



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møte nr. 2/2020

17. august 2020

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2020/18078-17

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Leder, Trond Egil Nilsen Medlem, Ellen Gregersen Medlem, Trine Nergård Varamedlem, Magne Simonsen
Andre:	<u>Måsøy kommune:</u> Økonomisjef Ingrid Majala ifb. sakene 10 – 13/2020 Ordfører Bernth Sjursen t.o.m sak 14/2020 <u>Vefik IKS:</u> Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors stedfortreder, revisjonssjef Aud Opgård og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors stedfortreder Marit Jørgensen Hauge t.o.m sak 14/2020 <u>KUSEK IKS:</u> Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall/forhindret fra å møte:	Nestleder, Åge Flaten (forhindret grunnet problemer båtkommunikasjon) Innkalt varamedlem, Magne Simonsen Medlem, Amund Myrvold
Tid:	Mandag den 17. august 2020 kl. 10.00 – 15.45
Sted:	Måsøy rådhus, møterom ved kantina

Saksliste:

Sak	09/2020	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019 – orientering
Sak	10/2020	Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsmelding 2019 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	11/2020	Måsøy Næring og Havn KF's særregnskap og årsmelding 2019 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	12/2020	Måsøy Industriereidom KF's særregnskap og årsmelding 2019 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	13/2020	Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding 2019 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	04/2020	Rapport: Forvaltningsrevisjon «Barneverntjenesten - Måsøy kommune» (Utsatt behandling fra forrige møte grunnet vær- og kjøreforhold)

Sak	14/2020	Manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner – Brev fra Vefik IKS om reduksjon i leveranser i planperioden 2017-2020
Sak	15/2020	Kontrollutvalgets årsmelding 2019
Sak	16/2020	Drøftingssak – Risiko og vesentligetsvurderinger vedrørende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2021-2024
Sak	17/2020	Møte- og aktivitetsplan 2020
Sak	18/2020	Referater

Leder Trond Egil Nilsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent enstemmig.

Sakslisten med utsatt sak 4/2020 fra forrige møte og sakene 9/2020 t.o.m. 18/2020 ble godkjent enstemmig. Sak 4/2020 behandles etter sak 13/2020.

Sak 9/2020

Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019 – orientering

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Måsøy kommune for revisjonsåret 2019 tas til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors stedfortreder, revisjonssjef Aud Opgård gjennomgikk revisjonsstrategien og fokusområder som har ligget til grunn i revisjonsåret 2019.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Måsøy kommune for revisjonsåret 2019 tas til orientering.

I forbindelse med behandling av sakene 10 – 13/2020 ga økonomisjef Ingrid Majala sak for sak orientering om og svarte på spørsmål som gjelder regnskap/årsmeldinger 2019 for de kommunale foretakene og kommunen. Regnskapsrevisjonen var også tilstede for supplerende opplysninger.

Sak 10/2020

Måsøy i Vekst KF's særregnskap og årsmelding 2019 – kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. Kontrollutvalg og revisjonsforskriften § 3:

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Måsøy i vekst KF's særregnskap 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og muntlige suppleringer som er gjort av revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy i vekst KF's særregnskap og årsmelding for 2019:

Kontrollutvalget har i møte 17. august 2020 behandlet Måsøy i vekst KF's særregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte særregnskapet, styrets årsberetning og revisors beretning av 5. juni 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet.

Særregnskapet til Måsøy i vekst KF for 2019 består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Særregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 679 192,67 og et regnskapsmessig resultat i balanse. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er en beretning med forbehold om budsjett, forklart med at driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy i vekst KF ble i regnskapsåret 2019 fusjonert sammen med Havøysund Havnevesen Måsøy KF, og det nye foretaket fikk nytt navn: Måsøy Næring og Havn KF. Måsøy i vekst KF ble avviklet i Brønnøysundregisteret 11. mai 2020, og foretakets særregnskap er dermed avsluttende regnskap for Måsøy i vekst KF.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. Kontrollutvalg og revisjonsforskriften § 3:

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Måsøy i vekst KF's særregnskap 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og muntlige suppleringer som er gjort av revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy i vekst KF's særregnskap og årsmelding for 2019:

Kontrollutvalget har i møte 17. august 2020 behandlet Måsøy i vekst KF's særregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte særregnskapet, styrets årsberetning og revisors beretning av 5. juni 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet.

Særregnskapet til Måsøy i vekst KF for 2019 består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Særregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 679 192,67 og et regnskapsmessig resultat i balanse. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er en beretning med forbehold om budsjett, forklart med at driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy i vekst KF ble i regnskapsåret 2019 fusjonert sammen med Havøysund Havnevesen Måsøy KF, og det nye foretaket fikk nytt navn: Måsøy Næring og Havn KF. Måsøy i vekst KF ble avviklet i Brønnøysundregisteret 11. mai 2020, og foretakets særregnskap er dermed avsluttende regnskap for Måsøy i vekst KF.

Sak 11/2020

Måsøy Næring og Havn KF's særregnskap og årsmelding 2019 kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. Kontrollutvalg og revisjonsforskriften § 3:

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Måsøy Næring og Havn KF's særregnskap 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og muntlige suppleringer som er gjort av revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Næring og Havn KF's særregnskap og årsmelding for 2019:

Kontrollutvalget har i møte 17. august 2020 behandlet Måsøy Næring og Havn KF's særregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte særregnskapet, styrets årsberetning og revisors beretning av 17. april 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet.

Særregnskapet til Måsøy Næring og Havn KF for 2019 består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Særregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 1 207 675,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1 595 107,-. Investeringsregnskapet 2019 er avsluttet uinndekket på kr. 42 282,82.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er en beretning med forbehold om særbudsjett, forklart med at driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik vedrørende driftsinntekter.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy i vekst KF ble i regnskapsåret 2019 fusjonert sammen med Havøysund Havnevesen Måsøy KF, og det nye foretaket fikk nytt navn: Måsøy Næring og Havn KF. Tidligere Havøysund Havnevesen Måsøy KF's drift er for regnskapsåret 2019 inkludert i det nye foretakets regnskap.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. Kontrollutvalg og revisjonsforskriften § 3:

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Måsøy Næring og Havn KF's særregnskap 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og muntlige suppleringer som er gjort av revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Næring og Havn KF's særregnskap og årsmelding for 2019:

Kontrollutvalget har i møte 17. august 2020 behandlet Måsøy Næring og Havn KF's særregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte særregnskapet, styrets årsberetning og revisors beretning av 17. april 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet.

Særregnskapet til Måsøy Næring og Havn KF for 2019 består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Særregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 1 207 675,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1 595 107,-. Investeringsregnskapet 2019 er avsluttet uinndekket på kr. 42 282,82.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er en beretning med forbehold om særbudsjett, forklart med at driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik vedrørende driftsinntekter.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy i vekst KF ble i regnskapsåret 2019 fusjonert sammen med Havøysund Havnevesen Måsøy KF, og det nye foretaket fikk nytt navn: Måsøy Næring og Havn KF. Tidligere Havøysund Havnevesen Måsøy KF's drift er for regnskapsåret 2019 inkludert i det nye foretakets regnskap.

Sak 12/2020

Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsmelding 2019 – kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. Kontrollutvalg og revisjonsforskriften § 3:

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og muntlige suppleringer som er gjort av revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industrieiendom KF's særregnskap og årsmelding for 2019

Kontrollutvalget har i møte 17. august 2020 behandlet Måsøy Industriebiendom KF's særregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte særregnskapet, styrets årsberetning og revisors beretning av 2. juli 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet.

Særregnskapet til Måsøy Industriebiendom KF for 2019 består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Særregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 832 566,73,- og er avsluttet i balanse. Investeringsregnskapet 2019 viser ingen transaksjoner og er dermed avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er en ren revisjonsberetning uten noen forbehold.

Kontrollutvalget har merket seg at den endelige beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 24. juni, som var negativ beretning grunnet at på dette tidspunkt ikke var levert fullstendig årsregnskap fra foretaket, og årsberetning ikke utarbeidet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. Kontrollutvalg og revisjonsforskriften § 3:

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Måsøy Industriebiendom KF's særregnskap 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og muntlige suppleringer som er gjort av revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy Industriebiendom KF's særregnskap og årsmelding for 2019:

Kontrollutvalget har i møte 17. august 2020 behandlet Måsøy Industriebiendom KF's særregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte særregnskapet, styrets årsberetning og revisors beretning av 2. juli 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet.

Særregnskapet til Måsøy Industriebiendom KF for 2019 består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Særregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 832 566,73,- og er avsluttet i balanse. Investeringsregnskapet 2019 viser ingen transaksjoner og er dermed avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er en ren revisjonsberetning uten noen forbehold.

Kontrollutvalget har merket seg at den endelige beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 24. juni, som var negativ beretning grunnet at på dette tidspunkt ikke var levert fullstendig årsregnskap fra foretaket, og årsberetning ikke utarbeidet.

Sak 13/2020

Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding 2019 – kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatets tilrådning:

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

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Måsøy kommunes årsregnskap 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og orienteringen/presentasjonen som er gjort av kommunedirektøren og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019:

Kontrollutvalget har i møte 17. august 2020 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsmelding og revisjonsberetningen av 24. april 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er avgitt som en beretning med forbehold om budsjett som følge av at investeringsregnskapet viser betydelig budsjettavvik.

Årsregnskapet for Måsøy kommune for 2019 viser kr 108 115 543,32 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 720 622,86. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Kontrollutvalget har merket seg at netto driftsresultat viser et mindreforbruk på vel kr 7,4 mill. inklusive overførte midler fra havbruksfondet. Dette tilsvarer et netto driftsresultat som er 4,47% av brutto driftsinntekter. Korrigert for tilførte midler fra havbruksfondet utgjør regnskapsmessig driftsresultat 1,84% av brutto driftsinntekter, noe som ligger over det anbefalte nivået fra Teknisk beregningsutvalg på minimum 1,75 %. Dette indikerer at kommunen i 2019 har god balanse i økonomien.

Kontrollutvalget viser likevel til kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsmeldingen for 2019, herunder nødvendigheten av fortsatt fokus på økonomistyring og samtidige grep for å tilpasse kommunen til kommende utfordringer. Kontrollutvalget tar kommunens årsmelding til orientering.

Årsregnskapet og årsmeldingen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy kommune pr. 31.12.2019. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsmelding.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Måsøy kommunes årsregnskap 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og orienteringen/presentasjonen som er gjort av kommunedirektøren og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalgets uttalelse om Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019:

Kontrollutvalget har i møte 17. august 2020 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsmelding og revisjonsberetningen av 24. april 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er avgitt som en beretning med forbehold om budsjett som følge av at investeringsregnskapet viser betydelig budsjettavvik.

Årsregnskapet for Måsøy kommune for 2019 viser kr 108 115 543,32 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 720 622,86. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Kontrollutvalget har merket seg at netto driftsresultat viser et mindreforbruk på vel kr 7,4 mill. inklusive overførte midler fra havbruksfondet. Dette tilsvarer et netto driftsresultat som er 4,47% av brutto driftsinntekter. Korrigert for tilførte midler fra havbruksfondet utgjør regnskapsmessig driftsresultat 1,84% av brutto driftsinntekter, noe som ligger over det anbefalte nivået fra Teknisk beregningsutvalg på minimum 1,75 %. Dette indikerer at kommunen i 2019 har god balanse i økonomien.

Kontrollutvalget viser likevel til kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsmeldingen for 2019, herunder nødvendigheten av fortsatt fokus på økonomistyring og samtidige grep for å tilpasse kommunen til kommende utfordringer. Kontrollutvalget tar kommunens årsmelding til orientering.

Årsregnskapet og årsmeldingen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy kommune pr. 31.12.2019. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsmelding.

Sak 4/2020

Rapport: Forvaltningsrevisjon «Barneverntjenesten - Måsøy kommune»

(Utsatt behandling fra forrige møte)

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget viser til rapporten *Barneverntjenesten i Måsøy kommune* utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten Barneverntjenesten i Måsøy kommune til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger, herunder:

- Sørge for å etablere formelle rutiner for forebyggende arbeid og samarbeid med andre deler av forvaltningen
- Sørge for å oppdatere og revidere de skriftlige saksbehandlingsrutinene
- Sikre at alle enkeltvedtak er i samsvar med regelverket
- Sikre at alle barn med hjelpetiltak har en tidsavgrenset tiltaksplan som blir evaluert
- Sikre at det gjennomføres tilstrekkelig antall hjemmebesøk og tilsynsbesøk i fosterhjem

Behandling:

Forvaltningsrevisor Marit Jørgensen Hauge gjennomgikk rapporten.

Det ble under gjennomgangen opplyst at Måsøy kommune har inngått et vertskommunesamarbeid med Hammerfest kommune, hvor Hammerfest kommune er vertskommune.

Det ble etter dette stilt spørsmål ved hvordan ansvarsforholdet til Måsøy kommune ivaretas i forhold til barnevernlovens bestemmelser om organisering, og ansvaret overfor brukerne.

Kommunedirektøren møtte og orienterte om vertskommunesamarbeidet og ansvarfordelingen mellom Måsøy kommune og Hammerfest kommune. Kommunedirektøren opplyste at Hammerfest kommune har arbeidsgiveransvaret for ansatte i barneverntjenesten og forestår etter delegert fullmakt de operative barneverntjenestene for Måsøy kommune i tråd med bestemmelsene i kommunelov, forvaltningslov og barnevernlov i forhold til administrativt vertskommunesamarbeid. Måsøy kommune har uansett det overordnede ansvaret for barneverntjenestene i kommunen.

Kontrollutvalget var omforent om at dette må synligjøres i kontrollutvalgets innstilling.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til rapporten *Barneverntjenesten i Måsøy kommune* utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten Barneverntjenesten i Måsøy kommune til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger, herunder:

- Sørge for å etablere formelle rutiner for forebyggende arbeid og samarbeid med andre deler av forvaltningen
- Sørge for å oppdatere og revidere de skriftlige saksbehandlingsrutinene
- Sikre at alle enkeltvedtak er i samsvar med regelverket
- Sikre at alle barn med hjelpetiltak har en tidsavgrenset tiltaksplan som blir evaluert
- Sikre at det gjennomføres tilstrekkelig antall hjemmebesøk og tilsynsbesøk i fosterhjem

Kommunestyret viser til at Måsøy kommune nå har inngått et administrativt vertskommunesamarbeid med Hammerfest kommune, hvor Hammerfest kommune er vertskommune. Samarbeidet innebærer at Hammerfest kommune organiserer og utfører barneverntjenestene på vegne av Måsøy kommune. Måsøy kommune står likevel som hovedansvarlig for at tjenestene ivaretas i tråd med lovmessige krav, når det gjelder kvantitet så vel som kvalitet i tjenestene. Kommunedirektøren bes derfor se oppfølgingen i lys av den nye organiseringen av barneverntjenesten, og tilpasse de ovenfor nevnte tiltak deretter.

Sak 14/2020

Manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner – Brev fra Vefik IKS om reduksjon i leveranser i planperioden 2017-2020

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 og til brev fra Vefik IKS datert 15. april 2020 med melding om redusert leveranse av forvaltningsrevisjoner i planperioden 2017 – 2020.

Kontrollutvalget ser med bekymring på manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner, og lang leveringstid. Kontrollutvalget er bekymret for konsekvensene dette medfører for kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt lovpålagte påseansvar overfor forvaltningen, herunder oppfølging av kommunestyrets overordnede planverk innen kontrollutvalgets ansvarsområde.

Med revisjonens melding må kontrollutvalget også konstatere at oppstart av nye forvaltningsrevisjoner er lite hensiktsmessig, med mindre det finnes andre løsninger for leveranse som ligger utenfor kontrollutvalgets myndighet å ta stilling til.

2. Kontrollutvalget vedtar derfor følgende henvendelse til kommunestyret:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, og til vedlagte brev fra Vefik IKS datert 15. april 2020 med melding om redusert leveranse av forvaltningsrevisjoner i planperioden 2017 – 2020.

Kontrollutvalget vil med den meldte reduksjon ikke være i stand til å gjennomføre kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon, og på den måte ivareta påseansvaret overfor forvaltningen på en tilfredsstillende måte.

Dette innebærer at to av planens fem forvaltningsrevisjoner ikke blir gjennomført i planperioden, dersom ikke andre løsninger finnes. Kommunen får dermed leveranse av en forvaltningsrevisjon mindre fra Vefik IKS enn de fire som er lagt til grunn. Samtidig betyr dette at forskriftsmessig minstekrav om årlige forvaltningsrevisjoner som lå til grunn i planen, ikke oppfylles for inneværende planperiode.

Nye oppstartsvedtak anses samtidig som lite hensiktsmessig all den stund revisjonen ikke ser det som realistisk å gjennomføre undersøkelsene.

Kontrollutvalget legger til grunn at Måsøy kommune må kunne forvente å få levert minimum fire forvaltningsrevisjoner fra Vefik IKS pr. fireårige planperiode. Dette er i tråd med den praksis som er blitt initiert av revisjonen selv, og har vært gjeldende så lenge Måsøy kommune har hatt eierskap i selskapet. Dette er også lagt til grunn som del av forventet motytelse ved budsjettering av kommunens årlige honorarer til Vefik IKS.

Kontrollutvalget må i denne sammenheng imidlertid gjøre oppmerksom på at kommunestyrets vedtatte plan for perioden inneholder fem forvaltningsrevisjoner. Kommunestyret har i vedtaket sagt at kommunestyret er klar over at dette er ett prosjekt mer enn det som ligger i avtalen med revisjonen.

Dersom kommunestyret fastholder at planen skal gjennomføres med fem forvaltningsrevisjoner, vil det femte prosjektet måtte tilføres ekstra finansiering tilsvarende.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å foreta en prinsipiell avklaring av hva som skal gjøres med de gjenstående forvaltningsrevisjoner i plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. Kontrollutvalget viser i den forbindelse også til skisserte alternativer i dette saksfremlegg.

Kontrollutvalget i Måsøy vil uttrykke vår bekymring for reduksjon og sen leveranse av forvaltningsrevisjonsrapporter fra Vefik IKS. Kontrollutvalget viser til at også det avtroppede kontrollutvalg har uttrykt bekymring om sene leveranser fra Vefik IKS hva gjelder forvaltningsrevisjoner. Utvalget tok problemet opp med revisjonssjefen, og fikk tilbakemelding i møte så sent som 9. april 2019 om at leveranse av alle de fire tilmålte rapporter skal skje innen utgangen av inneværende planperiode. Vefik IKS sin beskjed i brev av 15. april 2020, og fortsatt påvente av leveranser viser dessverre at det som fremgår i tilbakemeldingen fra revisjonssjefen ikke har blitt realisert.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret vurdere situasjonen og gi kontrollutvalget en retning for arbeidet videre når det gjelder revisjonsordningen i Måsøy kommune.

Behandling:

Revisjonssjef Aud Opgård hadde i forkant av møtet sendt et skriv til kontrollutvalgets medlemmer og sekretariat som tilsvar på saksutredningen, og ba om å få dette protokollført. Kontrollutvalget oppfatter dette som en direkte og utilbørlig innblanding, med formål å påvirke saksutredningen, før saken har blitt behandlet i utvalget. Kontrollutvalget anser videre at denne sak dreier seg om Vefik IKS som leverandør, og ikke en konkret revisjonshandling. Kontrollutvalget kan på bakgrunn av dette ikke godta det ovennevnte skriv som tillegg til protokollen.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 og til brev fra Vefik IKS datert 15. april 2020 med melding om redusert leveranse av forvaltningsrevisjoner i planperioden 2017 – 2020.

Kontrollutvalget ser med bekymring på manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner, og lang leveringstid. Kontrollutvalget er bekymret for konsekvensene dette medfører for kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt lovpålagte påseansvar overfor forvaltningen, herunder oppfølging av kommunestyrets overordnede planverk innen kontrollutvalgets ansvarsområde.

Med revisjonens melding må kontrollutvalget også konstatere at oppstart av nye forvaltningsrevisjoner er lite hensiktsmessig, med mindre det finnes andre løsninger for leveranse som ligger utenfor kontrollutvalgets myndighet å ta stilling til.

2. Kontrollutvalget vedtar derfor følgende henvendelse til kommunestyret:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, og til vedlagte brev fra Vefik IKS datert 15. april 2020 med melding om redusert leveranse av forvaltningsrevisjoner i planperioden 2017 – 2020.

Kontrollutvalget vil med den meldte reduksjon ikke være i stand til å gjennomføre kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon, og på den måte ivareta påseansvaret overfor forvaltningen på en tilfredsstillende måte.

Dette innebærer at to av planens fem forvaltningsrevisjoner ikke blir gjennomført i planperioden, dersom ikke andre løsninger finnes. Kommunen får dermed leveranse av en forvaltningsrevisjon mindre fra Vefik IKS enn de fire som er lagt til grunn. Samtidig betyr dette at forskriftsmessig minstekrav om årlige forvaltningsrevisjoner som lå til grunn i planen, ikke oppfylles for inneværende planperiode.

Nye oppstartsvedtak anses samtidig som lite hensiktsmessig all den stund revisjonen ikke ser det som realistisk å gjennomføre undersøkelsene.

Kontrollutvalget legger til grunn at Måsøy kommune må kunne forvente å få levert minimum fire forvaltningsrevisjoner fra Vefik IKS pr. fireårige planperiode. Dette er i tråd med den praksis som er blitt initiert av revisjonen selv, og har vært gjeldende så lenge Måsøy kommune har hatt eierskap i selskapet. Dette er også lagt til grunn som del av forventet motytelse ved budsjettering av kommunens årlige honorarer til Vefik IKS.

Kontrollutvalget må i denne sammenheng imidlertid gjøre oppmerksom på at kommunestyrets vedtatte plan for perioden inneholder fem forvaltningsrevisjoner. Kommunestyret har i vedtaket sagt at kommunestyret er klar over at dette er ett prosjekt mer enn det som ligger i avtalen med revisjonen.

Dersom kommunestyret fastholder at planen skal gjennomføres med fem forvaltningsrevisjoner, vil det femte prosjektet måtte tilføres ekstra finansiering tilsvarende.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å foreta en prinsipiell avklaring av hva som skal gjøres med de gjenstående forvaltningsrevisjoner i plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. Kontrollutvalget viser i den forbindelse også til skisserte alternativer i dette saksfremlegg.

Kontrollutvalget i Måsøy vil uttrykke vår bekymring for reduksjon og sen leveranse av forvaltningsrevisjonsrapporter fra Vefik IKS. Kontrollutvalget viser til at også det avtroppede kontrollutvalg har uttrykt bekymring om sene leveranser fra Vefik IKS hva gjelder forvaltningsrevisjoner. Utvalget tok problemet opp med revisjonssjefen, og fikk tilbakemelding i møte så sent som 9. april 2019 om at leveranse av alle de fire tilmålte rapporter skal skje innen utgangen av inneværende planperiode. Vefik IKS sin beskjed i brev av 15. april 2020, og fortsatt påvente av leveranser viser dessverre at det som fremgår i tilbakemeldingen fra revisjonssjefen ikke har blitt realisert.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret vurdere situasjonen og gi kontrollutvalget en retning for arbeidet videre når det gjelder revisjonsordningen i Måsøy kommune.

Sak 15/2020

Kontrollutvalgets årsmelding 2019

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2019.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2019.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Sak 16/2020

Drøftingssak – Risiko og vesentligetsvurderinger vedrørende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2021-2024

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet legger fram saken uten særskilt tilrådning, men inviterer kontrollutvalget til å gi eventuelle innspill.

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk foreliggende fremlegg fra sekretariatets opplegg for risiko- og vesentlighets vurderinger vedrørende plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget ga innspill til sekretariatet på følgende områder/tema som bør inkluderes i sekretariatets risiko- og vesentlighetsanalyse for de to planområdene:

- Måsøy Næring og Havn KF, forvaltning av næringsmidler.
- Bemanning av Helse- og omsorg
- IT- drift, kompetanse og sikkerhet
- Rus- og psykiatri
- Beredskap ved pandemier
- Oppfølging av politiske vedtak

Selskaper:

- Fimil AS

Sak 17/2020

Møte- og aktivitetsplan 2020

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2020.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom behov.

Kontrollutvalgets møte- og aktivitetsplan 2020 – 1. og 2. halvår 2020

Aktiviteter/saker	1/2020	2/2020	3/2020	4/2020
	20.02.20	17.08.20	Sept./okt.	Nov./des.
Opplæring/minikurs v/ sekretariatet	X			
Møte- og aktivitetsplan		X		
Kommunens/KF's årsmelding, årsregnskap og revisors beretning		X		
Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll			X	
Orientering fra revisor	Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Orientering fra sekretariat	Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov
Orientering fra kommuneadministrasjon: - Kvartals-/tertiarapporter - Andre tema for orienteringer utfra kontrollutvalgets løpende behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov
Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og plan for eierskapskontroll: - Risiko- og vesentlighetsanalyse: evt. innspill kontrollutvalget - Kontrollutvalgets Planforslag/innstilling		X		X ↑ ↓ X
Høringer	Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov
Etatsbesøk	Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov
Budsjett for kontrollarbeidet			X	
Egenevaluering kontrollutvalget				X
Kontrollutvalgets årsrapport		X		
Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Måsøy kommune for revisjonsåret: 2019 2020 Strategiplan regnskapsrevisjon: 2019 2020	X		X X	
Tilsynsrapporter	Løpende	Løpende	Løpende	Løpende
Rapporter fra forvaltningsrevisjon Plan 2017-2020: - Bruk av overtid grunnskolen → - Sykefravær og IA avtalen → - Spesialundervisning → - Oppfølging av politiske vedtak → (nb. femte prosjekt)	Startvedtak sak 03/17-30.05.17, rapport ikke levert pr. 23. juni 2020 Startvedtak sak 14/18- 30.10.18, rapport ikke levert pr. 23. juni 2020. Gjenstår oppstart (Brev fra Vefik IKS: «urealistisk å gjennomføre i planperioden 2017-2020») Gjenstår oppstart (Brev fra Vefik IKS: «urealistisk å gjennomføre i planperioden 2017-2020») 			
Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapporter:	Oppfølging skjer normalt 1,5 til 2 år etter kommunestyrets behandling av rapport.			

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

• Saksbehandling av enkeltvedtak →	Rapportert til kommunestyret juni 2017. Oppfølging tilrådelig.
Saker vedr. tilsyn med revisjonen	KU bør drøfte nærmere hvordan påseansvaret kan ivaretas best mulig.
Eierskapskontroll:	
• Obligatorisk eierskapskontroll	Gjennomføres 2. halvår 2020
Andre saker	

(Uthevet skrift = lovpålagte oppgaver)

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2020.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom behov.

Sak 18/2020

Referater

Følgende referater forelå:

Ref.sak 2/20: Melding om vedtak fra kommunestyret den 18.06.2020, sak 29/20 – Omvalg av kontrollutvalg 2019-2023.

Ref.sak 3/20: Invitasjon til kontrollutvalget i Måsøy kommune om medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Kontrollutvalget tar formell stilling til invitasjon om medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), jfr. ref.sak 3/20 i neste møte.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Kontrollutvalget tar formell stilling til invitasjon om medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), jfr. ref.sak 3/20 i neste møte.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møtet hevet kl. 15.45

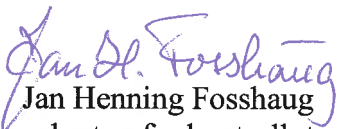
Møteutskriften sendes pr. epost til de møtende medlemmer/varamedlemmer til godkjenning, med kort frist for tilbakemelding til sekretariatet. Tilbakemelding utgjør dokumentasjon på godkjenning og arkiveres sammen med møteutskriften.

Trond Egil Nilsen /s
leder

Ellen Gregersen /s
medlem

Trine Nergård /s
medlem

Magne Simonsen /s
varamedlem


Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget