



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 4-25
Tid: 09.09.2025 kl. 10:00-11:25
Sted: Rådhuset Havøysund, møterom ved kantina

Til stede: Rune Mathisen, leder
Ellen Gregersen, nestleder
Bodil R. Majala, medlem
Svein Morten Johnsen, medlem
Magne Simonsen, varamedlem (for Åsmund Høie, medlem – som har meldt forfall til møtet)

Meldt forfall: Åsmund Høie, medlem
Ikke møtt:

Andre: **Kusek IKS:**
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann (via Teams)

KomRev Nord IKS:
Regnskapsrevisor Rollaug Kårstad (via Teams)

Måsøy kommune:
Ordfører Ingrid Majala

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

Leder Rune Mathisen åpnet møtet og ønsket velkommen.

SAK 31/25 GODKJENNING AV INNKALLING

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

SAK 32/25 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten.

SAK 33/25 PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE

Vedtak:

Kontrollutvalget tar godkjent protokoll til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar godkjent protokoll til orientering.

SAK 34/25 ORIENTERINGER FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra ordfører til orientering.

Behandling:

Kommunedirektøren var invitert til møtet, men kunne ikke møte.

Ordfører orienterte om blant annet følgende:

- Kommunedirektøren har arbeidet mye med rekruttering, stillingsutlysninger og tilsettinger (blant annet økonomisjef, økonomikonsulent, byggesaksbehandler og oppvekstsjef)
Stillingen som økonomisjef skal lyses ut på nytt.
- Kommunedirektøren har arbeidet mye med investeringsprosjekter (blant annet høydebassenget)
- Kommunedirektøren har jobbet med å få oversikt over den økonomiske situasjonen til kommunen. Det er blant annet innført strengere økonomisk kontroll på teknisk sektor, og sett på kommunens kjøp av konsulenter
- Per i dag er det kun to i kommunes øverste administrative ledelse

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget tar informasjonen fra ordfører til orientering.*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet legger fram saken uten forslag til vedtak.

SAK 35/25 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

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.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

SAK 36/25 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

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.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

SAK 37/25 MÅSØY KOMMUNES SVAR TIL REVISORS OPPSUMMERINGSBREV - REGNSKAPSÅRET 2024

Vedtak:

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

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

SAK 38/25 MÅSØY NÆRING OG HAVN KF SITT SVAR TIL REVISORS OPPSUMMERINGSBREV - REGNSKAPSÅRET 2024

Vedtak:

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

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

SAK 39/25 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2024 - REVISORS UTTALELSE

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.

Behandling:

Regnskapsrevisor orienterte om revisors uttalelse.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

SAK 40/25 NUMMERERT REVISORBREV NR. 2 - MÅSØY KOMMUNE - BEREKNING AV ETTEROPPGJØR - SAMT BEREKNING AV GRENSEN FOR MAKSIMALT TREKK

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.

Behandling:

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

SAK 41/25 STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om status til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram sak med oversikt over status på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll sett i forhold til vedtatte planer og tildelte/medgåtte timer til dette.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken:

- Refererte til epost fra revisjonen om status

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende tilleggsforslag:

- *Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram sak med oversikt over status på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll sett i forhold til vedtatte planer og tildelte/medgåtte timer til dette*

Sekretariatets forslag til vedtak og leders tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om status til orientering.

SAK 42/25 STATUS PÅ BESTILT UNDERSØKELSE - UNDERSØKELSE AV STILLINGER I MÅSØY KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om status til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken:

- Refererte til epost fra revisjonen om status

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om status til orientering.

SAK 43/25 ORIENTERING OM IGANGSATT OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 44/25 EVENTUELL DELTAKELSE PÅ KURS - KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN DEL 3 I REGI AV FKT

Vedtak:

Kontrollutvalget gjør egen vurdering om deltakelse på kurs.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget gjør egen vurdering om deltakelse på kurs*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet har ikke noe forslag til vedtak i saken.

SAK 45/25 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2026

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

SAK 46/25 REFERATSAKER - KU MÅSØY - MØTE 4-25

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

Vedtak:

Referatsak 8/25 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 8/25 tas til orientering.

2. Referatsak 9/25

Kommunestyresak 56/25 - Nyvalg av kontrollutvalg 2023-2027

Vedtak:

Referatsak 9/25 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 9/25 tas til orientering.

3. Referatsak 10/25

Kommunestyresak 44/25 - Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Vedtak:

Referatsak 10/25 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 10/25 tas til orientering.

4. Referatsak 11/25

Kommunestyresak 18-25 - Orienteringssak - Dokumenter fra kontrollutvalget

Vedtak:

Referatsak 11/25 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

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

Vedtak:

Referatsak 12/25 tas til orientering

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

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

Vedtak:

Referatsak 13/25 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

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

Vedtak:

Referatsak 14/25 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 14/25 tas til orientering.

Møtet hevet kl. 11:25.

Rune Mathisen / sign.
leder

Ellen Gregersen / sign.
nestleder

Bodil R. Majala / sign.
medlem

Svein Morten Johnsen / sign.
medlem

Magne Simonsen / sign.
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær