



## Kontrollutvalget i Måsøy kommune

**Møte nr. 1/2020**  
20. februar 2020

Arkivkode  
4/1 08  
Journalnr.  
2020/18076-9

### MØTEUTSKRIFT

<b>Til stede:</b>	
<b>Kontrollutvalget:</b>	Leder, Trond Egil Nilsen (på høyttalende telefon fra Snøfjord) Medlem, Ellen Gregersen Medlem, Oddvar Fagerhaug (til og med sak 7/2020 kl. 14.15) Varamedlem, Trine Nergård (til og med sak 7/2020 kl. 14.15) Varamedlem, Magne Simonsen
<b>Varamedlemmer tilstede i minikurs:</b>	Magne Simonsen (SP) Trine Nergård (AP/H)
<b>Andre under minikurs og ordinært møte:</b>	KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug og rådgiver Tom Øyvind Heitmann
<b>Forfall:</b>	Nestleder, Åge Flaten
<b>Tid:</b>	<b>Torsdag den 20. februar 2020</b> Minikurs: kl 09.00-12.15 Ordinært møte kl.12.35 – 14.50
<b>Sted:</b>	<b>Måsøy rådhus, møterom teknisk etat</b>

Leder, Trond Egil Nilsen deltok via høyttalende telefon da han av vær- og vegmessige forhold ikke kom seg fysisk til møtet. Han ønsket velkommen til utvidet møte med minikurs, og ga ordet videre til sekretariatet for gjennomføring av første sekvens på dagens agenda som er minikurs.

**1. Minikurs for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer v/ sekretariatet**

Sekretariatet v/ Jan Henning Fosshaug og Tom Øyvind Heitmann foreleste om kontrollutvalgets rolle og lovpålagte oppgaver. Plenum var aktiv og bidro til god dialog under seansen.

**2. Ordinært møte med følgende sakliste:**

Sak	01/2020	Orienteringer v/sekretariatet: ✓ Det avtroppede kontrollutvalgets egevaluering ✓ Statusoppdatering kontrollutvalgets oppgaver ✓ Skisse til møte- og aktivitetsplan
Sak	02/2020	Referater
Sak	03/2020	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Måsøy kommune
Sak	04/2020	<del>Rapport: Forvaltningsrevisjon «Barneverntjenesten – Måsøy kommune»</del>
Sak	05/2020	Regulert budsjett 2020 for kontrollarbeidet i Måsøy kommune
Sak	06/2020	Sekretariatets oppgaver til kontrollutvalget - endringer i forhold til tidligere vedtak
Sak	07/2020	Kontrollutvalgets rutiner for oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner
Sak	08/2020	Eventuelt

Leder Trond Egil Nilsen åpnet ordinært møte kl. 12.35 og ledet møtet over høyttalende telefon.

Innkallingen til ordinært møte ble godkjent uten merknader.

Godkjenning av sakliste:

Av vær- og vegmessige årsaker var revisjonen forhindret fra å møte for å orientere om forvaltningsrevisjonen «Barneverntjenesten», og om revisjonsstrategi for 2019 (eventuell tilleggssak)

Kontrollutvalgets leder fremmet derfor at sak 4/2020 utsettes til neste møte. Sak om revisjonsstrategi settes også på saklisten til neste møte. Utvalget ga sin tilslutning til dette.

Saklisten med sakene 1/2020 t.o.m. 8/2020 med unntak av sak 4/2020 ble deretter godkjent enstemmig. Det tas høyde for at noen av sakene eventuelt må utsettes til neste møte dersom det blir tidsnød grunnet båtruter m.v.

## **Sak 1/2020**

### **Orienteringer v/sekretariatet**

Sekretariatet orienterte om praktiske forhold, så som reiseregninger, kommunikasjon m.v., og i tillegg om status på kontrollutvalgets oppgaver generelt. Rapport fra eierskapskontroll estimeres levert innen planperiodens utløp. Det er en del etterslep på forvaltningrevisjoner for planperioden 2017-2020.

Bortsett fra etterslep på forvaltningsrevisjoner, anses kontrollutvalget å være i rute i forhold til de lovpålagte oppgaver.

Kontrollutvalgets drøftinger og konklusjoner/vedtak:

Kontrollutvalget tok opplysningene fra sekretariatet til orientering. Kontrollutvalget uttrykte bekymring i forhold til etterslep av forvaltningsrevisjoner. Utvalget vil drøfte dette forholdet nærmere i egen sak som settes på dagsorden til neste møte i kontrollutvalget.

**Sak 2/2020**

**Referater**

Følgende referater forelå:

Ref.sak nr. 1/20: Det avtroppede kontrollutvalgets egenevaluering

**Sekretariatets tilrådning:**

Referatsak nr. 1/20 tas til orientering og tas med som informasjon i kontrollutvalgets videre arbeid.

**Behandling:**

Referatsak nr. 1/20 tas til foreløpig orientering. På grunn av knappe tidsmarginer i dagens møte legges avtroppede kontrollutvalgs egenevaluering opp til nærmere gjennomgang i kontrollutvalgets neste møte.

**Vedtak:**

Referatsak nr. 1/20 tas til foreløpig orientering. På grunn av knappe tidsmarginer i dagens møte legges avtroppede kontrollutvalgs egenevaluering opp til nærmere gjennomgang i kontrollutvalgets neste møte.

**Sak 3/2020**

**Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Måsøy kommune**

**Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune for revisjonsåret 2019 til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

**Behandling:**

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune for revisjonsåret 2019 til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

**(Sak 4/2020)**

UTSATT TIL NESTE MØTE jfr. vedtak innledningsvis i møtet.

**Sak 5/2020****Regulert budsjett 2020 for kontrollarbeidet i Måsøy kommune –  
kontrollutvalgets forslag**

Bakgrunn for saken: Kommuneadministrasjonen har opplyst at kommunestyret vil få seg forelagt sak om budsjettregulering, bl.a. av budsjettammen 2020 for kontrollarbeidet i kommunen. Sekretariatet fremla i saksfremlegg følgende oppsett som forslag til regulert budsjett 2020 for kontrollarbeidet i Måsøy kommune:

**FORSLAG TIL REGULERT BUDSJETT 2020 – KONTROLLARBEIDET I MÅSØY KOMMUNE**

<b>Kontroll og tilsyn</b>		<b>Budsjett 2020</b>	<b>Budsjett 2019</b>	<b>Regnskap 2018</b>
10830	Godtgjørelse folkevalgte	8 000	5 000	3 800,00
10840	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	5 000	3 000	930,00
11170	Bevertnings møter/utvalg	1 000	1 000	-
11500	Opplæring, kurs / konferanser	40 000	25 000	-
11600	Reise- og kostgodtgjørelse, oppgavepliktig	8 000	5 000	-
11700	Reise- og oppholdsutgifter, ikke oppgavepliktig	17 000	10 000	-
11950	Avgifter og gebyrer	2 000	2 000	-
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	*562 000	545 000	536 000,00
13760	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	**188 000	132 000	128 660,00
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000	0,00
	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>832 000</b>	<b>729 000</b>	669 390,00
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000	-
	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-1 000</b>	<b>-1 000</b>	-
	<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>831 000</b>	<b>728 000</b>	<b>669 390,00</b>

(Budsjettbeløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

\* **Revisjonshonorar 2020: kr 562 000,- ut fra opplysninger fra Vefik IKS v/ revisjonssjef.**

\*\* **Sekretariatshonorar 2020: kr 141 476,- i henhold til selskapets budsjettvedtak pluss mulig fordelt rammeøkning kr. 46 850,- tilsvarende 1 stillingshjemmel jfr. representantskapets vedtak. Denne rammeøkningen er nå effektivt.**

**Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget har av økonomisjef fått opplyst at vedtatt budsjett for 2020 ikke har oppdatert tallene for kontrollutvalget, men at det vil bli lagt frem sak om budsjettregulering til kommunestyret.

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på kr. 831 000 fastsettes som kontrollutvalgets forslag til regulert budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune for 2020. Budsjettforslaget oversendes til Måsøy kommunestyre med kopi til formannskapet.

**Behandling:**

Under drøftingene ble det problematisert at budsjettet ikke har tatt høyde for påkommende behov for undersøkelser som ligger utenfor de ordinære forvaltningsrevisjoner fastsatt i planverket. Dette legger store begrensninger på kontrollutvalgets arbeid i påkommende tilfeller hvor behovet for oppfølging gjennom særskilte undersøkelser oppstår, så som hendelsesbaserte undersøkelser som ikke inngår i plan for forvaltningsrevisjon. For at kontrollutvalget skal kunne ivareta sin uavhengige rolle og stå friere til å igangsette slike undersøkelser uten å måtte først gå veien kommunestyret for eventuell ekstrabevilgning, vil det være nødvendig å få budsjettet inn en fast post i budsjettammen som ivaretar dette.

Kontrollutvalget fremmet følgende tillegg til sekretariatets tilråkning:

Budsjettammen økes med kr. 200 000 som innordnes i rammen som egen post til påkommende undersøkelser som ikke er finansiert innenfor de vedtatte planer. Netto budsjettamme blir dermed kr. 1 031 000.

Sekretariatets tilråkning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget har av økonomisjef fått opplyst at vedtatt budsjett for 2020 ikke har oppdatert tallene for kontrollutvalget, men at det vil bli lagt frem sak om budsjettregulering til kommunestyret.

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på **kr. 1 031 000** fastsettes som kontrollutvalgets forslag til regulert budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune for 2020. Herunder inngår en ny post kr. 200 000 som øremerkes påkommende undersøkelser som ikke er finansiert innenfor de vedtatte planer.

**Sak 6/2020**

**Sekretariatets oppgaver til kontrollutvalget - endringer i forhold til tidligere vedtak**

**Sekretariatets tilråkning:**

Kontrollutvalgets vedtak 7/2008 av 21. mai 2008 oppheves.

Kontrollutvalget vedtar at følgende oppgaver tilknyttet utvalgets ansvarsområde tillegges kontrollutvalgets sekretariat, Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS):

- Alle oppgaver som tilligger sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i henhold til lov og forskrift.
- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

## Kontrollutvalget i Måsøy kommune

- Faglig og administrativ ivaretagelse av kontrollutvalgets påseansvar om at kommunestyrets vedtak vedrørende regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp
- Rapportere om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er tilfredsstillende fulgt opp
- Utarbeide saksutredninger i saker som legges fram for kontrollutvalget, herunder saker fra revisjonen
- Arkivering og journalføring for kontrollutvalgets virksomhet

## Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

## Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtak 7/2008 av 21. mai 2008 oppheves.

Kontrollutvalget vedtar at følgende oppgaver tilknyttet utvalgets ansvarsområde tillegges kontrollutvalgets sekretariat, Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS):

- Alle oppgaver som tilligger sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i henhold til lov og forskrift.
- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Faglig og administrativ ivaretagelse av kontrollutvalgets påseansvar om at kommunestyrets vedtak vedrørende regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp
- Rapportere om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er tilfredsstillende fulgt opp
- Utarbeide saksutredninger i saker som legges fram for kontrollutvalget, herunder saker fra revisjonen
- Arkivering og journalføring for kontrollutvalgets virksomhet

## Sak 7/2020

### Kontrollutvalgets rutiner ved oppstart/gjennomføring av forvaltningsrevisjoner

#### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende oppdrag av en viss varighet for kontrollutvalget i Måsøy kommune:

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet ut fra eget skjønn.
2. Kontrollutvalget gir klare bestillinger til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen projektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget. I det tilfellet at prosjektet er ment fakturert etter medgått tid skal projektskissen vedlegges et time- og kostnadsbudsjett for de ulike segmenter i prosjektet og med angivelse av timepris ekskl. mva.  
  
Tilsvarende skal det ved avlevering av rapport vedlegges prosjektregnskap.
3. Kontrollutvalget setter klare tidsrammer for gjennomføring og rapportering.
4. Når kontrollutvalget har godkjent projektskisse og evt. time- og kostnadsbudsjett anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet og bestilt.
5. Kontrollutvalget v/sekretariatet innhenter statusrapport fra revisjonen underveis i undersøkelsens forløp i høvelig tid etter oppstartsvedtak, med videre rapportering til leder når statusrapport foreligger, og til kontrollutvalget i påfølgende møte dersom dette finner sted før ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen foreligger.
6. Revisjonen skal dersom det oppstår særlige hindringer i forhold til gjennomføring av oppdraget som setter forvaltningsrevisjonen i fare, og problemet vurderes som fastlåst, gi skriftlig melding om dette til sekretariatet.

#### Behandling:

Leder fremmet følgende endring til sekretariatets tilrådning:

«Pkt. 6 strykes»

Sekretariatets tilrådning med leders endringsforslag ble enstemmig vedtatt.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende oppdrag av en viss varighet for kontrollutvalget i Måsøy kommune:

## Kontrollutvalget i Måsøy kommune

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet ut fra eget skjønn.
2. Kontrollutvalget gir klare bestillinger til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

I det tilfellet at prosjektet er ment fakturert etter medgått tid skal prosjektskissen vedlegges et time- og kostnadsbudsjett for de ulike segmenter i prosjektet og med angivelse av timepris ekskl. mva.

Tilsvarende skal det ved avlevering av rapport vedlegges prosjektregnskap.

3. Kontrollutvalget setter klare tidsrammer for gjennomføring og rapportering.
4. Når kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse og evt. time- og kostnadsbudsjett anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet og bestilt.
5. Kontrollutvalget v/sekretariatet innhenter statusrapport fra revisjonen underveis i undersøkelsens forløp i høvelig tid etter oppstartsvedtak, med videre rapportering til leder når statusrapport foreligger, og til kontrollutvalget i påfølgende møte dersom dette finner sted før ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen foreligger.

Oddvar Fagerhaug og Trine Nergård innvilget permisjon, og fratrådte. Møtet beslutningsdyktig med tre av kontrollutvalgets medlemmer/varamedlemmer tilstede.

## Sak 8/2020 Eventuelt

Kontrollutvalget diskuterte om hvilke særlige aktiviteter som bør settes på agenda i vårhalvåret og besluttet i enstemmighet at følgende aktiviteter settes på dagsorden i tillegg til de faste lovpålagte saker:

### Aktiviteter vårhalvåret:

- ✓ Møte- og aktivitetsplan for høsthalvåret behandles i neste.
- ✓ Rådmannen innkalles til neste møte for å orientere om driften på helsesentret og da spesielt skjermet enhet.
- ✓ Til neste møte settes en drøftingssak om etterslep på forvaltningsrevisjoner.
- ✓ I neste møte orienteres kontrollutvalget nærmere om risiko- og vesentlighetsanalyse i forbindelse med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, og gir eventuelle innspill til sekretariatet på områder som ønskes ivaretatt i analysen.

Møtet hevet kl. 14.50.



## Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møteutskriften sendes pr. epost til de møtende medlemmer og 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

Oddvar Fagerhaug /s  
medlem  
(t.o.m sak 7/2020)

Trine Nergård /s  
varamedlem  
(t.o.m sak 7/2020)

Magne Simonsen /s  
varamedlem

Jan Henning Fosshaug /sign.  
sekretær for kontrollutvalget