



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møte nr. 2/2021

7. oktober 2021

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2021/18085-12

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	Trond Egil Nilsen, leder
	Ellen Gregersen, medlem
	Trine Nergård, medlem
Meldt forfall:	Ingen
Ikke møtt:	Åge Flaten, nestleder Amund Myrvold, medlem
Andre:	Fra Kusek IKS: rådgiver Tom Øyvind Heitmann og rådgiver Bård Larsson
Tid:	Torsdag 7.10.2021 kl. 10.00 – 13.00
Sted:	Måsøy rådhus, møterom ved kantina

Saksliste:

Sak	13/2021	Rapport etter forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2020
Sak	14/2021	Rapport etter forvaltningsrevisjon – Sykefravær og inkluderende arbeidsliv
Sak	15/2021	Oppstart av forvaltningsrevisjon – Spesialpedagogisk hjelp
Sak	16/2021	Utsettelse av oppstart av forvaltningsrevisjon – Vefik IKS
Sak	17/2021	Utredning av alternativ revisjonsordning
Sak	18/2021	Reglement for kontrollutvalget
Sak	19/2021	Kontrollutvalgets budsjett for kontrollarbeidet i 2022
Sak	20/2021	Orienteringssak: Nasjonal tilsynskalender
Sak	21/2021	Referatsaker

Leder åpnet møtet og ønsket velkommen. Møtet startet med ett minutt stillhet til minne om avdøde Jan Henning Fosshaug, sekretær for kontrollutvalget.

Leder ba sekretariatet om å sende ut en påminnelse om at det er viktig å melde fra om forfall til møter, slik at varamedlemmer kan innkalles. Han ga videre uttrykk for at utvalget helst hadde sett at ordfører var til stede siden utvalget skal behandle saker av stor betydning for Måsøy kommune. Han uttrykte også at det var beklagelig at revisor var fraværende.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 13-21/2021 ble godkjent enstemmig.

Sak 13/2021 Rapport etter forenklet etterlevelseskonsroll – regnskapsåret 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2021 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2020.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at revisor ikke har mottatt dokumentasjon på kjøp, at det ikke er utarbeidet rutiner som gjelder offentlige anskaffelser, og at revisor ikke er blitt oppmerksom på noe annet som gir grunn til å tro at Måsøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutineene som gjelder minikonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Behandling:

Sekretariatet fremmet følgende reviderte forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2021 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2020.

Kontrollutvalget finner grunn til å påpeke at det er uoverensstemmelser i revisors forenklete etterlevelseskonsroll og/eller uttalelse om denne. Årsaken er at det i uttalelsen framgår at revisor har kontrollert etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk og at det er hentet kriterier fra kommunens rutiner for anskaffelser til tross for at det under konklusjonen slås fast at kommunen ikke har rutiner for offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget ber på dette grunnlag om at revisjonen gjennomfører en ny forenklet etterlevelseskonsroll og/eller utarbeider en ny uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2020.

Sekretariatets reviderte forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2021 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2020.

Kontrollutvalget finner grunn til å påpeke at det er uoverensstemmelser i revisors forenklete etterlevelseskonsroll og/eller uttalelse om denne. Årsaken er at det i uttalelsen framgår at revisor har kontrollert etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk og at det er hentet kriterier fra kommunens rutiner for anskaffelser til tross for at det under konklusjonen slås fast at kommunen ikke har rutiner for offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget ber på dette grunnlag om at revisjonen gjennomfører en ny forenklet etterlevelseskonsroll og/eller utarbeider en ny uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2020.

Sak 14/2021 Rapport etter forvaltningsrevisjon – Sykefravær og inkluderende arbeidsliv

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Sykefravær og inkluderende arbeidsliv» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær og inkluderende arbeidsliv».
2. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Sykefravær og inkluderende arbeidsliv» til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder vurdere å knytte det forebyggende arbeidet tydeligere opp mot IA-avtalen (*Intensjonsavtale om et mer inkluderende arbeidsliv. Et arbeidsliv med plass for alle*) og i tillegg sørge for at
 - virksomhetens mål for helse, miljø og sikkerhet i organisasjonen konkretiseres
 - det regelmessig avholdes AMU-møter i samsvar med regelverket

Behandling:

Kontrollutvalgsleder uttrykte at han ønsker å få med at leveringstiden er lang og at undersøkelsen derfor har mistet relevans.

Sekretariatet fremmet på bakgrunn av leders innspill følgende forslag til tilføyelse i første avsnitt:

Kontrollutvalget vil påpeke at leveringstiden på denne forvaltningsrevisjonen er uforholdsmessig lang, fordi oppstart ble vedtatt så langt tilbake som i oktober 2018. Kontrollutvalget mener dette er svært uheldig fordi den lange leveringstiden sannsynligvis har ført til at undersøkelsen har mistet relevans i forhold til kommunens nåværende praksis og/eller risikobilde.

Sekretariatets opprinnelige vedtaksforslag med nevnte endring ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Sykefravær og inkluderende arbeidsliv» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering. Kontrollutvalget vil påpeke at leveringstiden på denne forvaltningsrevisjonen er uforholdsmessig lang, fordi oppstart ble vedtatt så langt tilbake som i oktober 2018. Kontrollutvalget mener dette er svært uheldig fordi den lange leveringstiden sannsynligvis har ført til at undersøkelsen har mistet relevans i forhold til kommunens nåværende praksis og/eller risikobilde.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets oversendte forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær og inkluderende arbeidsliv».

2. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Sykefravær og inkluderende arbeidsliv» til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder vurdere å knytte det forebyggende arbeidet tydeligere opp mot IA-avtalen (*Intensjonsavtale om et mer inkluderende arbeidsliv. Et arbeidsliv med plass for alle*) og i tillegg sørge for at
 - virksomhetens mål for helse, miljø og sikkerhet i organisasjonen konkretiseres
 - det regelmessig avholdes AMU-møter i samsvar med regelverket

Sak 15/2021 Oppstart av forvaltningsrevisjon – Spesialpedagogisk hjelp

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til Måsøy kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, overordnet analyse som danner grunnlag for denne planen, samt risiko- og vesentlighetsvurderingen som er utarbeidet som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjonen «Spesialpedagogisk hjelp» under de forutsetninger som fremgår av saksfremlegget.

Kontrollutvalget ber Måsøy kommunes revisjon (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget, slik dette er beskrevet i saksutredningen og kontrollutvalgets vedtak.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Behandling:

Kontrollutvalgsleder ga uttrykk for at han mener at kommunestyrets vedtak om å ikke bevilge midler til å få annen revisor til å utføre forvaltningsrevisjonen er uheldig, fordi undersøkelsen omfatter en særlig sårbar gruppe og det er nødvendig å få gjennomført undersøkelsen raskt. De andre medlemmene sluttet seg til dette.

Sekretariatet fremmet på bakgrunn av diskusjonen følgende forslag til endring i det opprinnelige vedtaksforslaget:

Første avsnitt endres til følgende:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 67/21 Fullmakt til anskaffelse av forvaltningsrevisjon Spesialpedagogisk hjelp til etterretning. Kontrollutvalget mener kommunestyrets avgjørelse om å avvise saken er uheldig, fordi forvaltningsrevisjonen omfatter en særlig sårbar gruppe og utvalget anser det nødvendig med en rask gjennomføring.

Med henvisning til kommunestyrets vedtak i sak 6/2021 om plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og sak 67/21, hvor kommunestyret ber kontrollutvalget starte arbeidet med planer for en ny planperiode, vedtar kontrollutvalget en omprioritering i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 som følger:

«Barnehage» skal være den første forvaltningsrevisjonen som gjennomføres i planperioden 2021-2024. Forvaltningsrevisjonens tittel endres til «Spesialpedagogisk hjelp».

Sekretariatets opprinnelige vedtaksforslag med foreslått endring ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 67/21 *Fullmakt til anskaffelse av forvaltningsrevisjon Spesialpedagogisk hjelp* til etterretning. Kontrollutvalget mener kommunestyrets avgjørelse om å avvise saken er uheldig, fordi forvaltningsrevisjonen omfatter en særlig sårbar gruppe og utvalget anser det nødvendig med en rask gjennomføring.

Med henvisning til kommunestyrets vedtak i sak 6/2021 om plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og sak 67/21, hvor kommunestyret ber kontrollutvalget starte arbeidet med planer for en ny planperiode, vedtar kontrollutvalget en omprioritering i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 som følger:

«Barnehage» skal være den første forvaltningsrevisjonen som gjennomføres i planperioden 2021-2024. Forvaltningsrevisjonens tittel endres til «Spesialpedagogisk hjelp».

Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjonen «Spesialpedagogisk hjelp» under de forutsetninger som framgår av saksfremlegget.

Kontrollutvalget ber Måsøy kommunes revisjon (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget, slik dette er beskrevet i saksutredningen og kontrollutvalgets vedtak.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Sak 16/2021 Utsettelse av oppstart av forvaltningsrevisjon – Vefik IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til Måsøy kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, hvor det framgår at det skal gjøres forvaltningsrevisjon av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) i 2021.

Kontrollutvalget vedtar å utsette oppstart av forvaltningsrevisjonen av Vefik IKS inntil videre. Kontrollutvalget vurderer oppstart på nytt i 2022.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til Måsøy kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, hvor det framgår at det skal gjøres forvaltningsrevisjon av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) i 2021.

Kontrollutvalget vedtar å utsette oppstart av forvaltningsrevisjonen av Vefik IKS inntil videre. Kontrollutvalget vurderer oppstart på nytt i 2022.

Sak 17/2021 Utredning av alternativ revisjonsordning

Sekretariatets forslag til vedtak:

Med henvisning til kommunestyrets vedtak i sak 59/20 og 19/21 oversender kontrollutvalget sak til kommunestyret vedrørende fremtidig revisjonsordning for Måsøy kommune med innstilling til vedtak slik det framgår nedenfor.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Måsøy kommunestyre viser til vedtak i sak 59/20 *Oversendelse av kontrollutvalgets sak 14/20 - Manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner* og sak 19/21 *Budsjettregulering*, og til kontrollutvalgets innstilling i sak 17/2021 *Utredning av alternativ revisjonsordning for Måsøy kommune*.

Kommunestyret vedtar å starte en prosess med skifte av revisjonsordning fra dagens løsning med interkommunalt samarbeid gjennom Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) til avtalefestet kjøp av tjenester fra annen revisor.

Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre konkurranse for anskaffelse av revisjonstjenestene i samsvar med regelverket for offentlige anskaffelser. Det legges til grunn at tjenestene skal være i funksjon senest ved opphøret av nåværende revisjonsordning, som betyr utløpet av kommunens eierskap i Vefik IKS.

Det skal i utgangspunktet inngås avtale med varighet på to år med opsjon på forlengelse med ytterligere to år.

Kontrollutvalget avgir innstilling til kommunestyret på endelig valg av revisor (leverandør) i henhold til kommuneloven § 24-1 tredje ledd.

Måsøy kommunestyre vedtar å avslutte eierskapet i Vefik IKS ved kommunens iverksettelse av ny revisjonsordning. Oppsigelse sendes når kommunen har inngått avtale med ny revisor.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med henvisning til kommunestyrets vedtak i sak 59/20 og 19/21 oversender kontrollutvalget sak til kommunestyret vedrørende fremtidig revisjonsordning for Måsøy kommune med innstilling til vedtak slik det framgår nedenfor.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Måsøy kommunestyre viser til vedtak i sak 59/20 *Oversendelse av kontrollutvalgets sak 14/20 - Manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner* og sak 19/21 *Budsjettregulering*, og til kontrollutvalgets innstilling i sak 17/2021 *Utredning av alternativ revisjonsordning for Måsøy kommune*.

Kommunestyret vedtar å starte en prosess med skifte av revisjonsordning fra dagens løsning med interkommunalt samarbeid gjennom Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) til avtalefestet kjøp av tjenester fra annen revisor.

Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre konkurranse for anskaffelse av revisjonstjenestene i samsvar med regelverket for offentlige anskaffelser. Det legges til grunn at tjenestene skal være i funksjon senest ved opphøret av nåværende revisjonsordning, som betyr utløpet av kommunens eierskap i Vefik IKS.

Det skal i utgangspunktet inngås avtale med varighet på to år med opsjon på forlengelse med ytterligere to år.

Kontrollutvalget avgir innstilling til kommunestyret på endelig valg av revisor (leverandør) i henhold til kommuneloven § 24-1 tredje ledd.

Måsøy kommunestyre vedtar å avslutte eierskapet i Vefik IKS ved kommunens iverksettelse av ny revisjonsordning. Oppsigelse sendes når kommunen har inngått avtale med ny revisor.

Sak 18/2021 Reglement for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets fremlagte utkast til reglement for kontrollutvalget i Måsøy kommune, og oversender dette til kommunestyret for realitetsbehandling med følgende innstilling:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget i Måsøy kommune.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets fremlagte utkast til reglement for kontrollutvalget i Måsøy kommune, og oversender dette til kommunestyret for realitetsbehandling med følgende innstilling:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget i Måsøy kommune.

Sak 19/2021 Kontrollutvalgets budsjett for kontrollarbeidet i 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune for 2022 med en netto ramme på kr 963 100.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune for 2022 med en netto ramme på kr 963 100.

Sak 20/2021 Orienteringssak: Nasjonal tilsynskalender

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 21/2021 Referatsaker

1. Referatsak 10/2021

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Måsøy kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 10/2021 tas til orientering.

Behandling/vedtak:

Som forslaget, enstemmig.

2. Referatsak 11/2021

Kommunestyrets behandling av Måsøy kommunes årsmelding og årsregnskap for 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 11/2021 tas til orientering.

Behandling/vedtak:

Som forslaget, enstemmig.

3. Referatsak 12/2021

Kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsmelding for 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 12/2021 tas til orientering.

Behandling/vedtak:

Som forslaget, enstemmig.

4. Referatsak 13/2021

Kommunestyrets behandling av forvaltningsrevisjonen «Bruk av overtid»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 13/2021 tas til orientering.

Behandling/vedtak:

Som forslaget, enstemmig.

5. Referatsak 14/2021

Kommunestyrets behandling av sak vedrørende fullmakt til anskaffelse av forvaltningsrevisjonen «Spesialpedagogisk hjelp»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 14/2021 tas til orientering.

Behandling/vedtak:

Som forslaget, enstemmig.

6. Referatsak 15/2021

Kommuneproposisjonen 2022 – Utviklingstrekkene for statlig tilsyn med kommunesektoren

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 15/2021 tas til orientering.

Behandling/vedtak:

Som forslaget, enstemmig.

7. Referatsak 16/2021

Uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet – Varsling til kontrollutvalget om møter i selskap

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 16/2021 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget hadde følgende omforente forslag til tilføyelse til sekretariatets vedtaksforslag:

Kontrollutvalget ber kommunen om å innføre rutiner for varsling til kontrollutvalget om møter i selskaper i samsvar med kommuneloven § 23-6 fjerde ledd.

Sekretariatets vedtaksforslag med nevnte endring ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 16/2021 tas til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunen om å innføre rutiner for varsling til kontrollutvalget om møter i selskaper i samsvar med kommuneloven § 23-6 fjerde ledd.

8. Referatsak 17/2021

Diverse informasjon fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

- Medlemsinformasjon fra FKT – Juni 2021
- Protokoll fra årsmøte 2021 i FKT

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 17/2021 tas til orientering.

Behandling/vedtak:

Som forslaget, enstemmig.

9. Referatsak 18/2021

Kontrollutvalgslederskolen (18. – 19. oktober 2021)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 18/2021 tas til orientering.

Behandling/vedtak:

Som forslaget, enstemmig.

Møtet hevet kl. 13.00

Møteutskriften sendes rutinemessig ut til de møtende medlemmer/varamedlemmer per e-post med kort frist for godkjenning.

Trond Egil Nilsen/sign.
Leder

Trine Nergård/sign.
Medlem

Ellen Gregersen/sign.
medlem

Bård Larsson/sign.
sekretær for kontrollutvalget