



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 12.09.2024 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset - Møterom kantina

Saksliste:

20/24	Godkjenning av innkalling
21/24	Godkjenning av saksliste
22/24	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
23/24	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
24/24	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning 2023- risiko- og vesentlighetsvurdering
25/24	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning 2023-revisors uttalelse
26/24	Revisors oppsummering etter revisjon av årsregnskapet 2023
27/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon i Sikkerhet og beredskap
28/24	Bærbare pc/ Ipad til medlemmer i kontrollutvalget
29/24	Orienteringer fra kommunedirektør
30/24	Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
31/24	Referatsaker møte 03-24



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	12. september 2024	J.nr:	KUSEK01492

Sak 20/24

GODKJENNING AV INNKALLING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen til møte 12. september 2024.

Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 16. november 2023 vedtok kontrollutvalget at godkjenning av innkalling og saksliste, skal være faste saker på kontrollutvalgets saksliste. Det vises til vedlagt saksliste

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget godkjenner innkallingen til møte 12. september 2024.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	12. september 2024	J.nr:	KUSEK01493

Sak 21/24

GODKJENNING AV SAKSLISTE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 12. september 2024.

Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 16. november 2023 vedtok kontrollutvalget at godkjenning av innkalling og saksliste, skal være faste saker på kontrollutvalgets saksliste. Det vises til vedlagt saksliste

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 12. september 2024.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	12. september 2024	J.nr:	KUSEK01491

Sak 22/24

UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Måsøy kommune gg Msøy Næring og Havn KF, datert 03.09.2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Laina Karlsens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune og Måsøy Næring og Havn KF til orientering. Det forutsettes at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptrer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæring av 03.09.2024 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Laina Karlsen.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Måsøy kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisor har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Til
Kontrollutvalget i Måsøy kommune
og Måsøy Næring og Havn KF

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	05/ lmk	Laina M. Karlsen	917 74218	03.09.2024
		lk@komrevnord.no		

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Måsøy kommune og Måsøy Næring og Havn KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke andre stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt. 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvals- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor NN kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Måsøy kommune og Måsøy Næring og Havn KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Måsøy kommune og Måsøy Næring og Havn KF.

Harstad, 3. september 2024
KomRev NORD IKS

Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	12.september 2024	J.nr:	KUSEK01482

Sak 23/24

UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Måsøy kommune, Måsøy Havn og Næring KF, Måsøy industrieiendom KF datert (datert 15.08.24)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune, Måsøy Havn og Næring KF, Måsøy industrieiendom KF til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptrer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæring av fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven, datert 15.08.24.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Måsøy kommune, Måsøy Havn og Næring KF og Måsøy Industrieiendom KF. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisors har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Til
Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03 901 38 721	Dato: 15.8.2024
-------------------	-----------------	--	--	---------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF og Måsøy Industrieiendom KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretakene.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretakene deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretakene deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretakene, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF eller Måsøy Industriereiendom KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF eller Måsøy Industriereiendom KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF eller Måsøy Industriereiendom KF.

Tromsø, 15.8.2024

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	12.september 2024	J.nr:	KUSEK01489

Sak 24/24

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNING 2023- RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Saksdokumenter:

- Presentasjon fra Komrev Nord IKS vedr. risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023 (ettersendes)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors presentasjon av 12. september 2024 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023. Revisor vil kontrollere offentlig anskaffelser i etterlevelseskontrollen for 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

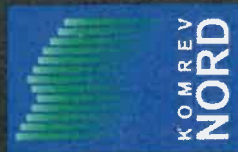
Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. I presentasjonen redegjør revisjonen for den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelseskontroll av for regnskapsåret 2023. Det forklares at risikovurdering er en vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak og hvilke konsekvenser brudd kan få. Det framgår videre at revisor har valgt å kontrollere offentlige anskaffelser. Revisor har følgende begrunnelse for valg av dette området:

Det er lov og forskriftsbestemte krav til offentlig anskaffelser

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors presentasjon av 12 september 2024 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2023.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for kontrollen til orientering.



Måsøy kommune

Forenklet etterlevelseskontroll 2023

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Presenteres for kontrollutvalget 30.01.2024

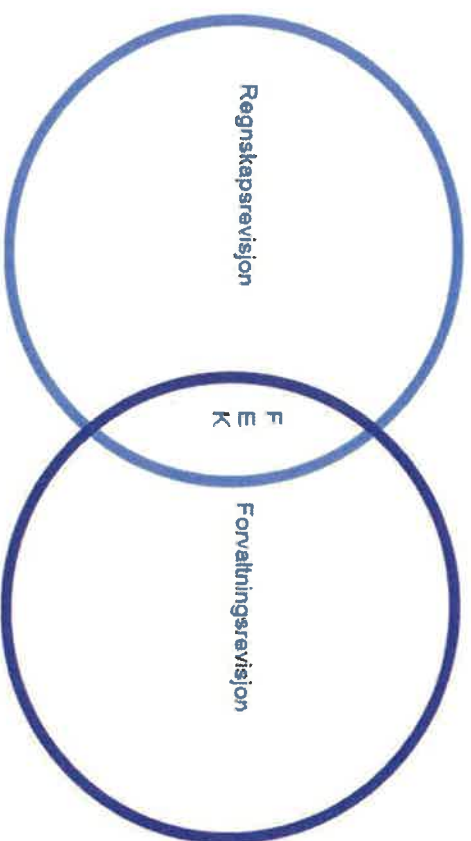
Aud Opgård

Vi skaper trygghet

Forenklet etterlevelseskontroll (FEK)

Kommuneloven §24-9

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak



Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet

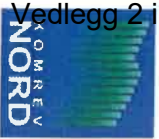
Generelt

- Velger område for kontroll ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering
- Må kunne måles mot klare og objektive kriterier (vurderingskriterier)

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Områder som vi har lagt til grunn for vurdering ved valg av forenklet etterlevelseskontroll

- Offentlige anskaffelser
 - Stort område
- Selvkost
 - Komplisert regelverk, konsekvens for kommunenes innbyggere, omdømmetap
- Finans og gjeldsforvaltning
 - Det er lov- og forskriftsbestemte krav til finansrapportering
 - Rapporteringen gir vesentlig informasjon til politikerne, og uten denne informasjonen kan det gjøres beslutninger på feil grunnlag med hensyn til økonomiske konsekvenser.



Risiko- og vesentlighetsvurdering

Etter en samlet vurdering har vi valgt ut følgende område for forenklet etterlevelseskontroll for 2023:

Offentlige anskaffelser

Begrunnelse

- Det er lov- og forskriftsbestemte krav til offentlige anskaffelser

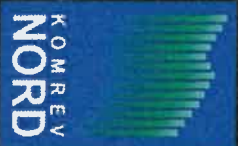
Risiko- og vesentlighetsvurdering

Vi vil undersøke

1. Om kommunen følger forskrift om offentlige anskaffelser.

Vurderingskriterier hentes fra

- Anskaffelsesforskriften §§ 7-1, 10-5 og 25-5
- Kommunens reglement for offentlige anskaffelser



Takk for oppmerksomheten!

Vi skaper trygghet

www.komrevnord.no



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	12. september 2024	J.nr:	KUSEK01455

Sak 25/24

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNING 2023 - REVISORS UTTALELSE

Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 03. juli 2024 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering, og har merket seg revisors konklusjon med forbehold:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at kommunen etterlever reglene om anskaffelsesprotokoll i samsvar med lov og forskrift.

Kontrollutvalget rapporterer saken til kommunestyret.

Kontrollutvalget tar denne etterlevelseskontrollen og revisors funn og uttalelse med videre som innspill til den videre prosessen for plan for forvaltningsrevisjoner 2025 – 2028.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet

etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2023 for Måsøy kommune ble behandlet av kontrollutvalget i møte 12. september 2024. Det framgår av saksdokumentene at revisor har valgt å kontrollere *etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk*.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelsesk kontroll. Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Kontrollutvalget v/ sekretariatet har mottatt en slik uttalelse fra kommunens revisor 3. juli 2024. I uttalelsen, som formelt har tittelen «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2023», beskrives kontrollen slik:

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Måsøy kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk hvor vi kontrollerer;

Om kommunen har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for anskaffelser i tråd med Forskrift om offentlige anskaffelser

Vi har kontrollert perioden fra 01.01-31.12.2023

Kriterier er hentet fra:

- *Forskrift om offentlige anskaffelser*
- *Lov om offentlige anskaffelser.*

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis finner vi at:

1. Kommunen har ikke utarbeidet anskaffelsesprotokoll for en av de to anskaffelsene som vi har bedt om, og som gjelder anskaffelser som er gjort i kommunen i 2023.

Revisor konkluderer med forbehold:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at kommunen etterlever reglene om anskaffelsesprotokoll i samsvar med lov og forskrift.

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.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til revisors beskrivelse av undersøkelsen innledningsvis i uttalelsen der det sies at revisor skal gjøre «*Kontroll av etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk*». Imidlertid er undersøkelsens kriterier hentet fra lov om offentlig anskaffelser og forskrift om anskaffelser. Det er derfor uklart for sekretariatet om hvorvidt kommunens interne regelverk har vært grunnlag for revisors undersøkelse.

Etterlevelseskontrollen kan indikere at Måsøy kommune ikke fullt ut etterlever lover og forskrifter om offentlige anskaffelser. Imidlertid er denne konklusjonen gjort med "moderat sikkerhet," noe som antyder at det kan være en viss usikkerhet knyttet til funnene.

Kontrollutvalget står overfor et valg når det gjelder hvordan de skal håndtere revisors uttalelse med forbehold. Siden det ikke er mottatt et revisorbrev om dette forholdet, kan det tyde på at revisor ikke har ansett manglene som vesentlige nok til å kreve videre oppfølging. Dette gir imidlertid kontrollutvalget et ansvar for å avgjøre hvordan de utvalget skal håndtere saken.

Sekretariatet har vurdert følgende alternativer:

- Ingen oppfølging – Uttalelsen tas til orientering:
 - Dette alternativet innebærer at kontrollutvalget velger å ikke gjøre ytterligere tiltak, men kun tar uttalelsen til orientering. Dette kan være hensiktsmessig hvis utvalget vurderer at manglene ikke er alvorlige nok til å kreve oppfølging, eller hvis ressursene ikke forsvarer en mer omfattende undersøkelse.
- Informere kommunestyret:
 - Kontrollutvalget kan velge å informere kommunestyret om revisors funn og ta uttalelsen til orientering. Dette alternativet sikrer at kommunestyret blir gjort oppmerksom på situasjonen, slik at de kan ta stilling til om det er behov for tiltak. Dette alternativet gir transparens og holder politisk ledelse informert.
- Be om ytterligere undersøkelser:
 - Dersom kontrollutvalget mener at funnene i revisors uttalelse er bekymringsfulle, kan de be om ytterligere undersøkelser. Dette kan innebære en dypere gjennomgang av de områdene hvor det er identifisert mangler, men det krever ressurser og bør vurderes i lys av alvorlighetsgraden av funnene.
- Bestille en forvaltningsrevisjon:
 - Dette alternativet innebærer at kontrollutvalget bruker revisors uttalelse som grunnlag for å foreslå forvaltningsrevisjon av området i den kommende planen for forvaltningsrevisjoner (2025-2028). En forvaltningsrevisjon er en mer grundig og systematisk gjennomgang som kan gi bedre innsikt i hvordan reglene og prosedyrene for anskaffelser følges opp i kommunen.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors konklusjon i den forenklete etterlevelseskontrollen til orientering og informere kommunestyret om funnene i kontrollen. Sekretariatet anbefaler-også at funnene i kontrollen tas som innspill i planleggingen av forvaltningsrevisjoner.

Til kontrollutvalget i
Måsøy kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Måsøy kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk hvor vi kontrollerer;

- Om kommunen har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for anskaffelser i tråd med Forskrift om offentlige anskaffelser

Vi har kontrollert perioden fra 01.01-31.12.2023

Kriterier er hentet fra;

- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Lov om offentlige anskaffelser.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har [revisjonsselskapets navn] et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis finner vi at:

1. Kommunen har ikke utarbeidet anskaffelsesprotokoll for en av de to anskaffelsene som vi har bedt om, og som gjelder anskaffelser som er gjort i kommunen i 2023.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at kommunen etterlever reglene om anskaffelsesprotokoll i samsvar med lov og forskrift.

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.

Harstad, 3. juli 2024


Laina M. Karlsen
Oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	12.september 2024	J.nr:	KUSEK01490

Sak 26/24

REVISORS OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2023

Saksdokument:

Brev om oppsummering etter revisjon av årsregnskap 2023, datert 24.05.2024, fra Komrev
NORD IKS

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.
Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å sende til utvalget kopi av sitt svarbrev til revisor.

Saksopplysninger:

Kommunens oppdragsansvarlige regnskapsrevisor har skrevet et oppsummeringsbrev til Måsøy
kommune v/kommunedirektøren, som gjelder revisjon av kommunens årsregnskap for 2023.

I oppsummeringsbrevet kommenterer revisor noen forhold i tilknytning til revisjon av kommunens
årsregnskap for 2023, som ikke har fått konsekvens for revisors konklusjon i revisjonsberetningen,
men som kommunen likevel bør bruke som et grunnlag for forbedringer av regnskapet for 2024.
Revisor kommer i dette brevet med innspill til forbedringer med hensyn til rutiner og interne
kontroller.

Revisors kommentarer er knyttet til følgende forhold:

- Bankfullmakter
- Tapsavsetning kundefordringer
- Budne driftsfond
- Minimumsavdrag – beregning
- Saldering ansvar for formidlingslån
- Budsjettreguleringer

- For lite innrapportert arbeidsgiveravgift
- Periodisering variabel lønn pr. 31.12
- Dokumentasjon balansekontoe
- Eierpost nytt kraftselskap
- Egenkontroll momskompensasjon
- Dokumentasjon garantiansvar

Sekretariatets vurdering:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2 bokstav a. I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 sies det blant annet at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte, samt at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor.

Revisors ansvar og oppgaver er blant annet beskrevet i kommuneloven § 24-2, hvor revisor blant annet har ansvar for å planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT), presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påseansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimsfasen og årsoppgjørfsasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskroll.

I det vedlagte oppsummeringsbrevet fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor gir revisor kommentarer til årsregnskapet for 2023, som ikke har fått konsekvens for revisors konklusjon i revisjonsberetningen, men som revisor mener at kommunen likevel bør bruke som et grunnlag for forbedringer av regnskapet for 2024. Revisjon ber om kommunedirektørens vurdering av og tilbakemelding på revisors innspill, det er ikke satt tidsfrist for svar.

Sekretariatet vurderer det slik at kontrollutvalget ikke behøver å foreta seg noe, men kan ta saken til orientering. Utvalget bør imidlertid forsikre seg om at kommunedirektøren har fulgt opp revisors kommentarer. Kontrollutvalget bør derfor be kommunedirektøren om å sende til utvalget kopi av sitt svarbrev til revisor.

Måsøy kommune
v/ kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	lmk	Elsa Saghaug es@komrevnord.no	97142148	24.5.2024

OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAP 2023

Vi viser til vår revisjonsberetning som er en normalberetning som revisor avgir når vi kan bekrefte at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Regnskapet ble første gang avlagt 15. mars 2024 som ikke er innen fristen iht. kommuneloven. Etter en samlet vurdering ble vi enige om å korrigere finansieringen i investeringsregnskapet og nytt årsregnskap ble avlagt.

Regnskapet med dokumentasjoner har god kvalitet, og vi har fått raske tilbakemeldinger fra dere på alle våre spørsmål. Vi vil i dette brevet komme med noen innspill til forbedringer med hensyn til rutiner og interne kontroller som vi ber om deres vurdering av og tilbakemelding på.

Bankfullmakter

Vi har fått oversendt dokumentasjoner som viser hvilke personer som har tilgang til bankkontoene til kommunen, og hvem som er administratorer. Etter det vi har forstått er det ikke dobbel signatur, dvs at to personer i fellesskap disponerer bankkontoene. Vi ber dere gjøre en risikovurdering, der også andre rutiner vurderes. For eksempel hvem har mulighet til å endre kontonummer i leverandørreskontro mm. Vi anbefaler at ingen bankkontoer kan disponeres av en person alene.

Tapsavsetning kundefordringer

Omløpsmidler skal vurderes til laveste verdi av virkelig verdi og anskaffelseskost. Dette innebærer at alle utestående fordringer pr 31.12. må gjennomgå med tanke på om de fortsatt er reelle eller om det foreligger et mulig tap som skal regnskapsføres. Denne gjennomgangen med vurderinger skal dokumenteres og inngå som en del av årsoppgjørskontrollen. Dersom det foreligger mulig tap, for eksempel at fordringen er «gammel», skal man gjøre tapsavsetning. Når forholdet er endelig avklart vil man vite om det ble et reelt tap eller ikke. Det er ikke gjort noen tapsavsetninger i regnskapet for 2023. Vi har gått gjennom fordringene og kan ikke se at det skal være store beløp som burde vært avsatt til tap.

Bundne driftsfond

Dere har mange fond i balansen som er klassifisert som bundne midler. Vi vurderer at flere av de bundne fondene egentlig er frie midler. Vi har tidligere diskutert dette med dere, men vi ser at dette ikke ble korrigert pr 31.12.23. Vi ber dere gjøre dette i år og vurdere om egen sak skal fremlegges til politisk behandling, eller eventuelt noteopplyses i regnskapet for 2024. Vi minner om at alle bundne fond må dokumenteres at saldo er korrekt verdsatt pr 31.12. Det betyr at

tilsagnsbrev og prosjektrekskap for perioden midlene er benyttet, vil dokumentere korrekt saldo pr. 31.12.

Minimumsavdrag – beregning

Ved beregning av kontrollgrense for avdrag som skal belastes driftsregnskapet, skal normalt sett formidlingslån trekkes fra lånegjelda når man foretar beregningen. Det kan synes som om dere ikke har tatt hensyn til dette. Vi ber dere vurdere metoden for beregning. Det er fullt tillatt å betale mer i avdrag enn minimumskravet som kommuneloven viser til. Vi ser også at dere i budsjettet har lagt til grunn høyere avdrag enn det som er betalt. I utgangspunktet skal budsjettert avdrag være det som skal betales i avdrag.

Saldering ansvar for formidlingslån

Vi viser til de korreksjoner som ble gjort i investeringsregnskapet vedrørende saldering av ansvar for formidlingslån. Etter det vi forstår har det ikke vært rutiner for å se på hele ansvaret når saldering mot fondet blir gjort. Vi ble enige om metoden og regnskapet ble korrigert. Dere vurderer selv om dere skal se på dette for noen år tilbake i tid.

Budsjettreguleringer

Dere har gode dokumentasjoner av budsjettet når dere bruker NKRF sine budsjettskjema. Her fremkommer opprinnelig budsjett og reguleringer som er gjort gjennom året. Dette er veldig bra. For å lette oppfølgingsjobben for dere selv kan det ved kommunestyrets budsjettreguleringssaker fremlegges oppdaterte budsjettskjema som viser de beløpsmessige konsekvensene som reguleringene medfører.

Vi minner om at investeringsbudsjettet er et 1-årig budsjett og det innebærer at prosjekter som ikke ble ferdige pr 31.12. i året før budsjettåret, også skal vedtas av kommunestyret og registreres inn i årsbudsjettet for påfølgende år.

For lite innrapportert arbeidsgiveravgift

Det er innrapportert iflg. A07 kr 297.263,-. Det samme viser rapport fra HRM over ekstra aga. I rapport fra HRM fremkommer det at det er kr 23.780,24 som ikke er postert og dermed ikke innrapportert. Beløpet er ikke vesentlig for regnskapet for 2023, men vi ber dere innrapportere dette i 2024.

Periodisering variabel lønn pr 31.12.

Anvendelse av anordningsprinsippet innebærer at alle utgifter skal periodiseres pr 31.12, også variabel lønn. Etter det vi kan se så blir ikke dette gjort i Måsøy kommune. Vi ber om deres vurdering på hvorfor det ikke blir gjort, og om dere eventuelt vil innarbeide ny rutine.

Dokumentasjon balansekontoeer

Balanseposter som ikke har tilhørende reskontroer e.l skal dokumenteres med hensyn til hvilke beløp som inngår i saldo pr 31.12. Vi kunne ikke finne at alle balansekontoeer var dokumentert med beløp /bilag som inngår i saldo og dette skal gjøres iht bokføringsloven med mindre saldo er helt ubetydelig. Vi ber dere påse at alle balansekontoeer er tilfredsstillende dokumentert pr 31.12.

Eierpost nytt kraftselskap

Etter det vi kan finne ut er Måsøy kommune er en av eierne i Midt- Finnmark Kraftlag SA, men eierposten fremgår ikke av balanseregnskapet. Vi ber dere vurdere om posten skal føres inn i balansen for å vise eierskapet. Til hvilken verdi må dere vurdere. Vil det tilkomme utbetalinger til kommunen, eller vil utbetalinger gå direkte til eventuelle mottakere?

Egenkontroll momskompensasjon

Vi viser til tilsendt forslag til egenkontrollskjema for momskompensasjon som vi anbefaler at dere tar i bruk. Den må tilpasses deres virksomhet, og tilføyes eventuelle områder som dere mener må følges opp særskilt. Dersom feil avdekkes så kan man tilføre et sjekkpunkt i lista for å forhindre tilsvarende feil ved senere terminer.

Dokumentasjon garantiansvar

Vi kunne ikke finne dokumentasjon på kommunens garantiansvar pr 31.12.23. Vi ber om at dette blir lagt med som en del av årsregnskapsdokumentasjonen pr 31.12.24.

Med hilsen


Laina M. Karlsen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Økonomisjef
Kontrollutvalg



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	12. september 2024	J.nr:	KUSEK01483

Sak 27/24

RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJON I SIKKERHET OG BEREDSKAP

Saksdokumenter:

- Rapport etter forvaltningsrevisjon – Sikkerhet og beredskap(vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak om oppstart av forvaltningsrevisjon/bestilling av prosjektskisse «Sikkerhet og beredskap» - sak [nr] i møte 1. desember 2022 (kan leses [her](#))
- Kontrollutvalgets vedtak om bestilling av rapport etter forvaltningsrevisjon «Sikkerhet og beredskap» - sak 20/23 i møte 7. september 2023 (kan leses [her](#))
- Prosjektskisse forvaltningsrevisjon Sikkerhet og beredskap (kan leses [her](#))
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021- 2024 – Måsøy kommune (kan lastes ned [her](#))

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Sikkerhet og beredskap » utarbeidet av kommunens revisjon. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering. I rapporten har revisor ikke funnet grunnlag for å dokumentere særskilt forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter.

Kontrollutvalget oversender sak om rapport fra forvaltningsrevisjon i «Sikkerhet og beredskap» til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til sak fra kontrollutvalget om rapport etter forvaltningsrevisjonen « Sikkerhet og beredskap».

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til oppfølging etter denne forvaltningsrevisjonen.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for følgende oppfølging av anbefalinger gitt i revisjonens rapport:

- Dokumentere at årlig revisjon av overordnet ROS-analyse gjennomføres
- Samordne og innpasse øvrige beredskapsplaner i beredskapsarbeidet
- Gjennomføre systematisk kompetansekartlegging for medlemmer og stedfortredere i kriseledelsen
- Ta i bruk kommunens utarbeidede maler ved øvelser og uønskede hendelser for å dokumentere etterlevelse av kommunal beredskapsplikt

Kommunestyret ber i tillegg kommunedirektøren om å sørge for at rutiner for dokumentasjon og oppfølging av sikkerhets- og beredskapsarbeid, samt beredskapsplanlegging, blir implementert og fulgt opp i kommunens internkontrollsystem. Dette inkluderer også systematisk gjennomgang og oppdatering av ROS-analyser, samt å sikre at beredskapsøvelser og uønskede hendelser blir dokumentert og evaluert på en måte som bidrar til kontinuerlig forbedring av kommunens beredskap.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for gjennomføring av tiltakene innen desember 2025.

Saksopplysninger:

Bakgrunn

Kontrollutvalget i Måsøy kommune vedtok i møte 01.12.2022 å sette i gang forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap» med henvisning til plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Måsøy kommune. Komrev NORDs overordnede projektskisse ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 07.09.2023, i sak 20/23.

.

Formål

Kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen er å avdekke eventuelle lovbrudd, avvik, svakheter og mangler, samt forbedringsmuligheter på det undersøkte området.

Problemstillinger

Kontrollutvalget vedtok i møte 7. september 2023 i sak 20/23 følgende problemstilling:

1. Hvordan har Måsøy kommune organisert sitt arbeid med sikkerhet og beredskap, herunder

- a. Hvordan er ansvar og arbeidsoppgaver innen kommunens sikkerhet- og beredskapsarbeid fordelt?
- b. Hvordan er bemanningen på området?

2. Har Måsøy kommune gjennomført helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i tråd med krav i regelverket?

3. Har Måsøy kommune utarbeidet beredskapsplan i tråd med krav i regelverket og anbefalinger?

4. Har Måsøy kommune gjennomført øvelse, opplæring og evaluering av uønskede hendelser og krisehåndtering i tråd med gjeldende regelverk og egne planer?

Avgrensning

Revisor har undersøkt om ROS-analysen er i tråd med lovpålagte krav. Revisor har ikke undersøkt om det er andre risiko- og sårbarhetsfaktorer som skulle ha vært innlemmet i ROS-analysen. Revisor har spurt om dokumentasjon fra tre hendelser for å belyse kommunens evalueringsarbeid etter uønskede hendelser.

Forvaltningsrevisjonen omhandler kommunens overordnede beredskapsplan. Undersøkelsen gjelder ikke eventuelle øvrige beredskapsplaner i kommunens ulike virksomheter

Revisors hovedkonklusjon

Revisor beskriver Måsøy kommunes organisering ansvarsfordeling og kapasitet for sikkerhet- og beredskapsarbeid på denne måten:

Måsøy kommunes øverste administrative ledergruppe består av kommunedirektør som øverste leder, samt tre kommunalsjefer og økonomisjef. Ordfører eller kommunedirektør kan beslutte at det skal etableres kriseledelse i kommunen ved en omfattende ulykke eller katastrofe. Kriseledelsen skal i utgangspunktet kun bestå av personer ansatt i kommunen, men ved behov kan også eksterne bistå i kriseledelsen. Den kommunale kriseledelsen er en overordnet funksjon og skal ikke delta på skadestedet. Revisor har fått opplyst at de fleste oppgaver man vil møte som kriseledelse er dekket i Måsøy kommune, og at kommunen har tilgang til ekstra ressurser ved behov. Revisor har fått beskrevet at utfordringer på området for Måsøy kommune, er at det er en liten kommune hvor tiden ikke strekker til for å gjennomføre flere øvelser. Det er også nevnt at kommunen ikke har en dedikert ressurs som koordinator for beredskap.

Revisor konkluderer med at Måsøy kommune har gjennomført en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS analyse), men ikke alle krav i regelverket er oppfylt.

Når det gjelder kommunens overordnede beredskapsplan, konkluderer revisor med at Måsøy kommune har utarbeidet beredskapsplan, men ikke alle lovkrav og anbefalinger er ivaretatt.

Revisor har konkludert med at Måsøy kommune har gjennomført øvelser i tråd med gjeldende regelverk og egne planer. Øvelsessenarioene er hentet fra ROS-analysen. Når det gjelder evaluering etter øvelser er revisors konklusjon at dette i all hovedsak gjennomføres og dokumenteres. Men ved uønskede hendelser er evalueringsarbeidet mangelfullt dokumentert ved to av tre hendelser hvor revisor har etterspurt dokumentasjon. Videre er revisjonens konklusjon at kommunen har etablert system for opplæring, men at det er en svakhet at det ikke er gjennomført systematisk kompetansekartlegging for medlemmer og stedfortredere i kriseledelsen.

Revisors anbefalinger

Med bakgrunn i revisors funn, vurderinger og konklusjoner i denne forvaltningsrevisjonen anbefaler revisor at Måsøy kommune:

- Dokumenterer at årlig revisjon av overordnet ROS-analyse gjennomføres
- Samordner og innpasser øvrige beredskapsplaner i beredskapsarbeidet
- Gjennomfører systematisk kompetansekartlegging for medlemmer og stedfortredere i kriseledelsen
- Tar i bruk kommunens utarbeidede maler ved øvelser og uønskede hendelser for å dokumentere etterlevelse av kommunal beredskapsplikt

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i krav i lov og forskrift samt faglige krav til forvaltningsrevisjon slik disse framgår av god kommunal revisjonsskikk – i dette tilfellet RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av styret i Norges kommunerevisorforbund (NKRF), heretter forkortet RSK 001.

Sekretariatets vurderinger tar også utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak om bestilling av denne forvaltningsrevisjonen.

Bestilling og problemstillinger

Sekretariatet viser til RSK 001 punkt 4 der det sies at revisor skal gjennomføre oppdraget i forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets vedtak. Ved behov for å endre vedtatte avgrensninger skal dette tas opp med kontrollutvalget.

Sekretariatet vurderer det slik at rapporten « sikkerhet og beredskap» er i tråd med problemstillingene som ble vedtatt av kontrollutvalget [dato]. Sekretariatet anser at revisjonen har svart på problemstillingene.

Avgrensning

Forvaltningsrevisjon gjelder overordnet beredskapsplan og om kommunes ROS analyse er i tråd med gjeldende lovkrav.

Sekretariatet vurderer det slik at avgrensningen av den gjennomførte undersøkelse er i samsvar med det som ble lagt til grunn ved kontrollutvalgets vedtak om å
I RSK 001 framgår det at revisor på bakgrunn av sine vurderinger skal konkludere på problemstillingen(e). Rapporten viser at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisjonens anbefalinger

I RSK 001 punkt 23 sies det at revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig med bakgrunn i data, vurdering(er) og konklusjon(er), men at revisor likevel ikke skal anbefale detaljerte løsninger. I rapporten har revisor funnet det hensiktsmessig å komme med anbefalinger. Sekretariatet tilrår kontrollutvalget å gjøre kommunestyret oppmerksom på disse anbefalingene i sin innstilling til kommunestyret.

Sekretariatet legger merke til at revisors anbefalinger setter søkelys på dokumentasjon og oppfølging av rutiner relatert til ROS-analyser og beredskapsarbeid.

I tillegg til revisors anbefalinger, foreslår sekretariatet at kontrollutvalget anbefaler kommunestyret ber kommunedirektør om å implementere og følge opp rutiner for dokumentasjon og oppfølging av sikkerhets- og beredskapsarbeid, samt beredskapsplanlegging kommunens internkontrollsystem. Dette inkluderer også systematisk gjennomgang og oppdatering av ROS-analyser, samt å sikre at beredskapsøvelser og uønskede hendelser blir dokumentert og evaluert på en måte som bidrar til kontinuerlig forbedring av kommunens beredskap.

Dette vil bidra til at sikkerhets- og beredskapsarbeidet følges opp og håndteres i samsvar med gjeldende lover og forskrifter.

Vedrørende revisjonens dokumentasjon-Mislighet

I RSK 001 punkt 30 sies det at revisor skal dokumentere forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter. Dette skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg. Det samme gjelder dersom undersøkelsene avdekker åpenbare brudd på annet regelverk enn det som inngår i revisjonen.

I rapporten har revisor ikke funnet grunnlag for å dokumentere særskilt forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter. Sekretariatet tilrår kontrollutvalget å gjøre kommunestyret oppmerksom på dette i sin innstilling til kommunestyret.

Kontradiksjon

I henhold til krav i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (RSK 001) skal revisor sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren. I rapporten framgår det at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisors uavhengighet

I RSK 001 punkt 3 framgår det at revisor skal være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. Det framgår videre at vurdering av uavhengighet må dokumenteres for hver forvaltningsrevisjon. Det framgår også at uavhengighet må vurderes gjennom hele forvaltningsrevisjonen. Det framgår videre at oppdragsansvarlig revisor skal sørge for at alle som utfører oppgaver i forvaltningsrevisjonen ivaretar kravet om avhengighet. I NKRF sine kommentarer til dette punktet i RSK 001 sies det at kravet om uavhengighet og objektivitet må gjøres gjeldende for enhver som utfører revisjonsoppdrag for en kommune, samt at dette for innleide rådgivere/konsulenter må sikres gjennom avtale.

Det opplyses i rapportens forord at revisjonen før igangsetting av forvaltningsrevisjonen og ved gjennomføring av undersøkelsen har vurdert sin uavhengighet overfor Måsøy kommune, jfr. kommunelovens § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Revisjonen opplyser vider at de ikke kjenner til forhold som er egnet til å svekke tilliten til deres uavhengighet og objektivitet til det arbeidet som har blitt gjort. I vedlegg til rapporten er det gjort rede for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av sin uavhengighet i forhold til Måsøy kommune.

Leveringstid

Kontrollutvalget vedtok oppstart av undersøkelsen 01. desember 2022. Sekretariatet mottok rapport fra revisjonen 16. august 2024. I vedtaket om behandlingen av revisjonens prosjektskisse ble leveringstidspunktet angitt til midten av 2024. Sekretariatet vurderer at prosjektet er gjennomført i henhold til den fastsatte tidsplanen etter prosjektskissen vedtatt av kontrollutvalget.

FORVALTNINGSREVISJON

Sikkerhet og beredskap

Måsøy kommune

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Måsøy kommune har KomRev NORD gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot sikkerhet og beredskap. Kontrollutvalgets plikt til å påse at forvaltningsrevisjon gjennomføres, følger av lov om kommuner og fylkeskommuner § 23-2 bokstav c. Ifølge kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Krav til revisors uavhengighet følger av kommuneloven § 24-4 og av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16, 17, 18 og 19. Før igangsetting av forvaltningsrevisjonen har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Måsøy kommune. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Måsøy kommune for samarbeidet i forbindelse med forvaltningsrevisjonen.

Alta/Tromsø, 08.08.2024

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Ranveig Olaussen
*Prosjektleder fra 17.04.2024,
forvaltningsrevisor*

Marit Jørgensen Hauge
*Prosjektleder til 16.04.2024,
forvaltningsrevisor*

SAMMENDRAG

KomRev NORD har på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget i Måsøy kommune gjennomført en forvaltningsrevisjon med tema samfunnssikkerhet og beredskap. Følgende fire problemstillinger er utgangspunktet for forvaltningsrevisjonen:

- 1. Hvordan har Måsøy kommune organisert sitt arbeid med sikkerhet og beredskap, herunder**
 - Hvordan er ansvar og arbeidsoppgaver innen kommunens sikkerhet- og beredskapsarbeid fordelt?
 - Hvordan er bemanningen på området?
- 2. Har Måsøy kommune gjennomført helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i tråd med krav i regelverket?**
- 3. Har Måsøy kommune utarbeidet beredskapsplan i tråd med krav i regelverket og anbefalinger?**
- 4. Har Måsøy kommune gjennomført øvelse, opplæring og evaluering av uønskede hendelser og krisehåndtering i tråd med gjeldende regelverk og egne planer?**

I denne forvaltningsrevisjonen har KomRev NORD undersøkt om Måsøy kommune tilfredsstiller krav i lov og forskrift og anbefalinger i veiledere fra Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap når det gjelder utarbeidelse av risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) og overordnet beredskapsplan. Vi har også undersøkt om det er utarbeidet systemer, prosedyrer og rutiner knyttet til sikkerhets- og beredskapsarbeidet med hensyn til ansvars- og oppgavefordelingen i kommunen. Undersøkelsen belyser om kommunens gjennomføring av øvelser, opplæring og evaluering av øvelser og uønskede hendelser er i tråd med gjeldende regelverk og kommunens egne planer. Fylkesmannen i Troms og Finnmark gjennomførte i 2019 tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Måsøy kommune, og kommunen har gjort flere forbedringstiltak i etterkant av tilsynet. Revisor har funnet det riktig å inkludere noen av resultatene fra Fylkesmannens tilsyn som datagrunnlag i denne forvaltningsrevisjonen.

Måsøy kommunes øverste administrative ledergruppe består av kommunedirektør som øverste leder, samt tre kommunalsjefer og økonomisjef. Ordfører eller kommunedirektør kan beslutte at det skal etableres kriseledelse i kommunen ved en omfattende ulykke eller katastrofe. Kriseledelsen skal i utgangspunktet kun bestå av personer ansatt i kommunen, men ved behov kan også eksterne bistå i kriseledelsen. Den kommunale kriseledelsen er en overordnet funksjon og skal ikke delta på skadestedet. Revisor har fått opplyst at de fleste oppgaver man vil møte som kriseledelse er dekket i Måsøy kommune, og at kommunen har tilgang til ekstra ressurser ved behov. Revisor har fått beskrevet at utfordringer på området for Måsøy kommune, er at det er en liten kommune hvor tiden ikke strekker til for å gjennomføre flere øvelser. Det er også nevnt at kommunen ikke har en dedikert ressurs som koordinator for beredskap.

Måsøy kommune har utarbeidet helhetlig ROS-analyse og beredskapsplan slik regelverket krever. Men revisor har gjennom denne undersøkelsen avdekket noen mangler både når det gjelder kommunens ROS-analyse og overordnet beredskapsplan. Revisor har konkludert med at **Måsøy kommune har gjennomført en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse), men ikke alle krav i regelverket er oppfylt.**

Måsøy kommunes ROS-analyse ble behandlet av kommunestyret for over åtte år siden. Revisor har fått opplyst fra kommunedirektøren at det ikke har vært noen endringer i risiko- og sårbarhetsbildet siden utarbeidelsen av ROS-analysen i 2016. Revisor vil her påpeke at en skriftliggjøring vil kunne dokumentere at Måsøy kommune v/kommunedirektøren har gjort en årlig revidering og evaluering av ROS-analysen slik forskrift om kommunal beredskap krever. I veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse fra Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) anbefales det at ROS-analysen oppdateres hvert 4. år i forbindelse med at kommunen utarbeider sin planstrategi. Det går ikke fram av Kommunal planstrategi 2020-2023 i Måsøy kommune når det planlegges for revisjon av helhetlig ROS.

Når det gjelder kommunens overordnede beredskapsplan, har revisor **konkludert med at Måsøy kommune har utarbeidet beredskapsplan, men ikke alle lovkrav og anbefalinger er ivarettatt.** Beredskapsplanen er ifølge kommunedirektøren revidert årlig. Overordnet beredskapsplan skal utarbeides med utgangspunkt i ROS-analysen. Vår gjennomgang av beredskapsplanen viser at det ikke i alle tilfeller er sammenheng mellom de scenarioer som beskrives i ROS-analysen og handlingsplaner som går fram av overordnet beredskapsplan. Her kan nevnes at ROS-analysen inneholder 12 scenarioer, mens det i beredskapsplanen er handlingsplan for ti hendelser/krisesituasjoner. Måsøy kommunes beredskapsplan har ikke en struktur som viser sammenheng mellom overordnet beredskapsplan og beredskapsplaner innenfor ulike fagområder slik det blir anbefalt i veileder fra Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB).

Revisor har **konkludert med at Måsøy kommune har gjennomført øvelser i tråd med gjeldende regelverk og egne planer. Øvelsessenarioene er hentet fra ROS-analysen. Når det gjelder evaluering etter øvelser er revisors konklusjon at dette i all hovedsak gjennomføres og dokumenteres. Men ved uønskede hendelser er evalueringsarbeidet mangelfullt dokumentert ved to av tre hendelser hvor revisor har etterspurt dokumentasjon. Videre er vår konklusjon at kommunen har etablert system for opplæring, men at det er en svakhet at det ikke er gjennomført systematisk kompetansekartlegging for medlemmer og stedfortredere i kriseledelsen.** Måsøy kommune har gjennomført øvelser i 2019, 2021 og 2022. Gjennom øvelsene har kommunen sørget for at beredskapsplanen blir jevnlig øvet slik sivilbeskyttelsesloven § 15 krever. Kommunen har overholdt kravet om å øve planen annen hvert år, og har hentet scenariene fra ROS-analysen. I 2020 ble det ikke gjennomført øvelse grunnet Covid-19. Det er utarbeidet prosedyrer og rutiner for kommunens arbeid med sikkerhet og beredskap og også maler for erfaringslæring og evaluering etter øvelser og uønskede hendelser. Slik revisor ser det er disse malene godt egnet for å dokumentere kommunens arbeid ved øvelser og uønskede hendelser, men undersøkelsen viser at malene i liten grad er benyttet etter øvelsene i 2021 og 2022. Revisor har etterspurt dokumentasjon knyttet til tre hendelser. Vi har mottatt dokumentasjon som viser at mal for *evaluering etter hendelser og øvelser* er benyttet etter hendelsen *Brann i trafostasjon Gavlen*. Kommunedirektøren har bekreftet at det ikke kan framskaffes dokumentasjon som viser evalueringsarbeid når det gjelder hendelsene *Covid-19* og *Steinskred som stengte Saulineset i Bakfjorden* i 2023.

Dokumentasjonskravet til kommunene tilsier at kommunene må kunne dokumentere at kravene i forskriften er oppfylt. Herunder dokumentere hvordan de ulike virkemidlene i kommunal beredskapsplikt (helhetlig ROS, plan for oppfølging, overordnet beredskapsplan, øvelser, system for opplæring og evalueringer) er fulgt opp. Videre understrekes det i veilederen at dette er en sentral bestemmelse - som danner grunnlag for kommunens systematiske arbeid,

egenkontroll og forvaltningsrevisjon. Bestemmelsen skal sikre at kommunen dokumenterer sin etterlevelse av kommunal beredskapsplikt.

Med bakgrunn i revisors funn, vurderinger og konklusjoner i denne forvaltningsrevisjonen anbefaler vi at Måsøy kommune:

- Dokumenterer at årlig revisjon av overordnet ROS-analyse gjennomføres
- Samordner og innpasser øvrige beredskapsplaner i beredskapsarbeidet
- Gjennomfører systematisk kompetansekartlegging for medlemmer og stedfortredere i kriseledelsen
- Tar i bruk kommunens utarbeidede maler ved øvelser og uønskede hendelser for å dokumentere etterlevelse av kommunal beredskapsplikt

Innholdsfortegnelse

SAMMENDRAG	2
1 INNLEDNING	6
1.1 Bakgrunn og bestilling.....	6
1.2 Samfunnssikkerhet og beredskap.....	6
2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER	8
2.1 Problemstillinger	8
2.2 Kilder for revisjonskriterier	8
2.3 Utleddning av revisjonskriterier	8
Problemstilling 2 – krav til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse).....	8
Problemstilling 3 – krav til beredskapsplan	11
Problemstilling 4 – krav til øvelse, opplæring og evaluering av ønskede hendelser og krisehåndtering	15
3 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENŚING	17
3.1 Metode og datamateriale.....	17
3.2 Gyldighet og pålitelighet	17
3.3 Avgrensninger	18
4 SIKKERHET OG BEREDSKAP I MÅSØY KOMMUNE	19
4.1 Organisering – fordeling av ansvar og arbeidsoppgaver	19
4.2 Bemanning.....	20
5 HELHETLIG RISIKO- OG SÅRBARHETSANALYSE	22
5.1 Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse	22
Revisors funn.....	22
5.2 Innholdet i risiko- og sårbarhetsanalysen	23
Revisors funn.....	23
5.3 Mål og prioriteringer	26
Revisors funn.....	26
5.4 Oppdatering av ROS-analysen	28
Revisors funn.....	28
5.5 Revisors vurderinger	30
5.5 Oppsummering og konklusjon.....	32
6 BEREDSKAPSPLAN	33
6.1 Overordnet beredskapsplan	33
Revisors funn.....	33
6.2 Samordning med andre beredskapsplaner i kommunen	35
Revisors funn.....	35
6.3 Innholdet i beredskapsplanen	36
Revisors funn.....	36
6.4 Samarbeid.....	39
Revisors funn.....	39
6.5 Revidering og oppdatering av beredskapsplanen	39
Revisors funn.....	39
6.6 Revisors vurderinger	40
6.6 Oppsummering og konklusjon.....	41
7 ØVELSER, EVALUERING OG OPPLÆRING	42
7.1 Øvelser, evaluering og opplæring	42
Revisors funn.....	42
7.2 Revisors vurderinger	46
7.3 Oppsummering og konklusjon.....	46
8 UTTALELSE	47
9 ANBEFALINGER	48
10 REFERANSER	49

1 INNLEDNING

1.1 Bakgrunn og bestilling

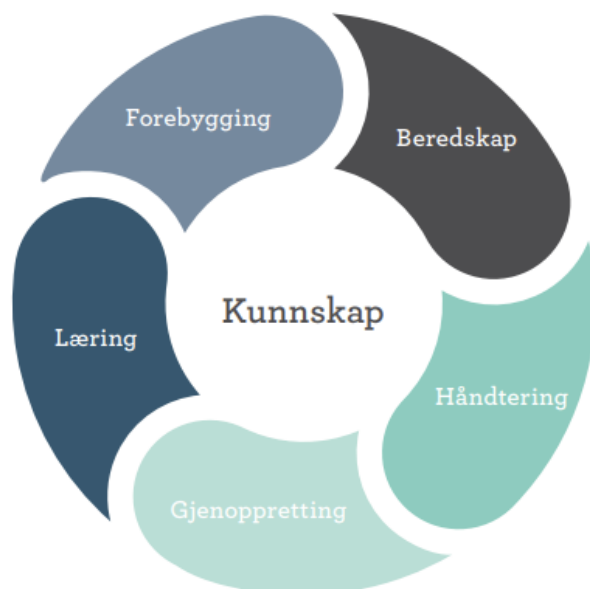
Kontrollutvalget i Måsøy kommune vedtok i møte 01.12.2022 å sette i gang forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap» med henvisning til plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Måsøy kommune. KomRev NORDs overordnede prosjektskisse ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 07.09.2023, i sak 20/23¹. Kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen er å avdekke eventuelle lovbrudd, avvik, svakheter og mangler, samt forbedringsmuligheter på det undersøkte området.

1.2 Samfunnssikkerhet og beredskap

Samfunnssikkerhet og beredskap handler om å forebygge uønskede hendelser som kan ramme samfunnets verdier. Det er viktig at kommunene er forberedt på å håndtere slike hendelser, uavhengig om disse inntreffer i fredstid, ved sikkerhetspolitiske krise eller ved væpnet konflikt. Samfunnssikkerhet er definert som «*Samfunnets evne til å verne seg mot og håndtere hendelser som truer grunnleggende verdier og funksjoner og setter liv og helse i fare. Slike hendelser kan være utløst av naturen, være utslag av tekniske eller menneskelige feil eller bevisste handlinger*»¹

For at kommunene skal være i forkant av uønskede hendelser, kreves det helhetlig og systematisk samfunnssikkerhetsarbeid, der kunnskap om og oversikt over risiko og sårbarheter følges opp gjennom forebygging og beredskap.

I *Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen* som er utarbeidet av Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap, vises det til samfunnssikkerhetssirkelen som et kontinuerlig arbeid:



Utklipp 1 Samfunnssikkerhetskjeden. Utklipp fra *Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen*. Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap.

¹ KomRev NORD IKS ble Måsøy kommunes revisor fra og med 1.7.2023.

Kommunene har beredskapsansvar innen mange tjenester og funksjoner, og disse bør være robuste og kunne tåle de påkjenningene de kan bli utsatt for. Figuren nedenfor viser områdene kommunen har beredskapsplikt på:



Utklipp 2 Kommunens beredskapsplikt. Utklipp fra Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap.

2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

2.1 Problemstillinger

For denne forvaltningsrevisjonen gjelder følgende problemstillinger:

1. **Hvordan har Måsøy kommune organisert sitt arbeid med sikkerhet og beredskap, herunder**
 - a. **Hvordan er ansvar og arbeidsoppgaver innen kommunens sikkerhet- og beredskapsarbeid fordelt?**
 - b. **Hvordan er bemanningen på området?**
2. **Har Måsøy kommune gjennomført helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i tråd med krav i regelverket?**
3. **Har Måsøy kommune utarbeidet beredskapsplan i tråd med krav i regelverket og anbefalinger?**
4. **Har Måsøy kommune gjennomført øvelse, opplæring og evaluering av uønskede hendelser og krisehåndtering i tråd med gjeldende regelverk og egne planer?**

Problemstilling nr. 1 er en beskrivende problemstilling. Vi utleder ikke revisjonskriterier til denne problemstillingen og gjør ikke vurderinger av kommunens organisering av arbeidet med sikkerhet og beredskap. For å besvare problemstillingene 2, 3 og 4 har vi utledet revisjonskriterier som vi vurderer kommunens praksis opp mot.

2.2 Kilder for revisjonskriterier

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som kommunens praksis på det reviderte området skal vurderes opp mot. Revisjonskriterier utledes fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det aktuelle området. De relevante kildene for utledning av revisjonskriterier i denne forvaltningsrevisjonen er:

- Lov 25.06.2010 nr. 45 om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Siviltforsvaret (sivilbeskyttelsesloven)
- Forskrift 22.08.2011 nr. 894 om kommunal beredskapsplikt
- Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen, Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) 2022
- Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt, Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) 2018

2.3 Utledning av revisjonskriterier

Problemstilling 2 – krav til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse)

I henhold til sivilbeskyttelsesloven § 14 plikter kommunen å kartlegge hvilke uønskede hendelser som kan inntreffe i en kommune, vurdere sannsynligheten for at disse hendelsene inntreffer, og hvordan de kan påvirke kommunen. Resultatet av dette arbeidet skal vurderes og sammenstilles i en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse.

Hva risiko- og sårbarhetsanalysen skal inneholde, er beskrevet i forskrift om kommunal beredskapsplikt § 2. Det står at kommunen skal gjennomføre en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse, herunder kartlegge, systematisere og vurdere sannsynligheten for uønskede hendelser som kan inntreffe i kommunen og hvordan disse kan påvirke kommunen. Videre opplyses det at den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen skal forankres i kommunestyret. Innholdet i analysen skal som minimum omfatte følgende:

- a) Eksisterende og fremtidige risiko- og sårbarhetsfaktorer i kommunen
- b) Risiko og sårbarhet utenfor kommunens geografiske område som kan ha betydning for kommunen
- c) Hvordan ulike risiko- og sårbarhetsfaktorer kan påvirke hverandre
- d) Særlige utfordringer knyttet til kritiske samfunnsfunksjoner og tap av kritisk infrastruktur
- e) Kommunens evne til å opprettholde sin virksomhet når den utsettes for en uønsket hendelse og evnen til å gjenoppta sin virksomhet etter en hendelse har inntruffet
- f) Behovet for befolkningsvarsling og evakuering

Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt har utdypet og gir eksempler på hva kommunen kan utarbeide knyttet til lovkravet.

ROS-analysen skal omfatte både eksisterende og fremtidige risiko- og sårbarhetsfaktorer. Disse faktorene kan være knyttet til fysiske og naturlige forhold og/eller samfunnsmessige forhold, eksempelvis internasjonale, sosiale, demografiske og økonomiske forhold, næringsvirksomheter, kritiske samfunnsfunksjoner og infrastruktur. Det sentrale i vurderingen av fremtidig risiko- og sårbarhetsfaktorer er å se på endringer i slike faktorer, som for eksempel planer for fremtidig utvikling og konsekvenser for klimaendringer.

Faktorer utenfor kommunen som kan berøre kommunen, kan eksempelvis være bortfall av energi, mangel på drikkevann, stengte veier, eller naturfarer som rammer et større område.

I veilederen fremkommer det at kommunen bør legge vekt på følgende når det gjelder hvordan ulike risiko- og sårbarhetsfaktorer påvirker hverandre:

- i. Hvordan uønskede hendelser påvirker kritiske samfunnsfunksjoner (eksempelvis hvordan flom kan påvirke fremkommelighet på veinettet)
- ii. Forholdet mellom uønskede hendelser og eventuelle følgehendelser (eksempelvis sterk vind som fører til strømbrudd)
- iii. Hvordan svikt i en eller flere kritiske samfunnsfunksjoner påvirker andre kritiske samfunnsfunksjoner (eksempelvis strømbrudd gir konsekvenser for vann- og avløpstjenester)

Kritiske samfunnsfunksjoner er de funksjonene som samfunnet må opprettholde for å ivareta befolkningens grunnleggende behov. Med kritisk infrastruktur menes de tekniske installasjonene som sikrer leveranser til kritiske samfunnsfunksjoner.

Veilederen tar for seg punkter som er viktig at kommunen tar stilling til i vurderingen av kommunens evne til å opprettholde sin virksomhet ved uønsket hendelse:

- i. Hvilke kritiske samfunnsfunksjoner som kan bli berørt av de uønskede hendelsene
- ii. Hvilke konsekvenser eventuelle bortfall vil få for andre samfunnsfunksjoner
- iii. Om de kritiske samfunnsfunksjonene vil kunne gjenoppta sin virksomhet etter at en hendelse har inntruffet.

Befolkningsvarsling innebærer å bruke etablert infrastruktur for raskt å varsle de som antas å bli berørt, for å redusere konsekvensene av hendelsen. Behovet for befolkningsvarsel vurderes ut fra:

- i. Hvilke konsekvenser de uønskede hendelsene vurderes å ha
- ii. I hvilken grad disse konsekvensene kan reduseres ved bruk av varsling, eller annen form for kommunikasjon

I fjerde avsnitt i § 2 i forskriften står det at kommunen skal påse at relevante offentlige og private aktører inviteres med i arbeidet med utarbeidelse av risiko- og sårbarhetsanalysen. Forskriften sier videre at der det avdekkes behov for videre detaljanalyser, skal kommunen foreta ytterligere analyser eller oppfordre andre aktører til å gjennomføre disse. Kommunen skal stimulere relevante aktører til å gjennomføre disse. Kommunen skal også stimulere relevante aktører til å iverksette forebyggende og skadebegrensende tiltak.

Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) har utarbeidet Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen. Under punkt 1.6 Aktører, organisering og involvering, står det at kommunen skal legge til rette for en bred og involverende prosess for gjennomføring av ROS. De har en laget en liste med aktuelle aktører:

- a) Beredskapsansvarlige og koordinator i kommunen
- b) Kommunale fag-/ og tjenestoområder
- c) Virksomheter med ansvar for kritiske samfunnsfunksjoner
- d) Øvrige nød- og redningstjenester
- e) Frivillige organisasjoner og interesseorganisasjoner
- f) Representanter fra lokalt næringsliv/andre tjenester
- g) Nabokommuner

Videre står det at de fleste kommuner har et beredskapsråd og at de fleste aktørene er eventuelt også representert der. Beredskapsråd består oftest av lokale aktører fra politisk og administrativ ledelse i kommunen, representanter fra private og offentlige samfunnssikkerhetsaktører som eiere av kritiske samfunnsfunksjoner, nød og redningsetater, næringsliv, frivillige organisasjoner, Siviltforsvaret og Forsvaret.

Forskriftens § 6 omhandler oppdatering og revisjon av risiko- og sårbarhetsanalysen. Analysen skal oppdateres i takt med revisjon av kommunedelplaner, jf. plan og bygningsloven § 11-4 første ledd, og ellers ved endringer i risiko- og sårbarhetsbildet. Krav til rutinemessig oppdatering og vedlikehold kan inngå i plan for oppfølging, eller som egne rutiner i henholdsvis ROS og overordnet beredskapsplan, jf. veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Veilederen påpeker viktigheten av at helhetlig ROS gjenspeiler risiko- og sårbarhetsbildet. Det betyr at endringer i risiko- og sårbarhetsbildet gir behov for å oppdatere en helhetlig ROS-analyse. DSB anbefaler at denne oppdateres hvert fjerde år, i forbindelse med at kommunen utarbeider sin planstrategi.

Kommunens beredskapsplan skal øves hvert annet år og scenario skal hentes fra kommunens helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse, jf. forskrift om kommunal beredskap § 7. Videre står det at kommunen skal øve sammen med andre kommuner og relevante aktører der valgt scenario og øvingsform gjør dette hensiktsmessig. Bestemmelsen angir også at kommunen skal ha et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering, har tilstrekkelige kvalifikasjoner. I forskriftens § 8 fremkommer det at

kommunen etter øvelser og uønskede hendelser skal evaluere krisehåndteringen. Der det gis grunnlag for endringer, skal dette gjøres i kommunens risiko- og sårbarhetsanalyse og beredskapsplan.

I DBS sin veileder fremkommer det at helhetlig ROS skal gi kommunen en oversikt over risiko og sårbarhet, samt være beslutnings- og kunnskapsgrunnlaget for kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap. Veilederen lister opp punkter som arbeidet skal skape forståelse for:

- Uønskede hendelser som kan inntreffe og hvordan de påvirker kommunen
- Kommunens ambisjoner for samfunnssikkerhet, samfunnsverdier og de tjenester og funksjoner som må fungere for å beskytte verdiene
- Risiko og sårbarhet på tvers av tjenesteområdene/funksjoner, og mellom aktørene med samfunnssikkerhetsansvar
- Kommunens myndighetsrolle, håndtering av risiko og sårbarhet og
- Langsiktige mål, strategier og prioriterte tiltak for å styrke samfunnssikkerheten

På bakgrunn av ovennevnte utleder vi som revisjonskriterier at Måsøy kommune v/kommunedirektøren må påse at:

- Det gjennomføres en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse)
- Risiko- og sårbarhetsanalysen får forankring i kommunestyret
- Relevante offentlige og private aktører får delta i arbeidet med risiko- og sårbarhetsanalysen
- Kommunens risiko- og sårbarhetsanalyse omfatter som minimum følgende:
 - Eksisterende og fremtidige risiko- og sårbarhetsfaktorer i kommunen
 - Risiko og sårbarhet utenfor kommunens geografiske område som kan ha betydning for kommunen
 - Hvordan ulike risiko- og sårbarhetsfaktorer kan påvirke hverandre
 - Særlige utfordringer knyttet til kritiske samfunnsfunksjoner og tap av kritisk infrastruktur
 - Kommunens evne til å opprettholde sin virksomhet når den utsettes for uønsket hendelse og evnen til å gjenoppta sin virksomhet etter at hendelsen har inntruffet
 - Behovet for befolkningsvarsel og evakuering
- Det på bakgrunn av risiko- og sårbarhetsanalysen utarbeides langsiktige mål, strategier, prioriteringer og plan for oppfølging av samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet
- Risiko- og sårbarhetsanalysen oppdateres:
 - Når risiko- og sårbarhetsbildet endres
 - I takt med revisjon av kommuneplaner (hvert fjerde år)
 - Når evaluering av øvelser og uønskede hendelser gir grunnlag for å foreta nødvendig endringer i ROS-analysen

Problemstilling 3 – krav til beredskapsplan

I henhold til sivilbeskyttelsesloven § 15 om kommunal beredskapsplikt, skal kommunen utarbeide en overordnet beredskapsplan med utgangspunkt i ROS-analysen. Beredskapsplanen skal inneholde en oversikt over hvilke tiltak kommunen har forberedt for å håndtere uønskede hendelser. Som et minimum skal planen inneholde en plan for kommunens kriseledelse, varslingslister, ressuroversikt, evakueringsplan og plan for informasjon til befolkningen og media. Videre står det under samme paragraf at beredskapsplanen skal være oppdatert og revideres minimum en gang per år, og kommunen skal sørge for at planen blir jevnlig øvet.

Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 4 omhandler beredskapsplan, og her fremkommer det at kommunens overordnede beredskapsplan skal samordne og integrere øvrige beredskapsplaner i kommunen. Den skal også være samordnet med andre relevante offentlige og private krise – og beredskapsplaner. Videre skal planen inneholde minimum følgende:

- a) En plan for kommunens kriseledelse som gir opplysninger om hvem som utgjør kommunens kriseledelse, og deres ansvar, roller og fullmakter, herunder hvem som har fullmakt til å bestemme at kriseledelsen skal samles
- b) En varslingsliste over aktører som har en rolle i kommunens krisehåndtering. Kommunen skal informere alle som står på varslingslisten om deres rolle i krisehåndteringen
- c) En ressuroversikt som skal inneholde opplysninger om hvilke ressurser kommunen selv har til rådighet, og hvilke ressurser som er tilgjengelig hos andre aktører ved uønskede hendelser. Kommunen bør på forhånd inngå avtaler med relevante aktører om bistand under kriser
- d) Evakueringsplaner og plan for befolkningsvarsling basert på en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse
- e) Plan for krisekommunikasjon med befolkningen, media og egne ansatte

Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt omtaler at beredskapsplanen skal inneholde en varslingsliste. Varslingsliste er en oversikt over kontaktinformasjon til de som har en rolle i kommunens kriseorganisasjon. Den inneholder også kontaktinformasjon til andre relevante samfunnssikkerhetsaktører som kommunen vil ha behov for å komme raskt i kontakt ved krisehåndtering.

Når det gjelder ressuroversikt, står det i veilederen at ressuroversikten skal gi opplysninger om kommunens og andres samfunnssikkerhetsaktørers kompetanse og ressurser som kan være tilgjengelig for å håndtere uønskede hendelser. Ressursbehovet er ofte kartlagt gjennom arbeidet med helhetlig ROS. Det kan være hensiktsmessig å samordne ressuroversikt og varslingsliste. Videre står det at det kan være hensiktsmessig at kommunen inngår avtaler med relevante aktører om bistand dersom uønskede hendelser skulle oppstå. Formålet med en slik avtale er at kommunen kan forsikre seg om at aktøren kan stille med de nødvendige ressursene. Ressuroversikten bør vise tilgang på ressurser som kan bidra til at kommunen kan opprettholde sine tjenester, egen kriseorganisasjon og beskytte befolkningen. Eksempelvis ressurser som er nødvendig for å ivareta grunnleggende behov, gi omsorg til utsatte grupper og kunne ta imot evakuerte.

Beredskapsplanen skal inneholde evakueringsplan. Evakueringsplanen skal inneholde forberedende tiltak for å ivareta berørtes personers grunnleggende behov ved uønskede hendelser. Gjennom ROS-analysen skal kommunen ha vurdert innhold og omfang av evakueringsplanene, jf. *Veileder til forskrift om kommunal beredskap*.

Beredskapsplanen kan utarbeides som handlingsdel til kommunedelplanen i henhold til plan- og bygningsloven. Kommunestyret i Måsøy har behandlet beredskapsplanen som en selvstendig plan, og ikke som handlingsdel til kommuneplanen.

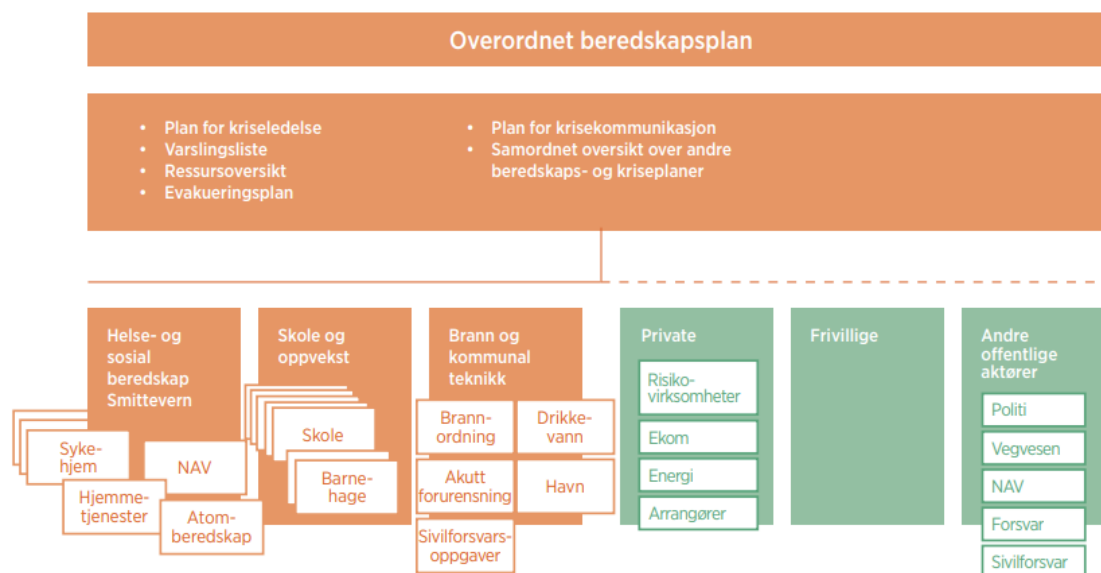
I *Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt* står det at overordnet beredskapsplan er et av de viktigste virkemidlene i kommunens oppfølging av kommunal beredskapsplikt. Planen skal hjelpe kommunen å lede kommunens krisehåndtering dersom det inntreffer uønskede hendelser.

Planen skal ha en generisk tilnærming, slik at den gjenspeiler kommunens samordningsrolle og er egnet til å håndtere ulike typer uønskede hendelser. I tillegg skal overordnet beredskapsplan samordne og integrere kommunens og andres beredskapsplaner.

Videre står det i veilederen at beredskapsplanen kan i tillegg inneholde særskilte prosedyrer/beredskapstiltak som er laget på bakgrunn av funn i helhetlig ROS. Eksempler på slike tiltak kan være:

- Kriseledelsens egenberedskap ved uønskede hendelser (eksempelvis brudd i ekomtjenester)
- Samarbeid med andre aktører ved håndtering av uønskede hendelser, herunder samarbeid med næringslivet om næringsberedskapen.
- Prosedyrer/beredskapstiltak som knyttes til andre beredskapsplaner. Et eksempel kan være funn knyttet til forsyninger av nødvann. Kommunen som vannverkseier kan finne det mest hensiktsmessig å utvikle tiltak i beredskapsplan for drikkevann for å ivareta dette.
- Oppfølging av sårbare grupper
- Særskilte beredskapstiltak for effektiv håndtering av enkelte typer hendelser som kommunen er utsatt for (eksempelvis håndtering av flom og strømbrudd)

DSB anbefaler at kommunen utarbeider overordnet beredskapsplan i samarbeid med øvrige samfunnssikkerhetsaktører. På denne måten etableres gjensidige oversikter over planer, ansvar, roller og ressurser. En god arena for slikt samarbeid vil være det kommunale beredskapsrådet. Den overordnede beredskapsplanen er ikke ment å skulle samle og gjengi alle de enkelte planene. Den skal heller gi en struktur som viser sammenheng mellom overordnet beredskapsplan og beredskapsplaner innenfor ulike fagområder. Se figur nedenfor:



Utklipp 3 Hentet fra Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt, Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap.

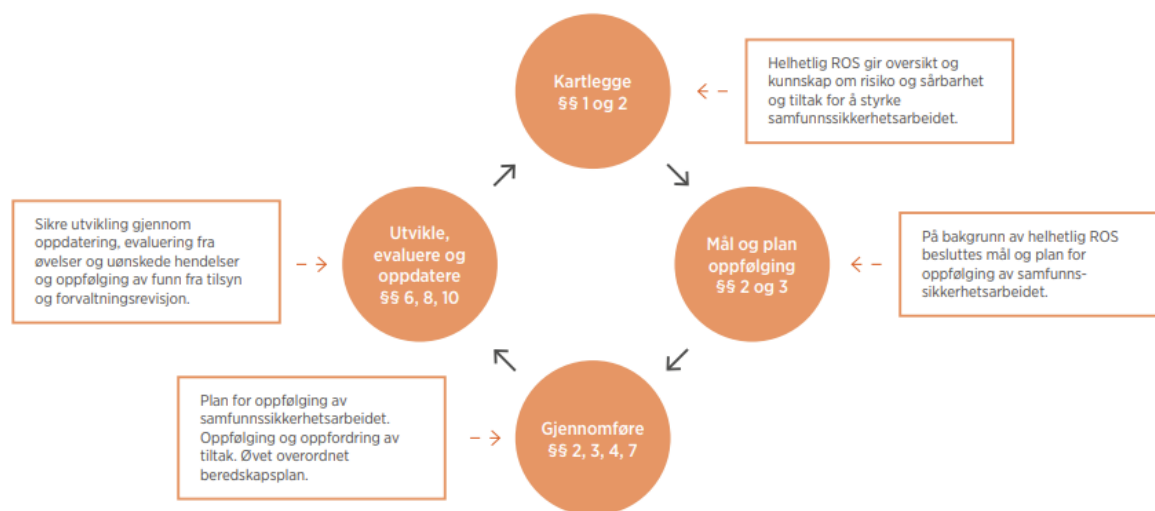
Der det er hensiktsmessig bør det etableres samarbeid mellom kommuner om lokal og regionale løsninger av forebyggende og beredskapsmessige oppgaver, med sikte på best mulig utnyttelse av de samlede ressurser, jf. forskriften § 5.

Bestemmelsen beskriver mulig samarbeid om helhetlig ROS-analyse og overordnet beredskapsplan. Det vises til at dette kan være hensiktsmessig når kommunene har tilnærmet like risiko- og sårbarhetsbilder og når eventuelle uønskede hendelser ikke begrenses til en kommune (eksempel svikt i kritiske samfunnsfunksjoner). Andre eksempler er når kommunen allerede samarbeider om sentrale beredskapsoppgaver og ressurser, og et ytterlige samarbeid kan bidra til bedre utnyttelse av ressursene.

Når det gjelder revisjon, er dette omtalt under forskriftens § 6. Kommunens beredskapsplan skal til enhver tid være oppdatert, og som et minimum revideres en gang per år. Av planen skal det fremgå hvem som har ansvar for oppdatering av planen og når planene sist er oppdatert. I DSB sin veileder står det at krav til rutinemessig oppdatering og vedlikehold kan inngå i plan for oppfølging, eller som egne rutiner i henholdsvis ROS-analyse og overordnet beredskapsplan.

Forskriftens § 9 sier at kommunen skal kunne dokumentere skriftlig at forskriftens krav er oppfylt.

Det uttalte formålet med forskrift om kommunal beredskap er å sikre at kommunen ivaretar befolkningenes sikkerhet og trygghet. Videre står det at kommunen skal jobbe systematisk og helhetlig med samfunnssikkerhetsarbeidet på tvers av sektorer i kommunen, med sikte på å redusere risiko for tap av liv eller skade på helse, miljø og materielle verdier. Illustrasjon av den systematiske tilnærmingen er fremstilt slik i veilederen til DSB:



Utklipp 4 Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt, Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap.

På bakgrunn av ovennevnte utleder vi som revisjonskriterier at Måsøy kommune v/kommunedirektøren må påse at:

- det utarbeides en overordnet beredskapsplan med utgangspunkt i risiko- og sårbarhetsanalysen
- det fremgår av beredskapsplanen hvem som har ansvaret for oppdatering og når planen sist er oppdatert
- beredskapsplanen samordner og integrerer øvrige beredskapsplaner i kommunen, og være samordnet med andre relevante offentlige og private krise- og beredskapsplaner
- beredskapsplanen minimum inneholder følgende:

- plan for kommunens kriseledelse som gir opplysninger om hvem som utgjør kommunens kriseledelse og deres ansvar, roller og fullmakter, herunder hvem som har fullmakt til å bestemme at kriseledelsen skal samles.
 - varslingsliste over aktører som har en rolle i kommunens krisehåndtering. Kommunen skal informere alle som står på varslingslisten om deres rolle i krisehåndteringen
 - ressuroversikt som skal inneholde opplysninger om hvilke ressurser kommunen selv har til rådighet og hvilke ressurser som er tilgjengelige hos andre aktører ved uønskede hendelser. Kommunen bør på forhånd inngå avtaler med relevante aktører om bistand under kriser
 - evakueringsplaner og plan for befolkningsvarsling basert på den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen
 - plan for krisekommunikasjon med befolkningen, media og egne ansatte
- der det er hensiktsmessig samarbeide med andre kommuner om lokale og regionale løsninger av forebyggende og beredskapsmessige oppgaver
 - beredskapsplanen minimum revideres årlig
 - beredskapsplanen oppdateres dersom ett eller flere av punktene inntreffer:
 - Ved endringer i plangrunnlaget gjennom helhetlig ROS og plan for oppfølging
 - Når evalueringer av øvelser og uønskede hendelser gir grunnlag for å foreta nødvendige endringer
 - Dersom tilsyn, egenkontroll og forvaltningsrevisjon avdekker at overordnet beredskapsplan ikke er i tråd med lovpålagte krav

Problemstilling 4 – krav til øvelse, opplæring og evaluering av uønskede hendelser og krisehåndtering

Sivilbeskyttelsesloven § 15 omhandler kommunens beredskapsplikt, og det fremgår at kommunen skal sørge for at planen blir jevnlig øvet. *Kommunens beredskapsplan skal øves annethvert år og scenariene fra øvelsene bør hentes fra ROS-analysen.* I forskrift om kommunal beredskapsplikt står det at *kommunen skal ha et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner*, jf. § 7.

I forskriftens § 8 står det at kommunen skal etter øvelser og uønskede hendelser evaluere krisehåndteringen. *Der evalueringen gir grunnlag for at det skal foretas nødvendige endringer i risiko- og sårbarhetsanalysen og beredskapsplaner. Kommunen skal kunne dokumentere skriftlig at forskriftens krav er oppfylt*, jf. § 9.

I veilederen til DSB står det forskriften stiller krav om at kommunen har et system for opplæring. Bakgrunnen for dette er at ansatte som har tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering skal få tilstrekkelig opplæring for å kunne ivareta rollen på en god måte. Videre står det at varslingslisten kan benyttes som oversikt over hvem som inngår i et system for opplæring. Opplæringen gis først og fremst i forbindelse med øvelser, men kan også gis som egen internopplæring. Videre står det at kommunen skal dokumentere sitt system for opplæring og at det kan eksempelvis gjøres gjennom plan for oppfølging og/eller i kommunens kompetanseplan.

Når det gjelder evaluering, fremgår det av veilederen at bestemmelsen er gitt for å synliggjøre at erfaringer og læring gjennom øvelser og uønskede hendelser er viktige for å videreutvikle samfunnssikkerhetsarbeidet. Evaluering og læring er også viktige elementer i kommunens systematiske arbeid med samfunnssikkerhet. Videre opplyses det i veilederen at kommunen kan

lage en prosedyre om hvordan hendelser og øvelser skal evalueres. Evalueringene av en øvelse bør ivaretas allerede i planleggingsfasen av øvelsen. Målene for øvelsen bør utformes slik at man kan vurdere måloppnåelsen i ettertid. På bakgrunnen av øvelsen og øvingsmålene bør det lages evalueringskriterier. Det anbefales også å utpeke egne personer til evalueringsarbeidet ved større øvelser.

Dokumentasjonskravet til kommunene tilsier at kommunene må kunne dokumentere at kravene i forskriften er oppfylt. Herunder dokumentere hvordan de ulike virkemidlene i kommunal beredskapsplikt (helhetlig ROS, plan for oppfølging, overordnet beredskapsplan, øvelser, system for opplæring og evalueringer) er fulgt opp. Videre understrekes det i veilederen at dette er en sentral bestemmelse - som danner grunnlag for kommunens systematiske arbeid, egenkontroll og forvaltningsrevisjon. Bestemmelsen skal sikre at kommunen dokumenterer sin etterlevelse av kommunal beredskapsplikt.

Basert på redegjørelsene ovenfor utleder vi som revisjonskriterier for besvarelse av problemstilling 4:

- Måsøy kommune skal øve på beredskapsplanen hvert annet år og scenarioet bør hentes fra ROS-analysen
- Måsøy kommune skal evaluere gjennomførte øvelser og håndtering av uønskede hendelser, og dette skal dokumenteres
- Måsøy kommune skal dokumentere et system for opplæring for de som har en rolle i kommunens krisehåndtering

Revisjonskriteriene vi har utledet, oppgis i tekstboks innledningsvis i kapitlene de brukes i.

3 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENSING

3.1 Metode og datamateriale

Forvaltningsrevisjonen er gjennomført i henhold til gjeldende standard for forvaltningsrevisjon².

Revisor sendte brev om oppstart til Måsøy kommune v/kommunedirektør 12.09.2023. Beredskapskontakt i Måsøy kommune ble oppnevnt som kontaktperson. Oppstartsmøte ble avholdt den 28.09.2023 via Teams. Fra kommunen deltok beredskapskontakt, kommunalsjef for helse, oppvekst og velferd og kommunedirektør.

For å besvare problemstillingene har revisor innhentet skriftlige og muntlige opplysninger. Når det gjelder problemstillingene 2 og 3, er det kommunens vedtatte risiko- og sårbarhetsanalyse og overordnet beredskapsplan som er grunnlag for undersøkelsen. Besvarelsen av problemstilling 4 bygger på kommunens dokumentasjon fra gjennomførte øvelser og hendelser.

Fylkesmannen i Troms og Finnmark har gjennomført tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Måsøy kommune den 08.05.2019. Måsøy kommune v/kommunedirektør har oversendt revisor rapport etter Fylkesmannens tilsyn og korrespondanse som kommunen har hatt med Fylkesmannen i etterkant av tilsynet. Revisor har også fått tilsendt rapport fra en øvelse som Statsforvalteren i Troms og Finnmark ved stab for samfunnssikkerhet gjennomførte for kommunal kriseledelse i Måsøy kommune i 2022. Vi anser opplysninger fra disse dokumentene som relevante for å belyse kommunens arbeid med sikkerhet og beredskap.

3.2 Gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at dataene som samles inn i undersøkelsen, skal utgjøre et relevant og tilstrekkelig grunnlag for å vurdere den reviderte virksomheten opp imot revisjonskriteriene og å konkludere på problemstillingene. Revisor vurderer at det datamaterialet som er presentert som «revisors funn» i rapporten, oppfyller dette gyldighetskravet.

Regelverket stiller krav til hvilke dokumenter Måsøy kommune skal ha, og innholdet i disse. Dette innebærer at relevante data for undersøkelsen er den vedtatte risiko- og sårbarhetsanalysen (ROS-analysen) og vedtatt overordnet beredskapsplan. I tillegg har revisor sendt spørsmål til kontaktperson i kommunen for å få belyst kommunens arbeid med sikkerhet og beredskap. Vi har fått skriftlig tilbakemelding på spørsmålene. Videre har vi gjennomgått tilsendt dokumentasjon fra øvelser, noe vi anser som relevant for å belyse hvordan kommunen dokumenterer og evaluerer krisehåndteringen. Vi har etterspurt kommunens dokumentasjon ved evaluering av hendelser, og vi har mottatt evalueringsskjema for en av de etterspurte hendelsene. Rapport fra Fylkesmannens tilsyn anser vi også relevant for å belyse kommunens beredskapsarbeid.

Med pålitelige data menes at dataene skal være mest mulig nøyaktige. Revisor har vurdert eventuelle feilkilder i det innsamlede datamaterialet. I tillegg har vi fremlagt datamaterialet for kommunen.

² RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020

Påliteligheten og gyldigheten i det presenterte datamaterialet er også på et overordnet nivå sikret gjennom KomRev NORDs interne kvalitetssikringssystem.

3.3 Avgrensninger

Måsøy kommune har utarbeidet ROS-analyse, og vi har undersøkt om ROS-analysen er i tråd med lovpålagte krav. Vi har ikke undersøkt om det er andre risiko- og sårbarhetsfaktorer som skulle ha vært innlemmet i ROS-analysen. Revisor har spurt om dokumentasjon fra tre hendelser for å belyse kommunens evalueringsarbeid etter uønskede hendelser. Forvaltningsrevisjonen omhandler kommunens overordnede beredskapsplan. Undersøkelsen gjelder ikke eventuelle øvrige beredskapsplaner i kommunens ulike virksomheter.

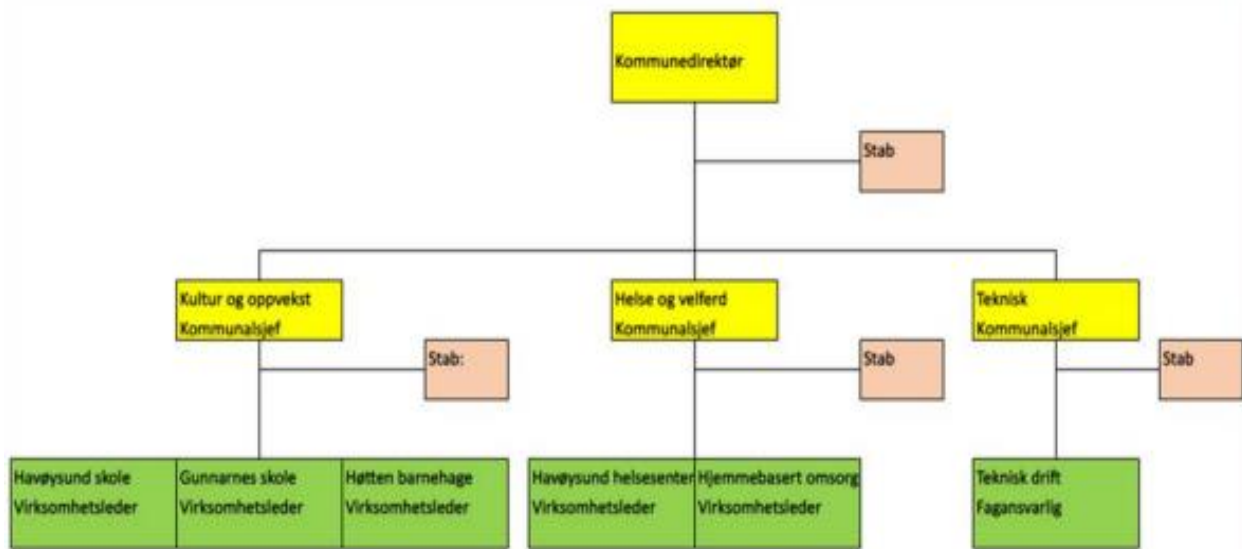
4 SIKKERHET OG BEREDSKAP I MÅSØY KOMMUNE

Hvordan har Måsøy kommune organisert sitt arbeid med sikkerhet og beredskap, herunder

- Hvordan er ansvar og arbeidsoppgaver innen kommunens sikkerhet- og beredskapsarbeid fordelt*
- Hvordan er bemanningen på området*

4.1 Organisering – fordeling av ansvar og arbeidsoppgaver

Den øverste administrative ledergruppen i Måsøy kommune består av kommunedirektør som øverste leder, samt tre kommunalsjefer og økonomisjef. Kommunestyret vedtok den overordnede administrative modellen for Måsøy kommune i møte 15.06.2023, i sak 47/2023. Se organisasjonskart nedenfor.



Utklipp 5 Organisasjonskart Måsøy kommune. Utklipp fra saksframlegg Administrativ organisering Måsøy kommune, kommunestyresak 47/2023.

Fra beredskapsplanen:

Ordfører eller kommunedirektør kan beslutte at det skal etableres kriseledelse i kommunen ved en omfattende ulykke eller katastrofe. Kriseledelsen skal i utgangspunktet kun bestå av personer ansatt i kommunen, men ved behov kan også eksterne bistå i kriseledelsen. Den kommunale kriseledelsen er en overordnet funksjon og skal ikke delta på skadestedet.

Formelt har ordfører og kommunedirektør det øverste ansvaret for kommunens håndtering av alvorlige kriser. Kommunedirektør har overordnet myndighet og ansvar for kommunens beredskap, herunder ledelse av krisehåndteringen i kommunen i en krisesituasjon. Ordføreren er kriseledelsens talsperson overfor publikum og media. Hvert enkelt medlem i kriseledelsen har ansvaret for å iverksette sine tiltak, slik de er beskrevet under kriseledelsens oppgaver og handlingsplaner.

Tabellen under viser hvordan kriseledelsen er organisert.

3.3 Organisering av kriseledelsen

Funksjon	Hvem	Stedfortreder
Informasjon- og mediansvarlig	Ordfører	Varaordfører
Leder for kriseledelsen	Kommunedirektør	Økonomisjef
Loggfører	Formannskapssekretær	Leder servicetorget
Drifts- og ressursansvarlig	Kommunalsjef, Samfunn og utvikling	Virksomhetsleder teknisk
Representant Brann	Brannsjef/Beredskapsrådgiver	Brannvakt
HMS-ansvarlig	Kommunalsjef, Helse og oppvekst	Virksomh.leder helse og omsorg
Ressursansvarlig personell	Kommunalsjef, Helse og oppvekst	Rektor Måsøyskolen
Informasjonsmedarbeider	Kommunedirektør	Økonomisjef
Personellansvarlig	Økonomisjef	Økonomikonsulent

Revisor har fått opplyst at beredskapsledelse innen den enkelte sektor og fagområde, skal fremgå av beredskapsplanene for de ulike sektorene og institusjonene. Ved sykdom eller annet fravær skal hvert enkelt medlem i kriseledelsen sørge for at det til enhver tid er oppnevnt en stedfortreder med nødvendig kunnskap, ansvar og myndighet. Kommunen har en beredskapskontakt som følger opp rullering av plan to ganger i året, øvelser/øvingsplan. Kommunens øvrige funksjoner har ansvar for å sikre at systemer, materiell osv. er oppdatert og på plass.

Det er ikke etablert et kommunalt beredskapsråd, men kommunen er ansvarlig for brannberedskap og NOFO (Norsk oljevernforening for operatørselskap). I tillegg har kommunen et tett samarbeid med Statsforvalteren, andre kommuner, lokalt politi og 110-sentralen. Revisor har fått opplyst at det ikke er så mange eksterne ressurser som er etablert i kommunen, men at det vurderes et utvidet samarbeid med Sivilforsvaret og Forsvaret i regionen.

4.2 Bemanning

I årsmeldingen for 2022 står det at det er en utfordrende tid for kommunen når det gjelder rekruttering og bemanning. I løpet av 2022 har det vært en fast ansatt kommunedirektør og en konstituert. Det fremgår av årsmeldingen at liten stabilitet i ledelsen er en utfordring for Måsøy kommune. Fra årsmeldingen:

VIKTIGE HENDELSER I 2022

- Sektoren har slitt på grunn av flere stillinger ikke er blitt besatt pga. rekrutteringsutfordringer: Brannsjefstillingen er foreløpig lagt til en annen stilling. Vi mangler ansatte i følgende stillinger: prosjektleder, VA, kultur- og folkehelsekoordinator og kommuneplanlegger.
- Kommunalsjef samfunn og utvikling og virksomhetsleder teknisk drift og utbygging har sagt opp sine stillinger i 2023. Stillingene er utlyst, men ikke ansatt noen i stillingene.
- Planarbeid forsinket på grunn av manglende rekruttering.
- Veier i distriktet: Startet utbedring.
- Basseng og samfunnssal – startet utbedring etter vannskade. Basseng ferdig i desember 2022
- Byggesaker – flere omfattende saker gjennom 2022.
- Brøytetjenesten ble startet høst 2021 og videreført i 2022.
- Ny fritidsleder i 2022.
- Nytt - Klubb1 har vært åpent på sommeren.
- Nytt - kulturgruppa dannet: Voksenopplæringen, kulturskolen, biblioteket og fritidsleder. Samarbeider om ulike aktiviteter. Plan her: Kultur- og folkehelsekoordinator inkluderes i gruppa.

På spørsmål om det er utfordringer knyttet til bemanningen på sikkerhet og beredskapsområdet har revisor fått opplyst at kommunen mener de dekker de fleste oppgaver man vil møte som kriseledelse, og at kommunen har tilgang til ekstra ressurser ved behov. Det som er en utfordring for en liten kommune er at tiden ikke strekker til, og at det kan være nyttig med flere øvelser og en dedikert ressurs som koordinator for beredskap.

I årsmeldingen for 2023 under punkt 5.1.4, står det at det har vært store utskiftninger i kommunedirektør-rollen de siste årene, men at ny kommunedirektør var på plass i september. Videre at kommunen har manglet både teknisk sjef og økonomisjef, men at økonomisjef var på plass i desember 2023. Dette har ifølge årsmeldingen medført en stor belastning på kommunedirektør og øvrig organisasjon, og manglende ressurser har medført et stort etterslep på både politiske og administrative saker.

5 HELHETLIG RISIKO- OG SÅRBARHETSANALYSE

Har Måsøy kommune gjennomført helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i tråd med krav i regelverket?

5.1 Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse

Revisjonskriterier

Måsøy kommune v/kommunedirektør må påse at:

- det gjennomføres en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse)
- risiko- og sårbarhetsanalysen får forankring i kommunestyret
- relevante offentlige og private aktører får delta i arbeidet med risiko- og sårbarhetsanalysen

Revisors funn

Revisjonen har mottatt helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) for Måsøy kommune, datert 29.02.2016. Kommunestyret i Måsøy kommune behandlet helhetlig ROS-analyse i sak 13/16 i møte 21.04.2016. Kommunestyret fattet følgende vedtak:

«Kommunestyret vedtar den utarbeidede helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse for Måsøy kommune. ROS-analysen skal gjennomgås og evalueres hvert år.»

ROS-analysen er utarbeidet av Bedriftskompetanse AS på oppdrag fra Måsøy kommune. I ROS-analysen står det at utarbeidelsen av helhetlig ROS-analyse for Måsøy kommune som tjenesteyter og som geografisk område, ble gjennomført ved tre heldagsmøter med bred deltakelse, både fra offentlige og private aktører i kommunen. Det opplyses i dokumentet at det i forbindelse med gjennomføringen av analyseprosessene har blitt avviklet et fareidentifikasjonsmøte og analysemøte hvor eksterne aktører deltok i tillegg til relevante deltakere fra kommunen. En oversikt over hvilke møter som er gjennomført og hvilke deltakere som er invitert går frem av dokumentet.

I sammendraget til ROS-analysen står det at Måsøy kommune gjennom vinteren 2015-2016 har gjennomført en god intern prosess med arbeidet med ROS-analysen, og som en del av prosessen har kommunen invitert eksterne aktører til å bidra i arbeidet.

Det er over åtte år siden den helhetlige ROS-analysen ble utarbeidet og vedtatt av kommunestyret i Måsøy kommune.

5.2 Innholdet i risiko- og sårbarhetsanalysen

Revisjonskriterier

- **Måsøy kommune v/kommunedirektør må påse at risiko- og sårbarhetsanalysen omfatter som minimum følgende:**
 - Eksisterende og fremtidige risiko- og sårbarhetsfaktorer i kommunen
 - Risiko og sårbarhet utenfor kommunens geografiske område som kan ha betydning for kommunen
 - Hvordan ulike risiko- og sårbarhetsfaktorer kan påvirke hverandre
 - Særlige utfordringer knyttet til kritiske samfunnsfunksjoner og tap av kritisk infrastruktur
 - Kommunens evne til å opprettholde sin virksomhet når den utsettes for en uønsket hendelse og evnen til å gjenoppta sin virksomhet etter at hendelsen har inntruffet
 - Behovet for befolkningsvarsling og evakuering

Revisors funn

Revisor har gjennomgått Måsøy kommunes helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse, vedtatt i 2016. Det står at det gjennom bred innledende fareidentifikasjon ble identifisert 12 utvalgte scenarier med ulike fareidentifikatorer. Disse har blitt gjenstand for en mer hendelsesbasert risikoanalyse hvor sannsynlighets- og konsekvensvurdering har vært sentral.

Det opplyses i dokumentet at den ferdige ROS-analysen skal være et levende styringsdokument, som danner grunnlaget for det videre arbeidet med samfunnssikkerhet og beredskap i Måsøy kommune. ROS-analysen av 29.02.2016 er den siste helhetlige ROS-analysen som foreligger for Måsøy kommune. Revisor har fått opplyst at kommunen har benyttet Bedriftskompetanse som rådgiver til å utarbeide ROS-analysen. Grunnlagsdokumenter for ROS-analysen fremgår på side 11 i ROS-analysen.

Revisor har fått tilsendt kopi av dokumenter fra kommunen som omhandler tilsyn med kommunal beredskapsplikt som Fylkesmannen i Troms og Finnmark gjennomførte i Måsøy kommune 8. mai 2019. Endelig rapport etter tilsynet forelå 23. oktober 2019. Hensikten med tilsynet var ifølge tilsynsrapporten å kontrollere kommunens arbeid med og etterlevelse av bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt i sivilbeskyttelsesloven §§ 14 og 15 og tilhørende forskrift om kommunal beredskapsplikt. Tilsynet resulterte i tre avvik og fire merknader.

Avvik er i tilsynsrapporten definert som «*manglende etterlevelse av krav fastsatt i bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt i sivilbeskyttelsesloven og i forskrift om kommunal beredskapsplikt*». Merknad er ifølge tilsynsrapporten «*funn det er grunn til å påpeke for å sikre forbedring i oppfølging av bestemmelsene i beredskapsplikten*». Avvikene var knyttet til system for opplæring, praksis for å evaluere krisehåndteringen og helhetlig og systematisk arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap. I kommunens brev av 28.09.2020 til Fylkesmannen i Troms og Finnmark, som omhandler tilsvar på oppfølgingsplanen til Måsøy kommune, står det blant annet:

Måsøy kommune la oppfølgingsplanen i januar 2020, og hadde alle forutsetninger for å kunne jobbe fram avvikene og merknadene innen tidsfristen som ble satt. Det er ingen tvil

om at året 2020 ikke ble som planlagt, og Måsøy kommune er en liten organisasjon som har prioritert ressursene sine til håndtering av pandemiutbruddet og daglig drift. Dermed ble arbeidet med ROS-analysen og beredskapsplanen utsatt.

Det går ikke fram av dokumentet når ROS-analysen sist ble gjennomgått/revidert.

ROS-analysen er inndelt i ti kapitler med underkapitler:

1. Sammendrag
2. Introduksjon
3. Om analyseobjektet Måsøy kommune
4. Gjennomføring metodikk
5. Risiko og sårbarhetsanalyse
6. Sårbarhetsvurdering og fareidentifikasjon
7. Risikobilde Måsøy kommune
8. Konklusjon
9. Oppsummering av identifiserte oppfølgingstiltak
10. Risikoanalyser

Eksisterende og fremtidige risiko- og sårbarhetsfaktorer i kommunen

Eksisterende og fremtidige risiko- og sårbarhetsfaktorer i kommunen er beskrevet i kapittel 6 i dokumentet. I punkt 6.4 står det at man etter møter og prosesser har kommet fram til ulike scenarioer som gjengir de farer som ble identifisert i kommunen. Disse er inndelt i tre kategorier av hendelser, og 12 ulike scenarioer:

Naturhendelser

1. Influensapandemi
2. Vannmangel på grunn av svikt i vannforsyningen
3. Ekstremvær – orkan med strømbrydd og brydd på telenettet
4. Ekstremt uvær – sterk storm, mye nedfôr, stormflo og snøskred

Store ulykker

5. Større trafikkulykker under transport av drivstoff
6. Skipskollisjon ved Hallvikneset
7. Brann ved sykehjemmet i Havøysund – 24 beboere
8. Lyng og skogbrann på Havøya
9. Ammoniakk lekkasje
10. Tak rast sammen under arrangement på samfunnshuset i Havøysund
11. Atomulykke i kjernekraftverk på Kola i Russland

Tilsiktede hendelser

12. Ruspåvirket mann truer lærer med skytevåpen i skoletiden ved Havøysund skole

Det er utarbeidet risikomatrise for hver av de 12 hendelsene, hvor vurderingene framkommer med fargekoder:

- Grønn, akseptabel risiko hvor risikoreduserende tiltak ikke er nødvendig
- Gul, akseptabel risiko hvor risikoreduserende tiltak må vurderes
- Rød, uakseptabel risiko, risikoreduserende tiltak er nødvendig

Risiko og sårbarhet utenfor kommunens geografiske område som kan ha betydning for kommunen

En beskrivelse av Måsøy kommune går fram av kapittel 3 i ROS-analysen. I kapittel 6, punkt 6.2 redegjøres det for flere forhold i Måsøy kommune som medfører sårbarhet. Her oppgis det

at store deler av kommunen er veiløse og all kommunikasjon til og fra Rolvsøy, Ingøy og Måsøya går via sjøveien. Det er kun en veiforbindelse inn til Havøysund som er kommunesenter. Det er Fylkesvei 889 som forbinder kommunen med E69 ved Smørfjord ca. 84,4 kilometer fra Havøysund og videre E6 ved Olderfjord totalt ca. 88,6 kilometer fra Havøysund. Fylkesvei 889 er ofte stengt på grunn av værforhold og ras i vinterhalvåret.

Med bakgrunn i at store deler av kommunen er avhengig av båttransport for å komme til fastlandet er det til dels stor skipstrafikk til kommunen. Det er flere avganger med hurtigbåt, og Hurtigruta anløper Havøysund daglig både på nord- og sørtur. Det er også skipstrafikk i forbindelse med industri og næring, noe som øker sannsynligheten for akutt forurensning og større sjøhendelser.

Måsøy kommune får sin strømforsyning fra Repvåg kraftlag. Hovedlinjen går fra Smørfjord i Porsanger kommune, og følger parallelt med veien til Måsøy og Havøysund. Det går også en distribusjonslinje i samme trasé. Denne har ikke kapasitet til å forsyne mer enn 30-40 % av kommunen med strøm hvis det blir brudd på hovedlinjen, og feilen oppstår mellom Smørfjord og Snefjord. Til Rolvsøy, Ingøy og Måsøya går kraftforsyningen via sjøkabel. En beskrivelse av tilgjengelige aggregat, og bruk av aggregat ved brudd i strømforsyningen går fram av dokumentet.

Kommunens IKT-løsninger er sårbare når det gjelder brann og strømutfall, og store områder er uten mobildekning. Det er også utfordringer når det gjelder nødnettet i området mellom Havøysund og Snefjord.

Skolene har bredbånd via radiolink. Antennen som forsyner skolene med nett, er lokalisert slik at det er utsatt for vær og vind (lyn) og har vært ute av drift i perioder.

Framtidige klimaendringer kan gjøre kommunen mer sårbar for klimarelaterte problemer. Det går fram av dokumentet at havnivået allerede er målt til å være betydelig høyere enn det som er skissert i tabell hentet fra Havnivåstigning, Estimerer av framtidig havnivåstigning i norske kystkommuner (2009).

Når det gjelder vannforsyning, er det opplyst at kommunen har fire vannverk som forsyner ulike deler av kommunen. I tillegg er det et privat vannverk. Tilstanden på det kommunale vannledningsnettet er svakt og gammelt, og hvis ledningsnettet kjøres tomt for vann, kan avløpsvann lekke inn i forsyningsnettet.

Hvordan ulike risiko- og sårbarhetsfaktorer kan påvirke hverandre

I ROS-analysen er samfunnsstabiliteten beskrevet under hvert av de 12 scenarioene. Her går det fram en beskrivelse av hvordan scenarioet vil påvirke samfunnsstabiliteten. Under sårbarhetsvurderingene er det beskrevet hvordan det ved ulike hendelser kan bli behov for å få hjelp fra andre kommuner. Det gis ikke noen nærmere beskrivelse av hvordan hendelser påvirker hverandre i ROS-analysen.

Særlige utfordringer knyttet til kritiske samfunnsfunksjoner og tap av kritisk infrastruktur

ROS-analysen omhandler blant annet et scenario med ekstremvær der en orkan på vinterstid medfører strømbrudd og brudd på telenett. Bortfall av telefon, internett og andre former for samband vil gjøre all form for kriseledelse og krisehåndtering svært utfordrende. For

kommunens ledelse som har ansvar for befolkningens sikkerhet og trygghet, og andre aktører med ansvar for kritiske samfunnsfunksjoner, vil en situasjon som dette være svært alvorlig.

Kommunens evne til å opprettholde sin virksomhet når den utsettes for en uønsket hendelse og evnen til å gjenoppta sin virksomhet etter at hendelsen har inntruffet

Oppfølgingstiltak er redegjort for under hvert scenario i ROS-analysen. Her går det også fram hvilke eksisterende tiltak som kan redusere konsekvensene.

Behovet for befolkningsvarsling og evakuering

Punkt 6.3 i ROS-analysen omhandler befolkningsvarsling og evakuering. Ifølge ROS-analysen har Måsøy kommune et SMS-system for befolkningsvarsling. Systemet er avhengig av at alle mobiltelefoner er registrert på bostedsadresse i kommunen, for at de skal være aktive i systemet. Ifølge ROS-analysen er varslingssystemet sårbart fordi det er mange som har mobiltelefoner som er registrert på arbeidsgiver både i og utenfor kommunen, samt en del sesongarbeidere som ikke har registrert bostedsadresse i kommunen.

Behov for befolkningsvarsling og behov for evakuering er vurdert i alle de 12 ulike scenarioene som er presentert i ROS-analysen. Kommunen har ifølge ROS-analysen ingen plan for evakuering som kan iverksettes ved større evakuerings situasjoner.

5.3 Mål og prioriteringer

Revisjonskriterier

- Måsøy kommune v/kommunedirektøren må påse at det på bakgrunn av risiko- og sårbarhetsanalysen utarbeides langsiktige mål, strategier, prioriteringer og plan for oppfølging av samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet

Revisors funn

På spørsmål fra revisor om det har blitt utarbeidet langsiktige mål og strategier på bakgrunn av ROS-analysen har vi fått til svar at resultat av ROS-analysen blant annet har medført endringer i kommunearealplanen og vannforsyning. Revisor har bedt om informasjon om hvilke endringer som er gjort med hensyn til vannforsyningen, men vi har ikke fått noen beskrivelse av endringene. Videre at det spesielt på øyene er behov for ytterligere tydeliggjøring av tiltak for å sikre vannforsyningen. Ras-sikring og risikoutsatte områder omfattes av langsiktige mål for kommunen, og er til dels gjennomført.

Kapittel 9 i ROS-analysen gir en oppsummering av identifiserte oppfølgingstiltak når det gjelder planverk, vurdering av anskaffelser og drift av kritiske systemer, utvikling av rutiner og systemer samt øving av beredskap. Av ROS-analysen framgår følgende:

9.1 Planverk

- Utarbeide og etablere overordnet beredskapsplan i kommunen, som øves og oppdateres årlig
- Utarbeide evakueringsplan for kommunen
- Utarbeide og etablere ROS-analyser og beredskapsplaner for alle sektorene i kommunen, som øves og oppdateres årlig

- Utarbeide og etablere ROS-analyser og beredskapsplaner for kommunens institusjoner, herunder PLIVO³ i alle skoler og barnehager, som øves og oppdateres årlig
- Utarbeide og etablere plan for evakuering ift ulike hendelser
- Utarbeide og etablere beredskapsplan for vannrasjonering og nødvannforsyning
- Utarbeide og etablere plan for strategi for informasjonssikkerhet og drift av IKT systemer i kommunen
- Utarbeide og etablere planer for drivstoff forsyning
- Utarbeide og etablere gode evakueringsplaner og -rutiner for samfunnshuset og idrettshallen i Havøysund, som øves årlig
- Utarbeide kontinuitetsplaner for drift av kommunen med redusert bemanning som øves og oppdateres jevnlig
- Utarbeide planer for midlertidig omplassering av beboere på kort og lang sikt
- Få tilgang til ROS-analysene og beredskapsplanene til industribedringene og større bedrifter i kommunen
- Utarbeide plan og oversikt for distribuering av jod tabletter

9.2 Vurdering av anskaffelser og drift av kritiske systemer

- Kartlegge og vurdere etablering av nødstrøm for alle kommunale og kritiske samfunnsfunksjoner som ikke har det i dag
- Kartlegge og vurdere alternativt drift for kritiske IT-systemer

9.3 Utvikling av rutiner og systemer

- Ta i bruk CIM-verktøy i sikkerhet og beredskapsarbeidet i kommunen
- Fokus på klimaendringer og etablering av rutiner for oppfølging av dette
- Kartlegge konsekvensene av langvarig strømbryt for vannverkene i kommunen, og iverksette tiltak som sikrer vannforsyning
- Etablere rutiner for å holde oversikt over hjemmeboende pleietrengende
- Utarbeide og etablere rutiner og system for befolkningsvarsel og for varsling av sårbare grupper
- Fatte vedtak i kommunen om bygging minimum over kote 5 i tillegg til at alle vedtak skal følge Byggeteknisk forskrifts føringer ift flom- og skredutsatte områder
- Utarbeide og etablere gode rutiner for vedlikehold og drift av Samfunnshus mtp nødutganger, orden og merking
- Etablere gode oversikter og rutiner for brannvannsdekning/kapasitet i kommunen
- Forebyggende brannberedskap – informasjon og restriksjoner
- Jevnlig vurdering og befaring av brannsikkerhet i alle kommunale bygg, herunder vurdering av sprinkling
- Ta hensyn til sårbarhet for overløp i avløpsnett i planlegging og vedlikehold av nettet
- Kommunen kriseledelse skal sette seg godt inn i Statens stråmålevers forhandsbestemte tiltak ved atomhendelser, slik at kommunen er forberedt på å ivareta befolkningen på best mulig måte
- Etablere samarbeid med nabokommuner når det gjelder brann, redning og akutt forurensning

9.4 Øving av beredskap

Gjennomføre årlige øvelser og revidering av beredskapsplanene og kriseledelsen i kommunen

³ PLIVO er en forkortelse for pågående livstruende vold.

- Gjennomføre minimum to øvelser ved alle institusjonene i kommunen (sykehjem, omsorgsboliger, skoler, barnehager mv), både når det gjelder evakuering- og brannøvelse, og andre hendelser
- Gjennomføre jevnlige øvelser med nødetatene med tunnelbrann som scenario
- Initiere samøvelser med Interkommunalt utvalg for akutt forurensning (IUA), NOFO, havnevesenet og nødetatene
- Gjennomføre øvelser med mottak av evakuerte fra ferger og skip
- Øve jevnlig på evakuering av samfunnshuset og idrettshallen sammen med nødetatene
- Jevnlige øvelser som innbefatter PLIVO ved alle skolene og andre institusjoner i kommunen, sammen med politiet
- Utarbeide årshjul og oppfølgingsplan for sikkerhet og beredskapsarbeidet i kommunen, herunder øvelser og revidering av ROS-analyser og planverk

Det går ikke fram av den dokumentasjon revisor har fått tilsendt om hvilke av de identifiserte oppfølgingstiltakene som er gjennomført. Revisor har fått opplyst at det er gjennomført fire øvelser, disse er omtalt i kapittel 7 i rapporten.

5.4 Oppdatering av ROS-analysen

Revisjonskriterier

- Måsøy kommune v/kommunedirektøren må påse at risiko- og sårbarhetsanalysen oppdateres:
 - Når risiko- og sårbarhetsbildet endres
 - I takt med revisjon av kommuneplaner (hvert fjerde år)
 - Når evaluering av øvelser og uønskede hendelser gir grunnlag for å foreta nødvendig endringer i ROS-analysen

Revisors funn

Ifølge forskrift om kommunal beredskapsplikt § 6 skal ROS-analysen til enhver tid være oppdatert. Kommunestyret i Måsøy har vedtatt⁴ at ROS-analysen skal gjennomgås og evalueres hvert år. Helhetlig ROS skal oppdateres når risiko- og sårbarhetsbildet i kommunen endres. Ifølge veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen fra DSB bør helhetlig ROS oppdateres hvert 4. år i tilknytning til arbeidet med kommunal planstrategi.

Revisor har spurt om hvordan kommunen sikrer at ROS-analysen oppdateres ved behov. Her har vi fått til svar at hvis det oppstår vesentlige endringer i risikobildet vil det være behov for å oppdatere ROS-analysen. Vi fikk også opplyst at det ikke har vært endringer i risiko- og sårbarhetsbildet siden utarbeidelsen av ROS-analysen i 2016, og at det ikke har vært uønskede hendelser i Måsøy kommune etter 2016 som har gitt grunnlag til å foreta endringer i ROS-analysen.

Kommunal Planstrategi 2020-2023⁵ ble vedtatt av kommunestyret 07.05.2020 (sak 230/20) og er tilgjengelig på kommunens nettside. På side 2 i planstrategien står det følgende:

⁴ Kommunestyret i Måsøy kommune behandlet helhetlig ROS-analyse i sak 13/16 i møte 21.04.2016.

⁵ Kommunale planer - Måsøy kommune (masoy.kommune.no)

Sammendrag

Planstrategien legger opp til en full revisjon av hele kommuneplanen, samfunnsdel og arealdel, samt kommunedelplan for Havøysund sentrum i løpet av kommunestyreperioden 2019-2023. Oppstart av de ulike planoppgavene vil varsles og behandles i egen sak. I arbeidet med samfunnsdelen vil behov for ytterligere planer avdekkes. Revisjon av planstrategien gjennomføres når ny samfunnsdel er vedtatt.

Av planstrategien går det fram at det i inneværende kommunestyreperiode legges opp til full revisjon av gjeldende kommuneplan, samt revisjon av kommunedelplan for Havøysund. Videre at arbeidet med samfunnsdelen starter opp våren 2020 hvor Bedriftskompetanse er engasjert som konsulent og kommunen bistår i arbeidet. Planen forventes ferdig januar/februar 2020. Det opplyses at det legges opp til delvis parallelt arbeid av samfunnsdel og arealdel. Formell varslings av oppstart med arealplan vil gjøres i egen sak. Temaer og arealstrategi til arealdel jobbes frem gjennom samfunnsdelene. Det tas sikte på å ferdigstille planprogram høsten 2020.

Det opplyses på side 9 at Måsøy kommune per i dag har noe manglende oversikt over eget planverk. Når det gjelder oversikt over regulerings- og arealplaner, er det opplyst at denne er fullstendig, men at oversikten over ulike sektor- og temaplaner er mangelfull. Det går videre frem at det vil foregå en opprydning av planverket i løpet av 2020, med bistand fra Fylkeskommunen. Helhetlig risiko og sårbarhetsanalyse for Måsøy kommune, datert 29.06.2016 er med i oversikten over planer. Det går ikke fram av oversikten når helhetlig ROS-analyse skal revideres. Helhetlig ROS har ikke blitt rullert i denne perioden.

Kommunestyret i Måsøy gjorde følgende vedtak den 07.12.2023 (sak 16/2023):

16/2023 Kommuneplanens arealdel 2023-2027 - 2.gangs behandling

Kommunedirektørens innstilling:

Kommuneplanens arealdel er nå revidert opp mot mottatte merknader, innspill og innsigelser. Vi er kommet til et resultat vi kan være rimelig fornøyd med, selv om noen av de tiltakene som kunne gitt nyetableringer er blitt tatt ut.
Kommunedirektøren

Vedtak som innstilling fra Formannskapet, 28.11.2023 - 97/2023

Kommunestyret vedtar den fremlagte Arealplan av Kommuneplan med tilhørende vedlegg. Vedtatt forslag til plan sendes ut på høring og legges ut til offentlig ettersyn i hht. Plan – og bygningslovens § 11-14 frem til 02.02.2024

Enstemmig vedtatt

Kommunestyret 07.12.2023

Behandling

Det ble gitt en muntlig orientering av Rambøll v/ Andreas Westgård i møtet.

KST - 16/2023 vedtak

Kommunestyret vedtar den fremlagte Arealplan av Kommuneplan med tilhørende vedlegg. Vedtatt forslag til plan sendes ut på høring og legges ut til offentlig ettersyn i hht. Plan – og bygningslovens § 11-14 frem til 02.02.2024

Enstemmig vedtatt

Ett av vedleggene til sak 16/2023 er *Kommuneplanens arealdel for Måsøy – ROS-analyse, ver. 06.11.2023*. Her går det fram under punkt 1.2 Forutsetning er og avgrensinger: «I arbeidet med å identifisere uønskede hendelser i planforslaget, er det valgt en sjekklister for ROS-analyser utarbeidet av Rambøll. ROS-analysen baseres på offentlig tilgjengelig materiale (databaser) og grunnlagsinformasjon, samt ulike utredninger i forbindelse med prosjektet». Det går også fram av dokumentet at: *ROS-analysen er gjennomført som en skrivebordstudie på bakgrunn av eksisterende grunnlagsmateriale, kjente data og registreringer, geotekniske undersøkelser samt arealbruksavsettingene i planforslaget. ROS-analysen er gjennomført på kommuneplannivå og vil følgelig ikke fange opp alle variabler og detaljer som fremkommer på et senere tidspunkt ved regulering eller byggesak. Dersom forutsetningen endres i etterkant, eller nye variabler gjøres kjent, bør ROS-analysen revideres og oppdateres.*

Revisor har mottatt dokumentasjon fra tre øvelser som er gjennomført i kommunen fra 2020 og fram til i dag. Dokumentasjonen gjelder strømbrydd ved ekstremvær den 20. mars 2019, og svikt i vannforsyning 28. januar 2021. Vi har fått opplyst at disse øvelsesscenarioene er hentet fra ROS-analysen. Når det gjelder den tredje øvelsen, har vi fått tilsendt rapport fra beredskapsøvelse som Statsforvalteren arrangerte 13. oktober 2022. Her var øvingsscenarioet brann om bord på et russisk reaktordrevet fartøy utenfor kysten av Finnmark.

5.5 Revisors vurderinger

Revisor vurderer at revisjonskriteriet om at Måsøy kommune skal gjennomføre en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse er til dels oppfylt.

Måsøy kommune har en ROS-analyse. Revisor har fått opplyst at det ikke har vært endringer i risiko- og sårbarhetsbildet i kommunen, og heller ikke uønskede hendelser som har gitt grunnlag for å foreta endringer i ROS-analysen siden 2016. Vi oppfatter dette slik at kommunen gjør en vurdering av nødvendigheten av å oppdatere kommunens overordnede ROS-analyse. Revisor vil imidlertid påpeke at det ikke foreligger dokumentasjon på at ROS-analysen er gjennomgått og evaluert hvert år slik forskriften krever, og som også kommunestyret i Måsøy har vedtatt. Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 9 stiller krav til at kommunen skal kunne dokumentere skriftlig at forskriftens krav er oppfylt. Vi vil også bemerke at DSB i sin veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen anbefaler at ROS-analysen som et minimum bør oppdateres hvert 4. år i tilknytning til arbeidet med kommunal planstrategi. Kommunens ROS-analyse inneholder mange identifiserte oppfølgingstiltak. Det går ikke fram om noen av oppfølgingstiltakene er gjennomført, og dermed ikke lenger er aktuelle som oppfølgingstiltak i ROS-analysen.

Revisor vurderer at revisjonskriteriet om at Måsøy kommune skal forankre ROS-analysen i kommunestyret som oppfylt.

Revisjonskriteriet om at relevante offentlige og private aktører får delta i arbeidet med ROS-analysen vurderes som oppfylt.

Revisors vurdering er at Måsøy kommune v/kommunedirektør i stor grad, men ikke fullt ut, har sørget for at risiko- og sårbarhetsanalysen inneholder minimumskravene og krav som stilles til innhold. Revisor har imidlertid ikke grunnlag for å vite om det er forhold som ikke inngår som burde inngått i ROS-analysen. Vi vil påpeke at det er over åtte år siden ROS-analysen ble utarbeidet. Vi vil bemerke at det ikke går fram av dokumentet hvorvidt og eventuelt hvordan forskriftens krav og kommunestyrets vedtak om årlig gjennomgang og evaluering er fulgt opp.

Kommunens ROS-analyse inneholder følgende lovpålagte elementer:

- Eksisterende og fremtidige risiko- og sårbarhetsfaktorer i kommunen
- Risiko og sårbarhet utenfor kommunens geografiske område som kan ha betydning for kommunen
- Hvordan ulike risiko- og sårbarhetsfaktorer kan påvirke hverandre
- Særlige utfordringer knyttet til kritiske samfunnsfunksjoner og tap av kritisk infrastruktur
- Kommunens evne til å opprettholde sin virksomhet når den utsettes for en uønsket hendelse og evnen til å gjenoppta sin virksomhet etter at hendelsen har inntruffet
- Behovet for befolkningsvarsling og evakuering

Når det gjelder krav til innholdet om hvordan de ulike risiko- og sårbarhetsfaktorene kan påvirke hverandre, kan vi ikke se av ROS-analysen at dette kommer tydelig fram.

Revisors vurdering er at Måsøy kommune v/kommunedirektøren har oppfylt revisjonskriteriet om at det på bakgrunn av ROS-analysen skal utarbeides langsiktige mål, strategier, prioriteringer og plan for oppfølging av samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet. Vår vurdering bygger på kommunens oppsummering av identifiserte oppfølgingstiltak, og opplysninger om endringer i kommunearealplan, og en tydeliggjøring av tiltak innen vannforsyning. Vi vil bemerke at det ikke kommer frem av dokumentasjonen hvilke av de identifiserte oppfølgingstiltak som har blitt gjennomført, eller en oppdatert plan for når de skal gjennomføres. Vi vil bemerke at det er lenge siden den overordnede ROS-analysen ble gjennomført, og det er ikke dokumentert når det planlegges for ny gjennomgang. En ny gjennomgang vil kunne belyse om det er behov for andre langsiktige mål, strategier, prioriteringer og plan for oppfølging av kommunens samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid.

Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at Måsøy kommune v/kommunedirektøren må påse at risiko- og sårbarhetsanalysen oppdateres i takt med revisjon av kommuneplaner (hvert fjerde år) ikke er oppfylt. Vi vil påpeke at det i Veileder om helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse anbefales at ROS-analysen oppdateres hvert fjerde år, i forbindelse med at kommunen utarbeider sin planstrategi.⁶ Ifølge veilederen er dette for å gi kommunestyret en oppdatert helhetlig ROS som grunnlag for å diskutere ambisjoner for den lokale sikkerhetspolitikken. Måsøy kommune har ikke oppdatert ROS-analysen etter at den ble vedtatt av kommunestyret i 2016. Dette er ikke i tråd med anbefalingene fra Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap. Måsøy kommune oppdaterte ikke ROS-analysen i 2020 da gjeldende planstrategi ble vedtatt. Det går ikke fram dato for kommunens plan for når helhetlig ROS for Måsøy kommune skal gjennomføres i dokumentet *Måsøy kommune, Kommunal planstrategi 2020-2023*. Oppdatering av ROS-analysen skal skje ved endring i risiko- og sårbarhetsbildet, og når evaluering viser at det er nødvendig. Revisor har ikke fått forelagt dokumentasjon som viser at kommunen har vurdert om slike forhold har inntruffet.

⁶ Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse, side 14

5.5 Oppsummering og konklusjon

Har Måsøy kommune gjennomført helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i tråd med krav i regelverket?

Måsøy kommune har utarbeidet en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse, datert 29.02.2016. ROS-analysen inneholder lovpålagte krav, og er forankret i kommunestyret. Kommunen har involvert relevante offentlige og private aktører i arbeidet med ROS-analysen.

Risiko- og sårbarhetsanalysen er fra 2016 og har ikke blitt revidert i tråd med regelverket. Det går ikke fram av Kommunal planstrategi 2020-2023 når det planlegges for revisjon av helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. Vi vil også påpeke at det ikke foreligger dokumentasjon på at ROS-analysen er revidert og evaluert hvert år slik forskriften krever, og som også kommunestyret har vedtatt i sak 13/16.

Revisors konklusjon er at Måsøy kommune har gjennomført helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse), men ikke alle krav i regelverket er oppfylt.

6 BEREDSKAPSPLAN

Har Måsøy kommune utarbeidet beredskapsplan i tråd med krav i regelverket og anbefalinger?

6.1 Overordnet beredskapsplan

Revisjonskriterier

- Måsøy kommune v/kommunedirektøren må påse at det utarbeides en overordnet beredskapsplan med utgangspunkt i risiko- og sårbarhetsanalysen
- Måsøy kommune v/kommunedirektøren må påse at det fremgår av beredskapsplanen hvem som har ansvaret for oppdatering og når planen sist er oppdatert

Revisors funn

Revisor har mottatt beredskapsplan for Måsøy kommune, datert 25.11.2016. Beredskapsplanen ble behandlet og vedtatt av kommunestyret i Måsøy kommune i sak 68/16 den 08.12.2016. Dokumentet er ikke påført dato for revidering, men er påført at oppdatering varslingslister er utført 28. mars 2023. Revisor har fått opplyst at kommunedirektør reviderer beredskapsplanen i samarbeid med beredskapskontakt, og at beredskapsplanen kvalitetssikres i beredskapsledelsen. Vi har fått tilbakemelding om at beredskapsplanen sist ble oppdatert 16. oktober 2023. Det går ikke eksplisitt fram av dokumentet at overordnet beredskapsplan er utarbeidet med utgangspunkt i kommunens risiko- og sårbarhetsanalyse. I dokumentet vises det til kommunens ROS-analyse under punkt 2.2. *Varsling og etablering av kriseledelse*. Revisors gjennomgang av dokumentene viser at scenarioer fra ROS-analysen ikke fullt ut er tatt inn i beredskapsplanen. Det er 12 scenarioer i ROS-analysen, mens det i beredskapsplanen er handlingsplan for ti hendelser/krisesituasjoner.

Det går fram av kapittel 5 *Revisjon av beredskapsplan og ivaretagelse av informasjon og evalueringer* at kommunedirektøren har et overordnet ansvar for at beredskapsplanen i kommunen oppdateres og revideres årlig, på bakgrunn av erfaringene som er gjort før, under og etter en hendelse eller øvelse. Videre at kommunedirektøren er ansvarlig for at all relevant informasjon, logger og evalueringer som er samlet inn i beredskapsperioden, blir systematisert og arkivert på en forsvarlig måte. Det står også at oppdatering av varslingslister skal gjøres kontinuerlig i forhold til eventuelle endringer.

Tilsyn med kommunal beredskapsplikt

Av rapport fra Fylkesmannen i Troms og Finnmark kommer det fram tre avvik og fire merknader.

Avvik 1: Måsøy kommune har ikke et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner.

Avvik 2: Måsøy kommune evaluerer ikke systematisk sin krisehåndtering.

Avvik 3: Måsøy kommunes arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap tilfredsstillende ikke alle kravene i § 3 om helhetlig og systematisk arbeid.

Kommunen har laget en oppfølgingsplan som er oversendt Fylkesmannen i Troms og Finnmark i brev den 08.05.2020. Av brevet framkommer kommunens oppfølgingsplan for å lukke rapporterte avvik og merknadsbehandling. Måsøy kommune har også i brev av 28.09.2020 til

Fylkesmannen i Troms og Finnmark gitt tilsvare på oppfølgingsplanen. Knyttet til avvik 1 opplyses det at kommunen definerte kompetansebehovet på hvert funksjonsnivå i kriseledelsen i mai 2020, og at det er utarbeidet og vedtatt en skriftlig rutine for kompetansekartlegging av kriseledelsen. Samt skriftlig rutine for opplæring av kriseledelsen.

Til avvik 2 står det at Måsøy kommune har utarbeidet og vedtatt prosedyrer og rapportmal i forbindelse med evaluering av øvelser og uønskede hendelser, samt skjema med innhold og vekt på erfaringsoverføring, som skal brukes under øvelser og ved uønskede hendelser.

Det går også fram at kommunen har engasjert ekstern aktør for å bistå kommunen ved utarbeidelse av overordnet internkontroll. Opprinnelig plan var at internkontrollen skulle være utarbeidet innen september 2020, men grunnet pandemiutbruddet av covid-19 har noe planarbeid blitt utsatt. Planen forventes ikke iverksatt i organisasjonen før januar 2021.

Av kommunens tilsvare går det også fram at prosedyrene og rutinene utarbeidet i forbindelse med tilsvaret på tilsynsrapporten med den kommunale beredskapsplikten vil gjennomgå på nytt i forbindelse med internkontrollen. Det forventes kun mindre endringer på design, og ingen endring på tilsyn.

Til avvik 3 er det kommentert at grunnet utsettelse på planarbeidet med internkontroll har det ikke vært anledning å kunne gjennomføre noen tiltak i oppfølgingsplanen innen oppsatt frist på 30.09.20. I henhold til planen skal noen av tiltakene kunne gjennomføres innen januar 2021, men kommunen ønsker per dags dato ikke å konkretisere dette nærmere.

Kommunen har i brev til Fylkesmannen blant annet gitt følgende kommentar til merknadsbehandlingen:

Oppdatering av varslingslister gjennomføres to ganger årlig, og Måsøy kommune forventer å ha gjennomført en administrativ revidering av beredskapsplanen innen medio april 2020. Ved den administrative revideringen av beredskapsplanen vil det vurderes behov for politisk behandling. Det avhenger av omfanget av revidering. Ved vesentlige endringer vil planen bli lagt opp til politisk behandling snarest mulig etter revideringen er ferdigstilt.

I brev av 11.06.2020 svarer Fylkesmannen i Troms og Finnmark:



Fylkesmannen i Troms og Finnmark

*Romssa ja Finnmarkku fylkkamääni
Tromssan ja Finmarkun maaherra*

Vår dato:

11.06.2020

Vår ref:

2019/3233

Deres dato:

08.05.2020

Deres ref:

20/49/1887

Måsøy kommune
Torget 1
9690 HAVØYSUND

Saksbehandler, innvalgtelefon

Mette Leonhardsen, 78 95 03 30

Takk for informasjon om gjennomført tiltak for å lukke avvik

Etter siste tilsyn med den kommunale beredskapsplikten laget Måsøy kommune en oppfølgingsplan for lukking av avvik. Oppfølgingsplanen tidfester ferdigstilling av planlagte tiltak for å lukke avvikene.

Vi vil takke så mye for informasjon i brev av 8. mai. Her ser vi at kommunen helt i tråd med oppfølgingsplanen har gjennomført ett av de to planlagte tiltakene for å få på plass et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner.

Vi ønsker lykke til med det videre arbeidet og ser fram til neste orientering.

Med hilsen

Ronny Schjelderup (e.f.)
fylkesberedskapssjef

Mette Leonhardsen
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent

6.2 Samordning med andre beredskapsplaner i kommunen

Revisjonskriterier

- Måsøy kommune v/kommunedirektøren må påse at beredskapsplanen samordner og integrerer øvrige beredskapsplaner i kommunen, og være samordnet med andre relevante offentlige og private krise- og beredskapsplaner

Revisors funn

På spørsmål fra revisor om hvordan kommunen sikrer at innholdet i beredskapsplanen er samordnet med andre beredskapsplaner i kommunen har vi fått opplyst at det er utarbeidet egne beredskaps/handlingsplaner innenfor helse og velferd, skole og barnehage, brannvern og oljeberedskap. Revisor er informert om at disse planene ikke er tatt inn i/integrert i den overordnede beredskapsplanen til kommunen, men at det er tatt høyde for varslingslister og kontaktpunkter internt og eksternt.

Videre svares det at beredskapsledelsens oppgaver er fastlagt i beredskapsplanen, og hvilket ansvar de har i forhold til underliggende planverk. Det sikrer forankringen i organisasjonen, og rollefordeling i forhold til ulike hendelser. De underliggende planene er tilgjengelige for alle medlemmer i beredskapsledelsen. Når det gjelder ansvaret for å innhente beredskapsplaner fra andre fagområder i kommunen, har revisor fått opplyst at dette ansvaret tilligger ansvarlige ledere for disse fagområdene, som er med i beredskapsledelsen.

Når det gjelder kommunens praksis knyttet til at andre private og offentlige krise- og beredskapsplaner blir integrert i kommunens beredskapsplan, har revisor fått opplyst at relevante aktører har vært involvert i kommunens ROS-analyse. Men at eksterne beredskapsplaner ofte inneholder forhold som er av konfidensiell art. Ved større hendelser vil likevel relevante eksterne aktører delta i en utvidet beredskapsledelse. Revisor har ikke fått forelagt dokumentasjon som viser at kommunene har integrert andre private og offentlige krise- og beredskapsplaner i kommunens beredskapsplan.

6.3 Innholdet i beredskapsplanen

Revisjonskriterier

- **Måsøy kommune v/kommunedirektøren må påse at beredskapsplanen minimum inneholder følgende:**
 - plan for kommunens kriseledelse som gir opplysninger om hvem som utgjør kommunens kriseledelse og deres ansvar, roller og fullmakter, herunder hvem som har fullmakt til å bestemme at kriseledelsen skal samles.
 - varslingsliste over aktører som har en rolle i kommunens krisehåndtering. Kommunen skal informere alle som står på varslingslisten om deres rolle i krisehåndteringen.
 - ressursoversikt som skal inneholde opplysninger om hvilke ressurser kommunen selv har til rådighet og hvilke ressurser som er tilgjengelige hos andre aktører ved uønskede hendelser. Kommunen bør på forhånd inngå avtaler med relevante aktører om bistand under kriser.
 - evakueringsplaner og plan for befolkningsvarsling basert på den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen.
 - plan for krisekommunikasjon med befolkningen, media og egne ansatte

Revisors funn

Revisor har gjennomgått tilsendt beredskapsplan.

Plan for kommunens kriseledelse som gir opplysninger om hvem som utgjør kommunens kriseledelse og deres ansvar, roller og fullmakter, herunder hvem som har fullmakt til å bestemme at kriseledelsen skal samles.

I beredskapsplanen under kapittel 3 organisering og ansvar opplyses det hvem som utgjør kommunens kriseledelse, deres ansvar, roller og fullmakter. Det står at det er ordfører/kommunedirektør som kan beslutte at det skal etableres kriseledelse i Måsøy kommune.

Varslingsliste over aktører som har en rolle i kommunens krisehåndtering. Kommunen skal informere alle som står på varslingslisten om deres rolle i krisehåndteringen.

Kapittel 2 i beredskapsplanen omhandler varsling. Varslingsliste for kriseledelsen fremgår av *Varslingsplan for kriseledelsen* som er en delplan i beredskapsplanen. Varslingsplanen er oppdatert 28.03.2023.

2.3 Oversikt over rutiner for varsling og etablering av kommunens kriseledelse



Utklipp 6 Hentet fra Beredskapsplan for Måsøy kommune

Revisor har fått opplyst at beredskapsplanen er arbeidsverktøyet for beredskapsledelsen, og den er ikke gjort kjent for andre enn relevant personell som kan innkalles ved henvendelser. Fordelingsliste i beredskapsplanen er sist oppdatert 28.03.2023 og det står at oppgitte adressater skal motta oppdatert plan ved alle endringer i planen.

Ressursoversikt som skal inneholde opplysninger om hvilke ressurser kommunen selv har til rådighet og hvilke ressurser som er tilgjengelige hos andre aktører ved uønskede hendelser. Kommunen bør på forhånd inngå avtaler med relevante aktører om bistand under kriser.

Under kapittel 11 *Varslingsplan* er følgende aktører oppgitt:

- 11.2 Varsling av kommunens kriseledelse (oppdatert 28.03.2023)
- 11.3 Varsling interne ressurser i kommune (oppdatert 28.03.2023)
- 11.4 Vakttelefoner i kommunen (oppdatert 28.03.2023)
- 11.5 Varsling eksterne samarbeidsparter og ressurser (oppdatert 28.03.2023)
- 11.6 Oversikt over frivillige organisasjoner i kommunen (delvis oppdatert 28.03.2023)

Oversikt over eksterne samarbeidspartnere og varsling av disse går fram av kapittel 11, punkt 11.5 i beredskapsplanen. Revisor har ikke tatt med alle, men angir noen:

- Redningsetater og ressurser
- Kraftlag og andre aktører
- Alternativer båter
- Busser og annen transport
- Anleggsmaskiner
- Innkvartering

Varslingslisten inneholder opplysning om organisasjon/ressurs, kontaktpunkt og telefonnummer. Når det gjelder opplysninger om hvilke ressurser som er tilgjengelige, vises det

på noen av aktørene. Det går ikke fram av oversikten om det er inngått egne avtaler med relevante aktører.

Evakueringsplaner og plan for befolkningsvarsling basert på den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen.

Beredskapsplanen punkt 3.4 angir at ved behov skal kommunen i samråd med politiet legge til rette for og organisere evakuering av personer fra et skadeområde eller utsatt område i kommunen til et annet område i, eller utenfor kommunen. Oppgaven til kommunens støtteapparat er først og fremst å sørge for innkvartering og ivaretagelse av de evakuerte, og bistå politiet/LRS med evakueringsarbeidet i henhold til evakueringsplan. Evakuering gjennomføres i tråd med evakueringsplan for kommunen som er delplan i beredskapsplanen (kapittel 8 *Evakueringsplan*).

8.1 Organisering av evakueringsarbeidet

8.2 Oversikt over evakueringssteder i kommunen

8.3 Oversikt over evakueringssteder utenfor kommunen

8.4 Oversikt over ressurspersoner ved evakuering

8.5 Etablering av evakueringssenter

Plan for krisekommunikasjon med befolkningen, media og egne ansatte.

Kapittel 6 i beredskapsplanen for Måsøy kommune omhandler plan for krisekommunikasjon og befolkningsvarsling. Krisekommunikasjonsplanen er oppgitt å være utviklet med tanke på å formidle tilstrekkelig, veloverveid og koordinert informasjon til alle berørte parter før, under og etter en krise. I tillegg skal planen bidra til å skape arbeidsro for kriseledelsen i kommunen.

Når det gjelder varsling av pårørende til omkomne eller skadde, så skal dette ivaretas av politiet og helsevesenet. Ved kriser er kommunens hovedkanaler ut mot publikum oppgitt å være:

- Telefon – sentraladministrasjon
- Internett – kommunens ordinære nettsted og intranett
- SMS
- Publisering av viktig informasjon via web
- Pressebrifinger
- Pressekonferanser
- Pressemeldinger
- Intervjuer til media

6.4 Samarbeid

Revisjonskriterier

- Måsøy kommune v/kommunedirektøren bør, der det er hensiktsmessig, samarbeide med andre kommuner om lokale og regionale løsninger av forebyggende og beredskapsmessige oppgaver

Revisors funn

Måsøy kommune har samarbeid med andre kommuner på brannvernområdet:

- Måsøy kommune er tilsluttet Vest-Finnmark IUA, omfatter kommunene Hasvik, Loppa, Alta, Kautokeino, Hammerfest og Måsøy. Beredskap styret består normalt av brannsjefene i de aktuelle kommunene.
- Måsøy kommune har muntlig bistandsavtale med Hammerfest brann- og redning som omfatter utrykning ved
- aktuelle brann og ulykker i område kommunegrense til Snefjord.
- Måsøy kommune er tilsluttet 110 sentralen i Finnmark, lokalisert til Sør-Varanger kommune

I varslingsplanen er det en liste over eksterne samarbeidsparter og på noen samarbeidsparter er det også oppgitt ressurser. På denne listen er blant annet brannvesenet i Porsanger, Hammerfest og Nordkapp oppført.

6.5 Revidering og oppdatering av beredskapsplanen

Revisjonskriterier

Måsøy kommune v/kommunedirektør må påse at:

- beredskapsplanen minimum revideres årlig
- beredskapsplanen oppdateres dersom ett eller flere av punktene inntreffer:
 - Ved endringer i plangrunnlaget gjennom helhetlig ROS og plan for oppfølging
 - Når evalueringer av øvelser og uønskede hendelser gir grunnlag for å foreta nødvendig endringer
 - Dersom tilsyn, egenkontroll og forvaltningsrevisjon avdekker at overordnet beredskapsplan ikke er i tråd med lovpålagte krav

Revisors funn

Revisor har fått opplyst at beredskapsplanen har blitt revidert årlig, og at den sist er oppdatert 16.10.2023. Det går ikke fram av dokumentet *Beredskapsplan for Måsøy kommune*⁷ når den sist er revidert, men dokumentet er påført at oppdatering varslingslister er utført 28.03.2023. Revisor har fått tilsendt dokumentasjon fra gjennomførte øvelser, herunder skjema for *erfaringslæring etter øvelser og hendelser* når det gjelder *Øvelse – Lav vannstand i Guriholla*. Skjemaet har et eget punkt 6 hvor det blant annet skal vurderes om det skal gjøres endringer i

⁷ Beredskapsplan for Måsøy kommune, dato 25.11.2016, vedtatt av Måsøy kommunestyre, sak 68/16 den 08.12.2016.

virksomhetens overordnede styringsdokumenter og om risiko- og sårbarhetsanalyser skal oppdateres. Det går ikke fram av mottatt skjema at vurderinger under punkt 6 er gjennomført. Revisor har heller ikke fått tilsendt annen dokumentasjon som viser at evaluering av øvelser har ført til endringer i kommunens overordnede styringsdokumenter.

6.6 Revisors vurderinger

Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at Måsøy kommune v/kommunedirektøren må påse at det utarbeides en overordnet beredskapsplan med utgangspunkt i risiko- og sårbarhetsanalysen ikke fullt ut er oppfylt. Måsøy kommune har en beredskapsplan. At revisjonskriteriet vurderes ikke fullt ut oppfylt begrunner vi med at funn i undersøkelsen viser at det ikke fullt ut er sammenheng mellom de scenarioer som beskrives i ROS-analysen og handlingsplanene som går fram av overordnet beredskapsplan.

Det kommer frem av beredskapsplanen at kommunedirektøren har ansvar for oppdatering og revisor vurderer denne delen av revisjonskriteriet som oppfylt. Når det gjelder revisjonskriteriet om at det skal fremgå av beredskapsplanen når den sist er oppdatert vurderer vi revisjonskriteriet som ikke oppfylt. Dette begrunner revisor med at revisor har fått oppgitt en dato for siste revidering/oppdatering som ikke er i samsvar med datering av dokumentet *Beredskapsplan for Måsøy kommune*, som revisor har fått tilsendt som gjeldende dokument i forbindelse med datainnsamlingen i forvaltningsrevisjonen.

Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at kommunedirektøren må påse at beredskapsplanen samordner og integrerer øvrige beredskapsplaner i kommunen, og være samordnet med andre relevante offentlige og private krise- og beredskapsplan ikke er oppfylt. Bakgrunnen for at revisor vurderer revisjonskriteriet som ikke oppfylt er at kommunens beredskaps/handlingsplaner innenfor helse og velferd, skole og barnehage, brannvern og oljeberedskap ikke er integrert i kommunens overordnede beredskapsplan. Det er heller ikke en samordning med andre relevante offentlige og private krise- og beredskapsplaner.

Revisors vurdering er at Måsøy kommune v/kommunedirektøren i stor grad, men ikke fullt ut, oppfylder revisjonskriteriene som omhandler minimumskravene til innhold i beredskapsplanen. Kommunens beredskapsplan inneholder følgende:

- plan for kommunens kriseledelse som gir opplysninger om hvem som utgjør kommunens kriseledelse og deres ansvar, roller og fullmakter, herunder hvem som har fullmakt til å bestemme at kriseledelsen skal samles
- varslingsliste over aktører som har en rolle i kommunens krisehåndtering
- ressursoversikt som skal inneholde opplysninger om hvilke ressurser kommunen selv har til rådighet og hvilke ressurser som er tilgjengelige hos andre aktører ved uønskede hendelser
- evakueringsplaner og plan for befolkningsvarslings basert på den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen
- plan for krisekommunikasjon med befolkningen, media og egne ansatte

Revisors vurdering om at kommunen med sin beredskapsplan ikke fullt ut oppfylder revisjonskriteriene skyldes at det ikke er inngått avtaler med relevante aktører om bistand under kriser slik veileder om kommunal beredskapsplikt anbefaler. Formålet med slike avtaler er at kommunen kan forsikre seg om at aktøren kan stille med de nødvendige ressursene. En fullstendig oversikt over tilgjengelige ressurser framgår kun på noen av aktørene. Videre har

kommunen en varslingsliste, men det foreligger i dokumentasjon som bekrefter at alle aktører som har en rolle i kommunens krisehåndtering har mottatt denne informasjonen.

Måsøy kommune har inngått samarbeid med andre kommuner innen brannvern. Ut fra den informasjon vi har fått og den dokumentasjon vi har gjennomgått er revisors oppfatning at kommunen også på andre områder har gjort en vurdering av om det er hensiktsmessig med samarbeid. ***Revisor vurderer at Måsøy kommune v/kommunedirektør oppfyller revisjonskriteriet om samarbeid med andre kommuner i de tilfeller der kommunen har vurdert det som hensiktsmessig.***

Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at beredskapsplanen minimum skal revideres årlig er oppfylt. Revisor har ikke grunnlag for å gjøre en vurdering av om det er inntruffet andre forhold som medfører at beredskapsplanen skulle vært oppdatert. Vi vil imidlertid bemerke at en skriftlig redegjørelse/vurdering av om det er behov for å gjøre endringer i virksomhetens overordnede styringsdokumenter for samfunnssikkerhet og beredskap på en bedre måte vil kunne dokumentere at kommunen har gjort en vurdering. Vi vil også presisere at forskrift om kommunal beredskapsplikt stiller krav til skriftlig dokumentasjon om at forskriftens krav er oppfylt.

6.6 Oppsummering og konklusjon

Har Måsøy kommune utarbeidet beredskapsplan i tråd med krav i regelverket og anbefalinger i veileder?

Måsøy kommune har utarbeidet overordnet beredskapsplan, datert 25.11.2016. Den har et innhold som i stor grad, men ikke fullt ut ivaretar regelverkets krav. Det kommer fram av beredskapsplanen hvem som er ansvarlig for oppdateringen, og beredskapsplanen er revidert årlig slik forskriften krever. Videre er krav til samarbeid med andre kommuner ivaretatt. Kommunen har ikke påsett samordning og integrering med øvrige beredskapsplaner.

Revisors konklusjon er at Måsøy kommune har utarbeidet beredskapsplan, men ikke alle krav og anbefalinger i veileder er ivaretatt. Vi vil påpeke at forskrift om kommunal beredskapsplikt § 9 stiller krav til kommunen om å dokumentere skriftlig at forskriftens krav er oppfylt.

7 ØVELSER, EVALUERING OG OPPLÆRING

Har Måsøy kommune gjennomført øvelse, opplæring og evaluering av uønskede hendelser og krisehåndtering i tråd med gjeldende regelverk og egne planer?

7.1 Øvelser, evaluering og opplæring

Revisjonskriterier

- Måsøy kommune skal øve på beredskapsplanen hvert annet år og scenarioet bør hentes fra ROS-analysen
- Måsøy kommune skal evaluere gjennomførte øvelser og håndtering av uønskede hendelser, og dette skal dokumenteres
- Måsøy kommune skal dokumentere et system for opplæring for de som har en rolle i kommunens krisehåndtering

Revisors funn

Revisor har mottatt følgende dokumenter «Øvelsesskjema for kommunal kriseledelse» datert 20.03.2019, «Erfaringslæring etter øvelse og hendelser», datert 28.01.2021 og «Øvelsesskjema for kommunal kriseledelse», datert 15.06.2022. Vi har også mottatt en rapport som Statsforvalteren utarbeidet i forbindelse med en øvelse den 13.10.2022.

I forbindelse med tilsyn ga kommunen tilsva⁸ til Fylkesmannen i Troms og Finnmark, i brev datert 28.09.2020. Vedlagt brevet er mal/skjema for «*Evaluering etter hendelser og øvelser*», «*Erfaringslæring etter hendelser og øvelser*», rutiner for «*Opplæring av kriseledelsen*» og «*Kompetansekartlegging av kriseledelsen*», samt prosedyrer for «*Evaluering øvelser/hendelser*». Av brevet går det fram at Måsøy kommune har utarbeidet og vedtatt prosedyrer og rapportmal i forbindelse med evaluering av øvelser og uønskede hendelser, samt skjema med innhold og vekt på erfaringsoverføring, som skal brukes under øvelser og ved uønskede hendelser. Slik revisor ser ut fra vedleggene er prosedyrene, rutinene og malene godkjent av kommunen den 24.09.2020.

Øvelser

Revisor har fått opplyst at det har vært gjennomført tre øvelser knyttet til beredskapsplanen fra 2019 til og med 2023. Vi er informert om at det ikke ble avholdt øvelse i 2020 på grunn av koronatiltak. Vi har fått tilbakemelding om at det er kommunedirektøren har ansvar for å gjennomføre øvelser knyttet til beredskapsplanen. Og at de som deltar i øvelsene har relevant teknisk beredskapsutdanning, samt relevant fagkompetanse som dekkes av medlemmer i beredskapsledelsen.

Vi har fått tilsendt dokumentasjon på øvelser knyttet til følgende scenarioer:

- Ekstremvær med brudd på strømforsyning (20.03.2019)
- Svikt i vannforsyning/vannmangel (28.01.2021)
- Brudd i vannforsyning (15.06.2022)

Øvelsesscenarioene er oppgitt å være hentet fra ROS-analysen.

⁸ Brev fra Måsøy kommune til Fylkesmannen i Troms og Finnmark, Tilsva⁸ på oppfølgingsplanen til Måsøy kommune, datert 28.09.2020.

Statsforvalteren i Troms og Finnmark ved stab for samfunnssikkerhet har gjennomført øvelse for kommunal kriseledelse i Måsøy kommune den 13.10.2022, med tematikk knyttet til atomhendelser. Det fremgår av rapporten at Statsforvalteren arrangerer øvelse for den enkelte kommune i Troms og Finnmark hvert fjerde år. Beredskapsøvelsen hadde tematikk knyttet til atomhendelser. I rapportens sammendrag står det blant annet dette:

«Statsforvalterens hovedinntrykk er at kommunens kriseledelse samarbeidet godt, og løste større og mindre utfordringer fortløpende i utviklingen av hendelsen. Kriseledelsen og andre deltakere med roller under øvelsen hadde god oversikt over egen kommune, ressurser og lokale forhold. I tillegg var det tydelig at kommunen hadde satt seg inn i norsk atomberedskap, samt forberedt seg på hvordan kommunen skulle håndtere en atomhendelse, selv om det konkrete scenarioet ikke var kjent på forhånd.

Erfaringer fra øvelser kan være et godt utgangspunkt for videreutvikling og forankring av kommunens arbeid innen samfunnssikkerhet og beredskap. De erfaringer kriseledelsen i Måsøy kommune høstet under øvelsen i regi av Statsforvalteren, vil være sentrale bidrag i så måte. Statsforvalteren presiserer at evalueringen tilknyttet denne øvelsen ikke er en helhetsvurdering av det totale samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet i kommunen.»

ROS-analysen angir under punkt 9.4 Øving av beredskap, se side **xx** i rapporten. Revisor har ikke fått opplyst at det er gjennomført andre øvelser i Måsøy kommune i undersøkelsesperioden enn de som framkommer i kapittel 7 i rapporten.

Uønskede hendelser

Revisor har spurt om det er gjort evaluering av hendelsene Covid-19, steinskred som stengte Saulineset i Bakfjorden på fylkesvei 889 i 2023, og brann i trafostasjon på Gavlen i 2024. Vi har mottatt dokumentasjon i form av utfylt skjema *Evaluering etter hendelser og øvelser* for hendelsen *Brann i trafostasjon Gavlen*. For de øvrige to hendelsene har vi fått bekreftet fra kommunedirektøren at det ikke kan framskaffes dokumentasjon av at det er gjennomført evaluering.

Evaluering og erfaringslæring

Revisor har mottatt prosedyre «Evaluering øvelse/hendelse», godkjent 24.09.20. Ifølge prosedyren er formålet å dokumentere om kriseledelsen, på en adekvat måte, løser de oppgaver som oppstår ved aktuelle øvelser og hendelser/scenarioer i henhold til vedtatt ROS og beredskapsplan. Prosedyren gjelder ved øvelser og reelle hendelser der kommunens kriseledelse er involvert. Evalueringen skal dokumentere «*hva som er skjedd, hva vi gjør bra og hva må eventuelt endres, samt foreslå nye tiltak.*» Evalueringen skal ifølge prosedyren gjennomføres snarest mulig og senest 5 ukedager etter øvelsen/hendelsen. Det er øvingsleder som er ansvarlig for evaluering etter øvelser. Ansvarlig for evaluering etter «*skarpe hendelser*» er normalt leder av kriseledelsen. Kommunen har en mal for *evaluering etter øvelser og hendelser* og mal for *erfaringslæring etter øvelser og hendelser*. Begge malene er oppgitt å være godkjent 24.09.2020.

Mal for evaluering etter hendelser og øvelser skal slik det fremgår av dokumentet være hensiktsmessig til evaluering av fullskalaøvelser eller spilløvelser, eventuelt reelle hendelser. Målet med malen til evalueringsrapport er å skape et helhetlig bilde av hendelsen/øvelsen.

Revisor har fått tilsendt dokumentasjon fra øvelsen 28.01.2021, herunder skjema *Erfaringslæring etter øvelser og hendelser*. Her fremgår følgende punkter i tillegg til angivelse av om det er øvelse eller hendelse, navn på hendelse/øvelse, tid og sted, referent og deltakere i evalueringen:

1. Hva har skjedd
2. Hvilke tiltak ble iverksatt
3. Hvilke aktører var involvert i hendelsen eller øvelsen
4. Mål opp mot ansvarsområder: Hva fungerte bra og mindre bra under krisehåndteringen?
5. Hvilke umiddelbare tiltak bør iverksettes etter hendelsen?
6. Vurder videre følgende spørsmål:

6. Vurder videre følgende spørsmål:

Er det behov for å:	Hvis ja, hvordan?
tydeliggjøre eller gjøre endringer med hensyn til ansvar, roller og samarbeid ved (denne type) uønskede hendelse?	
gjøre endringer i virksomhetens overordnede styringsdokumenter for samfunnssikkerhet og beredskap?	
oppdatere risiko- og sårbarhetsanalyser?	
iverksette andre forebyggende tiltak?	
endre planverket?	
oppdatere øvelsesplan?	
styrke tilgangen på relevante ressurser for å håndtere denne type hendelse?	
styrke samarbeidet med andre virksomheter?	
gjøre en mer omfattende evaluering av hendelsen?	

7. Andre forhold som ønskes tatt opp/fulgt opp.

I dokumentet fra øvelsen er flere av punktene under punkt 4 ikke fylt ut. Det er heller ikke skrevet inn noe under punktene 5 og 6 i tilsendt dokument. Vi har ikke mottatt dokumentasjon som viser at denne malen er benyttet ved andre øvelser eller hendelser i undersøkelsesperioden.

Vår gjennomgang av tilsendt dokumentasjon fra øvelsene herunder, *Øvelsesskjema for kommunal kriseledelse*, viser at det er gjort en evaluering av øvelsene i 2019 og 2022. I nevnte øvelsesskjema inngår følgende punkter under evaluering:

Evaluering

Hensikt;

Scenarioet relevant/ikke relevant;

Måloppnåelse;

1. Fungerer våre beredskapsplaner/andre planer etter forutsetningene?
2. Fungerer DSB-CIM tilfredsstillende
3. Klarte man å utnytte stabens samlede kompetanse?
4. Klarer vi ved behov å benytte oss tilstrekkelig av relevante eksterne ressurser?
5. Håndterte vi krisen på forsvarlig måte? Nådde vi våre målsettinger (fokusområder) underveis for å løse krisen?

Hva fungerte ev. bra/hva fungerte mindre bra;

Viktige oppfølgingspunkter;

I tillegg til at punktene 1. – 5. er fylt ut, framkommer det også av tilsendt dokumentasjon hva som fungerte bra og oppfølgingspunkter ved disse to øvelsene.

Revisor har ikke fått tilsendt dokumentasjon som viser at mal for *erfaringslæring etter hendelser og øvelser* er benyttet etter øvelsen i 2022. Revisor har heller ikke fått tilsendt dokumentasjon som viser at mal for *Evalueringsmal etter hendelser og øvelser* er brukt etter øvelsene i 2021 og 2022.

Opplæring

Revisor har mottatt skriftlig rutine med tittel «Opplæring av kriseledelsen», datert 24.09.2020. Hensikten med denne rutinen er å «*bidra til at kriseledelsen har tilstrekkelig kunnskap for å kunne benytte krisehåndteringsverktøyet DSB-CIM og evt. andre verktøy, på en effektiv og hensiktsmessig måte.*» Kommunedirektøren har overordnet ansvar for at nødvendig opplæring blir gitt. Beredskapskoordinator/beredskapskontakt er ansvarlig for å organisere og tilrettelegge for det praktiske opplæringsarbeidet. Rutinen gjelder pliktmessig opplæring på fastsatt nivå (etter funksjon) for alle ansatte som er faste medlemmer eller stedfortredere i kriseledelsen.

Revisor har også fått tilsendt rutinen «Kompetansekartlegging av kriseledelsen». Hensikten med denne rutinen er å bidra til at alle faste medlemmer og stedfortredere i kommunens kriseledelse skal tilbys tilstrekkelig opplæring i krisehåndteringsverktøyet DSB-CIM og evt. andre verktøy som er relevante for kriseledelsen. Det er kommunedirektøren som er ansvarlig for at kompetansekartlegging gjennomføres. Beredskapskoordinator/beredskapskontakt har ansvar for å foreta en systematisk kartlegging av kompetansen for medlemmene og stedfortredere i kriseledelsen to ganger i året, i henhold til rutinen.

I beredskapsplanen til Måsøy kommune står det om opplæring og oppfølging av medlemmer i kriseledelsen i kapittel 4. Kommunedirektøren har ansvar for at det gjennomføres opplæring av medlemmene i kriseledelsen. Det enkelte medlem i kriseledelsen har ansvar for å holde seg ajour med ny utvikling innen områdene som de er ansvarlig for.

Kriseledelsen skal gjennomføre årlig samling med tanke på opplæring i henhold til beredskapsplanen. I beredskapsplanen er det nevnt følgende eksempler på opplæring:

- Beredskapsledelse
- Pårørende-/personalhåndtering
- Mediehåndtering
- Trusselforhold
- Samkjøring med nødetatene, hvem gjør hva, og hvordan.

Revisor har fått opplyst at det ikke er gjennomført en systematisk kartlegging for medlemmene og stedfortredere i kriseledelsen to ganger i året slik rutinen for kompetansekartlegging krever. På spørsmål fra revisor om kommunen har utarbeidet kompetanseoversikt for kriseledelsens medlemmer har vi fått opplyst at det ikke er oppdatert kompetanseoversikt i forbindelse med overgang til nytt beredskapssystem (RAVYN⁹). Videre er revisor informert om at nye medlemmer som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering legges inn i RAVYN med tilhørende rolle og oppgaver i beredskapsledelsen.

Det fremgår av tilsendt øvelsesskjema for kommunal kriseledelse den 20.03.2019 og den 15.06.2022 hvem som har deltatt, og deltakelsen er bekreftet med vedkommende sin signatur.

⁹ RAVYN er et nettbasert system for krisehåndtering

Når det gjelder øvelsen 28.01.2021 er det opplyst i skjema for erfaringslæring etter øvelser og hendelser hvem som har deltatt i evalueringen.

7.2 Revisors vurderinger

Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at Måsøy kommune skal øve på beredskapsplanen hvert annet år og at scenarioet bør hentes fra ROS-analysen er oppfylt.

Revisjonskriteriet om at kommunen skal evaluere gjennomførte øvelser og håndtering av uønskede hendelser, og dette skal dokumenteres vurderes som ikke fullt ut oppfylt. Vi har fått tilsendt kommunens prosedyre og mal som er utarbeidet til bruk i dokumentasjon av evalueringsarbeidet etter øvelser og hendelser. Funn i undersøkelsen viser at malen i liten grad er tatt i bruk etter at den ble godkjent av kommunen 24.09.2020, både når det gjelder øvelser og uønskede hendelser. Revisor ser av annen tilsendt dokumentasjon at det er gjort evaluering etter øvelsene som er gjennomført i undersøkelsesperioden, selv om det ikke er benyttet mal for *Evaluering etter hendelser og øvelser* etter øvelsene i 2021 og 2022.

Revisor vurderer at revisjonskriteriet om at Måsøy kommune skal ha et system for opplæring for de som har en rolle i kommunens kriseledelse er delvis oppfylt. Kommunen har skriftlige rutiner og prosedyrer for å sikre opplæring av faste medlemmer og stedfortredere i kriseledelsen. Gjennom øvelsene som er gjennomført får medlemmene i beredskapsledelsen opplæring. Kommunen har også mal for *Erfaringslæring etter øvelser og hendelser*. Revisor har fått tilsendt dokumentasjon som viser at malen er brukt etter øvelsen i 2021, men ikke etter øvelsen i 2022. Revisor vil videre bemerke at det ikke er gjennomført en systematisk kompetansekartlegging for medlemmer og stedfortredere i kriseledelsen i tråd med kommunens system for opplæring.

7.3 Oppsummering og konklusjon

Har Måsøy kommune gjennomført øvelse, opplæring og evaluering av uønskede hendelser og krisehåndtering i tråd med gjeldende regelverk og egne planer?

Revisor har **konkludert med at Måsøy kommune har gjennomført øvelser i tråd med gjeldende regelverk og egne planer. Øvelsessenarioene er hentet fra ROS-analysen. Når det gjelder evaluering etter øvelser er revisors konklusjon at dette i all hovedsak gjennomføres og dokumenteres. Ved uønskede hendelser er evalueringsarbeidet mangelfullt dokumentert ved to av tre hendelser hvor revisor har etterspurt dokumentasjon. Videre er vår konklusjon at kommunen har etablert system for opplæring, men at det er en svakhet at det ikke er gjennomført systematisk kompetansekartlegging for medlemmer og stedfortredere i kriseledelsen.**

Revisor vil bemerke at Måsøy kommune i etterkant av Fylkesmannens tilsyn i 2019 oversendte maler til bruk i beredskapsarbeidet. Revisor vil påpeke at kommunen kun ved øvelsen i 2021 benyttet mal for erfaringslæring etter øvelser og hendelser. Mal for evaluering etter hendelser og øvelser ble ikke benyttet ved øvelsene hverken i 2021 eller i 2022, og heller ikke ved to av de tre uønskede hendelsene hvor revisor ba om dokumentasjon av evalueringsarbeidet.

Revisor vil påpeke at kommunen ifølge forskrift om kommunal beredskapsplikt § 9 må kunne dokumentere at forskriftens krav er oppfylt.

8 UTTALELSE

Revisor sendte rapport til uttalelse til kommunedirektøren i Måsøy kommune den 20.06.2024. Kommunedirektørens uttalelse av 06.08.2024 er inntatt i sin helhet.

From: Øivind Næss <Oivind.Naess@masoy.kommune.no>
Sent on: Tuesday, August 6, 2024 10:01:01 AM
To: Ranveig Olaussen <ranveig.olausen@komrevnord.no>
Subject: SV: Forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse

Hei,

Vi støtter KomRev Nords kommentarer i forvaltningsrevisjonen. Det er behov for en overordnet beredskapsplan og oppdatering av ROS-analyser for kommunen totalt og i hver sektor. Det er vesentlig for beredskapsledelsen og beredskapsarbeidet i alle sektorer er samkjørt, dokumentert og tilgjengelig. Arbeidet med dette er igangsatt i forbindelse med utarbeidelse og implementering av et helhetlig internkontrollsystem. Internkontrollprosjektet skal ferdigstilles i løpet av året, mens arbeidet med ROS-analyser og kartlegging av uønskede hendelser er i gang. Det vil bli utarbeidet nødvendige prosedyrer fortløpende.

Mvh
Øivind Næss

Med vennlig hilsen
Øivind Næss
Kommunedirektør
Måsøy kommune
Telefon: 784 24 000 – 970 62 615 www.masoy.kommune.no



9 ANBEFALINGER

Med bakgrunn i revisors funn, vurderinger og konklusjoner i denne forvaltningsrevisjonen anbefaler vi at Måsøy kommune:

- Dokumenterer at årlig revisjon av overordnet ROS-analyse gjennomføres
- Samordner og innpasser øvrige beredskapsplaner i beredskapsarbeidet
- Gjennomfører systematisk kompetansekartlegging for medlemmer og stedfortredere i kriseledelsen
- Tar i bruk kommunens utarbeidede maler ved øvelser og uønskede hendelser for å dokumentere etterlevelse av kommunal beredskapsplikt

10 REFERANSER

Lover og forskrifter

- Lov 25.06.2010 nr. 45 om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven)
- Forskrift 22.08.2011 nr. 894 om kommunal beredskapsplikt

Veiledere/rundskriv

- Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen (Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) 2022)
- Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt

Andre dokumenter

- Statsforvalteren i Troms og Finnmark, Rapport fra øvelse med kommunal kriseledelse 13102022 – Måsøy kommune

Kommunale dokumenter:

- Måsøy kommune, Kommunal planstrategi 2020-2023
- Helhetlig risiko og sårbarhetsanalyse for Måsøy kommune, datert 29.06.2016
- Beredskapsplan for Måsøy kommune, datert 25.11.2016
- Rutine: Opplæring av kriseledelsen (godkjent 24.09.2020)
- Rutiner: Kompetansekartlegging av kriseledelsen (godkjent 24.09.2020)
- Prosedyre: Evaluering øvelse/hendelser (Beskrivelse av punkter i rapport mal ved evaluering av øvelse/hendelse, godkjent 24.09.2020)
- Prosedyre: Evaluering øvelse/hendelser (Beskrivelse for evaluering og erfaringslæring av øvelse/hendelse, godkjent 24.09.2020)
- Skjema: Erfaringslæring etter hendelser og øvelser (24.09.2020)
- Skjema: Evaluering etter hendelser og øvelser (24.09.2020)

Om selskapet og vår forvaltningsrevisjonskompetanse

KomRev NORD IKS utfører helhetlig revisjon av kommuner og fylkeskommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkeregnskap og legater. Selskapets eiere og oppdragsgivere er Finnmark fylkeskommune, Troms fylkeskommune og Nordland fylkeskommune, samt 51 kommuner fordelt på fylkeskommunene Finnmark, Troms og Nordland.

Vårt hovedkontor ligger i Harstad, og vi har avdelingskontorer i Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø.

Vi har 55 medarbeidere som samlet innehar lang erfaring fra og god kunnskap om offentlig sektor og revisjon.

Selskapet er uavhengig i forhold til kommuner, stat, privat næringsliv og andre institusjoner i samfunnet.

Vårt forvaltningsrevisjonsteam består av 16 medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonomi





Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	12. September 2024	J.nr:	KUSEK01481

Sak 28/24

BÆRBARE PC/ IPAD TIL MEDLEMMER I KONTROLLUTVALGET

Saksdokumenter:

-

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet legger fram saken uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget diskuterte Måsøy kommunes praksis for bærbare pc/ Ipad til politikere i folkevalgte organer i sak 19/ 24- eventuelt.

Nestleder Ellen Gregersen foreslår at det kjøpes inn i Pad eller bærbare pc til medlemmer i kontrollutvalget. Møte – og saksdokumenter til kontrollutvalget gjøres tilgjengelig digitalt.

Kontrollutvalget ber sekretariatet undersøke om kommunens praksis og regler for innkjøp av i Pad eller bærbare pc til folkevalgte i kommunen, og ber sekretariatet å forberede en sak om dette til neste møte i kontrollutvalget.

Sekretariatet har rettet spørsmål til kommuneledelsen om kommunens praksis for kjøp av bærbare pc til politikere i folkevalgte organer.

Kommunedirektøren er invitert til møtet å orientere om ordningen og svare på spørsmål.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har ikke gjort nærmere vurdering, og legger frem saken uten innstilling.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	12. September 2024	J.nr:	KUSEK01480

Sak29/24

ORIENTERINGER FRA KOMMUNEDIREKTØR

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet legger fram saken uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget diskuterte på møte den 4. juni 2024 i sak 19/24- Eventuelt, om generelle orienteringer fra kommunedirektøren på kontrollutvalgets møter. Kontrollutvalget vedtok følgende

På generelt grunnlag ønsker kontrollutvalget at kommunedirektøren inviteres til orienteringer som fast post i kontrollutvalgets møter.

Sentrale bestemmelser i forhold til dette:

Kommuneloven § 23-2 tredje ledd: Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 6: Innkallinger til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer

Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften, Merknad til § 6: Kontrollutvalget har også rett til å innkalle kommunedirektøren til møte i utvalget, slik at kommunedirektøren kan gi orienteringer som utvalget ber om, eller svar på spørsmål fra utvalget. Dette følger av kommuneloven § 23-2 tredje ledd.

Kommunedirektøren har bekreftet at han kan delta på møte torsdag den 12. september

Sekretariatets vurdering:

Orienteringer fra kommunedirektøren legges på sakslisten etter avtale med kontrollutvalgets leder eller ved vedtak i kontrollutvalget. Sekretariatet formidler vanligvis forespørsler om ønsket tema for orienteringer til kommunedirektøren.

I henhold til god forvaltningsskikk anbefales det at saksbehandlingen i kontrollutvalget er skriftlig, og at kommunedirektøren leverer et skriftlig notat i forbindelse med orienteringene. Sekretariatet har ansvaret for å sikre en forsvarlig saksbehandling til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune har bedt om at orienteringer fra kommunedirektøren blir en fast post på møtene. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget og kommunedirektøren sammen diskuterer rammene og temaene for disse orienteringene.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. september 2024	J.nr:	KUSEK01494

Sak 30/24

RUTINER FOR HÅNDTERING AV HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

Saksdokumenter:

- Forslag til rutine for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
- Veileder - Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar det framlagte forslaget til rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

Saksopplysninger:

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid med å føre kontroll med kommunens forvaltning og virksomhet.

Henvendelser kan være generelle innspill til tema og områder for revisjon eller andre kontrollhandlinger. Henvendelser kan også være tips om mer konkrete og mulige kritikkverdige forhold.

Henvendelser kan for eksempel komme fra innbyggere, folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media, organisasjoner og revisor.

I en uformell spørreundersøkelse som ble gjennomført blant deltakerne på Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse i 2021, svarte 65 prosent ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid. 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket.

I 2021 var det få kontrollutvalg og sekretariat som hadde innført faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. På bakgrunn av dette opprettet FKT en arbeidsgruppe i

juni 2021. Arbeidsgruppen fikk i oppdrag å utarbeide en veileder for hvordan kontrollutvalget kan håndtere henvendelser. De foreslåtte rutinene tar utgangspunkt i veilederen «Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget», utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Rutiner for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser er ment å bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen.

Rutinene skal bidra til å sike at kontrollutvalgets håndtering av henvendelser til utvalget skjer i tråd med relevant regelverk, samt god forvaltningsskikk.

Relevant regelverk er som følger:

- Forvaltningsloven
- Offentleglova
- Arkivlova
- Arkivforskriften
- Kommuneloven
- Personopplysningsloven

Rutinene skal også bidra til at kontrollutvalgets ressurser blir anvendt ressurseffektivt og basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar det framlagte forslaget til rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

Vedtatt av kontrollutvalget xx.xx.2024 i sak xx/24

1. Rettslig rammeverk og formålet med rutinene

Rutiner for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser er ment å bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen.

Rutinene skal bidra til å sike at kontrollutvalgets håndtering av henvendelser til utvalget skjer i tråd med relevant regelverk, samt god forvaltningsskikk.

Relevant regelverk er som følger:

- Forvaltningsloven
- Offentleglova
- Arkivlova
- Arkivforskriften
- Kommuneloven
- Personopplysningsloven

Rutinene skal også bidra til at kontrollutvalgets ressurser blir anvendt ressurseffektivt og basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Rutinene nedenfor tar utgangspunkt i veilederen «Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget», utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

2. Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget og dets sekretariat

Håndtering og saksbehandling av henvendelser til kontrollutvalget og dets sekretariat skal foregå slik det framgår nedenfor:

2.1 Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer

Henvendelser til kontrollutvalgsleder eller medlemmer må oversendes eller overleveres til kontrollutvalgets sekretariat for journalføring, arkivering og saksbehandling.

2.2. Muntlige henvendelser

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne journalføres, arkiveres og saksbehandles av sekretariatet.

2.3 Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte

Sekretariatet journalfører og arkiverer henvendelsen i tråd med rutiner for journalføring og arkivering.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen i forhold til kontrollutvalgets mandat, «trafikklysmodellen» og vanlige krav til saksforberedelse.

Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender i tråd med pkt. 2.4 og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.

Alle andre henvendelser drøfter sekretariatet først med kontrollutvalgets leder. Om nødvendig kan sekretariatet gjøre enkle avklaringer, for eksempel om henvendelsen er til behandling hos annen instans.

Kontrollutvalgets leder beslutter om henvendelsen skal settes opp som sak på saklisten.

For henvendelser som skal på saklisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

2.4 Tilbakemelding til avsender

Alle som henvender seg til kontrollutvalget må få tilbakemelding fra sekretariatet om at den er mottatt og blir vurdert.

Om nødvendig gis det veiledning om hva som er rett instans for henvendelsen.

2.5 Partsrettigheter

Avsender har ingen partsrettigheter i en eventuell sak som behandles i kontrollutvalget.

Avsender har heller ingen klagerett på kontrollutvalgets eventuelle vedtak om å ikke gå videre med saken.

2.6 Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

På grunnlag av saksutredningen fra sekretariatet vurderer kontrollutvalget i møte, om og eventuelt hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget kan bruke «trafikklysmodellen» som hjelp i sin vurdering av om henvendelsen egner seg til oppfølging av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må i tillegg vurdere om utvalget har ressurser til å følge opp den aktuelle henvendelsen/problemstillingen.

2.7 Kontrollutvalgets handlingsalternativer

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

- a. Kontrollutvalget vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp og tar henvendelsen til orientering. Saken avsluttes.
- b. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen ved å be om mer informasjon. Utvalget kan for eksempel be kommunedirektøren om å gi informasjon i neste møte. Utvalget kan også be sekretariatet om å hente inn mer informasjon.
- c. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen med en kontrollhandling. Eksempler på kontrollhandlinger er som følger:
 - Informasjonsinnhenting
 - Orienteringer (skriftlig og/eller muntlig)
 - Høring
 - Undersøkelse (forvaltningsrevisjon, gransking, eierskapskontroll etc.)

2.8 Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling

Dersom kontrollutvalget mener at henvendelsen dreier seg om et saksfelt som utvalget bør se nærmere på, må kontrollutvalget vurdere følgende:

- Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at utvalget skal bruke ressurser på saken, nå eller senere?
- Hvilken kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll?
- Skal den aktuelle henvendelsen brukes direkte i selve kontrollen eller skal den brukes indirekte til å indikere risikoen på et område?

Dersom forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll er aktuell kontrollaktivitet, kan saksfeltet settes på planen for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll når det skal lages ny plan eller planen skal rulleres. Eventuelt kan saksfeltet inkluderes i formål og/eller problemstillinger i en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som skal bestilles.

Dersom utvalget vedtar å bestille en forvaltningsrevisjon eller annen undersøkelse, følges vanlige prosedyrer for dette, jf. pkt. 2.9.

2.9 Videre behandling

Det videre forløpet i saksbehandlingen følger de vanlige prosedyrene i tråd med bestiller/utfører-modellen, tilsvarende som for en forvaltningsrevisjon eller den kontrollformen som er valgt av kontrollutvalget.

3. VEDLEGG – «TRAFIKKLYSMODELLEN»

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.				
Vedrører henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?				
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?				
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?				
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?				
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?				
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?				
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?				
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?				
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?				
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?				
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?				
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?				

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS



Forum for
kontroll og tilsyn

.....

VEILEDER

Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

© Forum for kontroll og tilsyn 2022

Innhold

Oppsummering av anbefalinger.....	3
1. Innledning	4
2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller	6
2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret.....	6
2.2 Rolleavklaringer.....	6
3. God forvaltningsskikk	8
3.1 God forvaltningsskikk.....	8
3.2 Skriftlige henvendelser	8
3.3 Muntlige henvendelser.....	9
3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt	10
4. Sekretariatets behandling av henvendelser	12
4.1 Ulik praksis	12
4.2 Forslag til fremgangsmåte	12
5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser.....	13
5.1 «Trafikklysmodellen».....	13
5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat	13
6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser	15
6.1 Ressurser	15
6.2 Valg av kontrollhandlinger.....	15
7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid	16
7.1 Informasjon til innbyggere og andre	16
7.2 Kommunikasjonsstrategi	16
VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget	17
VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret	19
VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?	20

Oppsummering av anbefalinger

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

1. Innledning

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid med å føre kontroll med den kommunale forvaltningen.

Henvendelser kan være generelle innspill til tema og områder for revisjon eller andre kontrollhandlinger. Slike henvendelser bør sees i sammenheng med kontrollutvalgets planarbeid.

Henvendelser kan også være tips om mer konkrete og mulige kritikkverdige forhold. Denne veilederen gir først og fremst råd om hvordan denne type henvendelser kan håndteres. Henvendelser kan for eksempel komme fra innbyggere, folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media, organisasjoner og revisor.

Veilederen er ment å være et supplement til Kontrollutvalgsboka.¹

I en uformell spørreundersøkelse som ble gjennomført blant deltakerne på FKTs fagkonferanse i 2021, svarte 65 prosent ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid. 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket.

Det er få kontrollutvalg og sekretariat som har avtalt faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. På bakgrunn av dette opprettet FKT en arbeidsgruppe i juni 2021. Arbeidsgruppen fikk i oppdrag å utarbeide en veileder for hvordan kontrollutvalget kan håndtere henvendelser.

Arbeidsgruppen har bestått av: Henning Warloe
kontrollutvalget i Bergen, Trond Egil Nilsen
kontrollutvalget i Måsøy, Solveig Kvamme
Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS, Ragnhild

Aashaug Kontrollutvalg Fjell IKS, Hilde Rasmussen
Nilsen 2. vara til styret og Anne-Karin F Pettersen
generalsekretær.

Høsten 2021 gjennomførte arbeidsgruppen en undersøkelse blant FKTs medlemmer om hvordan henvendelser blir håndtert. Underveis i veilederen oppsummerer vi noen fakta og viser eksempler fra undersøkelsen.

Målgruppen for veilederen er primært kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariat.

Det er opp til kontrollutvalget selv å beslutte hvordan henvendelser skal behandles. Formålet med dette dokumentet er derfor å gi råd og anbefalinger.

¹ [Kontrollutvalgsboka](#) 3. utgåve, januar 2022.

Fakta:

Resultater etter Deloittes uformelle undersøkelse på fagkonferansen juni 2021:

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

- ✓ 65 prosent svarer ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

- ✓ 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

Innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser

- ✓ 40 prosent svarer at innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser
- ✓ Andre kilder er folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media og organisasjoner

Området for henvendelser er i stor grad byggesak, plan og eiendom

- ✓ 40 prosent svarer at henvendelsene gjelder byggesak, plan og eiendom
- ✓ Andre tema er økonomi, innkjøp, kontrakt, personalsaker, arbeidsmiljø, saksbehandling generelt og barnevern

Kilde: Kommunerevisoren 4-2021

2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. God rolleforståelse og et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunestyret kan bidra til økt interesse for kontrollarbeidet.

2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret

Kontrollutvalgets mandat er å være kommunestyrets utøvende kontrollorgan. Det innebærer at kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning, utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

I tillegg har kontrollutvalget et påseansvar i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget skal også påse at kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Utover det som er bestemt i lov og forskrift, kan kontrollutvalget i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid.

God dialog og samhandling mellom kontrollutvalget og kommunestyret gjør det lettere å få aksept for at kontrollutvalgets arbeid med henvendelser er viktig og relevant. Derfor bør kontrollutvalget diskutere hvordan utvalget kan skape forståelse og interesse for kontrollutvalgets arbeid blant medlemmene i kommunestyret.

Vedlegg 2 i veilederen lister opp en rekke tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret.

2.2 Rolleavklaringer

Styringsrolle²

Folkevalgte har fire sentrale roller: representasjonsrollen (ombudsrollen), lederrollen, styringsrollen og arbeidsgiverrollen. Kontrollutvalgets oppgaver med å føre kontroll på vegne av kommunestyret, tilhører styringsrollen som blant annet handler om oppfølging og kontroll.

Henvendelser fra innbyggerne om mulige kritikkverdige forhold til kontrollutvalgets medlemmer, bør derfor håndteres mer formelt enn det rollen som folkevalgt ellers gir rom for.

Arbeidsmåte

Kontrollutvalgsmedlemmer bør ikke gjøre egne undersøkelser av en henvendelse eller starte innsamling av fakta. Det kan bli oppfattet som om saksbehandlingen er påbegynt før kontrollutvalget som organ har gjort sin vurdering.

Dersom der er behov for å innhente mer informasjon før kontrollutvalget får henvendelsen, så gjøres det i samarbeid med sekretariatet for å sikre krav til forsvarlig saksbehandling.

Saksbehandlingen

Kontrollutvalget er ikke et ordinært forvaltningsorgan som fatter enkeltvedtak.³

Kontrollutvalget kan ikke fatte eller omgjøre vedtak som er bindende for administrasjonen.⁴

² Tillit, KS folkevalgtprogram 2019-2023, kap. 2.

³ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav b.

⁴ Kontrollutvalgsboka 2021, s. 18.

Videre betyr dette at de som kommer med henvendelser til kontrollutvalget, ikke er en part⁵ i påfølgende kontrollsak.

Det er ikke klagerett på kontrollutvalgets vedtak, men det kan være noen unntak, for eksempel:

- Avslag fra kontrollutvalget på innsynsbegjæring etter offentleglova.
- Enkelte vedtak som fattes av kontrollutvalget når kontrollutvalget opptrer som arbeidsgiver.
- Kontrollutvalgets krav på innsyn etter kommunelovens § 23-6 hos selvstendige rettssubjekter.

⁵ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav e.

3. God forvaltningsskikk

Kontrollutvalget er et offentlig organ⁶ og sekretariatet skal ivareta organets journalførings- og arkivplikt.

3.1 God forvaltningsskikk

God forvaltningsskikk bygger på de fire grunnleggende forvaltningsverdiene: demokrati, faglig integritet, effektivitet og rettssikkerhet. Verdiene blir ivaretatt ved at offentlige organ følger «forfatningsreglene» i forvaltningsloven, offentleglova og arkivloven.

Alle offentlige organ plikter å ha et arkiv som er ordnet og innrettet slik at dokumentene er sikret som informasjonskilde for samtid og ettertid, jf. arkivlova § 6. Et dokument er arkivverdig dersom det enten har blitt saksbehandlet eller har verdi som dokumentasjon. Det er et sekretariatsansvar å forvalte kontrollutvalgets arkiver i tråd med gjeldende arkivlov og arkivforskrift.⁷

Offentlige organ har journalføringsplikt som følge av både offentleglova og arkivforskriften. Journalen er et viktig redskap for å sikre åpenhet om offentlig saksbehandling, og er en forutsetning for demokratiet. Det er sekretariatet sitt ansvar å sørge for journalføring av kontrollutvalget sine dokumenter og korrespondanse. Sekretariatet har videre ansvar for å opprettholde personvernet til avsender ved å kontrollere at innkommende dokumenter helt eller delvis avskjermes, dersom det er hjemmel for dette.

Journalen er et viktig arbeidsverktøy som kan brukes som dokumentasjon på når en henvendelse ble mottatt, og hvordan den blir fulgt opp.

Arkivverket har utarbeidet en enkel sjekkliste⁸ som kan være til hjelp for sekretariatet.

3.2 Skriftlige henvendelser

I dag foregår det meste av kommunikasjonen digitalt, også det som kommer inn til kontrollutvalget. Det brukes mange ulike kanaler, former og sjangre. Det som før kanskje kom som et brev, kan i dag komme som en SMS, e-post, melding på sosiale medier, et dokument via et digitalt møte, eller en registrering på en webportal, for å nevne noe. Det er sekretariatet sin oppgave å avgjøre hva som skal journalføres og arkiveres av kontrollutvalgets korrespondanse.⁹

Det er med andre ord sekretariatets ansvar å ivareta hensynet til god forvaltningsskikk. Derfor bør utvalgets medlemmer som mottar en henvendelse, oversende henvendelsen til sekretariatet slik at de kan bli håndtert etter fastlagte rutiner.

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

⁶ [Rettleiar til offentleglova](#) kap. 3.1 omtaler hva som er et offentlig organ, jf. offentleglova § 2.

⁷ For mer informasjon om arkiv, se [FKT og NKRFs felles veileder for arkivordning for](#)

kontrollutvalgssekretariat [\(2015\)](#)

⁸ [Sjekkliste for journalføring og arkivering i departementene og statlige virksomheter - 2019.](#)

⁹ Dokument og saksdokument er nærmere definert i vedlegg 2.

Eksempel, skriftlig henvendelse:

Kontrollutvalgets medlem får en SMS fra en bekjent der det gis informasjon som er interessant og som medlemmet tenker at kontrollutvalget bør se nærmere på. Kontrollutvalgets medlem takker avsender for informasjonen og informerer om at den blir lagt fram for kontrollutvalget til vurdering.

Kontrollutvalgets medlem bør ta skjermdump av SMS-dialogen eller videresende den til sekretariatet for journalføring.

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Eksempel, muntlig henvendelse:

Et medlem i kontrollutvalget møter en innbygger på butikken og vedkommende sier at "du som er med i kontrollutvalget..." Så gir vedkommende informasjon som medlemmet finner interessant.

Kontrollutvalgets medlem bør oppfordre innbyggeren til å sende det skriftlig enten rett til sekretariatet eller via medlemmet slik at det kan håndteres og journalføres.

3.3 Muntlige henvendelser

Både sekretariatet og kontrollutvalgets medlemmer blir noen ganger oppringt av innbyggere og andre som mener de har informasjon som kontrollutvalget bør se nærmere på. Den som ringer bør oppfordres til å gjøre henvendelsen skriftlig og sende den til sekretariatet.

Alternativt kan mottakers notater fra muntlige samtaler arkiveres som et internt notat.

3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt

Et flertall av de som svarte på undersøkelsen som FKT sin arbeidsgruppe gjennomførte høsten 2021, svarer at avsender får en bekreftelse på at henvendelsen er mottatt og en skriftlig underretning om hvordan henvendelsen ble behandlet (60 prosent).

Den som henvender seg til et offentlig organ som kontrollutvalget er, bør få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt og journalført. Tilbakemeldingen bør gi informasjon om at kontrollutvalget tar den til vurdering og at det ikke er klagerett på kontrollutvalgets vedtak. Videre bør avsender informeres om at hen ikke er part om det blir en sak.

Tilbakemeldingen bør videre inneholde veiledning dersom henvendelsen heller bør rettes til en annen instans.

Avsender har ikke rett på skriftlig tilbakemelding etter kontrollutvalgets behandling. Kontrollutvalget kan likevel vurdere om avsender skal få flere skriftlige tilbakemeldinger.

Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

Eksempel 1:

«Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender(-ar).

Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering. Om kontrollutvalet vel å gå nærare inn på det som henvendinga gjeld, vil du kunne sjå i møteprotokollen som du finn på heimesida vår.

Ut over dette vil du ikkje få noko meir svar frå kontrollutvalet på henvendinga di.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av forskrift om revisjon i kommunar. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det ei henvending tek opp.

På generelt grunnlag kan ein seie at det er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.»

Kilde:

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Eksempel 2

Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender(-ar). Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering.

Utan at vi har vurdert henvendinga di, vil vi på generelt grunnlag seie at det i hovudsak er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som m.a. gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av kommunelova kapittel 23 og 24 <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83> og forskrift om kontrollutval og revisjon i kommunar <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904>. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det henvendinga tek opp.

Vi gjer også merksam på at kontrollutvalet ikkje er eit forvaltningsorgan som fattar enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2. Personar som henvender seg til kontrollutvalet er ikkje å rekne som part i ei eventuell påfølgjande kontrollsak. Det vil difor ikkje vera klagerett på vedtak gjort av kontrollutvalet, eller andre partsrettar etter forvaltningslova § 28 knytt til vedtak gjort av utvalet.

Du vil etter behandlinga i kontrollutvalet verta orientert om vedtaket, men som det går fram over vil du ikkje ha klagerett på vedtaket.

Kjelde:

Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutval

4. Sekretariatets behandling av henvendelser

Det er ulik praksis for hvordan henvendelser blir saksbehandlet før de legges fram for kontrollutvalget.

4.1 Ulik praksis

I undersøkelsen som arbeidsgruppen gjennomførte blant FKTs medlemmer høsten 2021, stilte vi spørsmål om hvordan henvendelsene blir lagt fram for kontrollutvalget. Svarene tyder på at det er ulik praksis.

Flertallet (63 prosent) svarer at de legger alle henvendelser fram som informasjons- eller meldingssak. I møte avgjør kontrollutvalget hva som er innenfor mandatet og hva som skal utredes videre av sekretariatet.

Under 20 prosent svarte at sekretariatet saksbehandler alle henvendelser før de blir lagt fram for kontrollutvalget som sak.

Det kan bety at sekretariatet i saksfremlegget gjør en vurdering av om saken hører inn under kontrollutvalgets mandat, og gir en anbefaling.

Rundt 20 prosent svarte at sekretariatet kun saksbehandler henvendelser som er innenfor mandatet til kontrollutvalget. Svarene kan tyde på at det er utvalgsleder som forhåndsvurderer hva som hører inn under mandatet.

Hvilken ordning som velges vil innvirke på hvor lang tid det tar fra en henvendelse kommer inn og til den er ferdigbehandlet.

4.2 Forslag til fremgangsmåte

Retningslinjer for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser, kan bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen. Retningslinjer må være i tråd med forvaltningslovens regler og god forvaltningsskikk. Saksbehandlingen kan foregå på følgende måte:

- ✓ Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen. Her kan spørsmålene i «trafikklysmodellen» være et egnet hjelpemiddel.
- ✓ Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender og legge henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.
- ✓ Henvendelser som ikke åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, drøfter sekretariatet med kontrollutvalgets leder som avgjør om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.
- ✓ For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. I vurderingen av hvilke henvendelser som kontrollutvalget skal gå videre med, kan det være nyttig å stille noen kontrollspørsmål.

5.1 «Trafikklysmodellen»

Hvorvidt kontrollutvalget skal følge opp en ekstern henvendelse bør skje utfra en helhetlig vurdering. "Trafikklysmodellen" kan være et nyttig hjelpemiddel.

«Trafikklysmodellen» på neste side er utarbeidet av Deloitte AS. Tabellen nevner noen aktuelle spørsmål kontrollutvalget bør stille seg når utvalget skal bestemme om henvendelsen er en sak som skal følge opp eller ikke. Listen er ikke uttømmende, og relevansen av det enkelte spørsmål kan vektes ulikt.

Selv om kontrollutvalget i prinsippet kan ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, faller det utenfor utvalgets mandat å vurdere om politiske vedtak er formålstjenlige. Utvalget skal heller ikke brukes som arena for «omkamp».

Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som dreier seg om en enkeltsak, som er under behandling i et annet organ eller som har en annen naturlig behandlingsvei,

som hos politiet, rettsapparatet, statsforvalteren, sivilombudet, KOFA, klageorgan i kommunen eller kommunens varslingskanal. Vedtak i en enkeltsak kan likevel avdekke systemsvikt som kontrollutvalget kan vurdere å se nærmere på.

Dersom henvendelsen gjelder et avvik, må det vurderes om det er andre instanser i kommunen som først skal vurdere dette, og om det dekkes av internkontrollen.

Henvendelser kan medføre mye støy og uklarhet rundt hvilken rolle kontrollutvalget kan og skal ha i en konkret sak. Fallgruvene kan være mange dersom kontrollutvalget involverer seg i en henvendelse som egentlig ikke egner seg for kontrollutvalget og de verktøyene kontrollutvalget disponerer. Det er fare for at oppfølging av henvendelser fortrenger risikoområder der behovet for kontroll er større. Kontrollutvalget må også være forberedt på at det er sannsynlig at de ikke vil klare å møte forventningene til den som har kommet med henvendelsen.

Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»				
Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?				
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?				
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?				
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?				
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?				
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?				
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?				
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?				
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?				
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?				
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?				
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?				

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser

Hvordan kontrollutvalget kan gå videre med henvendelsen, er avhengig av ressurssituasjonen og sakens karakter.

6.1 Ressurser

Kontrollutvalget skal hvert år utarbeide framlegg til budsjett som skal behandles i kommunestyret. For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kontrollutvalget må på sin side synliggjøre for kommunestyret at det kan oppstå uventede situasjoner, som for eksempel henvendelser fra innbyggere, som kontrollutvalget må følge opp. Hvis kontrollutvalget ikke har tilgjengelige budsjettmidler, kan utvalget fremme sak om ekstramidler fra kommunestyret.

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

6.2 Valg av kontrollhandlinger

Under følger noen eksempler på fremgangsmåter for kontrollutvalget:

Samle informasjon

Kontrollutvalget kan be sekretariatet om å samle inn informasjon som angår henvendelsen. Kontrollutvalget vurderer om det skal gjøre videre undersøkelser.

Orienteringer

Kontrollutvalget kan invitere kommunedirektøren eller andre til å orientere om kommunens system og rutiner for den type saker eller om det den konkrete henvendelsen tar opp. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse.

Inn i ROV-analysen

Kontrollutvalget kan ta det henvendelsen peker på videre med som innspill til mulig risiko i risiko- og vesentlighets analyse (ROV), eller til eksisterende prosjekt som gjelder samme tema i plan for forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

Kartlegging (forundersøkelse)

Dersom man ønsker en begrenset undersøkelse av et område, kan kontrollutvalget undersøke forholdet nærmere uten å foreta en større undersøkelse av området – i alle fall ikke i første omgang. Kontrollutvalget kan også vedta å gjennomføre en konkret leverandørkontroll.¹⁰

Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Kontrollutvalget kan vedta å gjennomføre en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll betyr at man velger en systematisk tilnærming for å vurdere temaet som henvendelsen dreier seg om.

Videre undersøkelser

Dersom henvendelsen gjelder et spesifikt tilfelle som ikke egner seg for en systemgjennomgang slik en forvaltningsrevisjon ofte er, kan kontrollutvalget be om at det blir foretatt en mer omfattende undersøkelse.

Høring¹¹

En høring finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der bestemte personer blir bedt om å svare muntlig på spørsmål fra medlemmene. Kontrollutvalget kan også be om at den som skal høres leverer inn sitt innspill skriftlig i forkant av høringen.

¹⁰ Jf. kommuneloven § 23-6, siste ledd.

¹¹ [Høring i kontrollutvalget? Veileder for høringer \(2014\).](#)

7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser til kontrollutvalget kan være verdifulle informasjonskilder. Gjennom å informere om hva som er kontrollutvalgets rolle, hvilke oppgaver det har, og hvordan utvalget jobber, kan kontrollutvalget legge til rette for en økt forståelse for utvalgets mandat.

7.1 Informasjon til innbyggere og andre

Innbyggere og offentligheten ellers har ofte lite kjennskap til hva som er kontrollutvalgets oppgaver. Synlighet og åpenhet er et mål for den offentlige forvaltningen generelt, og synliggjøring av kontrollutvalgets rolle, mandat og hvordan utvalget jobber kan bidra til flere og mer relevante henvendelser.

Kontrollutvalget mottar henvendelser. For at henvendelsene skal bli en verdifull informasjonskilde, bør kontrollutvalget ha en tydelig kommunikasjon om hva som er kontrollutvalgets mandat og hvordan utvalget jobber. For å avklare forventningene, kan det være viktig å formidle at kontrollutvalget hele tiden prioriterer ut fra risiko, vesentlighet og annen kjennskap til innholdet i henvendelsen innenfor sitt mandat.

Eksempel:

Informasjon til innbyggere og andre som kan legges ut på hjemmesiden til sekretariatet eller kommunen:

<https://sekom.no/om-sekom/kva-gjer-sekom/innspeil-til-kontrollutvalga.17203.aspx>

7.2 Kommunikasjonsstrategi

Noen enkle retningslinjer for hvordan den interne og eksterne kommunikasjon skal bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid, kan nedfelles i en kommunikasjonsstrategi. Det kan hjelpe kontrollutvalget til å nå sine mål, og man

kan i større grad forutse konsekvensene av det som formidles.

Mediene gir en mulighet til å kommunisere med innbyggerne. Gjennom å være åpen, troverdig og vise tydelighet i hva som er kontrollutvalgets rolle, kan innbyggerne og mediene oppfatte kontrollutvalget som et ryddig og viktig kontrollorgan. Spørsmål som bør vurderes er hvilke medier som er aktuelle å bruke, hvilke type saker man bør være varsom med å kommentere og hvordan utvalget gjennom media kan nå sine mål over for de ulike gruppene.

Ønsker utvalget å velge en aktiv strategi der kontrollutvalget går ut i media og kommenterer saker? Eller ønsker utvalget å velge en mer tilbakeholden strategi hvor utvalget kun responder når de blir utfordret? Hvilken rolle kontrollutvalget tar i media, avhenger av hvordan utvalget ønsker å jobbe. Det viktige er å skape tillit til at kommunen er underlagt en betryggende, folkevalgt kontroll.

Hvilken strategi som velges vil også være avhengig av den politiske kulturen i den enkelte kommune. Målet kan nås på ulike måter, men utvalget må være bevisst på hva som kan bli konsekvensene av de ulike valgene.

Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

1. Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer

Henvendelser til kontrollutvalgsleder eller -medlemmer må til sekretariatet for journalføring og saksbehandling.

2. Muntlige henvendelser

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne journalføres og saksbehandles av sekretariatet.

3. Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte

Sekretariatet journalfører og arkiverer henvendelsen i tråd med rutiner for journalføring og arkivering.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen i forhold til kontrollutvalgets mandat, «trafikklysmodellen» og vanlige krav til saksforberedelse.

Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender i tråd med pkt. 4 og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.

Alle andre henvendelser drøfter sekretariatet først med kontrollutvalgets leder. Om nødvendig kan sekretariatet gjøre enkle avklaringer, for eksempel om henvendelsen er til behandling hos annen instans. Kontrollutvalgets leder beslutter om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.

For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

4. Tilbakemelding til avsender

Alle som henvender seg til kontrollutvalget må få tilbakemelding fra sekretariatet om at den er mottatt og blir vurdert. Om nødvendig gis det veiledning om hva som er rett instans for henvendelsen.

5. Partsrettigheter

Avsender har ingen partsrettigheter i en eventuell sak som behandles i kontrollutvalget. Avsender har heller ingen klagerett på kontrollutvalgets eventuelle vedtak om å ikke gå videre med saken.

6. Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

På grunnlag av saksutredningen fra sekretariatet vurderer kontrollutvalget i møte, om og eventuelt hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget kan bruke «trafikklysmodellen» som hjelp i sin vurdering av om henvendelsen egner seg til oppfølging av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må i tillegg vurdere om utvalget har ressurser til å følge opp den aktuelle problemstillingen.

7. Kontrollutvalgets handlingsalternativer

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

- a. Kontrollutvalget vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp og tar henvendelsen til orientering. Saken avsluttes.
- b. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen ved å be om mer informasjon. Utvalget kan for eksempel be kommunedirektøren om å gi informasjon i neste møte. Utvalget kan også be sekretariatet om å hente inn mer informasjon.
- c. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen med en kontrollhandling.

8. Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling

Dersom kontrollutvalget mener at henvendelsen dreier seg om et saksfelt som utvalget bør se nærmere på, må kontrollutvalget vurdere følgende:

- Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at utvalget skal bruke ressurser på saken, nå eller senere?
- Hvilken kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll?
- Skal den aktuelle henvendelsen brukes direkte i selve kontrollen eller skal den brukes indirekte til å indikere risikoen på et område?

Dersom forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll er aktuell kontrollaktivitet, kan saksfeltet settes på planen for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll når det skal lages ny plan eller planen skal rulleres. Eventuelt kan saksfeltet inkluderes i formål og/eller problemstillinger i en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som skal bestilles.

Dersom utvalget vedtar å bestille en forvaltningsrevisjon eller annen undersøkelse, følges vanlige prosedyrer for dette, jf. pkt. 9.

9. Videre behandling

Det videre forløpet i saksbehandlingen følger de vanlige prosedyrene i tråd med bestiller/utfører-modellen, tilsvarende som for en forvaltningsrevisjon eller den kontrollformen som er valgt av kontrollutvalget.

VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret

- ✓ Kontrollutvalgets medlemmer bør inviteres til kommunestyrets folkevalgtopplæring slik at de får samme innsikt i rollen som folkevalgt. Her bør også kommunestyrets og kontrollutvalgets kontrolloppgave være tema.
- ✓ Kontrollutvalget/sekretariatet bør tidlig i valgperioden holde en presentasjon for kommunestyret om arbeidet til kontrollutvalget.
- ✓ Kontrollutvalget bør årlig ha et dialogmøte med ordfører hvor de snakker om hvilke forventninger kommunestyret og kontrollutvalget har til hverandre, og om det er saker eller områder som kontrollutvalget bør følge med på. Dette bør følges opp.
- ✓ Kontrollutvalget bør ta initiativ overfor kommunestyret til å drøfte rutiner for hvor ofte kontrollutvalget skal rapportere om sitt arbeid, utover det som er lovpålagt.
- ✓ Kontrollutvalget kan avtale med ordfører at protokollen fra kontrollutvalgets møter blir lagt fram som referatsak i kommunestyret. Kontrollutvalgets leder kan be om taletid for å gi utfyllende informasjon, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalgets leder bør ta ordet når kommunestyret skal behandle rapporter fra kontrollutvalget og orientere om funn og anbefalinger som utvalgets forslag til vedtak bygger på, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Alle medlemmer, evt. ordfører og gruppeledere i kommunestyret, kan med fordel involveres i ROV-prosessen¹² og få mulighet til å komme med innspill på viktige temaer som kan legges inn i planene før behandling i kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalget bør midtveis i perioden rullere vedtatt plan, og også her kan f.eks. gruppeledere og andre folkevalgte, inviteres til å komme med innspill til nye temaer for revisjonen.
- ✓ Plan for utvalgets arbeid bør oversendes kommunestyret til orientering.
- ✓ Årsrapporten fra kontrollutvalget bør utformes på en måte som vekker interesse for utvalgets arbeid.
- ✓ I kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning kan utvalget legge inn temaer og problemstillinger som kan være av interesse for kommunestyrets medlemmer, f.eks. kommunal økonomisk bærekraft (KØB

¹² Risiko- og vesentlighetsvurdering

VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?

Offentleglova [§ 4](#) har definert hva som er å regne som saksdokument.

Et **dokument** er informasjon som kan presenteres som en samlet, avgrenset helhet. Det kan være en e-post, en video, en SMS, et tradisjonelt brev på papir, eller en PDF-fil. Det er ikke teknologien eller formatet som bestemmer om noe er et dokument.

For å vite om noe er et **saksdokument** må en først vurdere om innholdet gjelder virksomhetens ansvarsområde. Og om det har kommet inn til, lagt fram for eller opprettet av virksomheten. Det meste sekretariatet oppretter på vegne av kontrollutvalget er å regne som saksdokumenter når det er sendt ut.

Offentleglova [§ 4](#) nevner også hva som ikke er å regne som saksdokument.

Er dokumentet sendt inn eller ut av virksomheten?

Hvis du har fått en henvendelse, eller selv henvendt deg til noen utenfor din egen virksomhet, regnes denne kommunikasjonen som «sending» inn eller ut. Det er ikke kanalen eller metoden som avgjør dette, men om dokumentet har blitt formidlet til eller fra en representant for virksomheten.

Blir dokumentet saksbehandlet og har verdi som dokumentasjon?

Terskelen for hva som regnes som saksbehandling er lav. Saksbehandling er når du sammenstiller, vurderer eller bruker informasjon, for så å forberede eller ta en avgjørelse på vegne av virksomheten.

Kilde: [Arkivverket](#)



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	12. September 2024	J.nr:	KUSEK01426

Sak 31/24: REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. **Referatsak 6/24**
Møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget i Måsøy kommune 4. Juni 2024

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 6/24 tas til orientering.

2. **Referatsak 7/24**
Melding om vedtak - Godkjenning av årsmelding og årsregnskap 2023 - Måsøy kommune

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 7/24 tas til orientering.

3. **Referatsak 8/24**
Protokoll fra møte i representantskapet i Kusek IKS

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 8/24 tas til orientering.

4. **Referatsak 9/24**
Protokoll fra møte i representantskapet i KomRev Nord IKS

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 9/24 tas til orientering.

5. **Referatsak 10/24**
Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 10/24 tas til orientering.



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 2-2024
Tid: 04.06.2024 kl. 10:00 - 14.00
Sted: Rådhuset i Havøysund

Til stede: Rune Mathisen, leder
Ellen Gregersen, nestleder
Bodil Rabben Majala, medlem
Åsmund Høie, medlem
Magne Simonsen, medlem

Meldt forfall:

Ikke møtt:

Andre: **Måsøy kommune**
Kommunedirektør Øyvind Næss i sak 10/24 -15/24

Måsøy Næring og Havn IKS

Daglig leder Per Martin Fosmarki sak 12/24

Komrev NORD IKS

Oppdragsansvarlig Laina Karlsen, via teams
Oppdragsansvarlig Elsa Saghaug, via teams i sak 12/24 – 15/ 24

Kusek IKS

Rådgiver Anne Berit Bæhr

SAKSLISTE

- 10/24 Godkjenning av innkalling til møte 4. juni 2024
- 11/24 Godkjenning av saksliste til møte 4. juni 2024
- 12/24 Kontrollutvalgets uttalelse til Måsøy Næring og Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2023
- 13/24 Kontrollutvalgets uttalelse til Måsøy Industrieiendom KFs årsregnskap og årsberetning for 2023
- 14/24 Kontrollutvalgets uttalelse til Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023
- 15/24 Henvendelse om habilitet ved ansettelse
- 16/24 Status rapportering på forvaltningsrevisjon i sikkerhet og beredskap

17/24	Prosessmøte 2 - Plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll - Prioritering av risikoområder
18/24	Referatsaker møte 02-24
19/24	Eventuelt

Leder Rune Mathisen åpnet møtet og ønsket velkommen.

SAK 10/24 GODKJENNING AV INNKALLING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen til møte 4. juni 2024.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen til møte 4. juni 2024.

SAK 11/24 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 4. juni 2024.

Behandling:

Medlem Åsmund Høie foreslo eventuelt som tilleggssak.

Sekretariatets tilråding med forslaget om tilleggssak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste med tilleggssak eventuelt.

SAK 12/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL MÅSØY NÆRING OG HAVN KFS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har 4. juni 2024 behandlet 's særregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 7.mai 2024. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Måsøy Næring og Havn KF for 2023 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 0. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 1 376 333,-. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Investeringsregnskapet 2023 viser et resultat i balanse.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy Næring og Havn KF pr. 31.12.2023. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Behandling:

Daglig leder i selskapet orienterte.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

- Kontrollutvalget ga enstemmig tilslutning til at sekretariatet kan sende uttalelsen til formannskapet/kommunestyret før protokollen fra møtet i kontrollutvalget er godkjent.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har 4. juni 2024 behandlet 's særregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 7. mai 2024. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Måsøy Næring og Havn KF for 2023 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 0. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 1 376 333,-. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Investeringsregnskapet 2023 viser et resultat i balanse.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy Næring og Havn KF pr. 31.12.2023. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

SAK 13/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KFS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har 4. juni 2024 behandlet Måsøy Industriereiendoms særregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 24. mai 2024. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Måsøy Industriereiendom KF for 2023 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 146 241,-. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 661 247,-. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Investeringsregnskapet 2023 viser et resultat i balanse.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy Industriereiendom KF pr. 31.12.2023. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Måsøy Industriereiendom KF årsregnskap og årsberetning for 2023 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor foreløpig revisorberetning den 15. april 2024, der revisor uttaler følgende

Styret i Måsøy Industriereiendom KF har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Måsøy Industriereiendom KF for 2023 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin revisorberetning datert 24. mai 2024 skriver om årsberetningen:

Årsberetningen inneholder ikke redegjørelse om alle forhold som kommunelovens § 14-7 krever. Det er ikke redegjort for vesentlige budsjettavvik, måloppnåelse, tiltak som er iverksatt for å sikre høy etisk standard samt likestilling og diskriminering. Som beskrevet i avsnittet «Konklusjon med forbehold» under vår uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik nedenfor, foreligger det vesentlig merforbruk som ikke er redegjort for i årsberetningen.

Kontrollutvalget merker seg at revisor konkluderer med forbehold under øvrige lovmessige krav:

Konklusjon med forbehold

Det er ikke redegjort for noen vesentlige budsjettavvik i årsberetningen, jfr avsnittet om årsberetningen ovenfor.

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisorer orienterte.

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget ga enstemmig tilslutning til at sekretariatet kan sende uttalelsen til formannskapet/kommunestyret før protokollen fra møtet i kontrollutvalget er godkjent.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har 4. juni 2024 behandlet Måsøy Industrieiendoms særregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 24. mai 2024. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Måsøy Industrieiendom KF for 2023 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 146 241,-. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 661 247,-. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Investeringsregnskapet 2023 viser et resultat i balanse.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy Industrieiendom KF pr. 31.12.2023. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Måsøy Industrieiendom KF årsregnskap og årsberetning for 2023 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor foreløpig revisorberetning den 15. april 2024, der revisor uttaler følgende

Styret i Måsøy Industrieiendom KF har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Måsøy Industrieiendom KF for 2023 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin revisorberetning datert 24. mai 2024 skriver om årsberetningen:

Årsberetningen inneholder ikke redegjørelse om alle forhold som kommunelovens § 14-7 krever. Det er ikke redegjort for vesentlige budsjettavvik, måloppnåelse, tiltak som er iverksatt for å sikre høy etisk standard samt likestilling og diskriminering. Som beskrevet i avsnittet «Konklusjon med forbehold» under vår uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik nedenfor, foreligger det vesentlig merforbruk som ikke er redegjort for i årsberetningen.

Kontrollutvalget merker seg at revisor konkluderer med forbehold under øvrige lovmessige krav:

Konklusjon med forbehold

Det er ikke redegjort for noen vesentlige budsjettavvik i årsberetningen, jfr avsnittet om årsberetningen ovenfor.

SAK 14/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL MÅSØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Sekretariatets tilråkning:

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 4. juni 2024 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsmelding og revisors beretning av 23. mai 2024.

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

Måsøy kommunes årsregnskap viser et netto negativt driftsresultat på kr 14 257 895,- og et merforbruk på kr 0 i kommunekassen, og et netto negativt driftsresultat i det konsoliderte

årsregnskapet på kr.13 542 808,-. Årsregnskapet består kommunekassen årsregnskap, som består av balanse pr. 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomiske oversikt. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutning for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Årsregnskapet/konsolidert regnskap og årsmeldingen gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy kommune pr. 31. desember 2023. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsmelding. Det gis forklaringer på viktige økonomiske indikatorer og økonomisk utvikling, samt forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen. Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at kommunen ikke har vedtatt finansielle måltall slik kommuneloven forutsetter. Kontrollutvalget anbefaler at det i årsrapporten redegjøres for økonomiske måltall for konsolidert regnskap og økonomisk utvikling for konsernet.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2023. Kontrollutvalget ser med stor bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende søkelys på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor foreløpig revisorberetning den 15. april 2024, der revisor uttaler følgende:

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Måsøy kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2023 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder kommunekassens årsregnskap for 2023 og konsolidert årsregnskap for 2023

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Måsøy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder kommunens årsberetning for 2023:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget ser det som kritikkverdig at økonomisjefen ikke er tilstede på møtet
kontrollutvalget for å svare på spørsmål om årsregnskapet.

Kontrollutvalget ga enstemmig tilslutning til at sekretariatet kan sende uttalelsen til
formannskapet/kommunestyret før protokollen fra møtet i kontrollutvalg er godkjent.

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 4. juni 2024 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap for 2023.
Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens
årsmelding og revisors beretning av 23. mai 2024.*

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

*Måsøy kommunes årsregnskap viser et netto negativt driftsresultat på kr 14 257 895,- og et
merforbruk på kr 0 i kommunekassen, og et netto negativt driftsresultat i det konsoliderte
årsregnskapet på kr.13 542 808,-. Årsregnskapet består kommunekassen årsregnskap, som består av
balanse pr. 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomiske oversikt.
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutning for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og
noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Konsolidert*

årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Årsregnskapet/konsolidert regnskap og årsmeldingen gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Måsøy kommune pr. 31. desember 2023. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsmelding. Det gis forklaringer på viktige økonomiske indikatorer og økonomisk utvikling, samt forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen. Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at kommunen ikke har vedtatt finansielle måltall slik kommuneloven forutsetter. Kontrollutvalget anbefaler at det i årsrapporten redegjøres for økonomiske måltall for konsolidert regnskap og økonomisk utvikling for konsernet.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2023. Kontrollutvalget ser med stor bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende søkelys på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Måsøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor foreløpig revisorberetning den 15. april 2024, der revisor uttaler følgende:

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Måsøy kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2023 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder kommunekassens årsregnskap for 2023 og konsolidert årsregnskap for 2023

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Måsøy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder kommunens årsberetning for 2023:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

SAK 15/24 HENVENDELSE OM HABILITET VED ANSETTELSE

Sekretariatets tilråding:

Saken legges frem uten tilråding fra sekretariatet.

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte om saken og saksgangen i denne ansettelsen.

Kommunedirektøren har ansatt prosjektkoordinator/rådgiver. I ansettelsesprosessen har kommunedirektør, personalrådgiver og tillitsvalgt gjort intervjuer av søkerne/kandidatene. Tillitsvalgte meldte seg inhabil i forhold til en av søkerne og deltok ikke i intervjuet av den søkeren. Tillitsvalgte har deltatt i ansettelsesprosessen ellers, og deltatt i intervjuene av de andre kandidatene samt vært med i vurdering av de kandidatene.

Kommunedirektøren orienterte om tillitsvalgtes rolle i jobbintervjuer generelt. Det er skrevet protokoll fra ansettelsesutvalget 13.2.2024, med protokolltilførsel journalført 14.03.2024.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål. Kontrollutvalget er kritisk til at vedkommende som meldte seg inhabil i forhold til en av søkerne/kandidatene, deltok i ansettelsesprosessen og var med på å vurdere de andre kandidatene.

Forslag fra leder i kontrollutvalget:

Kontrollutvalget tar orientering fra kommunedirektøren til orientering. Kontrollutvalget gjør ikke nærmere undersøkelser, og saken avsluttes.

Leders forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar orientering fra kommunedirektøren til orientering. Kontrollutvalget gjør ikke nærmere undersøkelser, og saken avsluttes.

SAK 16/24 STATUS RAPPORTERING PÅ FORVALTNINGSREVISJON I SIKKERHET OG BEREDSKAP

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering om status for forvaltningsrevisjon i sikkerhet og beredskap til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering om status for forvaltningsrevisjon i sikkerhet og beredskap til orientering.

SAK 17/24 PROSESSMØTE 2 - PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL - PRIORITERING AV RISIKOOMRÅDER

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

1. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
2. Rus og psykiatri
3. Rekruttering, bemanning og kompetanse
4. Grunnskolen – skolemiljø
5. Pleie og omsorg
6. Grunnskolen – voksenopplæring

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i plan for eierskapskontroll 2025-2028:

1. Kontroll av Måsøy kommunes eierskapsforvaltning

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.

Behandling:

Sekretariatet orientere om sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurdering og forslag til prioritering av risikoområder.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Kontrollutvalget foreslo endringer i prioritering av risikoområder og voterte over forslagene

Medlem Åsmund Høie foreslo Grunnskole – skolemiljø som prioritet 1

Nestleder Ellen Gregersen foreslo Helse og omsorg, som prioritet 1

Forslaget fra Åsmund Høie fikk 3 stemmer og forslaget fra Ellen Gregersen fikk 2 stemmer.

Rekruttering, bemanning og kompetanse ble enstemmig vedtatt som prioritet nr. 3.

Medlem Bodil Rabben Majala foreslå Grunnskole – voksenopplæring som prioritet 4.

Medlem Ellen Gregersen foreslå Rus og psykiatri som prioritet nummer 4.

Forslaget fra Ellen Gregersen fikk 3 stemmer og forslaget fra Bodil Rabben Majala fikk 2 stemmer.

Anskaffelse, innkjøp og kontraktsoppfølging ble enstemmig vedtatt som prioritet 6.

Omforent tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget gir innspill til revisjonen om at anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging bør vurderes som tema for forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen i Måsøy kommune i 2024

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets endringsforslag og tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt:

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

1. Grunnskolen – skolemiljø
2. Pleie og omsorg
3. Rekruttering, bemanning og kompetanse
4. Rus og psykiatri
5. Grunnskolen – voksenopplæring
6. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging

Kontrollutvalget gir innspill til revisjonen om at anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging bør vurderes som tema for forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen i Måsøy kommune i 2024.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i plan for eierskapskontroll 2025-2028:

1. Kontroll av Måsøy kommunes eierskapsforvaltning

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.

SAK 18/24 REFERATSAKER MØTE 02-24

1. Referatsak 03-24

Møteprotokoll fra møtet i Kontrollutvalget i Måsøy kommune, 14. Mars 2024

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 03-24 tas til orientering.

Behandling

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 03-24 tas til orientering.

2. Referatsak 04-24

Innkalling til representantskapsmøte i Komrev Nord IKS

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 04-24 tas til orientering.

Behandling

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 04-24 tas til orientering

3. Referatsak 05-24

Innkalling og saksdokumenter til årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) den 4. juni 2024.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 05 -24 tas til orientering.

Behandling

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 05-24 tas til orientering

SAK 19/24 EVENTUELT

Medlem Åsmund Høie ønsker å stille følgende spørsmål til kommunedirektør: Hvorfor ikke arbeidet med å lukke avvikene ved Gunnarnes skole er igangsatt i henhold til vedtaket i kommunestyret?

Kontrollutvalget diskuterte og drøftet saken. Leder henstilte at medlemmer i kontrollutvalget tar opp dette temaet med de politiske partier i kommunestyret, og ber om en orientering om saken i kommunestyret. Leder vurderer om kontrollutvalget skal be en orientering om saken til neste møte i kontrollutvalget.

På generelt grunnlag ønsker kontrollutvalget at kommunedirektøren inviteres til orienteringer som fast post i kontrollutvalgets møter.

Nestleder Ellen Gregersen foreslår at det kjøpes inn i Pad eller bærbare pc til medlemmer i kontrollutvalget. Møte – og saksdokumenter til kontrollutvalget gjøres tilgjengelig digitalt.

Kontrollutvalget ber sekretariatet undersøke om kommunens praksis og regler for innkjøp av i Pad eller bærbare pc til folkevalgte i kommunen, og ber sekretariatet å forberede en sak om dette til neste møte i kontrollutvalget.

Møtet avsluttet kl. 14.00

Rune Mathisen (sign.)
leder

Ellen Gregersen (sign.)
nestleder

Bodil Rabben Majala(sign.)
medlem

Åsmund Høie (sign.)
medlem

Magne Simonsen (sign.)
medlem

Anne Berit Bæhr (sign.)
rådgiver/sekretær



Havøysund, 21.06.2024

KUSEK IKS

<i>vår ref.</i>	<i>arkivkode</i>	<i>deres ref.</i>
24/372/24/5367/13	FE-210	
<i>saksbehandler</i>	<i>direktetelefon</i>	<i>e-postadresse</i>
LIS	47 60 78 45	lill- iren.sjursen@masoy.kommune.no

Melding om vedtak - Godkjenning av årsmelding og årsregnskap 2023 - Måsøy kommune

Kommunestyret - 46/2024, har i møte 20.06.2024 fattet følgende vedtak:

Kommunestyre vedtar Måsøy kommunes årsregnskap 2023, med netto negativt driftsresultat på kr 14 257 895 og udekket investering på kr 3 671 502.

Udekket beløp fra investeringsregnskapet 2023 vedtas inndekket i budsjett 2024 med kr 3 671 502. Inndeckningen finansieres med bruk av ubundet investeringsfond.

Kommunekassens disposisjonsfond er gjennom 2023 redusert med 13 924 877 fra kr 56 790 862 til kr 42 865 985.

Kommunestyret vedtar Måsøy kommunes årsmelding 2023.

Kommunestyret vedtar konsolidert årsregnskap 2023 med negativt netto driftsresultat på kr 13 542 808.

Enstemmig vedtatt

Med hilsen

Lill-Iren Sjursen
Kontorfaglært

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Mottakere

KUSEK IKS, Økonomisjef
Økonomisjef



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

REPRESENTANTSKAPET I KUSEK IKS

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 1/24
Tid: 26.06.2024 kl. 12:15 – 13:30
Sted: Teams
Til stede: Knut Klevstad, Medlem, Alta
Unni Haug, Medlem, Alta
Steinar Karlstrøm, Vara, Alta
Katrine Markussen, Hammerfest
Gerd J. Isaksen, Hammerfest
Steffen Ditløvsen, Hammerfest
Roger Storm Mjelde, Porsanger
Sirin Figenschou Høyen, vara, Nordkapp
Ingrid Majala, Medlem, Måsøy
Liv Heidi Martinsen, Medlem, Loppa
Lars Hustad, Medlem, Hasvik
Roald Inga, Medlem, Karasjok
Anders S. Buljo, Medlem, Kautokeino (12:15-13:00)
Meldt Claus Jørstad, Alta
forfall: Jan Morten Hansen, Nordkapp
Hilde-Gunn Frantzen, Nestleder Styret
Svein Iversen, Medlem Styret
Andre: Asbjørn Eliassen, Styreleder Kusek IKS
Kate M. Larsen, Daglig leder Kusek IKS

SAKSLISTE

- 01/24 Åpning og konstituering
- 02/24 Årsberetning med regnskap for 2023
- 03/24 Endring i selskapsavtalen jf. endringer i IKS-loven
- 04/24 Valg til styret i Kusek IKS
- 05/24 Orienteringer til representantskapet

Tidligere representantskapsleder Knut Klevstad åpnet møtet og ønsket velkommen.

SAK 01/24 ÅPNING OG KONSTITUERING

Møteleder velges før godkjenning av sakliste og innkalling. Forslag på Knut Klevstad.
Enstemmig.

Innkallingen og sakliste ble godkjent uten merknader.

Behandling:

Forslag:

Representantskapsleder i 4-års perioden: Knut Klevstad

Nestleder i 4-årsperioden: Katrine Markussen

Valgkomite i 4-årsperioden: Knut Klevstad og Katrine Markussen

Møtesekretær: Kate M. Larsen

Signering av møteprotokoll i tillegg til leder: Liv Heidi Martinsen og Katrine Markussen

Vedtak:

Representantskapsleder: Knut Klevstad

Nestleder: Katrine Markussen

Valgkomite: Knut Klevstad og Katrine Markussen

Møtesekretær: Kate M. Larsen

Signering av møteprotokoll i tillegg til leder: Liv Heidi Martinsen og Katrine Markussen

Enstemmig

SAK 02/24 ÅRSBERETNING MED REGNSKAP FOR 2023

Styrets innstilling til representantskapet:

Representantskapet godkjenner det fremlagte årsregnskapet og styrets årsberetning for 2023. Årets mindreforbruk avsettes til disposisjonsfond med kr. 237.805,87.

Behandling:

Styreleder redegjorde for årsberetningen og daglig leder svarte på spørsmål vedrørende årsregnskapet, og redegjorde for avvik mellom årsregnskapet og budsjett 2023. Det ble gitt innspill fra representantene som tas med i det videre arbeidet med budsjett 2025 og økonomiplan for 2025-2028.

Representantskapet slutter seg enstemmig til styrets innstilling.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner det fremlagte årsregnskapet og styrets årsberetning for 2023. Årets mindreforbruk avsettes til disposisjonsfond med kr. 237.805,87.

Enstemmig.

SAK 03/24 ENDRING I SELSKAPSAVTALEN JF. ENDRINGER I IKS-LOVEN

Styrets innstilling til representantskapet:

Gjeldende selskapsavtale oppdateres og endres i tråd med lovendring i IKS-loven. Det er i den sammenheng også naturlig å endre til riktige kommunenummer på våre eierkommuner. Dette gjelder i § 1 Selskapet -organisasjonsnummer for selskapets deltakere og § 5 Innskuddsplikt og eierandeler-organisasjonsnummer. Representantskapets vedtak oversendes til kommunestyrene i de 9 eierkommunene i Vest-Finnmark. Endringene medfører ingen endringer i eierandel/innskudd for eierkommunene.

Følgende paragrafer i selskapsavtalen endres: **(uthevet)**

§ 7 Representantskapet endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven § 6 første ledd fjerde punktum til:

*Representantskapet er selskapets øverste myndighet. **Samtlige deltakerkommuner velger hver sin(e) representant(er) med to vararepresentanter for hver representant.***

*Kommuner med 1 eierandel velger representant med **minst to** personlige varamedlemmer, og kommuner med 2 eller flere eierandeler velger tilsvarende representanter med varamenn. **Det skal oppnevnes minst to varamedlemmer for hvert faste medlem.** Valgbarhetsreglene følger av det til enhver tid gjeldende regelverk.*

Representantskapets medlemmer velges for fire år.

Representantskapet velger selv leder og nestleder.

§ 8 Representantskapet møter endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven § 8 Innkalling til møter i representantskapet og IKS-loven § 8a Møte i representantskapet:

§ 8 Representantskapets møter

*Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig, ~~innen mai-måned~~ og minst fire uker før møtet. Tilsvarende frist gjelder for varslings av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en sakliste. **Sakslisten og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentligheten, skal være tilgjengelig for allmennheten. Representantskapets møter er i utgangspunktet offentlige. Representantskapet kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter.***

Ordinært representantskapsmøte skal behandle:

- 1. Årsmelding og regnskap*
- 2. Valg til styret*
- 3. Valg av revisor*
- 4. Overordnede mål og retningslinjer for driften*
- 5. Budsjettforutsetninger og -rammer*
- 6. Tilskuddsordning fra deltakerne*
- 7. Andre saker som er forberedt ved innkallingen*

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Protokollen underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.

Spørsmål om kjøp av aksjer i andre selskap og inngåelse av langsiktige samarbeidsavtaler avgjøres av representantskapet.

Ekstraordinært representantskapsmøte til behandling av særskilt angitte spørsmål skal innkalles med to ukers varsel når to styremedlemmer eller 1/3 av representantskapets medlemmer ber om det eller om representantskapets leder finner behov for dette.

Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet, og alle styremedlemmene og daglig leder har møte og talerett.

Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.

§ 10 Styrets møter endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven § 12 Saksbehandling i styret.

§ 10 Styrets møter

Styremøtene ledes av styrets leder, og i dennes fravær av nestleder. Styret fattet vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet teller møteleders stemme dobbelt.

Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede, inkludert møtende varamedlemmer. Styrets leder sørger for at det føres protokoll fra styremøtene.

Protokoll underskrives av styrets møtende medlemmer inkludert møtende varamedlemmer.

Styret kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter. Kravene som gjelder for styremøter, gjelder også for fjernmøter.

De ansattes representant har ikke rett til å være tilstede i saker som gjelder arbeidsgivers forberedelser til forhandlinger med arbeidstakere, arbeidskonflikter, rettsvister med arbeidsgiverorganisasjoner eller oppsigelse av tariffavtaler.

§ 11 Daglig leder endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer praksis i Kusek IKS i henhold til IKS-loven § 14. Daglig leder

§ 11 Daglig leder

Selskapet ledes av daglig leder som ansettes av styret.

Daglig leder administrerer virksomheten, og har ansvaret for at enhver arbeidsoppgave utføres i overenstemmelse med gjeldende bestemmelser og i henhold til de vedtak som er fattet av styret og representantskapet.

Daglig leder er styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

§ 14 Økonomiforvaltningen endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer praksis i Kusek IKS i henhold til gjeldende lover og forskrifter. IKS-loven §§ 18-20, 27 og forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsmelding for interkommunale selskap.

§ 14 Økonomiforvaltning

Virksomheten skal følge et vedtatt økonomireglement.

Regnskapet skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper, jf. Selskapsavtalen § 18.

Representantskapet skal hvert år behandle styrets forslag til økonomiplan for de neste 4 årene og årsbudsjett.

Styret forbereder representantskapets behandling av budsjettforutsetninger og budsjetttrammer. Dersom styrets forslag går ut over tidligere forutsetninger, skal representantskapet gjøres oppmerksom på dette. Det samme gjelder om styret må fremme forslag til endringer i vedtatte budsjetttrammer for selskapet.

Daglig leder skal utarbeide årsregnskapet senest 22. februar året etter regnskapsåret. Styret skal avlegge årsregnskapet og årsmelding senest 31. mars. Årsregnskapet og årsmeldingen skal fastsettes av representantskapet senest 30. juni.

Budsjettet skal følge gjeldende forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsmelding for interkommunale selskap.

§ 15 Arbeidsgiveransvaret endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med praksis i Kusek IKS i henhold til gjeldende lover og forskrifter. (IKS-loven § 13 Styrets myndighet)

§ 15 Arbeidsgiveransvar

Styret har **det overordnede** arbeidsgiveransvar for de personer som til enhver tid er ansatt i virksomheten. Arbeidstakernes rettigheter etter arbeidsmiljøloven skal i sin helhet ivaretas av styret. **Daglig leder ivaretar det løpende arbeidsgiveransvaret og rapporterer vesentlige forhold til styret.**

Selskapet skal ha offentlig tjenestepensjonsordning for sine ansatte.

§ 20 Uttreden og oppløsning endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven §§ 30 og 32 Uttreden og oppløsning.

§ 20 Uttreden og oppløsning

Den enkelte deltaker kan ensidig si opp sin deltakelse. Oppsigelsen må varsles av deltakeren minimum ett år før uttredelse.

Ved uttreden fra selskapet skal deltaker tilbakebetales sin andel av egenkapitalen på uttredelsestidspunkt – jf. § 5.

Ved uttreden av selskapet, må eierkommunene som velger å ikke være medeier i selskapet, gjøre opp sin andel av pensjonsforpliktelsen på uttredelsestidspunktet, jf. Lov om interkommunale selskaper § 30. Aktuar tilknyttet selskapets pensjonsselskap forestår beregningene.

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet. Vedtak om oppløsning må godkjennes av samtlige deltakere ~~og av departementet~~. Jf. lov om interkommunale selskaper §§ 30 og 32.

Styret plikter å melde avvikling til Foretaksregistret.

§ 21 Voldgift-endre tittel på fylkesmannen i nåværende selskapsavtale.

§ 21 Voldgift

Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsnemd på tre medlemmer som oppnevnes av ~~fylkesmannen~~ **statsforvalteren**, om ikke en annen ordning følger av lov og forskrift.

Behandling:

Representantskapet slutter seg enstemmig til styrets innstilling med en tilføyelse/endring i § 4 Formål og ansvarsområde under kulepunktet:

- Skal utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg og hva dermed står i naturlig forbindelse

§ 4 i selskapsavtalen Formål og ansvarsområdet endres til:

Skal utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg og **oppgaver** som står i naturlig forbindelse **med dette**.

Vedtak:

Gjeldende selskapsavtale oppdateres og endres i tråd med styrets innstilling og med representantskapets tilføyelse/endring i § 4 i selskapsavtalen Formål og ansvarsområdet:
Skal utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg og **oppgaver** som står i naturlig forbindelse **med dette**.

Det er i den sammenheng også naturlig å endre til riktige kommunenummer på våre eierkommuner. Dette gjelder i § 1 Selskapet -organisasjonsnummer for selskapets deltakere og § 5 Innskuddsplikt og eierandeler-organisasjonsnummer.

Representantskapets vedtak om endring i selskapsavtalen oversendes til behandling i kommunestyrene, i de 9 eierkommunene i Vest-Finnmark. Endringene medfører ingen endringer i eierandel/innskudd for eierkommunene.

Enstemmig.

SAK 04/24 VALG TIL STYRET I KUSEK IKS

Representantskapet besluttet at valgkomiteens innstilling velges under ett vedtak.

Valgkomiteens innstilling til representantskapet:

Verv	Navn	Periode	Personlig vara (navn)
Personlig vara for Styreleder		2024-2025	Roger Hansen, Honningsvåg
Nestleder	Hilde-Gunn Frantzen, Alta	2024-2026	Linda Martinsen, Loppa
Personlig vara for Styremedlem		2024-2025	Trond Egil Nilsen, Havøysund

Behandling:

Møte i representantskapet i Kusek IKS - 26.06.2024

Det fremkommer ingen andre forslag i møte, og representantskapet slutter seg enstemmig til valgkomiteens innstilling.

Vedtak:

Følgende navn med uthevet skrift velges:

Verv	Navn	Periode	Personlig vara (navn)
Personlig vara for Styreleder		2024-2025	Roger Hansen, Honningsvåg
Nestleder	Hilde-Gunn Frantzen, Alta	2024-2026	Linda Martinsen, Loppa
Personlig vara for Styremedlem		2024-2025	Trond Egil Nilsen, Havøysund

Enstemmig.

SAK 05/24 ORIENTERINGER TIL REPRESENTANTSKAPET

Forslag til vedtak:

Representantskapet tar sakene til orientering.

Behandling:

Styreleder og administrasjonen gir en orientering om status for selskapet og styrets arbeid i perioden. Det har vært jobbet med internkontrollveileder og kompetanseplan/rekruttering i tillegg til de ordinære styresakene. Status vedrørende utvidelse av formål og ansvarsområdet i selskapsavtalen er ikke vedtatt i alle eierkommunene. Alta og Hammerfest har ikke godkjent utvidelse.

Budsjett 2025 og økonomiplan for de neste 4 årene foreslås behandlet i representantskapet den **10. oktober 2024, kl.:12:00**. Det vil bli sendt ut innkalling 4 uker før møtet. Tidligere har Budsjett og økonomiplan vært behandlet i samme møte som årsregnskapet, men det er ønskelig fra styret og administrasjonen at dette behandles senere på året.

Vedtak:

Representantskapet tar sakene til orientering og setter av dato for neste møte.

Enstemmig.

Møtet hevet kl. 13:30

leder
Knut Klevstad



nestleder
Katrine Markussen




medlem

Liv Heidi Martinsen


sekretær

Kate M. Larsen



MØTEBOK FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KOMREV NORD IKS

Møtested: Scandic Ishavshotell, Tromsø

26. APRIL 2024
KL 12:15 – 13.40

Tilstede på møtet:

Kommune	Representant
Alta kommune	Kristin Jensen
Balsfjord kommune	Laila Johannessen
Bardu kommune	Toralf Heimdal
Berlevåg kommune	Rolf Laupstad
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Båtsfjord kommune	Øyvind Hauken
Dyrøy kommune	Kjell-Sverre Myrvoll
Evenes kommune	Skjalg Hamnes
Finnmark fylkeskommune	Odd Erling Mikalsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Hammerfest kommune	Gerd Johanne Isaksen
Harstad kommune	Trond Heide Henningsen
Hasvik kommune	Lars Hustad
Hemnes kommune	Paul Asphaug
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Karasjok kommune	Jan Terje Nedrejord
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Kautokeino kommune	Laila Susanne Vars
Kvænangen kommune	Carl Løvik
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Lebesby kommune	Kristin Johnsen
Loppa kommune	Brynjar Larsen
Lyngen kommune	Paal Andreassen
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen
Måsøy kommune	Ingrid Majala
Narvik kommune	Lars Erik Lillefloth
Nesseby kommune	Ingrid Mikkelsen
Nordkapp kommune	Jan Morten Hanen
Nordland fylkeskommune	Eivind Holst Knut Petter Torgersen
Nordreisa kommune	Morten Fredriksen
Porsanger kommune	Bjørnar Pedersen
Røst kommune	Elisabeth Mikalsen
Salangen kommune	Anne Løkse Berthinussen
Senja kommune	Louis S. Edvardsen
Skjervøy kommune	Vidar Brox Antonsen
Sortland kommune	Maroun Abou Zeid
Storfjord kommune	Øistein Nilsen
Sørreisa kommune	Marlen Johannessen
Sør-Varanger kommune	Staal Nilsen
Tromsø kommune	Jens Ingvald Olsen Ane-Marthe Sani

Vadsø kommune	Hanne Jonassen Harila
Vestvågøy kommune	Wenche Bolle
Værøy kommune	Siw Eriksen
Vågan kommune	Steinar Angell

28 representanter deltok via Teams.

Følgende 9 kommuner var ikke representert:

Flakstad kommune
Gamvik kommune
Kvæfjord kommune
Lødingen kommune
Moskenes kommune
Tana kommune
Tjeldsund kommune
Troms Fylkeskommune
Vardø kommune

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 47 av 57 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styret nestleder	Sølvi Jensen
Styremedlem	Jorhill Andreassen
Styremedlem	Anna Lise Bringsli
Styremedlem	Truls Siri
Styremedlem	Tove Benjaminsen
Administrerende direktør	Lars-André Hanssen
Assisterende direktør	Alf-Erlend Vaskinn

Møteleder: Louis S. Edvardsen
Møtesekretær: Tove Benjaminsen

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Louis S. Edvardsen

Ane-Marthe Sani

Toralf Heimdal

Innkalling til møtet ble sendt ut pr epost den 15.3.24 og sakspapirer sendt ut den 17.4.24

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a. Valg av leder til representantskapet
 - b. Valg av nestleder til representantskapet
 - c. Valg av medlem til valgkomiteen
 - d. Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e. Valg av møtesekretær
 - f. Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjetregulering 2024
4. Økonomiplan 2025–2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

SAK 01/24 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Valg av leder til representantskapet

Louis S. Edvardsen

Valg av nestleder til representantskapet

Mona Benjaminsen

Valg av medlem til valgkomitèen

Odd Erling Mikalsen

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;
Ane-Marthe Sani og Toralf Heimdal

Enstemmig vedtatt.

Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:
Tove Benjaminsen

Enstemmig vedtatt

Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:
Lars-André Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn

Enstemmig vedtatt

SAK 02/24 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2023

Styrets nestleder Sølvi Jensen og adm.dir. Lars-André Hanssen orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen. Ass.dir. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsresultatet.

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

SAK 03/24 BUDSJETTREGULERING 2024

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

Driftsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
7xx	Overføring og tilskudd fra andre	6 635 000	Inntekt
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
	<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>6 980 000</i>	
010	Lønnsutgifter	4 330 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	1 175 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	1 740 000	Utgift
4xx	Overføringer	1 524 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>8 794 000</i>	
	<i>Renteinntekter</i>	<i>335 000</i>	Inntekter

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	484 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	1 963 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	484 000	Inntekt
530	Inndekning av tidligere års merforbruk	354 000	Utgift

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

SAK 04/24 BUDSJETT 2025 OG ØKONOMIPLAN 2025-2028

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

SAK 05/24 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Leder av valgkomitéen Louis S. Edvardsen redegjorde for valgkomitéens innstilling som innebærer en endring av satsene.

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

Innstilling til vedtak:

Satser for 2024 med virkningsdato 1.1.2024:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
<i>Representantskapets leder</i>	<i>pr år</i>	<i>20 000</i>
<i>Representantskapets nestleder</i>	<i>pr år</i>	<i>10 000</i>
<i>Styreleder</i>	<i>pr år</i>	<i>90 000</i>
<i>Nestleder styret</i>	<i>på år</i>	<i>40 000</i>
<i>Medlemmer og møtende varamedlemmer</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>(styret og representantskapet)</i>		
<i>--- ”----</i>	<i>tapt arb-fortj. - inkl.</i>	<i>3 000</i>
	<i>feriepenger (ulegitimert)</i>	
<i>Ansattes representant</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>Valgkomiteens tredje medlem</i>	<i>Pr år</i>	<i>4 000</i>

Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2024:

Valgkomiteens innstilling om endring i godtgjørelser til tillitsvalgte enstemmig vedtatt.

SAK 06/24 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I brev av 7.12.2023 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2023 besto styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2022–2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2023–2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, Bodø	2023–2025
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2022–2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2022–2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023–2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2023 - 2024:

(første vara møter fast i styret)

1. Christine Nilsen, Vardø
2. Åse Høgetveit, Tromsø
3. Steen Linde, Gratangen

Følgende er på valg i 2024:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune

Varamedlemmer:

Christine Nilssen, Vardø kommune
Åsne Høgetveit, Tromsø kommune
Steen Linde, Gratangen kommune

Valgkomiteens innstilling:

Forslag nytt styre:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

Representantskapets behandling av saken:

Leder av valgkomitéen Louis Edvardsen presenterte valgkomitéens innstilling.

Det ble fra Hammerfest kommune, ved Gerd Johanne Isaksen, foreslått et nytt styremedlem Jan Tore Kvalnes, varaordfører i Hammerfest kommune. Leder av representantskapet påpekte at medlemmer av styret ikke kan inneha politiske verv, Gerd Johanne Isaksen trakk så forslaget.

Representant Trond Heide Henningsen fra Harstad kommune tok ordet og viste til at forslag på 1. varamedlem og at denne sitter i kommunestyret i Harstad. Leder av representantskapet presiserte at dette gjaldt ledende politikere som ordførere/ varaordførere (etter anbefaling fra KS om ikke å sitte i styret). Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om noen ønsket ordet til saken. Ingen ba om ordet og en gikk til avstemming.

Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om det var noe som hadde merknader til at en voterte samlet over innstillingen. Ingen merknader til dette. Innstillingen ble deretter votert over i sin helhet.

Valgkomitéens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2024 består styret av følgende:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

I tillegg er det to ansattrepresentanter i styret til KomRev NORD.

Louis Seberg Edvardsen

85ab7b81-e747-472b-8853-8191d708f103 - 2024-05-11 15:13:45 UTC +03:00

BankID - ed7c8863-c4e5-4a4d-a3f5-7f1696fa1f0c - NO

authority to sign	asemavaltuus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmateckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende

authority to sign	asemavaltuus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmitækningsrett	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende



MØTEPROTOKOLL

Møte: Årsmøte 2024
Tid: 4. juni 2024 | kl. 15.45 – 16.30
Sted: Quality Airport Hotel, Gardermoen

Saksliste:

Saknr.	Sak:
ÅS 1/2024	Registrering av årsmøtedelegater
ÅS 2/2024	Konstituering av årsmøte 2024
ÅS 3/2024	Godkjenning av innkalling og saksliste
ÅS 4/2024	Styrets årsmelding 2023
ÅS 5/2024	Årsregnskap og revisjonsberetning 2023
ÅS 6/2024	Handlingsplan 2024-2025
ÅS 7/2024	Fastsetting av kontingent for 2025
ÅS 8/2024	Årsbudsjett 2025
ÅS 9/2024	Innkomne forslag/vedtektsendring
ÅS 10/2024	Valg av styre
ÅS 11/2024	Valg av revisor
ÅS 12/2024	Valg av valgkomite

4. juni 2024

Hogne Haktorson

Vestland fk, sekretariat for kontrollutvalet

Ann-Britt Eira Sara

Ann-Britt Eira Sara (Jun 10, 2024 11:10 GMT+2)

Kontrollutvalget Kautokeino

ÅS 1/2024 REGISTRERING AV ÅRSMØTEDELEGATER

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner registreringen. Den innebærer at ___ av medlemmene var til stede.

Behandling i møte:

Registreringen viste at det var 78 medlemmer til stede på årsmøtet.

Årsmøtet godkjente registreringen.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner registreringen. Den innebærer at 78 av medlemmene var til stede.

ÅS 2/2024 KONSTITUERING AV ÅRSMØTE 2024

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet foretar følgende konstituering for årsmøte 2024:

Dirigent	Tage Pettersen styreleder	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen generalsekretær	Audhild Ragni Vie Alme SEKOM sekretariat
Til å underskrive protokollen	Hogne Haktorson Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutvalet	Ann-Britt Eira Sara Kontrollutvalget Kautokeino

Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet foretar følgende konstituering for årsmøte 2024:

Dirigent	Tage Pettersen styreleder	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen generalsekretær	Audhild Ragni Vie Alme SEKOM sekretariat
Til å underskrive protokollen	Hogne Haktorsen Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutvalet	Ann-Britt Eira Sara Kontrollutvalget Kautokeino

ÅS 3/2024 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner innkalling og sakliste

ÅS 4/2024 STYRETS ÅRSMELDING 2023

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.

Behandling i møte:

Styremedlem Terje Engvik orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.

ÅS 5/2024 ÅRSREGNSKAP OG REVISJONSBERETING FOR 2023

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner årsregnskap for 2023.

Behandling i møte:

Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner årsregnskap for 2023.

ÅS 6/2024 HANDLINGSPLAN 2024-2025

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

Behandling i møte:

Nestleder Jane Anita Aspen orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

ÅS 7/2024 FASTSETTING AV KONTINGENT FOR 2025

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2025.

Kategori	Kontingent 2025 (Ingen økning fra 2024)
Kommune 0 - 5 000 innb.	4 000
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.	8 300
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	10 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	14 300
Kommuner 50 001 – 75 000 innb.	18 000
Kommuner over 75 000 innb.	20 000
Fylkeskommuner under 300 000 innb.	22 000
Fylkeskommuner over 300 000 innb.	24 000
Sekretariat 1 – 2 ansatte	12 000
Sekretariat 3 – 5 ansatte	15 000
Sekretariat over 5 ansatte	20 000
Sekretariat som er direkte ansatt i en kommune eller fylkeskommune som er medlem	50 % avslag

Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2025.

Kategori	Kontingent 2025 (Ingen økning fra 2024)
Kommune 0 - 5 000 innb.	4 000
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.	8 300
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	10 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	14 300
Kommuner 50 001 – 75 000 innb.	18 000
Kommuner over 75 000 innb.	20 000
Fylkeskommuner under 300 000 innb.	22 000
Fylkeskommuner over 300 000 innb.	24 000
Sekretariat 1 – 2 ansatte	12 000
Sekretariat 3 – 5 ansatte	15 000
Sekretariat over 5 ansatte	20 000
Sekretariat som er direkte ansatt i en kommune eller fylkeskommune som er medlem	50 % avslag

ÅS 8/2023 ÅRSBUDSJETT 2025

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

Behandling i møte:

Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

ÅS 9/2024 INNKOMNE FORSLAG/VEDTEKTSENDRING

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

Forslag fra valgkomiteen

Kandidater:			
KU medlem	Line FUSDahl	2024-2026	Leder av Tromsø kontrollutvalg
Sekr medlem	Jane Anita Aspen	2023- 2025 ikke på valg	Daglig leder kontrollutvalgssekretariatet Romsdal
KU medlem	Sigvald Oppebøen Hansen	2024-2026	Leder av Nissedal kontrollutvalg
KU medlem	Yngve Haugstvedt	2024-2026	Leder av Vestby kontrollutvalg
Sekr medlem	Tom Øyvind Heitmann	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Kusek IKS, Vest-Finnmark
Sekr medlem	Solveig Kvamme	2023-2025 ikke på valg	Rådgjevar Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS
KU 1. vara	Marianne Haukland	2024-2026	Leder av Alta kontrollutvalg
KU 2. vara	Ståle Rud	2024-2026	Leder av Flatanger kontrollutvalg
Sekr 1. vara	Trude Bruket	2024-2025	Rådgjevar Kontrollutvalgssekretariatet Region Nordhordland IKS
Sekr 2. vara	Einar Sandlund	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Konsek Trøndelag IKS

Leder, Line FUSDahl (2024-2025)

Nestleder, Jane Anita Aspen (2024-2025)

Behandling i møte:

Medlem av valgkomiteen, Berit Pauline Pedersen presenterte forslaget. Det var ingen som ønsket skriftlig avstemming. Det ble først votert over medlemmer, deretter ble leder og nestleder valgt. Varamedlemmene ble valgt til slutt.

Forslaget fra valgkomiteen ble enstemmig vedtatt på alle punktene.

Vedtak:

Kandidater:			
KU medlem	Line FUSDahl	2024-2026	Leder av Tromsø kontrollutvalg
Sekr medlem	Jane Anita Aspen	2023- 2025 ikke på valg	Daglig leder kontrollutvalgssekretariatet Romsdal
KU medlem	Sigvald Oppebøen Hansen	2024-2026	Leder av Nissedal kontrollutvalg
KU medlem	Yngve Haugstvedt	2024-2026	Leder av Vestby kontrollutvalg
Sekr medlem	Tom Øyvind Heitmann	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Kusek IKS, Vest-Finnmark
Sekr medlem	Solveig Kvamme	2023-2025 ikke på valg	Rådgjevar Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS
KU 1. vara	Marianne Haukland	2024-2026	Leder av Alta kontrollutvalg
KU 2. vara	Ståle Rud	2024-2026	Leder av Flatanger kontrollutvalg
Sekr 1. vara	Trude Bruket	2024-2025	Rådgjevar Kontrollutvalgssekretariatet Region Nordhordland IKS
Sekr 2. vara	Einar Sandlund	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Konsek Trøndelag IKS

Leder, Line FUSDahl (2024-2025)

Nestleder, Jane Anita Aspen (2024-2025)

ÅS 11/2024 VALG AV REVISOR

Forslag fra valgkomiteen

Som revisor for ett år velges Dan Nilsen, leder kontrollutvalget i Nordkapp kommune.

Behandling i møte:

Forslaget fra valgkomiteen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Som revisor for ett år velges Dan Nilsen, leder kontrollutvalget i Nordkapp kommune.

ÅS 12/2024 VALG AV VALGKOMITE

Innstilling til vedtak:

Kandidater:			
KU medlem	Åse Forbord	2024-2026	Åmot kommune Innlandet
KU medlem	Per Egil Evensen	2024-2026	Halden kommune
Sekr medlem	Lars Hansen	2023-2025 ikke på valg	Salten Kontrollutvalgsservice
Sekr medlem	Berit Pauline Pedersen	2023-2025 ikke på valg	K-sekretariatet
KU vara	Trond Seth	2024-2026	Haram kommune
Sekr vara	Mette Jensen Moen	2023-2025 ikke på valg	Rogaland fylkeskommune, Kontrollutvalgets sekretariat

Leder, Lars Hansen (2024-2025)

Nestleder, Åse Forbord (2024-2025)

Behandling i møte:

Det ble først votert over medlemmer, deretter ble leder og nestleder valgt. Varamedlem ble valgt til slutt.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kandidater:			
KU medlem	Åse Forbord	2024-2026	Åmot kommune Innlandet
KU medlem	Per Egil Evensen	2024-2026	Halden kommune
Sekr medlem	Lars Hansen	2023-2025 ikke på valg	Salten Kontrollutvalgsservice
Sekr medlem	Berit Pauline Pedersen	2023-2025 ikke på valg	K-sekretariatet
KU vara	Trond Seth	2024-2026	Haram kommune
Sekr vara	Mette Jensen Moen	2023-2025 ikke på valg	Rogaland fylkeskommune, Kontrollutvalgets sekretariat

Leder, Lars Hansen (2024-2025)

Nestleder, Åse Forbord (2024-2025)

Created:	2024-06-07
By:	Anne-Karin Femanger Pettersen (fkt@fkt.no)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAQ-KAR8o_1Ecry8MZm0KVLs5INP1c3rdX

"FKTprot_240604" History

-  Document created by Anne-Karin Femanger Pettersen (fkt@fkt.no)
2024-06-07 - 4:03:15 PM GMT- IP address: 88.93.158.217
-  Document emailed to Hogne Haktorson (hogne.haktorson@vlfk.no) for signature
2024-06-07 - 4:03:18 PM GMT
-  Document emailed to Ann-Britt Eira Sara (ann-britt.eira.sara@samediggi.no) for signature
2024-06-07 - 4:03:18 PM GMT
-  Email viewed by Hogne Haktorson (hogne.haktorson@vlfk.no)
2024-06-08 - 6:09:42 PM GMT- IP address: 109.70.84.130
-  Document e-signed by Hogne Haktorson (hogne.haktorson@vlfk.no)
Signature Date: 2024-06-08 - 6:11:24 PM GMT - Time Source: server- IP address: 109.70.84.130
-  Email viewed by Ann-Britt Eira Sara (ann-britt.eira.sara@samediggi.no)
2024-06-10 - 9:07:45 AM GMT- IP address: 81.93.97.2
-  Document e-signed by Ann-Britt Eira Sara (ann-britt.eira.sara@samediggi.no)
Signature Date: 2024-06-10 - 9:10:14 AM GMT - Time Source: server- IP address: 81.93.97.2
-  Agreement completed.
2024-06-10 - 9:10:14 AM GMT