 27. januar 2025 (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 6. juni 2025 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2024.

Kontrollutvalget merker seg revisors uttalelse, som sier følgende:

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Måsøy kommune **ikke** har etterlevd forskriftens § 3 når det kommer til beregning av etteroppgjør, samt beregning av grensen for maksimalt trekk.

For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Måsøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift for beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon.

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

Kontrollutvalget merker seg også at revisor som følge av denne konklusjonen med forbehold har funnet grunn til å sende nummerert revisorbrev nr. 2 om forholdet som tas opp i konklusjonen.

Kontrollutvalget behandler revisorbrev nr. 2 som egen sak.

Saksopplysninger:

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2024 for Måsøy kommune ble behandlet i kontrollutvalgets møte 14. november 2024 (sak 36/24). Det framgår av saksdokumentene at revisor på dette tidspunkt hadde valgt ut et konkret område for nærmere kontroll, det vil si kontroll av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem/vederlagsberegning.

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 etterlevelsesk kontroll.

Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget v/sekretariatet har mottatt en slik uttalelse fra kommunens revisor datert 6. juni 2025. I uttalelsen, som formelt har tittelen «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2024», har revisor følgende konklusjon på den gjennomførte kontrollen:

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Måsøy kommune **ikke** har etterlevd forskriftens § 3 når det kommer til beregning av etteroppgjør, samt beregning av grensen for maksimalt trekk.

For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Måsøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift for beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon.

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

Som følge av konklusjonen med forbehold har revisor funnet grunn til å sende nummerert revisorbrev nr. 2 om forholdet som tas opp i konklusjonen. Sekretariatet viser til egen sak til kontrollutvalget om det nummererte revisorbrevet (sak 40/25).

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors uttalelse av 6. juni 2025 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2024.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget i vedtak merker seg revisors konklusjon med forbehold, samt at revisor som følge av denne har funnet grunn til å sende nummerert revisorbrev nr. 2 om forholdet som tas opp i konklusjonen.

Sekretariatet foreslår videre at kontrollutvalget behandler revisorbrev nr. 2 som egen sak.

Til kontrollutvalget i Måsøy kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

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

Kontroll av etterlevelse av reglene om **Beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon.**

Vi har kontrollert følgende:

1. At kommunens interne rutiner er i samsvar med lov og forskrift
2. At kommunen har brukt riktig beregningsgrunnlag
3. At fribeløpets størrelse er riktig
4. At det er foretatt etterberegning av vederlaget når skatteoppgjøret er endelig fastsatt
5. At grensen for maksimalt trekk ikke er overskredet

Vi har gjort kontroller for perioden 1.1.2023-31.12.2023

Kriterier er hentet fra:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. § 11-2
- Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester, begrenset til §§ 2 og 3
- Interne rutiner

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1, Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HÅRSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

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

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

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

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Med hensyn til krav om beregning av etteroppgjør jf. forskriftens §3, 6. ledd finner vi at dette **ikke** er gjennomført. Vi kan derfor ikke konkludere på at grensen for maksimalt trekk ikke er overskredet.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Måsøy kommune **ikke** har etterlevd forskriftens § 3 når det kommer til beregning av etteroppgjør, samt beregning av grensen for maksimalt trekk.

For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Måsøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift for beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon.

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

Harstad 6. juni 2025


Laina M. Karlsen
Oppdragsansvarlig revisor

TLP:GREEN

Til
KomRev NORD IKS
v/Laina M. Karlsen

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelsesk kontroll av «Beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon» i Måsøy kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelsesk kontroll av «Beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner til at det er manglende etterlevelse av «Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester» § 3 lov, ift. revisors merknader og funn.

Måsøy, den 3/2-25



Kommunedirektør

Til Måsøy kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	8	Rollaug Korstad rok@komrevnord.no	92 86 03 96	27.01.2025

UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024

I kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave der vi skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette gjøres gjennom en såkalt forenklet etterlevelseskontroll som skal utføres av regnskapsrevisor. Intensjonen til lovutvalget var at denne kontrollen er naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon. Resultatet skal rapporteres til kontrollutvalget i en egen attestasjonsuttalelse med kopi til kommunedirektøren.

Revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisorforbund har utarbeidet en revisjonsstandard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, RSK 301. Her står det at revisor i forbindelse med denne kontrollen skal innhente en uttalelse fra ledelsen som blant annet skal sikre at all relevant informasjon er gitt. En slik uttalelse følger vedlagt.

I dette brev gir vi en beskrivelse av kontrollen og en oppsummering av våre funn. Vi ber kommunens ledelse lese gjennom funnene og ber om tilbakemelding på det vedlagte dokumentet "Uttalelse fra ledelsen".

Utført kontroll:

For 2024 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll av «Beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon». Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget den 14.11.2024 i sak 36/24.

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen følger regelverket for beregning av vederlag ved langtidsopphold, samt se etter om kommunen har rutiner og kontroller som sikrer korrekte beregninger og faktureringer av disse.

Ved en forenklet etterlevelseskontroll setter vi på bakgrunn av formålet opp vurderingskriterier vi skal måle våre funn opp mot. Vurderingskriteriene er hentet fra «Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m § 11-2», «Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester begrenset til § 2 og § 3», samt kommunens egne interne rutiner. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen:

1. At kommunens interne rutiner er i samsvar med lov og forskrift?
2. Har kommunen brukt riktig beregningsgrunnlag?
3. Er friløpets størrelse riktig?
4. Er det foretatt etterberegning av vederlaget når skatteoppgjøret er endelig fastsatt?
5. At grensen for maksimalt trekk ikke er overskredet?

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

TLP:GREEN

Våre funn:

Vi har gjennomført tilfeldig kontroll av tre personer med langtidsopphold i institusjon. Vi har mottatt nødvendig dokumentasjon fra kommunen, gjort kontroller opp mot ovennevnte regelverk, samt gjort kontroller opp mot regnskapsdata.

Ut fra våre funn ber vi om tilbakemelding på følgende:

1. Vi finner at kommunens interne rutiner i hovedsak er i samsvar med gjeldene lov og forskrift. Vi registrerer imidlertid at rutinene ikke spesifikt angir at det skal gjennomføres en etterberegning av vederlaget når ligningstallene foreligger. Dette fremgår imidlertid av vedtakene som sendes ut til beboerne.
2. Vi finner at oppsettet for kommunens beregningsgrunnlag er korrekt. Kommunen har tatt med de inntekter og utgifter som skal med, samt benyttet korrekt grunnbeløp og fribeløp i sine beregninger. Vi merker oss at kommunen bruker ligningstall fra året før når det beregnes nytt vederlag på høsten.
3. Vi finner at det ikke er foretatt en etterberegning av vederlaget iht. forskriftens § 3 6.ledd.
4. Vi kan ikke konkludere med at grensen for maksimal trekk ikke er overskredet. Dette skyldes at det ikke er foretatt en etterberegning av vederlaget.

Konklusjon:

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så er vi blitt oppmerksomme på at Måsøy kommune ikke har etterlevd forskriftens § 3, 6.ledd hvor det stilles krav om etterberegning av vederlag for de kontrollerte beboerne.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». **Vi ber om at denne, sammen med vedlegg på deres tilbakemeldinger på våre funn, signeres og sendes oss innen 10. februar 2025.**

Med hilsen


Laina M. Karlsen
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

TLP:GREEN

Til
KomRev NORD IKS
v/Laina M. Karlsen

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelsesk kontroll av «Beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon» i Måsøy kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelsesk kontroll av «Beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner til at det er manglende etterlevelse av «Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester» § 3 lov, ift. revisors merknader og funn.

Måsøy, den

Kommunedirektør



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02040

Sak 40/25

NUMMERERT REVISORBREV NR. 2 - MÅSØY KOMMUNE - BEREGNING AV ETTEROPPGJØR - SAMT BEREGNING AV GRENSEN FOR MAKSIMALT TREKK

Saksdokumenter:

- Nummerert revisorbrev nr. 2 – Beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon, datert 6. juni 2025 (vedlagt)
- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2024, datert 6. juni 2025 (vedlagt i sak 39/25)
- Erklæring fra kommunedirektør til revisor, datert 3. februar 2025 (vedlagt i sak 39/25)
- Forespørsel fra revisor om uttalelse fra ledelsen, datert 27. januar 2025 (vedlagt i sak 39/25)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til nummerert revisorbrev nr. 2 om beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon, datert 6. juni 2025.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Måsøy kommunes ikke har etterlevd forskriftens § 3 når det kommer til beregning av etteroppgjør, samt beregning av grensen for maksimalt trekk.

Kontrollutvalget forutsetter at kommunen retter opp forholdet.

Kontrollutvalget forutsetter også at revisjonen følger opp dette forholdet og rapporterer til kontrollutvalget i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt nummert revisorbrev nr. 2 om beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon, datert 6. juni 2025.

I tilknytning til forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2024 gjorde revisor følgende funn:

Våre funn

Kontroller er gjennomført gjennom innhenting av relevant dokumentasjon for tre beboere. Våre funn viser følgende:

1. Vi finner at kommunens interne rutiner i hovedsak er i samsvar med gjeldene lov og forskrift. Vi registrerer imidlertid at rutinene ikke spesifikt angir at det skal gjennomføres en etterberegning av vederlaget når ligningstallene foreligger. Dette fremgår imidlertid av vedtakene som sendes ut til beboerne.
2. Vi finner at oppsettet for kommunens beregningsgrunnlag er korrekt. Kommunen har tatt med de inntekter og utgifter som skal med, samt benyttet korrekt grunnbeløp og fribeløp i sine beregninger. Vi merker oss at kommunen bruker ligningstall fra året før når det beregnes nytt vederlag på høsten.
3. Vi finner at det **ikke** er foretatt etterberegning av vederlaget iht. forskriftens § 3, 6.ledd.
4. Vi kan ikke konkludere med at grensen for maksimal trekk **ikke** er overskredet. Dette skyldes at det **ikke** er foretatt etterberegning av vederlaget.

På grunnlag av dette har revisor konkludert med følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Måsøy kommune **ikke** har etterlevd forskriftens § 3 når det kommer til beregning av etteroppgjør, samt beregning av grensen for maksimalt trekk.

Sekretariatets vurdering:

Generelt om revisor og kontrollutvalget behandling av nummererte brev:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget i vedtak gir uttrykk for at utvalget ser alvorlig på at Måsøy kommunes ikke har etterlevd forskriftens § 3 når det kommer til beregning av etteroppgjør, samt beregning av grensen for maksimalt trekk.

Sekretariatet foreslår videre at kontrollutvalget i vedtak forutsetter at kommunen retter opp forholdet, samt at revisjonen følger opp dette forholdet og rapporterer til kontrollutvalget i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Sekretariatet foreslår også at kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Til
Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	11	Rollaug Korstad rok@komrevnord.no	92 86 03 96	6.6.2025

REVISJONSBREV NR 2 – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024

Vi har kontrollert Måsøy kommunes etterlevelse av reglene for beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon.

Følgende vurderingskriterier ble lagt til grunn:

1. At kommunens interne rutiner er i samsvar med lov og forskrift
2. At kommunen har brukt riktig beregningsgrunnlag
3. At fribeløpets størrelse er riktig
4. At det er foretatt etterberegning av vederlaget når skatteoppgjøret er endelig fastsatt
5. At grensen for maksimalt trekk ikke er overskredet

Våre funn

Kontroller er gjennomført gjennom innhenting av relevant dokumentasjon for tre beboere. Våre funn viser følgende:

1. Vi finner at kommunens interne rutiner i hovedsak er i samsvar med gjeldene lov og forskrift. Vi registrerer imidlertid at rutineene ikke spesifikt angir at det skal gjennomføres en etterberegning av vederlaget når ligningstallene foreligger. Dette fremgår imidlertid av vedtakene som sendes ut til beboerne.
2. Vi finner at oppsettet for kommunens beregningsgrunnlag er korrekt. Kommunen har tatt med de inntekter og utgifter som skal med, samt benyttet korrekt grunnbeløp og fribeløp i sine beregninger. Vi merker oss at kommunen bruker ligningstall fra året før når det beregnes nytt vederlag på høsten.
3. Vi finner at det **ikke** er foretatt etterberegning av vederlaget iht. forskriftens § 3, 6.ledd.
4. Vi kan ikke konkludere med at grensen for maksimal trekk **ikke** er overskredet. Dette skyldes at det **ikke** er foretatt etterberegning av vederlaget.

Kommunedirektørens tilsvaret følger som eget vedlegg.

På bakgrunn av de utførte kontrollene, samt kommunens tilbakemelding, har vi gitt følgende konklusjon med forbehold.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Måsøy kommune **ikke** har etterlevd forskriftens § 3 når det kommer til beregning av etteroppgjør, samt beregning av grensen for maksimalt trekk.

For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Måsøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift for beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon.

Med vennlig hilsen



Laina M. Karlsen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Måsøy kommune



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02102

Sak 41/25

STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Saksdokumenter:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om status til orientering.

Saksopplysninger:

Sekretariatet orienterer om status i møtet.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar informasjonen om status til orientering.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02103

Sak 42/25

STATUS PÅ BESTILT UNDERSØKELSE - UNDERSØKELSE AV STILLINGER I MÅSØY KOMMUNE

Saksdokumenter:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om status til orientering.

Saksopplysninger:

Sekretariatet orienterer om status i møtet.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar informasjonen om status til orientering.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02104

Sak 43/25

ORIENTERING OM IGANGSATT OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON

Saksdokumenter:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav e) påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. Kontrollutvalgets påseansvar i forhold til oppfølging av kommunestyrets vedtak, er nærmere bestemt i forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 5 om kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller. Her heter det følgende:

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp

På møte 14. november 2024 vedtok kontrollutvalget følgende i sak 41/24 – Plan for oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

Kontrollutvalget vedtar følgende plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av leverte forvaltningsrevisjoner fra og med år 2020.

Forvaltningsrevisjon	Plan for kontrollutvalgets oppfølging
Rapport forvaltningsrevisjon (2017- 2020) Barneverntjenesten, Måsøy Kommune	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon -(2017-2020) Bruk av overtid, Måsøy kommune	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2020-2021) Sykefravær og inkluderende arbeidsliv; Måsøy kommune	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) – Spesialpedagogisk hjelp, Måsøy kommune	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2024) Sikkerhet og beredskap, Måsøy kommune	Oppfølging i 2026
Rapport eierskapskontroll (2024) Fimil AS, Måsøy kommune	Oppfølging i 2026



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

Kontrollutvalget har i henhold til den vedtatte planen gjennomført oppfølging av kommunestyrets vedtak i tilknytning til den gjennomførte forvaltningsrevisjonen «Barneverntjenesten» (sak 4/25 i kontrollutvalget). Saken med kontrollutvalgets innstilling ble sendt til kommunestyret den 5. mai 2025. Sekretariatet kan ikke se at saken er behandlet i kommunestyret per 1. september 2025, og har derfor oversendt den på nytt til kommunestyret.

I september 2025 kommer sekretariatet til å igangsette oppfølging av de tre resterende forvaltningsrevisjonene som etter planen skal følges opp i 2025. Sekretariatet legger opp til at kontrollutvalget kan behandle disse tre oppfølgingssakene på utvalgets møte den 18. november 2025.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02105

Sak 44/25

EVENTUELL DELTAKELSE PÅ KURS - KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN DEL 3 I REGI AV FKT

Saksdokumenter:

- Link til informasjon om Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15. – 16. oktober 2025:
https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/ku-lederskolen_del3_2025/kontrollutvalgslederskolen-del-3-15-16-oktober-2025/

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet har ikke noe forslag til vedtak i saken.

Saksopplysninger:

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerer Kontrollutvalgslederskolen del 3, den 15. – 16. oktober 2025 på Clarion Hotel Oslo Airport. Kurset skal gi en fordypning i kontrollutvalgets verktøy for å løse oppdraget.

- Pris: 8 500 (medlemmer), 8 900 (andre)
- Tilslutningsdøgn (rom/frokost) 1 332
- Påmeldingsfrist: 12. september 2025

I kontrollutvalgets budsjett for 2025 er det budsjettet med kr 40 000 til opplæring, kurs/konferanser. Sekretariatet har per i dag ikke oversikt over eventuell bruk av denne budsjettposten. Sekretariatet vil avklare dette nærmere fram til møtet i kontrollutvalget 9. september 2025.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har ikke noe forslag til vedtak i saken.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02106

Sak 45/46

KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2026

Saksdokumenter:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune for 2026 med en netto ramme på kr 1 388 113.

Nettorammen inkluderer ikke utgifter til revisjon av Måsøy Næring og Havn KF. Dette revisjonsarbeidet faktureres på timebasis og etter medgått tid.

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

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

Saksopplysninger:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

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

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

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

Intern drift

Budsjettet for kontrollutvalgets interne drift er for 2026 foreslått å være budsjett 2025 justert for kommunal deflator, som i kommuneproposisjonen for 2026 er anslått til å bli på 3,9 %.

Sekretariatstjenester

Kusek IKS bistår blant annet med følgende sekretariatstjenester til kontrollutvalget i Måsøy kommune:

- Forsvarlig utredning av saker som skal til behandling i kontrollutvalget
- Praktiske og faglige oppgaver tilknyttet kontrollutvalgenes møtevirksomhet
- Oppfølging av vedtak i kontrollutvalg/kommunestyre
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV)
- Utarbeidelse av forslag til Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Økonomi- og budsjettarbeid for kontrollarbeidet i kommunen
- Bistå ved valg av revisjonsordning og valg av revisjonsenhet
- Bistå kontrollutvalgene i ivaretagelse av påse-ansvar med forvaltningen og revisjonen
- Ivareta kontrollutvalgenes arkiv

Budsjettanslaget for kjøp av sekretariatstjenester i 2026 er på kr 381 313, noe som utgjør en økning på 3,9 %. De budsjetterte utgiftene er per i dag et anslag med forbehold. Kontrollutvalget har de siste årene hatt en økning i antall møter og antall saker, samt at det har skjedd en økning i antall saker som er ressurskrevende.

Revisjonstjenester

Måsøy kommunes kjøp av revisjonstjenester framgår av inngått avtale mellom KomRev NORD IKS og Måsøy kommune.

I avtalen framgår det at avtalen omfatter kommunens behov for lovpålagte revisjonsoppgaver:

- Oppmøte i kommunestyret og kontrollutvalget hvor revisjonssaker blir behandlet¹
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (avtalte revisjonsprosjekter iht. plan fra kontrollutvalget)
- Revisjon av kommunens hovedregnskap
- Særattestasjoner
- Eksisterende legater

Andre tjenester som også inngår i avtalen er følgende:

- Rådgivning i regnskapsspørsmål og løpende rådgivning vedrørende fortolkning av lovverk, forskriftsverk
- Kommunikasjon mot ledelsen

KomRev NORD IKS har oversendt budsjettanslag for 2026. For både kommunene og KF-ene har KomRev NORD brukt anslått deflator på 3,9 %. For Måsøy kommune vil dette utgjøre anslåtte utgifter til revisjonstjenester på kr 729 000 i 2026. Utgiftene til revisjon av Måsøy Næring og Havn KF er ikke inkludert i dette tallet.

Følgende tjenester vil bli fakturert særskilt basert på timepris i henhold til de enhver tid gjeldende timesatser i selskapet dersom Måsøy kommune bestiller disse:

- Granskninger
- Underslag/misligheter
- Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll utover kommunens andel av ressursene skissert i pkt. 3
- Utarbeidelse av økonomiske analyser
- Rådgivning i forbindelse med organisasjonsomlegginger
- Gjennomføring av brukerundersøkelser
- Rådgivning i forbindelse med utarbeidelse av styringssystemer
- Revisjon av kommunale foretak
- Nye legater

Kjøp av tjenester:

I forslaget til budsjett for 2026 er budsjettposten «Kjøp av tjenester» foreslått å være kr 100 000, noe som er på lik linje med budsjettet for 2025.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune i 2026 er som følger:

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2025	Budsjett 2026
10810	Godtgjørelse folkevalgte	30 000	31 200
10830	Møtegodtgjørelse	14 000	14 500
10840	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	28 000	29 100
11170	Beverting møter/utvalg	4 000	4 200
11500	Opplæring, kurs/konferanser	40 000	41 600
11600	Reise- og kostgodtgjørelse, oppgavepliktig	18 000	18 700
11700	Reise- og kostgodtgjørelse, ikke oppgavepliktig	30 000	31 200
11950	Abonnenter/tidsskrift	7 000	7 300
13750	Kjøp fra IKS (revisjon)	691 000	729 000
13750	Kjøp fra IKS (sekretariat)	367 000	381 313
13750	Kjøp av tjenenester	100 000	100 000
Sum netto driftsutgifter		1 319 000	1 388 113



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	9. september 2025	J.nr:	KUSEK02041

Sak 46/25

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 8/25

Epost fra kontrollutvalgets sekretariat til ordfører om sak 56/25 på kommunestyremøte i Måsøy kommune - Nyvalg av kontrollutvalg, datert 17. juni 2025

Sekretariatets forslag til vedtak:
Referatsak 8/25 tas til orientering.

2. Referatsak 9/25

Kommunestyresak 56/25 - Nyvalg av kontrollutvalg 2023-2027

Sekretariatets forslag til vedtak:
Referatsak 9/25 tas til orientering.

3. Referatsak 10/25

Kommunestyresak 44/25 - Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:
Referatsak 10/25 tas til orientering.

4. Referatsak 11/25

Kommunestyresak 18-25 - Orienteringssak - Dokumenter fra kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak:
Referatsak 11/25 tas til orientering.

5. Referatsak 12/25

Forespørsel fra kontrollutvalgets sekretariat til KomRev Nord IKS om praksis vedrørende oppsummeringsbrev,
datert 2. juli 2025

Svarbrev fra KomRev Nord IKS til kontrollutvalgets sekretariat - Kusek – Oppsummeringsbrev,
datert 13. juli 2025

Sekretariatets forslag til vedtak:
Referatsak 12/25 tas til orientering

6. Referatsak 13/25

Ny oversendelse av sak fra kontrollutvalget til kommunestyret - Forslag til reglement for kontrollutvalget
datert 28. august 2025

Sekretariatets forslag til vedtak:
Referatsak 13/25 tas til orientering.

7. Referatsak 14/25

Ny oversendelse av sak fra kontrollutvalget til kommunestyret - Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon – Barneverntjenesten
datert 1. september 2025

Sekretariatets forslag til vedtak:
Referatsak 14/25 tas til orientering.

Fra: [Anne Berit Bæhr](#)
Til: [Rune Mathisen](#); [Ingrid Majala](#)
Kopi: [Tom Øyvind Heitmann](#); [Kate M. Larsen](#); [Stig Magne Larsen](#)
Emne: SV: Sak 56- 25 på kommunestyremøte i Måsøy kommune - Nyvalg av kontrollutvalg
Dato: tirsdag 17. juni 2025 09.12.38

Beklager at det er sneket en feil på slutten av mailen. Det skulle stå « dette til deres orientering».

Med vennlig hilsen / dearvuodaiguin



Anne Berit Bæhr
Rådgiver/ráððeaddi
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
annebb@kusek.no
Tlf: 483 08 377

Fra: Anne Berit Bæhr
Sendt: tirsdag 17. juni 2025 08:44
Til: Rune Mathisen <rune.mathisen@arctic-elektro.no>; Ingrid Majala <ing@masoy.kommune.no>
Kopi: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Stig Magne Larsen <sml@kusek.no>
Emne: Sak 56- 25 på kommunestyremøte i Måsøy kommune - Nyvalg av kontrollutvalg

Hei !

Sekretariat skal i utgangspunktet ikke blande seg opp i kommunestyrets valg av kontrollutvalg, men vi har oppdaget en åpenbar feil i saksopplysningene til kommunestyret, derfor velger vi gjøre å gjøre leder av kontrollutvalget og ordfører oppmerksom på det.

Se sak 56/25 på kommunestyremøte i Måsøy i morgen 17. juni 2025 – Nyvalg av kontrollutvalg:
https://innsynpluss.onacos.no/masoy/moteoversikt/#/details/m-0dc8f393_9347_49db_a57f_b7a69196a336-169!ku8cFk

I saksframlegget til kommunestyret står det blant annet følgende:

«Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og skal ha en sammensetning i tråd med bestemmelsene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Kontrollutvalgsforskriften § 7 stiller krav om at utvalgets sammensetning skal gjenspeile den politiske sammensetningen i kommunestyret, men slik at mindretallet i kommunestyret skal ha flertall i kontrollutvalget.»

Ved konstituerende møte 06.10.23 ble det valgt medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget for perioden 2023–2027. I ettertid har kontrollutvalgets leder gjort ordfører

oppmerksom på at sammensetningen kan være i strid med gjeldende forskrift. Saken fremmes derfor for å sikre lovmessig og representativ sammensetning av kontrollutvalget.»

Vår kommentar:

Verken den opphevede forskrift om kontrollutvalg § 7 eller någjeldende forskrift om kontrollutvalg og revisjon har en § 7 eller annen bestemmelse som regulerer det som står i saksframlegget:

«utvalgets sammensetning skal gjenspeile den politiske sammensetningen i kommunestyret, men slik at mindretallet i kommunestyret skal ha flertall i kontrollutvalget».

Heller ikke kommuneloven har noen bestemmelse om dette.

Det kan være at dette er regulert i «forskrift» eller reglement vedtatt av kommunestyret, men dette er ikke å regne som et forskriftskrav/lovkrav og kan derfor avvikes av kommunestyret selv.

Sammensetningen av kontrollutvalget, ble oppdaget da kontrollutvalg i kommunestyret behandlet nytt reglement for kontrollutvalget i sak 10/25 på møte 27. mars 2025.

Kontrollutvalget vedtok da blant annet denne bestemmelsen om valg kontrollutvalget i gjeldende reglement, skulle videreføres i det nye reglementets punkt 2.2 :

«Valget foretas etter prinsippet om avtalevalg, og slik at en eller de gruppering(er) som ikke har ombudet som ordfører får samlet flertall i kontrollutvalget.»

Kontrollutvalgets sak til kommunestyret med innstilling om nytt reglement for kontrollutvalget er – så langt vi kan se – ikke behandlet i kommunestyret. Saken er heller ikke satt opp i kommunestyremøte i morgen 17. juni 2025.

Det viktigste poenget er imidlertid at det er en åpenbar feil i saksframlegget til kommunestyret der det står at «kontrollutvalgsforskriften § 7 stiller krav om at utvalgets sammensetning skal gjenspeile den politiske sammensetningen i kommunestyret, men slik at mindretallet i kommunestyret skal ha flertall i kontrollutvalget».

Verken kommuneloven eller forskrift (opphevet og någjeldende) har en slik bestemmelse. Kommunestyret har i gjeldende reglement for kontrollutvalget §3 , vedtatt kommunestyret sak 86/21 på møte 4.november 2021:

«Valget foretas etter prinsippet om avtalevalg, og slik at en eller de gruppering(er) som ikke har ombudet som ordfører får samlet flertall i kontrollutvalget.»

Kontrollutvalget har i forslag til nytt reglement for kontrollutvalget i sak 10/ 25 den 27. mars vedtatt at denne bestemmelsen skal videreføres det nye reglementet som foreslås for kontrollutvalget.

Dette til deres ordning.

Med vennlig hilsen / dearvuodaiguin



Anne Berit Bæhr
Rådgiver/ráđđeaddi
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
annebb@kusek.no
Tlf: 483 08 377

56/2025 Nyvalg av kontrollutvalg 2023-2027

Ordførers innstilling:

1. Kommunestyret vedtar å gjennomføre nyvalg av kontrollutvalget for perioden 2023–2027 for å sikre samsvar med forskriftens krav.
2. Gruppelederne bes fremme forslag til nye faste medlemmer og varamedlemmer i henhold til dette.

Kommunestyret 17.06.2025

Behandling

Felles forslag, foreslått av Ingrid Majala, Bygdelista i Måsøy

Faste representanter:

- Rune Mathisen (AP) - leder
- Ellen Gregersen (AP) - nestleder
- Svein Morten Johnsen (H)
- Bodil R. Majala (BiM)
- Åsmund Høie (BiM)

Vararepresentanter:

- Magne Simonsen (SP)
- Ståle Mikal Mikkelsen (SP)
- Oddvar Fagerhaug (AP)

KST - 56/2025 vedtak

Kommunestyret velger nytt kontrollutvalg for perioden 2023 - 2027:

Faste representanter:

- Rune Mathisen (AP) - leder
- Ellen Gregersen (AP) - nestleder
- Svein Morten Johnsen (H)
- Bodil R. Majala (BiM)
- Åsmund Høie (BiM)

Vararepresentanter:

- Magne Simonsen (SP)
- Ståle Mikal Mikkelsen (SP)
- Oddvar Fagerhaug (AP)

Enstemmig vedtatt

44/2025 Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2024 til orientering.

Kommunestyret 17.06.2025

Behandling

KST - 44/2025 vedtak

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2024 til orientering.

Enstemmig vedtatt

18/2025 Orienteringssak - Dokumenter fra kontrollutvalget.

Kommunedirektørens innstilling:

Måsøy kommunestyre tar referatsaken til orientering.

Side 4 av 23

signert digitalt av:

SE KNUTSEN, 17.06.2025
LD LYDER, 17.06.2025

Forseglet av



Posten Norge

Kommunestyret 17.06.2025

Behandling

KST - 18/2025 vedtak

Måsøy kommunestyre tar referatsaken til orientering.

Enstemmig vedtatt



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

KomRev NORD IKS
v/administrerende direktør
Sjøgata 3
9405 Harstad

e-post: lah@komrevnord.no

Saksbehandler

Kate M. Larsen

Vår ref.

KUSEK02009

Deres ref.

Dato

02.07.2025

FORESPØRSEL TIL KOMREV NORD IKS VEDRØRENDE PRAKSIS - OPPSUMMERINGSBREV-REVISJON AV ÅRSREGNSKAP 2024

I forbindelse med revisjon av årsregnskapene, ser sekretariatet at vi ikke mottar oppsummeringsbrev for alle kommunene i Vest-Finnmark. Hvordan praksis/rutiner har KomRev Nord her?

- Får samtlige kommuner oppsummeringsbrev?
- Hvordan følges dette opp dersom kommunen ikke svarer innen fristen, blir kontrollutvalget orientert?

Kontrollutvalget tar oppsummeringsbrev kun til orientering, men oppsummeringsbrevet er for kontrollutvalget ett viktig verktøy både i:

- Planleggingsfasen
- Interimsfasen
- Årsoppgjørfsasen

Det er ønskelig at vi for fremtiden får oppsummeringsbrev i forbindelse med årsoppgjøret på samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Med hilsen


Kate M. Larsen

Daglig leder

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS v/ Kate M. Larsen

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	296/2025-lah	lah@komrevnord.no	77 60 05 07	13.07.2025

FORESPØRSEL VEDRØRENDE PRAKSIS OPPSUMMERINGSBREV

Viser til forespørsel vedrørende KomRev NORD sin praksis når det kommer til oppsummeringsbrev. Følgende spørsmål ønskes besvart i henvendelsen

- *Får samtlige kommuner oppsummeringsbrev?*
- *Hvordan følges dette opp dersom kommunen ikke svarer innen fristen, blir kontrollutvalget orientert?*

Kommuneloven viser til at regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren.

Kommuneloven § 24-7 - Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor sier følgende:

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

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

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Dette tilsier at revisor skal sende nummererte brev ved tilfeller beskrevet i punktene a-g. Hvis nummererte brev ikke er besvart eller de påpekte forholdene ikke er rettet opp i, skal revisor gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om de nevnte forhold.

Det er viktig at kontrollutvalget gis muligheten til å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet utover de nevnte forholdene. Det gjelder både innen regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Når det gjelder regnskapsrevisjon, er det viktig at revisor orienterer kontrollutvalget om planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørfsasen.

Det er den oppdragsansvarlige revisoren på det enkelte revisjonsoppdraget som er ansvarlig for revisjonen som gjennomføres. En oppdragsansvarlig revisor har det overordnede ansvaret for revisjonsoppdraget, herunder at revisjonen utføres i samsvar med lovkrav og god kommunal revisjonsskikk. Dette innebærer at revisor må planlegge, gjennomføre og rapportere revisjonen på en forsvarlig måte, samt vurdere om årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med lover og forskrifter.

Det vil således kunne være ulikheter om det skrives oppsummeringsbrev på alle våre revisjonsoppdrag. I noen tilfeller vil det fra et revisjonsfaglig ståsted ikke være behov for oppsummeringsbrev. Kontrollutvalget vil likevel holdes løpende orientert av revisor, og kan i tillegg be om ytterligere informasjon om dette skulle være ønskelig.

KomRev NORD er opptatt av at alle våre henvendelser som revisor besvares av kommunen. Det gjelder både innen regnskapsrevisjon og under gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. Hvis vi ikke mottar svar innen den foreslåtte svarfristen tar revisor kontakt med kommunen og etterspør tilbakemelding. Hvis kommunen fremdeles unnlater å svare revisor, vil vi etter hvert ta kontakt med kontrollutvalget for å orientere om at vi ikke mottar svar på vår henvendelse.

Vi håper dette har besvart spørsmålene deres.

Med hilsen



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør
KomRev NORD IKS

Fra: [Tom Øyvind Heitmann](#)
Til: postmottak@masoy.kommune.no; ing@masoy.kommune.no
Kopi: erik.naess@masoy.kommune.no; rune.mathisen@arctic-elektro.no; [Anne Berit Bæhr](#)
Emne: Ny oversendelse av sak fra kontrollutvalget til kommunestyret - Forslag til reglement for kontrollutvalget
Dato: torsdag 28. august 2025 17.05.00
Vedlegg: [Forslag til reglement for kontrollutvalg - Måsøy- vedtatt av KU Måsøy i sak 10-25 .pdf](#)
[Særutskrift- forslag til vedtekter for kontrollutvalget .pdf](#)
[Saksframlegg-Forslag til reglement for kontrollutvalget i Måsøy kommune.pdf](#)
[image001.jpg](#)

Ny oversendelse av sak fra kontrollutvalget til kommunestyret - Forslag til reglement for kontrollutvalget

Hei.

Vi viser til oversendt sak fra kontrollutvalget til kommunestyret, datert 5. mai 2025 (se epost nedenfor).

Saken gjelder kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.

Vi kan ikke se at saken er behandlet i kommunestyret, og oversender den derfor på nytt.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Fra: Annebb@kusek.no <Annebb@kusek.no>
Sendt: mandag 5. mai 2025 12.10
Til: postmottak@masoy.kommune.no; ing@masoy.kommune.no
Kopi: oivind.naess@masoy.kommune.no
Emne: Oversendelse av sak fra kontrollutvalget til kommunestyret

Hei,

Vedlagt følger oversendelse av sak fra kontrollutvalget i xx kommune til kommunestyret for behandling:

- Forslag til reglement for kontrollutvalget (Sak nr.10/25)

Vedlagt oversendes også sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget i sak 10/2

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

Fra: [Tom Øyvind Heitmann](#)
Til: [Måsøy Postmottak](#); [Ingrid Majala](#)
Kopi: erik.naess@masoy.kommune.no; [Rune Mathisen](#); [Anne Berit Bæhr](#)
Emne: Ny oversendelse av sak fra kontrollutvalget til kommunestyret - Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon – Barneverntjenesten
Dato: mandag 1. september 2025 17.42.00
Vedlegg: [Særutskrift- oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon - barnevern.pdf](#)
[Saksframlegg-Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon-Barneverntjenesten.pdf](#)
[image001.jpg](#)

Ny oversendelse av sak fra kontrollutvalget til kommunestyret - Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon - Barneverntjenesten

Hei.

Vi viser til oversendt sak fra kontrollutvalget til kommunestyret, datert 5. mai 2025 (se epost nedenfor).

Saken gjelder kontrollutvalgets oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon – Barneverntjenesten.

Vi kan ikke se at saken er behandlet i kommunestyret, og oversender den derfor på nytt.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Fra: Annebb@kusek.no <Annebb@kusek.no>
Sendt: mandag 5. mai 2025 11.56
Til: ing@masoy.kommune.no; postmottak@masoy.kommune.no
Kopi: oivind.naess@masoy.kommune.no
Emne: Oversendelse av sak fra kontrollutvalget til kommunestyret

Hei,

Vedlagt følger oversendelse av saker fra kontrollutvalget i Måsøy kommune til kommunestyret for behandling:

- Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon -Sak nr.04/25

Vedlagt oversendes også sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget i sak 04/25

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