



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr.	01-2023
Tid:	28.03.2023 kl. 10:00 – 12.30
Sted:	Møterom på oppvekst - Rådhuset i Måsøy
Kontrollutvalget:	Trond Nilsen, leder Trine Nergård, medlem Magne Simonsen, varamedlem
Måsøy kommune	Økonomileder Ingrid Majala i sak 01/23 og 02/23
Vefik IKS	Revisjonssjef Aud Opgård i sak 01/23 – 03/23 , via Teams
Kusek IKS	Daglig leder Kate Larsen, sak 01/23 - 03/23, via Teams Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann, via Teams Rådgiver Anne Berit Bæhr, via Teams
Meldt forfall:	Ellen Gregersen, medlem
Ikke møtt:	Ågen Flåten , medlem Amund Myrvold, medlem

SAKSLISTE

01/23	Nummerert brev nr. 1 fra revisor
02/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021
03/23	Orienteringssak - Oppsummering av interimfasen
04/23	Forespørsel om forvaltningsrevisjon av Finnmark miljøtjeneste AS
05/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2021- Måsøy kommune
06/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022- Måsøy kommune
07/23	Årshjul og møteplan 2023
08/23	Veileder om håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
09/23	Referatsaker

Leder Trond Nilsen åpnet møtet og ønsket velkommen.
Innkallingen ble godkjent uten merknader. Sakslisten ble godkjent uten merknader.

SAK 01/23 NUMMERERT BREV NR. 1 FRA REVISOR

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 fra revisor, datert 28.02.23 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Måsøy kommune ikke har tapsført kjente tap på fordringer pr. 31.12.21 i driftsregnskapet 2021.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven forutsetter.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret i forbindelse med behandling av kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021.

Behandling:

Revisjonssjef Aud Opgård orienterte om innholdet i nummerert brev nr. 1 fra revisor.

Økonomisjef Ingrid Majala orienterte om kommunens vurdering av forholdet.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 fra revisor, datert 28.02.23 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Måsøy kommune ikke har tapsført kjente tap på fordringer pr. 31.12.21 i driftsregnskapet 2021.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven forutsetter.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret i forbindelse med behandling av kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021.

SAK 02/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL MÅSØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 28. mars 2023 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2021. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 27.02.2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Måsøy kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 582 065,- og et mer- / mindre forbruk på kr 0,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 3 364 760,-. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2021, 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 revisor har avgitt revisjonsberetning med forbehold, og tar nummerert brev nr.1 fra revisor til orientering. Kontrollutvalget ser alvorlig på Måsøy kommune ikke har foretatt tapsføring knyttet til tap på fordringer som sto bokført i regnskapet per 31.12.2021. Revisor understreker at forholdet var kjent for kommunen på tidspunktet for avleggelsen av regnskapet og skulle vært belastet driftsregnskapet i 2021. Revisor bemerker at årsberetningen og annen informasjon er basert på feilinformasjon. Revisor anbefaler administrasjonen om å korrigere kjente feil slik at regnskapet fremover ikke blir avlagt med kjente vesentlige feil.

Kontrollutvalget registrer at årsregnskapet/konsolidert og årsrapport ble avlagt den 22.11.2022, og ser med bekymring at kommunelovens frister i forhold til årsavslutning ikke er overholdt.

Årsregnskapet/konsolidert og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy kommune pr. 31. desember 2021. Kontrollutvalget anbefaler at vedtatte handlingsregler omtales i årsmeldingen. Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2021. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Behandling:

Økonomisjef Ingrid Majala presenterete årsregnskap for kommune og konsolidert regnskap for kontrollutvalget.

Revisjonssjef Aud Opgård orienterte om revisorbretning med forbehold.

Kontrollutvalget drøftet saken, og stilte spørsmål om blant annet

- Utvikling av gjeldsgraden i kommunen
- Driftsmessige utgifter av lån til investeringer

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 28. mars 2023 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 27.02.2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Måsøy kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 582 065,- og et mer- / mindre forbruk på kr 0,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 3 364 760,-. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2021, 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 revisor har avgitt revisjonsberetning med forbehold, og tar nummerert brev nr.1 fra revisor til orientering. Kontrollutvalget ser alvorlig på Måsøy kommune ikke har foretatt tapsføring knyttet til tap på fordringer som sto bokført i regnskapet per 31.12.2021. Revisor understreker at forholdet var kjent for kommunen på tidspunktet for avleggelsen av regnskapet og skulle vært belastet driftsregnskapet i 2021. Revisor bemerker at årsberetningen og annen informasjon er basert på feilinformasjon. Revisor anbefaler administrasjonen om å korrigere kjente feil slik at regnskapet fremover ikke blir avlagt med kjente vesentlige feil.

Kontrollutvalget registrer at årsregnskapet/konsolidert og årsrapport ble avlagt den 22.11.2022, og ser med bekymring at kommunelovens frister i forhold til årsavslutning ikke er overholdt.

Årsregnskapet/konsolidert og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy kommune pr. 31. desember 2021. Kontrollutvalget anbefaler at vedtatte handlingsregler

omtales i årsmeldingen. Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2021. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

SAK 03/23 ORIENTERINGSSAK - OPPSUMMERING AV INTERIMSFASEN

Sekretariatets tilrådning:

Kommunens revisjon, Vefik IKS sin oppsummering av interim revisjon for Måsøy kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte om interimfasen.

Kontrollutvalget drøftet saken

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunens revisjon, Vefik IKS sin oppsummering av interim revisjon for Måsøy kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

SAK 04/23 FORESPØRSEL OM FORVALTNINGSREVISJON AV FINNMARK MILJØTJENESTE AS

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet viser til de alternative forslag til vedtak som presenteres i saksframlegget. Sekretariatet legger fram saken uten tilrådning.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken og la fra alternative løsninger og forslag til vedtak.

Kontrollutvalget drøftet forslagene. Kontrollutvalget i Måsøy kommune ønsker ikke å delta i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS. Kontrollutvalget ønsker å igangsette eierskapskontroll i tråd med Måsøy kommunes plan for eierskapskontroll 2021- 2024.

Leder Trond Nilsen foreslo følgende vedtak:

Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget vedtar å ikke delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende svar til kontrollutvalget i Lebesby kommune der det informeres om kontrollutvalgets vedtak i denne saken.

Kontrollutvalget igangsetter eierskapskontroll av Måsøy kommunes eierforvaltning i tilknytning til Fimil AS i 2023. Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak om oppstart av en slik eierskapskontroll på neste møte i utvalget i 2023.

Leders forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget vedtar å ikke delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende svar til kontrollutvalget i Lebesby kommune der det informeres om kontrollutvalgets vedtak i denne saken.

Kontrollutvalget igangsetter eierskapskontroll av Måsøy kommunes eierforvaltning i tilknytning til Fimil AS i 2023. Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak om oppstart av en slik eierskapskontroll på neste møte i utvalget i 2023.

SAK 05/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2021- MÅSØY KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2021.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

Behandling:

Sekretariatet presetnerete årsmeldingen.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2021.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

SAK 06/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2022- MÅSØY KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2022.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Behandling:

Sekretariatet presenterte årsmeldingen.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Måsøy kommunes kontrollutvalg for 2022.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Måsøy med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

SAK 07/23 ÅRSHJUL OG MØTEPLAN 2023

Sekretariatets tilrådning:

Årshjul og møteplan 2023 for kontrollutvalg i Måsøy kommune vedtas. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

Behandling:

Sekretariatet presenerte årsmeldingen.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årshjul og møteplan 2023 for kontrollutvalg i Måsøy kommune vedtas. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

SAK 08/23 VEILEDER OM HÅNDTERING AV HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar FKTs veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget til orientering.

Behandling:

Leder orientere fra prosessen med utarbeidelsen av veilederen.

Leder foreslo at sekretariatet lager et kurs på 1- 2 timer om henvendelser til kontrollutlaget på neste møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets tilrådning og leders forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar FKT veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget til orientering, og ber sekretariatet å lage et kurs på 1- 2 timer om henvendelser til kontrollutlaget på neste møte i kontrollutvalget.

SAK 09/23 REFERATSAKER

Referatsak 01/23 Invitasjon til FKT fagkonferanse 31. mai - 1. juni 2023.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 01 /23 tas til orientering

Behandling:

Kontrollutvlaget drøftet saken.

Leder Trond Nilsen foreslo følgende:

Leder Trond Nilsen deltar på FKTs fagkonferanse 31. mai – 1. juni i Trondheim og represetnerer Måsøy kommune på FKTs årsmøte.

Leders forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Leder Trond Nilsen deltar FKTs fagkonferanse 31. mai – 1. juni i Trondheim og represetnerer Måsøy kommune på FKTs årsmøte.

Havøysund, den 28.03.2023

Trond Nilsen (sign)
Leder

Trine Nergård (sign)
medlem

Magne Simonsen (sign)
varamedlem

Anne Berit Bæhr (sign)
rådgiver/sekretær