



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 14.11.2024 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset Havøysund, møterom kantina

Saksliste:

- 32/24 Godkjenning av innkalling
- 33/24 Godkjenning av saksliste
- 34/24 Orienteringer fra kommunedirektøren
- 35/24 Revisjonsstrategi 2024- Måsøy kommune
- 36/24 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltning 2024- revisors risiko og vesentlighetsvurdering
- 37/24 Revisjonsstrategi 2024- Måsøy næring og havn KF
- 38/24 Rapport fra eierskapskontroll av FIMIL AS- Måsøy kommune
- 39/24 Forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028 - Måsøy kommune
- 40/24 Forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028, Måsøy kommune
- 41/24 Plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i Måsøy kommune
- 42/24 Årsplan og møteplan 2025 for kontrollutvalget i Måsøy kommune
- 43/24 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2025 i Måsøy kommune
- 44/24 Referatsaker i møte 4- 24



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

S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. November 2024	J.nr:	KUSEK01655

Sak 32/24

GODKJENNING AV INNKALLING

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 14. november 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 innkalling til møte 14. november 2024..



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

S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. november 2024	J.nr:	KUSEK01656

Sak 33/24

GODKJENNING AV SAKSLISTE

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 14. november 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 14. november 2024.



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

S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. November 2024	J.nr:	KUSEK01654

Sak 34/24

ORIENTERINGER FRA KOMMUNEDIREKTØR

Sekretariatets tilråding:

Saken legges fram uten tilråding.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i sak 29 / 24:

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om følgende punkter på kontrollutvalgets møter:

- -Kommunens økonomiske situasjon
- -Status på oppfølging av politiske vedtak

Det er ikke forhåndsmeldt andre spørsmål til kommunedirektøren til dette møtet

Kommunedirektøren er invitert for orientering til møtet.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. November 2024	J.nr:	KUSEK01645

Sak 35/24

REVISJONSSTRATEGI FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - MÅSØY KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisjonsstrategien for Måsøy kommune for regnskapsåret 2024 tas til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 et selvstendig ansvar for å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift.

Det framgår av revisjonsstandarden ISA 300 «Planlegging av revisjon av et regnskap» at revisor skal utarbeide en plan for hvordan revisjonen skal gjennomføres. Revisjonsplanen skal bygge på en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens formål og omfang, når revisjonen skal utføres og hvilken angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplan og – strategi skal være basert på en vurdering av risiko og vesentlighet.

Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Revisjonen legger frem den overordnede revisjonsstrategien for Måsøy kommune i denne saken.

Det legges opp til at revisjonen presenterer den overordnede revisjonsstrategien på møtet og besvarer kontrollutvalgets eventuelle spørsmål i møtet. Presentasjonen vil bli ettersendt til medlemmene i utvalget.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. November 2024	J.nr:	KUSEK01646

Sak 36/24

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNING 2024- REVISORS RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors presentasjon av 14. November 2024 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2024.

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon stil 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. Revisoren vil i sin presentasjon den 13. november 2024 redegjøre for revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelseskontroll av for regnskapsåret 2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering er en vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak, samt revisors vurdering av hvilke konsekvenser brudd kan få.

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering vil bli presentert på møtet og blir sendt til medlemmene etter møtet. Det legges opp til at revisjonen besvarer kontrollutvalgets eventuelle spørsmål i møtet.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. November 2024	J.nr:	KUSEK01657

Sak 37/24

REVISJONSSTRATEGI 2024- MÅSØY NÆRING OG HAVN KF

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar revisjonsstrategien for Måsøy næring og havn KF for regnskapsåret 2024 tas til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 et selvstendig ansvar for å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift.

Det framgår av revisjonsstandarden ISA 300 «Planlegging av revisjon av et regnskap» at revisor skal utarbeide en plan for hvordan revisjonen skal gjennomføres. Revisjonsplanen skal bygge på en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens formål og omfang, når revisjonen skal utføres og hvilken angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplan og – strategi skal være basert på en vurdering av risiko og vesentlighet.

Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Revisjonen legger frem den overordnede revisjonsstrategien for Måsøy næring og havn KF i denne saken.

Det legges opp til at revisjonen presenterer den overordnede revisjonsstrategien og besvarer kontrollutvalgets eventuelle spørsmål i møtet. Presentasjonen ettersendes til kontrollutvalget.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. November 2024	J.nr:	KUSEK01647

Sak 38/24

RAPPORT FRA EIERSKAPSKONTROLL AV FIMIL AS- MÅSØY KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Rapport etter eierskapskontroll – Famil AS, KomRev Nord IKS , datert 30. Oktober 2024 (vedlagt)
- RSK 002 – Standard for eierskapskontroll, fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 (vedlagt)
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS (2020) (ikke vedlagt, kan lastes ned [her](#))
- Kontrollutvalgets vedtak om oppstart av eierskapskontroll/bestilling av prosjektskisse «Famil AS » - sak 16/23 i møte 7.september 2023 (ikke vedlagt, kan lastes ned [her](#))
- Kontrollutvalgets vedtak om bestilling av rapport etter eierskapskontroll «Famil AS - sak nr. 7/24 i møte 14. mars 2024 (ikke vedlagt, kan lastes ned [her](#))
- Prosjektskisse eierskapskontroll Famil AS (ikke vedlagt, kan lastes ned [her](#))
- Plan for eierskapskontroll 2021- 2024 – Måsøy kommune (ikke vedlagt, kan lastes ned [her](#))

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatets forslag til vedtak – Innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget viser til rapport etter eierskapskontroll – Famil AS, utarbeidet av KomRev NORD IKS. Rapportens opplysninger og konklusjoner tas til orientering.

Kontrollutvalget oversender sak om rapport etter eierskapskontroll til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar rapportens opplysninger og konklusjoner til orientering og slutter seg til de anbefalingene som gis.

I henhold til anbefaling i rapporten ber kommunestyret kommunedirektøren om å iverksette tiltak for å sikre at lovkravet om eierskapsmelding blir etterlevd, jf. kommuneloven § 26-1.

I henhold til anbefalinger i rapporten ber kommunestyret kommunedirektøren om å iverksette følgende tiltak for å sikre oppfyllelse av KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll:

- Sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap (jf. KS Anbefaling nr. 3)
- Utarbeide en årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret (jf. KS Anbefaling nr. 4)
- Revidere styringsdokumenter og avtaler jevnlig (jf. KS Anbefaling nr. 5)
- Lage rutiner for å sikre nødvendig kompetanse i selskapsstyrene (jf. KS Anbefaling nr. 12)

Saksopplysninger:

Bakgrunn

Eierskapskontrollen «*Famil AS*» er en del av Måsøy kommunes Plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024, vedtatt av kommunestyret i Måsøy kommune.

Kontrollutvalget behandlet oppstart av denne eierskapskontrollen i sak 16/23 på møte 7. september 2023. På grunnlag av dette behandlet kontrollutvalget revisors prosjektskisse (herunder bestilling av rapport fra revisjonen) i sak 7/24 på møte den 14. mars 2024.

Formål

I rapporten framgår det at formålet med denne eierskapskontrollen er å undersøke om Måsøy kommunes opp sine eierinteresser i FIMIL AS og om eierfunksjonen utøves i samsvar med lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Problemstillinger:

I rapporten framgår det at eierskapskontrollen er gjennomført på grunnlag av følgende to problemstillinger:

1. *Fører Måsøy kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?*
2. *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Avgrensning

I rapporten understreker revisor at eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av Måsøy kommune som eier av selskapet, samt at en materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon derfor faller utenfor rammene for en eierskapskontroll.

Revisors hovedkonklusjoner

I rapporten framgår det at revisor har konkludert med følgende på de to problemstillingene:

1. *Måsøy kommune fører til dels kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS*
2. *Måsøy kommunes eierinteresser utøves til dels i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse*

Revisors anbefalinger

I rapporten framgår det at revisor anbefaler følgende:

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler revisor Måsøy kommune å vurdere tiltak for å sikre oppfyllelse av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, herunder;

- Sørg for god kunnskap til folkevalgte om eierskap (jf. KS anbefaling nr. 3)
- Utarbeide en årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret (jf. KS anbefaling nr. 4)
- Revidere styringsdokumenter og avtaler jevnlig (jf. KS anbefaling nr. 5)
- Lage rutiner for å sikre nødvendig kompetanse i selskapsstyrene (jf. KS Anbefaling nr. 12)

Måsøy kommune har ikke per medio 2024 oppfylt kommuneloven § 26-1 og kravet om at det skal utarbeides og vedtas en eierskapsmelding minst én gang i valgperioden. Revisor anbefaler at Måsøy kommune utarbeider eierskapsmelding for behandling i kommunestyret.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i krav i lov og forskrift, samt faglige krav til eierskapskontroll slik disse framgår av god kommunal revisjonsskikk i eierskapskontroll - RSK 002 Standard for eierskapskontroll, fastsatt av styret i NKRF (heretter forkortet RSK 002).

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

Bestilling og problemstillinger

Sekretariatet viser til RSK 002 punkt 4 der det sies at revisor skal gjennomføre eierskapskontroll i samsvar med kontrollutvalgets vedtak.

Sekretariatet vurderer det slik at rapporten er i tråd med problemstillingene som ble vedtatt av kontrollutvalget. Sekretariatet anser at revisjonen har svart på problemstillingene.

Avgrensning

Sekretariatet anser at avgrensningen av den gjennomførte eierskapskontrollen stemmer overens med det som ble fastsatt i kontrollutvalgets vedtak om oppstart og bestilling av rapport.

Kriterier

I RSK 002 punkt 14 sies det at revisor med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal etablere kriterier for hver eierskapskontroll. I rapporten framgår det at revisor har etablert slike kriterier.

Slike kriterier er de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot. I rapporten framgår det at revisor har vurdert utøvelsen av eierskapet opp mot de etablerte kriteriene.

Konklusjoner i rapporten

I RSK 002 punkt 22 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 002 punkt 23 framgår det at revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig. I rapporten har revisor funnet det hensiktsmessig å komme med anbefalinger.

I RSK 002 punkt 23 framgår det videre at anbefalingene alltid skal rettes til eier. Sekretariatet vurderer at revisors anbefalinger er rettet til eier.

I RSK 002 framgår det også at revisor ikke skal anbefale detaljerte løsninger. Sekretariatet vurderer at revisors anbefalinger ikke er detaljerte løsninger.

Sekretariatet tilrår kontrollutvalget å gjøre kommunestyret oppmerksom på revisors anbefalinger, i sin innstilling til kommunestyret.

Vedrørende dokumentasjon-Mislighet

I RSK 002 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 kontrollen.

Sekretariatet har ikke funnet at revisor har funnet grunnlag for å dokumentere særskilt forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter.

Kontradiksjon

I henhold til krav i forskrift og god kommunal revisjonsskikk (RSK 002 punkt 12) skal revisor sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til den som utøver kommunens eierfunksjon og det/de aktuelle selskapet/selskapene. Uttalelsene skal i sin helhet fremgå av rapporten. Av rapporten framgår det at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisors uavhengighet

I RSK 002 punkt 3 framgår det at revisor skal være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. Det framgår videre at vurdering av uavhengighet skal dokumenteres for hver eierskapskontroll, samt at uavhengighet må vurderes gjennom hele kontrollen. Det framgår også at oppdragsansvarlig revisor skal sørge for at alle som utfører oppgaver i eierskapskontrollen ivaretar kravet om uavhengighet.

Det opplyses i rapportens forord at revisjonen før igangsetting av eierskapskontrollen har vurdert sin uavhengighet overfor Måsøy kommune og Fimil AS, jfr. kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Revisjonen opplyser videre at de ikke kjenner til forhold som er egnet til å svekke tilliten til deres uavhengighet og objektivitet.

Leveringstid

Kontrollutvalget vedtok bestilling av denne eierskapskontrollen i sak 7/24 på møte 14. mars 2024, med leveringsfrist høsten 2024. Sekretariatet mottok rapport fra revisjonen 30. oktober 2024. Kontrollutvalgets vedtatte leveringsfrist er dermed overholdt.

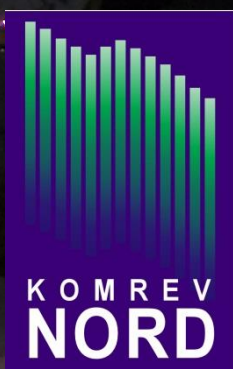
Ressursbruk

Timebudsjettet for denne eierskapskontrollen var i revisors overordnede prosjektskissen angitt til 80 timer, noe kontrollutvalget sluttet seg til. Revisor har ikke meldt om avvik, og sekretariatet forutsetter at de medgåtte timer er derfor innenfor den rammen som kontrollutvalget har forutsatt i sin bestilling

EIERSKAPSKONTROLL

FIMIL AS

Måsøy kommune



Rapport 2024

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Måsøy kommune har KomRev NORD gjennomført en eierskapskontroll i Finnmark Miljøtjeneste AS (FIMIL AS).

Kontrollutvalgets plikt til å påse at eierskapskontroll gjennomføres, følger av lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2 bokstav d. En eierskapskontroll er en kontroll av hvorvidt den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Før igangsetting av eierskapskontrollen har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Måsøy kommune og FIMIL AS, jf. kommuneloven § 24-4 og revisjonsforskriften §§ 16-19. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Måsøy kommune og FIMIL AS for samarbeidet i forbindelse med gjennomføring av eierskapskontrollen.

Tromsø/Alta, 30.10.2024

Margrete Mjølhus Kleiven
*Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor,
ansvarlig for kvalitetssikring*

Bjørn-Christian Johansen
Prosjektleder, forvaltningsrevisor

SAMMENDRAG

KomRev NORD har på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget i Måsøy kommune gjennomført en eierskapskontroll rettet mot selskapet Finnmark Miljøtjeneste AS (FIMIL AS).

Måsøy kommune har 10,833 % eierandel i FIMIL AS og deltar i et interkommunalt samarbeid om å oppfylle den lovpålagte kommunale plikten for behandling av husholdningsavfall, kommunalt næringsavfall og slam. Selskapet skal stå for innsamling, transport og behandling av alle de avfallstyper som eierkommunene til enhver tid har ansvar for. Tjenestene skal leveres til selvkost. FIMIL AS har datterselskapet Rask AS som står for håndteringen av næringsavfall.

Måsøy kommune eier FIMIL AS sammen med fem andre kommuner i Finnmark som har litt ulike eierandeler; Porsanger kommune (28,167 %), Nordkapp kommune (24,5 %), Karasjok kommune (17,5 %), Lebesby kommune (9,833 %) og Gamvik kommune (9,167 %).

Eierskapskontrollen retter seg mot Måsøy kommune, og den tar utgangspunkt i problemstillingene:

- 1. Fører Måsøy kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?**
- 2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?**

Når Måsøy kommune har virksomhet utenfor egen organisasjon, gjelder ikke de styringssystemene som normalt gjelder for kommunens virksomhet etter lov om kommuner og fylkeskommuner. Styringen av virksomheten må følge de regler som gjelder for den aktuelle organisasjons/selskapsformen. Ettersom FIMIL AS er organisert som et aksjeselskap, skjer styringen gjennom, og av, generalforsamlingen, styret og daglig leder. Ved bruk av generalforsamlingen som eierorgan og styringskanal, kan kommunen som selskapseier på et overordnet nivå bestemme hvordan styret skal forvalte selskapet. Kommunen kan også etablere andre arenaer for utøvelse av eierstyring. Måsøy kommune eier selskapet sammen med flere andre kommuner, og kommunen kan dermed ikke alene gi føringer og retningslinjer for selskapet, men må gjøre det sammen med de andre kommunene gjennom generalforsamlingen.

Revisor har vurdert Måsøy kommunes kontroll med og utøvelse av eierinteresser opp mot utvalgte bestemmelser fra lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) og lov om aksjeselskaper (aksjeloven). KS¹ sine 21 anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll er også sentral kilde til kriterier i denne eierskapskontrollen. Samtlige av KS sine anbefalinger til kommunene og fylkeskommunene er gjengitt i kapittel 7 i denne rapporten.

Vi har ved gjennomføringen av denne eierskapskontrollen innhentet dokumentasjon og informasjon fra Måsøy kommune og fra FIMIL AS.

¹ KS er kommunesektorens interesseorganisasjon, utviklingspartner og landets største offentlige arbeidsgiverorganisasjon. Alle kommuner og fylkeskommuner er medlemmer. KS arbeider for en selvstendig og nyskapende kommunesektor, les mer på www.ks.no/om-ks/

Revisors konklusjoner er at:

- 1. Måsøy kommune fører til dels kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS**
- 2. Måsøy kommunes eierinteresser utøves til dels i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse**

Oppsummering av revisors funn og vurderinger:

Måsøy kommune har – enten alene og/eller sammen med de andre selskapseierne – ivaretatt flere av KS sine anbefalinger. Revisor har funnet at kommunen gjennom vedtak i kommunestyret har etablert flere grunnleggende og sentrale styringsverktøy som skal bidra til aktiv eierstyring, herunder kontroll med og utøvelse av eierinteresser i selskaper der kommunen deltar som eier. Som eier har Måsøy kommune vedtatt både eieravtalen og selskapsvedtektene i kommunestyret. Vi finner det godgjort at Måsøy kommune har hatt et bevisst forhold til valg av selskapsform for FIMIL AS og det foreligger et skille mellom virksomheten som utfører lovpålagte tjenester for kommunene (husholdningsavfall, kommunalt avfall og slam) og virksomheten som er i konkurranse med private (næringsavfall). Virksomhet som er i konkurranse med andre er lagt til et eget aksjeselskap, datterselskapet Rask AS. Vi har ikke undersøkt selskapenes daglige drift og understreker at denne eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av Måsøy kommune som eier av FIMIL AS.

Det er inngått eieravtale, og det legges opp til Eiermøter, som KS anbefaler. Selskapsvedtektene til FIMIL AS har i stor grad et innhold i henhold til aksjelovens bestemmelser. Vi har funnet at anbefalingen om at innkallingsfrist til generalforsamlingens møter bør stå i selskapets vedtekter er oppfylt. Videre er også regelverkets bestemmelser om gjennomføring av generalforsamlingens møter og behandling av saker vurdert oppfylt.

I våre samlede konklusjoner har vi lagt stor vekt på at Måsøy kommune ikke har oppfylt kommunelovens krav om å ha en eierskapsmelding. En eierskapsmelding skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring, oversikt over selskapene som kommunen har eierinteresser i og kommunens formål med sine eierinteresser. En eierskapsmelding skal utarbeides av kommunen og vedtas av kommunestyret minst én gang innen utløpet av hver valgperiode. Vi har også lagt vekt på at Måsøy kommune ikke har systemer og rutiner for opplæring i eierstyring til folkevalgte i den utstrekning KS anbefaler.

Måsøy kommune har i tråd med anbefaling fra KS oppnevnt sentral folkevalgt som kommunens eierrepresentant i FIMIL AS. Det er ordfører som representerer kommunen som aksjeeier og stiller til generalforsamlingen i selskapet.

Måsøy kommune har vært representert på alle generalforsamlingene som vi har undersøkt nærmere. Det anses som positivt da beslutninger for selskapet tas i generalforsamlingen, og kommunen har dermed benyttet muligheten til å være med på å ta beslutninger i selskapets øverste organ. I tillegg deltar Måsøy kommune med representanter på Eiermøtene som avholdes. Dette kan bidra til at kommunen får være med på eventuelle uformelle diskusjoner om selskapet samt sikre at informasjon med relevans for eieroppfølgingen kommer til kunnskap i kommunen. Vi registrerer også at Måsøy kommune sin representant i styret har lang erfaring fra styrearbeid i FIMIL AS og vi anser at han gjennom dette har god kjennskap til selskapet. Måsøy kommune har hatt representant til stede på om lag alle styremøtene i tidsperioden 2021 – 2024.

KS har en anbefaling om at kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden for selskapene. Det er ikke etablert rutiner i Måsøy kommune for å etterspørre slik informasjon fra FIMIL AS. Selskapet har praksis for å sende møteprotokoller fra generalforsamling og eiermøter, men vi finner ikke at årsregnskap og årsberetninger rutinemessig blir lagt fram i kommunestyret, for eksempel som referatsaker. Revisors undersøkelse viser også at det foreligger rom for forbedringer knyttet til anbefalingen om at kommunestyret skal utarbeide, og jevnlig revidere, styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet.

Måsøy kommune har ikke gjennom eierskapsmelding gitt føringer om sammensetning og kompetanse i styrene i kommunale selskaper. Vi har ikke funnet dokumentasjon på at kommunen som eier har gitt føringer til selskapet om at styret jevnlig bør vurdere egen kompetanse ut fra eiernes formål med selskapet. Gjennom eieravtalen med de andre eierne er det gitt føringer til FIMIL AS om å sørge for god sammensetning og kompetanse i styret.

Styret i FIMIL AS har kjønnsbalanse i henhold til krav om det. KS anbefaler at styremedlemmer i morselskap som hovedregel ikke er i styret i datterselskap. Anbefalingen er ikke oppfylt, men selskapet har gitt forklaring om at det har vært et bevisst valg å ha gjennomgående styre i mor- og datterselskap.

FIMIL AS har rutiner for håndtering av habilitet gjennom etiske retningslinjer. Måsøy kommune har imidlertid ikke som eier av selskapet gitt noen føringer eller forventninger knyttet til dette eller til holdning til etiske spørsmål, herunder om å etablere *faste rutiner* for håndtering av habilitetskonflikter. Dette kan skje gjennom aktiv eierstyring. Ordfører og kommunedirektør bør ikke sitte i styret i selskaper der kommunen deltar som eier. Måsøy kommune har ikke gitt formelle føringer fra kommune til selskap på dette området.

I eieravtalen er det bestemt at det skal brukes valgkomité ved valg til styre, og det gjøres også i praksis.

Revisor henviser videre til rapportens kapittel 3 for samtlige kriterier, funn og vurderinger.

Anbefalinger:

Revisor anbefaler Måsøy kommune som eier av FIMIL AS å vurdere tiltak for å sikre oppfyllelse av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. Vi anbefaler særskilt kommunen å få utarbeidet og vedtatt en eierskapsmelding i tråd med kommuneloven § 26-1.

Revisor henviser videre til rapportens kapittel 4 for samtlige anbefalinger til Måsøy kommune.

Innholdsfortegnelse

SAMMENDRAG	1	
1	INNLEDNING OG SELSKAPSINFORMASJON	1
1.1	Bakgrunn og bestilling	1
1.2	Selskapsinformasjon.....	1
1.2.1	<i>Etablering, eierforhold og formål</i>	1
1.2.2	<i>Generalforsamlingen</i>	2
1.2.3	<i>Styret og daglig ledelse/drift</i>	2
2	PROBLEMSTILLINGER, KRITERIER OG METODE	5
2.1	Problemstillinger	5
2.2	Kriterier	5
2.3	Metode.....	6
3	KONTROLL, UTØVELSE OG OPPFØLGING AV KOMMUNENS EIERINTERESSER	8
3.1	Eierstyring	8
3.1.1	<i>Valg av selskapsform</i>	8
3.1.2	<i>Skille mellom skjermet virksomhet og virksomhet i konkurranse med private</i>	10
3.1.3	<i>Stiftelsesdokument og vedtekter</i>	11
3.1.4	<i>Eierskapsmelding</i>	12
3.1.5	<i>Eierskapsseminarer</i>	14
3.1.6	<i>Gjennomgang og revisjon av avtaler og styringsdokumenter</i>	15
3.1.7	<i>Eiermøter</i>	16
3.1.8	<i>Oppnevning av eierrepresentanter</i>	17
3.1.9	<i>Generalforsamlingens møter</i>	17
3.1.10	<i>Styrets sammensetning og kompetanse</i>	19
3.1.11	<i>Bruk av valgkomité</i>	21
3.1.12	<i>Bruk av numeriske vararepresentanter</i>	21
3.2	Styret	22
3.2.1	<i>Rutiner for habilitetskonflikter</i>	22
3.2.2	<i>Registrering av styreverv</i>	23
3.2.3	<i>Etiske retningslinjer for selskapsdriften</i>	24
3.3	Avtalemessige og juridiske forhold. Daglig leders fullmakter.....	25
3.4	Økonomiske forhold og fremtidsutsikter	26
3.5	Oppsummering og samlet konklusjon	27
4	ANBEFALINGER	29
5	UTTALELSER	30
6	REFERANSER	31
7	VEDLEGG	32

1 INNLEDNING OG SELSKAPSinFORMASJON

1.1 Bakgrunn og bestilling

Kontrollutvalget i Måsøy kommune vedtok i møte 07.09.2023 ved behandling av sak 16/23 å bestille eierskapskontroll rettet mot selskapet Finnmark Miljøtjeneste AS (FIMIL AS). En eierskapskontroll rettet mot selskapet inngår i kommunens plan for eierskapskontroll i perioden 2021-2024.

En overordnet prosjektskisse for eierskapskontrollen ble utarbeidet av KomRev NORD og godkjent av kontrollutvalget i møte 14.03.2024, i sak 7/24. Vedtaket ble formelt formidlet til revisjonen 15.04.2024.

Kontrollutvalgets formål med eierskapskontrollen er å undersøke om Måsøy kommune følger opp sine eierinteresser i FIMIL AS og om eierfunksjonen utøves i samsvar med lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

1.2 Selskapsinformasjon

1.2.1 Etablering, eierforhold og formål

Finnmark Miljøtjeneste AS org.nr. 976.815.394 (FIMIL AS) ble stiftet i 1996 og har forretningskontor i Lakselv. Selskapet eies av seks kommuner i Finnmark som har litt ulike eierandeler: Porsanger kommune (28,167 %), Nordkapp kommune (24,5 %), Karasjok kommune (17,5 %), Måsøy kommune (10,833 %), Lebesby kommune (9,833 %) og Gamvik kommune (9,167 %).

Videre er FIMIL AS som de fleste avfallsselskaper i Nord-Norge registrert partner i Avfallsmegling Nord AS. Dette selskapet ble etablert i 2020, og har som formål å megle avfallstjenester for sine eiere og andre kunder, samt selge konsulenttjenester. FIMIL AS kjøper rådgivningstjenester fra Avfallsmegling Nord AS blant annet knyttet til nedstrømsløsninger samt gjennomføring og evaluering av anbudsprosesser i forbindelse med innkjøp. Daglig leder har opplyst at kostnadene for FIMIL AS her beløper seg til om lag kr 100 000 per år.

FIMIL AS har følgende vedtektsfestede formål:

Kostnadseffektiv innsamling og behandling av avfall, og være pådriver for utvikling av samfunnsøkonomiske og fremtidsrettede løsninger. Selskapet skal stå for innsamling, transport og behandling av alle de avfallstyper som eierkommunene til enhver tid har ansvar for. Selskapet skal, i nært samarbeid med kommunene, drive miljøvennlig avfallsbehandling og arbeide for økt gjenvinning og gjenbruk. Selskapet kan være et konsultativt organ for eierkommunene i spørsmål vedrørende avfall, avfallsbehandling og forurensning.

FIMIL AS er morselskap med 100 % eierandel for ett datterselskap, Rask AS org.nr. 992.149.876.

Datterselskapet ble først registrert med vedtektsdato 29.11.2007, under selskapsnavnet Finnmark Miljøtjeneste Næring AS og hadde følgende formål:

Selskap med høy kompetanse innen innsamling og behandling av avfall som til enhver tid skal være pådriver og utvikler av gode løsninger innen avfallsbehandling for næringslivet.

Aksjekapitalen ved nyregistrering av selskapet 29.11.2007 ble satt til 1 mill. NOK.

Selskapsnavnet for datterselskapet ble endret til Rask AS med ny vedtektsdato 15.09.2009.

Foretaket besluttet å innfusjonere Karlstad Containerservice AS med virkning fra 03.09.2015.

Den 29.05.2018 endret Rask AS aksjekapitalen til 2,4 mill. NOK og har i foretaksregisteret fra samme dato hatt følgende formulerte selskapsinformasjon om formål:

Tilby effektive og fremtidsrettede løsninger for innsamling og behandling av avfall. Selskapet skal, i nært samarbeid med våre kunder utvikle miljøvennlig avfallsbehandling og arbeide for økt gjenvinning og gjenbruk. Selskapet skal være kundens foretrukne rådgiver i spørsmål vedrørende avfall, avfallstyper, kildesortering, avfallsbehandling og forurensing. Selskapet skal til enhver tid være orientert om endringer i markedet tilknyttet avfallshåndtering.

1.2.2 Generalforsamlingen

Det er ordførerne i de seks eierkommunene som utgjør generalforsamlingen i Finnmark Miljøtjeneste AS (FIMIL AS). Kommunene stiller med hver sin ordfører som representerer sine respektive kommuner som aksjeeiere i selskapet.

Aksjonærene møter personlig ved ordfører på generalforsamlingen eller ved andre med fullmakt utstedt av ordfører. Eierkommunene utøver sitt eierskap og sin myndighet i selskapet gjennom generalforsamlingen.

Hver kommune har et vedtatt antall tildelte aksjestemmer beregnet etter eierandel. Antall aksjestemmer har vært uendret siden aksjetegningen fant sted ved stiftelsen av selskapet 10.04.1996.

Ved generalforsamlingen 21.05.2024 fordelte dette seg slik;

Gamvik kommune 55 aksjestemmer – Ordfører Ragnhild Vassvik

Lebesby kommune 59 aksjestemmer – Ordfører Kristin Johnsen

Måsøy kommune 65 aksjestemmer – Ordfører Ingrid Majala

Karasjok kommune 105 aksjestemmer – Varaordfører Mattis Eira (stilte som vara for ordfører Svein Atle Somby)

Nordkapp kommune 147 aksjestemmer – Ordfører Jan Morten Hansen

Porsanger kommune 169 aksjestemmer – Varaordfører Mariell Haugli (stilte som vara for ordfører Jo Inge Hesjevik)

Generalforsamlingens arbeid og sammensetning vil bli videre belyst i pkt. 3.1.9 i denne rapporten.

1.2.3 Styret og daglig ledelse/drift

Generalforsamlingen i Finnmark Miljøtjeneste AS (FIMIL AS) gjennomførte 21.05.2024 valg av styre ved behandling av sak 7/24. Valgkomiteens innstilling ble enstemmig vedtatt og det nye styret fikk følgende sammensetning;

Tabell: Styresammensetning med personlige varamedlemmer i FIMIL AS etter valg 21.05.2024

Styret i FIMIL AS 2024
Styreleder: Tor Bjarne Stabell – Personlig vara Irene Ramberg Eliassen
Nestleder: Kari Lene Olsen – Personlig vara Odd Arne Nilsen
Styremedlemmer:
Glen Jolma – Personlig vara Mariell Haugli
Mette Anti Gaup – Personlig vara Jan Gunnar Johansen
Johnny Myhre – Personlig vara Linn Mørch Lyder
Eli Bavda Korsnes – Personlig vara Kjell Åge Mentyjervi

Alle de seks eierkommunene er representert i styret til FIMIL AS.

Styreleder i FIMIL AS var fram til generalforsamlingen 21.05.2024 Kjetil Hanssen.

Generalforsamlingen i FIMIL AS behandlet i sak 8/24 fastsetting av satser for styrehonorar. Valgkomiteens forslag til økte satser for fast godtgjørelse til leder, nestleder og medlem ble enstemmig vedtatt som følger;

Sak 8. Fastsetting av styrehonorar for 2024

Fast godtgjørelse:

- Styreleder, fast godtgjørelse: 80 000,-
- Nestleder, fast godtgjørelse: 35 000,-
- Styremedlemmer fast godtgjørelse: 25 000,-
- Godtgjørelse til valgkomiteens leder opprettholdes uendret med 2 650,-

Øvrige bestemmelser for styrets møter:

- Møtegodtgjørelse: 2 650,- pr møte
- Dokumentert tapt arbeidsfortjeneste: inntil 2 400,- pr møte
- Udokumentert tapt arbeidsfortjeneste: inntil 1 600,- pr møte
- Dokumenterte utgifter til barnepass (barn under 10 år): inntil kr 600,- pr barn pr dag

Daglig leder i FIMIL AS var per mai 2024 Svein Tønnessen. Årslønn for daglig leder var da fastsatt til kr 1 011 150.

I tillegg hadde daglig leder et funksjonstillegg per år på kr 134 820 for ivaretagelse av daglig leder – funksjoner i datterselskapet Rask AS. Funksjonstillegget refunderes FIMIL AS fra Rask AS.

Generalforsamlingen behandlet i sak 9/24 valg av revisor for 2024 og fattet enstemmig vedtak om å videreføre avtale med Enter Revisjon Finnmark AS som registrert revisor for FIMIL AS.

Revisjonshonoraret ble i 2023 utgiftsført med kr 88 000 og godkjent av generalforsamlingen ved behandling av sak 4/24. For 2022 var revisjonshonoraret kr 100 000. Styret i FIMIL AS har opplyst at det ikke utføres andre oppgaver av revisor utover pliktig revisjon.

Styrets sammensetning og arbeidsoppgaver vil videre bli belyst fra pkt. 3.1.10 til 3.2.2 i denne rapporten.

KomRev NORD har også bedt Enter Revisjon Finnmark om opplysninger. Vi fikk tilbakemelding om at revisor for FIMIL AS kun foretar pliktig revisjon av selskapets regnskap, og at det ikke har vært avdekket forhold under revisjonen de siste tre år, som har krevd nummererte brev.

Daglig leder har opplyst at Økonomiservice AS er regnskapsfører for FIMIL AS, hvor det kjøpes regnskapstjenester for inntil kr 400 000 per år.

Momentum Solutions AS bistår med kvalitetssikring av budsjett i tillegg til gjennomgang av og utarbeidelse av selvkostregnskapet, grunnlaget for gebyrsetting og diverse dokumentasjon knyttet til dette. Kostnadene for FIMIL AS her beløper seg til om lag kr 200-250 000 per år.

Daglig leder opplyser videre til revisjonen at FIMIL AS per desember 2023 har om lag kr 12,3 mill. i langsiktig gjeld hos DNB Bank ASA. Selskapets heftelser i fast eiendom knytter seg til bygningsmassen på Gairasmoen avfallsanlegg g.nr.20 b.nr.1 f.nr.17 i Porsanger kommune.

Ved å se hen til proff.no som kilde får vi opplysninger om at FIMIL AS per inngangen av år 2023 står registrert med 24 ansatte og vi kan videre fra denne kilden vise til følgende oversikt over selskapets driftsresultat, egenkapital og gjeld ved regnskapsavleggelse for årene 2020, 2021 og 2022. Tall er oppgitt i hele tusen og gjelder for morselskap.

Tabell: Utdrag fra årsregnskapene for FIMIL AS fra 2020, 2021, 2022

År	Driftsinntekter	Driftskostnader	Driftsresultat	Årsresultat	Sum egenkapital	Sum gjeld
2022	46210	43720	2490	1330	9308	23725
2021	47175	46343	832	117	7978	29513
2020	45724	45101	623	-1069	7861	33675

Kilde: proff.no

Ved generalforsamlingen 21.05.2024 ble årsrapport, resultatregnskap og balanse for år 2023 behandlet i sak 5/24. Resultatregnskapet for år 2023 viste et underskudd etter skatt på kr 2 425 045. Generalforsamlingen fattet enstemmig vedtak på styrets innstilling om at det negative resultatet inndeckes gjennom bruk av egenkapital.

2 PROBLEMSTILLINGER, KRITERIER OG METODE

2.1 Problemstillinger

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak og bestilling, formulerte vi følgende problemstillinger for eierskapskontrollen:

- 1. Fører Måsøy kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?**
- 2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?**

2.2 Kriterier

Når kommunen har virksomhet utenfor egen organisasjon, gjelder ikke de styringssystemene som normalt gjelder for kommunens virksomhet etter lov om kommuner og fylkeskommuner. Styringen av virksomheten må følge de regler som gjelder for den aktuelle organisasjons-/selskapsformen. Den styringen som gjøres i selskapet av styret og administrerende direktør, kalles selskapsstyring.

Finnmark Miljøtjeneste AS (FIMIL AS) er organisert som et aksjeselskap og styringen av selskapet skal skje gjennom generalforsamling, styre og daglig leder. Som eier i aksjeselskapet skal kommunen ikke involvere seg direkte i selskapsstyringen. Eierstyring skjer blant annet gjennom generalforsamlingen. Ved bruk av generalforsamlingen som styringskanal, kan kommunen som eier på et overordnet nivå bestemme hvordan styret skal forvalte selskapet. Kommunen kan også etablere andre arenaer for utøvelse av eierstyring. Måsøy kommune eier selskapet sammen med flere andre kommuner, og kommunen kan dermed ikke alene gi føringer og retningslinjer for selskapet, men må gjøre det sammen med de andre kommunene gjennom generalforsamling.

For å kunne gjøre vurderinger av Måsøy kommunes kontroll av og eierutøvelse i FIMIL AS må vi utlede vurderingskriterier som skal være en målestokk for revisors vurderinger av kommunens eierskapsutøvelse. Slike kriterier utledes i denne undersøkelsen fra følgende kilder:

- Lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)²
- Eieravtale FIMIL AS
- Vedtekter for FIMIL AS
- Relevante vedtak i kommunestyret, generalforsamlingen og styret

Fra kommuneloven og aksjeloven har vi valgt ut bestemmelser som stiller krav til Måsøy kommune som eier av selskapet for å fastsette kriterier.

Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll er i et hefte utgitt fra KS³ hvor det inngår totalt 21 anbefalinger til kommunene og fylkeskommunene. Formålet med anbefalingene er å bidra til kunnskap om viktige hensyn og hva som bør være på plass for å få god eierstyring av selskaper og foretak.

² Samtlige av KS sine anbefalinger er inntatt i vedlegg i denne rapportens kapittel 7

³ KS er kommunesektorens interesseorganisasjon, utviklingspartner og landets største offentlige arbeidsgiverorganisasjon. Alle kommuner og fylkeskommuner er medlemmer. KS arbeider for en selvstendig og nyskapende kommunesektor, les mer på www.ks.no/om-ks/

Anbefalingene skal også gi kunnskap til styremedlemmene i foretak og selskaper om god selskapsledelse og praktisering av roller og oppfølging når styringsformen endres. Revisor gjør vurderinger opp mot de anbefalingene fra KS som vi har vurdert som relevante for denne eierskapskontrollen.

De konkrete kravene fra de ovennevnte kildene framkommer i tekstbokser i de relevante kapitlene videre i denne rapporten.

2.3 Metode

Eierskapskontrollen er gjennomført i overensstemmelse med *RSK 002 Standard for eierskapskontroll*⁴, kommunelovens regler om gjennomføring av eierskapskontroll, jf. § 23-4, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 10 og 14.

Vår besvarelse bygger på både muntlige og skriftlige opplysninger. Måsøy kommune og Finnmark Miljøtjeneste AS (FIMIL AS) ble orientert om eierskapskontrollen i oppstartsbrev den 16.04.2024. Vi har også hatt kontakt med daglig leder i selskapet og ordfører i Måsøy kommune, Ingrid Majala, som er kommunens eierrepresentant. Ordfører svarte skriftlig på spørsmål fra oss i et såkalt egenerklæringsskjema til eierrepresentant.

Også styreleder og daglig leder har svart skriftlig på spørsmål som revisor stilte i egenerklæringsskjema til hver av dem. Svarene i egenerklæringsskjemaet til styret er avgitt av alle styrets medlemmer. Den dokumentasjonen og informasjonen fra styreleder og daglig leder som vi presenterer i denne rapporten er avlagt fra de som var i disse rollene fram til generalforsamlingen som ble avholdt 21.05.2024. Fra selskapet ba revisor om dokumentasjon som innkallinger og protokoller fra møter i styret og generalforsamlingen for årene 2021, 2022, 2023 og 2024.

Vi har på forespørsel fått tilsendt følgende styrende dokumenter for selskapet som;

- Eieravtale FIMIL AS (2013)
- Vedtekter FIMIL AS (2013)
- Retningslinjer for valgkomiteen (2011)
- Retningslinjer for styrets arbeid (2009)
- Retningslinjer for daglig leder (2009)
- Etsiske retningslinjer (2015)
- Stiftelsesdokument (1996)

Revisor har også gjennomgått årsregnskap og revisjonsberetning 2023, perioderegnskap 2024 og budsjett 2024 for FIMIL AS.

Vi har også fremskaffet selskapsopplysninger fra åpne kilder som søkemotoren proff.no, styrevervregisteret.no samt gjennom selskapets egne hjemmesider.

For å finne eventuelle politiske saker relevant for Måsøy kommune som selskapseier og eventuelle saker om FIMIL AS, har vi gjennomgått innkallinger og protokoller fra møter i kommunestyret i Måsøy kommune for perioden årsskifte 2021/2022 til høsten 2024.

⁴ Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for eierskapskontroller med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020

Vi har også bedt om informasjon fra Enter Revisjon Finnmark AS som er revisor for FIMIL AS, hvor vi fikk tilbakemeldinger om eventuelle nummererte brev, rådgivning overfor selskapet og andre opplysninger som kunne vært av interesse for vår kontroll.

Det innsamlede datamaterialet utgjør etter revisjonens vurdering et relevant og tilstrekkelig grunnlag for vurderingene og konklusjonene som framgår av rapporten. Vi har sammenlignet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som framkommer i dem.

På bakgrunn av forannevnte vurderinger og sammenligninger forutsetter revisjonen at det ikke er vesentlige feil i datamaterialet som presenteres i rapporten. Datamaterialets pålitelighet og gyldighet er også søkt sikret på et overordnet nivå gjennom revisjonens interne kvalitetssikringssystem.

Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av Måsøy kommune som eier av FIMIL AS, og vi har ikke gjort undersøkelser og vurderinger av selskapets organisering, drift og funksjon da det faller utenfor rammene for en eierskapskontroll. Vi gir likevel i rapporten informasjon om selskapet, styret og administrasjon med detaljeringsnivå som går utover informasjonen om den rene eierstyringen. Når dette presenteres er det som bidrag til en helhetlig fremstilling av selskapet og dets drift.

KomRev NORD har gjennomført eierskapskontroll rettet mot FIMIL AS etter oppdrag også fra kontrollutvalgene i eierkommunene Porsanger, Nordkapp og Karasjok.

3 KONTROLL, UTØVELSE OG OPPFØLGING AV KOMMUNENS EIERINTERESSER

3.1 Eierstyring

3.1.1 Valg av selskapsform

Kommunen bør som eier sørge for en selskapsform som er tilpasset virksomhetens formål og oppgaver, behovet for eierstyring, samfunnsansvar, hensynet til innsyn, markedsforhold og det aktuelle lovverket.

Jf. KS-anbefaling nr. 1

Revisors funn

Finnmark Miljøtjeneste AS (FIMIL AS) med forretningskontor i Lakselv ble stiftet i 1996 og er per 2024 et aksjeselskap som eies av seks kommuner med følgende prosentvise eierandel;

Porsanger kommune	(28,167 %)
Nordkapp kommune	(24,5 %)
Karasjok kommune	(17,5 %)
Måsøy kommune	(10,833 %)
Lebesby kommune	(9,833%)
Gamvik kommune	(9,167 %)

Selskapets vedtekter ble sist revidert og vedtatt i forbindelse med avholdt ordinær generalforsamling i FIMIL AS 09.12.2013. Med dette ble vedtektene som var vedtatt i forbindelse med stiftelsen av selskapet i 1996 oppdatert samt noe endret med hensyn til ordlyd og tidsmessig relevans for selskapets utvikling sett i forhold til stiftelsestidspunktet. Alle de seks ovennevnte eierkommunene hadde i forkant igjennom året 2013 vedtatt og godkjent vedtektene i sine respektive kommunestyremøter før behandling i generalforsamlingen. Vedtektene ble gjort gjeldende fra og med 01.01.2014.

Formålet til FIMIL AS er definert i § 3 i vedtektene. Selskapets primærvirksomhet er å få utført selvkosttjenester knyttet til renovasjon og avfallsbehandling som eierkommunene har ansvar for. Kommunene har igjennom eierskapet i ett selskap søkt samarbeid for å løse oppgaver spesielt knyttet til innsamling, transport og behandling av husholdningsavfall. Selskapet utfører også obligatorisk tømning av slam for eierkommunene.

Behandling av avfall for næringsaktører og eller salg av løsninger til kunder i et marked med fri konkurranse skal håndteres av det heleide datterselskapet Rask AS.

Ifølge § 4 i vedtektene til FIMIL AS skal virksomheten drives igjennom aksjeselskap som selskapsform. Aksjekapitalen skal være på kr 600 000 og fordeles i forhold til folketall per 01.01.1995 i de seks eierkommunene.

Aksjenes pålydende skal være kr 1 000 og lyde på navn jf. § 5. Selskapets firma tegnes av styret eller den styret bestemmer i henhold til aksjeloven.

Stiftelsesdokumentet for FIMIL AS datert 10.04.1996 sannsynliggjør at de seks eierkommunene forut for stiftelse av selskapet hadde hatt sonderinger om hva som kan være hensiktsmessig organisering av virksomheten herunder selskapsform. Her trekker vi ut ordlyden og formuleringen av formål jf. § 3 i vedtektene fra 1996 som lyder; *Etter nærmere avtale med kommunene – stå for*

innsamling, transport og deponering av de avfallstyper som kommunene til enhver tid har ansvaret for og som egner seg for interkommunalt samarbeid.

Ordfører svarte på spørsmål fra revisor stilt i egenerklæringsskjema, at hun ikke er kjent med vurderingene for organiseringen av virksomheten som eget selskap, da det er en tid siden FIMIL AS ble etablert. Ordfører svarte videre at hun heller ikke er kjent med begrunnelse for valg av selskapsform og om det etter etablering er blitt gjort vurderinger eller evalueringer av selskapsformen. Revisor har ikke utover ordførers besvarelser mottatt informasjon som tilsier at selskapsform skulle vært tatt opp til ny vurdering. Samtidig svarte ordfører også at nåværende selskapsform oppleves som hensiktsmessig og at selskapet styres etter gjeldende vedtekter.

Styret i FIMIL AS opplyser til revisor at selskapet følger reglene for offentlige anskaffelser og offentliglova. Daglig leder bekrefter også overfor revisor at selskapet forholder seg til regler for offentlige anskaffelser ved anbudsprosesser og tilbudsinnhenting. Offentliglova og forvaltningsloven gjelder for selskapet.

Eieravtalen ble vedtatt i forbindelse med avholdt ordinær generalforsamling i FIMIL AS 09.12.2013. Den viser til hvilke formelle rammer som gjelder for selskapet, herunder innledes avtalen med selskapets juridiske navn og hvilke kommuner som eier selskapet. Selskapsform og ansvarsforhold presiseres ved at FIMIL AS er et eget rettssubjekt og skal drive sin virksomhet etter aksjeloven samt være registrert i foretaksregisteret. Formålet for FIMIL AS er også inntatt i eieravtalen, hentet fra selskapets vedtekter.

Videre framgår det også av eieravtalen hvilke sentrale juridiske rammer som gjelder for tjenestene som skal leveres. Når det gjelder andre tjenester, presiseres det i eieravtalen at FIMIL AS kan eie andre selskaper, og tildele disse enerett forutsatt at slik tildeling skjer i samsvar med EØS-regelverket. Opprettelser av heleide datterselskap skal på høring til eierkommunene før sak legges fram for generalforsamling. All forretningsmessig virksomhet av vesentlig betydning skal skilles ut og utføres i egne selskaper.

Retningslinjer som baserer seg på juridiske rammer spesifikt for renovasjonsselskap, presiseres i eieravtalen ved at forutsetningen for eieravtalen er at det er innført tvungen renovasjon for alle lovpålagte renovasjonsoppgaver for alle husholdninger i eierkommunene. Selskapet utfører oppgavene for eierkommunene som igjen må vedta renovasjonsforskrifter og retningslinjer utviklet av selskapet. Disse må så langt som mulig tilpasses behovet for den enkelte kommune. All innsamling og behandling av lovpålagte renovasjonsoppgaver skal ifølge eieravtalen skje i henhold til forurensningslovens selvkostprinsipp. Eieravtalen trådte i kraft i 2013 etter at kommunestyrene i alle eierkommunene hadde vedtatt og godkjent avtalen.

Revisors vurdering

FIMIL AS er et interkommunalt eid aksjeselskap. Denne selskapsformen er en av flere organisasjonsformer som er aktuelle når kommunen setter virksomhet ut fra egen administrasjon og drift med videre mål om å samarbeide med andre kommuner om å få utført ulike tjenester. I dette tilfellet tjenester knyttet til renovasjon og avfallsbehandling.

På bakgrunn av den dokumentasjon og informasjon som er blitt forelagt i denne eierskapskontrollen vurderer revisor at Måsøy kommune som eier og sammen med eierkommunene har tatt del i å sørge for en selskapsform som er tilpasset virksomhetens formål og oppgaver, behovet for eierstyring, samfunnsansvar, hensynet til innsyn, markedsforhold og det aktuelle lovverket.

Vi finner det godgjort at Måsøy kommune har hatt et bevisst forhold til valg av selskapsform for det konkrete selskapet FIMIL AS samt vurderer at kriteriet og KS sin anbefaling nr. 1 om valg av selskapsform er oppfylt.

3.1.2 Skille mellom skjermet virksomhet og virksomhet i konkurranse med private

Selskaper som opererer i et marked i konkurranse med andre aktører, samtidig som de utfører kommunale oppgaver som ikke skjer i konkurranse med andre, bør sørge for et skille mellom de to delene for å unngå brudd på reglene om offentlig støtte.

Jf. KS-anbefaling nr. 2

Revisors funn

FIMIL AS er som tidligere nevnt morselskap med 100 % eierandel for ett datterselskap, Rask AS. Gjennom en slik konsernstruktur skal det sikres et skille mellom selvkosttjenester som utføres i morselskap for eierkommunene og virksomhet som drives av datterselskap i konkurranse med andre private aktører i et marked.

Det framgår ikke av stiftelsesdokumentet med vedtekter fra 1996 at selskapet må etablere et tydelig skille mellom skjermet virksomhet og eventuell virksomhet som skal drives i konkurranse med private. På stiftelsestidspunktet hadde ikke de eksplisitte kravene til å sikre dette ennå fått sin ikrafttredelse. Her trekker vi ut ordlyden og formuleringen av formål jf. § 3 i vedtektene fra 1996 som lyder; *I den grad selskapet har kapasitet kan det selge tjenester til andre.*

Den reviderte og oppdaterte eieravtalen med vedtekter for FIMIL AS, vedtatt i 2013, inneholder imidlertid tydelige føringer for dette skillet ved at opprettelser av heleide datterselskap skal på høring til eierkommunene før sak legges fram for generalforsamling. All forretningsmessig virksomhet av vesentlig betydning skal skilles ut og utføres i egne selskaper.

Behandling av avfall for næringsaktører og eller salg av løsninger til kunder i et marked med fri konkurranse håndteres derfor av datterselskapet Rask AS, noe som også framgår av formålet til dette selskapet.

Formålet til FIMIL AS er definert i § 3 i vedtektene. Selskapets primærvirksomhet er å få utført selvkosttjenester knyttet til renovasjon og avfallsbehandling som eierkommunene har ansvar for.

Ordfører svarte i egenerklæringsskjema til revisor at hun er kjent med den nåværende selskapsorganiseringen og selskapsformen til FIMIL AS, og dette oppleves hensiktsmessig.

Daglig leder i FIMIL AS har på spørsmål fra revisor bekreftet i egenerklæringsskjema at det foreligger vedtektsfestede begrensninger for driften og at det er fattet beslutninger av sentral betydning for selskapet på både eiernivå og styrenivå.

Revisors vurdering

Måsøy kommune har eierandel i et interkommunalt eid aksjeselskap hvor det er laget et selskapsrettslig skille mellom tjenestene som skal leveres til selvkost og tjenester som er i konkurranse med private i markedet. Selskapsorganiseringen skal bidra til å sikre at formålene til både morselskapet og datterselskapet blir ivaretatt på en ryddig måte samt at virksomheten drives i henhold til lovverk og sentrale føringer på området.

Revisor vurderer KS sin anbefaling nr. 2 om å skille virksomhet som er skjermet og virksomhet i konkurranse med private som oppfylt.

3.1.3 Stiftelsesdokument og vedtekter

For å stifte et aksjeselskap skal stifterne opprette et stiftelsesdokument. Stiftelsesdokumentet skal inneholde selskapets vedtekter.

Aksjeloven § 2-1(1)

Vedtektene skal minst angi:

1. selskapets foretaksnavn,
2. selskapets virksomhet,
3. aksjekapitalens størrelse, jf. § 3-1
4. aksjenes pålydende (nominelle beløp), jf. § 3-1

Dersom selskapet ved sin virksomhet ikke skal ha til formål å skaffe aksjeeierne økonomisk utbytte, skal vedtektene inneholde bestemmelser om anvendelse av overskudd og av formuen ved oppløsning.

Aksjeloven § 2-2

Revisors funn

Styret i FIMIL AS har svart på egenerklæringsskjema for denne eierskapskontrollen og oversendt stiftelsesdokument med vedtekter fra stiftelsesmøte og konstituerende generalforsamling ved etableringen av selskapet datert 10.04.1996. Vedtektene som videre ble revidert og gjort gjeldende fra 01.01.2014 er i tillegg blitt forelagt revisor både av styret og ordfører i Måsøy kommune. I begge dokumentene framgår det av vedtekter bestemmelser om hvem som skal være medlemmer av selskapets styre. Det er også i vedtektene bestemmelser blant annet om hvilke saker generalforsamlingen skal behandle.

Vedtektene som ble vedtatt og underskrevet av de seks eierkommunene som stiftere i 1996, inneholdt informasjon om selskapets foretaksnavn, selskapets virksomhet, aksjekapitalens størrelse samt aksjenes pålydende nominelle beløp. Fristen for innbetaling av aksjekapitalen ble satt til 25.04.1996.

Ifølge § 4 i vedtektene til FIMIL AS fra 2014 fastholdes stiftelsesdokumentet med vedtekter fra 1996 ved at virksomheten skal drives igjennom aksjeselskap som selskapsform. Aksjekapitalen skal være på kr 600 000 og fordeles i forhold til folketall per 01.01.1995 i de seks eierkommunene som innbetalte følgende;

Gamvik kommune	55 aksjer kr 55 000
Lebesby kommune	59 aksjer kr 59 000
Måsøy kommune	65 aksjer kr 65 000
Karasjok kommune	105 aksjer kr 105 000
Nordkapp kommune	147 aksjer kr 147 000
Porsanger kommune	169 aksjer kr 169 000

Aksjenes pålydende skal være kr 1 000 og lyde på navn, jf. § 5. Selskapets firma tegnes av styret eller den styret bestemmer i henhold til aksjeloven.

Det framgår ikke av vedtektene fra 1996 eller 2014 bestemmelser om anvendelse av overskudd og av formuen ved oppløsning av selskapet. Eieravtalen presiserer imidlertid dette med at hver av eierkommunene ved en oppløsning av selskapet er ansvarlig for sin del av forpliktelsene i forhold

til folketallet registrert i året selskapet blir oppløst. Her legger vi en videre forståelse til grunn at det økonomiske fordelingsprinsippet ved oppløsning gjelder både aktiva og passiva.

Det framgår også av eieravtalen at all innsamling og behandling av lovpålagte renovasjonsoppgaver skal skje i henhold til forurensningslovens selvkostprinsipp. Av det kan man slutte faktum at FIMIL AS ikke ble opprettet for å være et selskap med formål om økonomisk eller finansiell profit.

Revisors vurdering

Revisor vurderer på bakgrunn av den dokumentasjon og informasjon som vi er blitt forelagt i denne undersøkelsen at det ble utarbeidet stiftelsesdokument og vedtekter i tråd med lovverket da Måsøy kommune sammen med øvrige kommuner stiftet FIMIL AS. Revisor vurderer at kravene i aksjeloven § 2-1 er **oppfylt**.

Når det gjelder innholdet i vedtektene, vurderer revisor at aksjeloven § 2-2 i **stor grad, men ikke fullt ut er oppfylt**. De vedtektene som generalforsamlingen har vedtatt inneholder ikke en eksplisitt fastsatt fremgangsmåte for anvendelse av overskudd og av formuen ved oppløsning selskapet. En må se hen til eieravtalen for slike opplysninger. Revisor legger i sin vurdering til grunn det faktum at FIMIL AS ikke ble opprettet for å være et selskap med formål om økonomisk eller finansiell profit.

3.1.4 Eierskapsmelding

Kommunen skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret. Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring
- b) en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- c) kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene som nevnt i bokstav b

Jf. kommuneloven § 26-1

Kommunestyret bør årlig få en rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv. for selskapene).

Jf. KS-anbefaling nr. 4

Revisors funn

Med ikrafttredelsen av kommuneloven etter kommunestyrevalget i 2019, ble det krav til at kommunen fikk utarbeidet og vedtatt eierskapsmelding innen utgangen av valgperioden. Det vil si at det innen høsten 2023 skulle Måsøy kommune fått på plass en eierskapsmelding. Før denne tid var det ikke et lovkrav, men en anbefaling fra KS at kommunen utarbeidet eierskapsmeldinger. Per medio 2024 hadde ikke kommunestyret i Måsøy blitt forelagt eierskapsmelding for behandling og vedtakelse, noe også ordfører viste til i sine svar til oss i egenerklæringseskjemaet.

Det foreligger dermed ikke et overordnet dokument for kommunens eierinteresser og eierstyring som gir informasjon om for eksempel ulike selskapsformer og hvilke føringer kommunen har lagt for eierskap i selskaper. Ordfører svarte at FIMIL AS styres etter gjeldende vedtekter og i henhold til eieravtale behandlet av kommunestyret og vedtatt av generalforsamlingen som er selskapets øverste eierorgan. Generalforsamlingen har også vedtatt retningslinjer for valgkomite. Hun viste i den forbindelse også til styringsdokumenter som etiske retningslinjer for selskapsdriften samt retningslinjer for styrets arbeid og for daglig leder. Gjennom de ovennevnte dokumentene formaliseres det overfor selskapet hva som er eierkommunenes vedtatte formål for virksomheten og hvilke forventninger som stilles til selskapets ledelse og drift. I dette inngår også hvilke rammer

som skal gjelde for selskapsstyringen. Revisors undersøkelse viser på dette området at det er sammenfall mellom ordførers og daglig leders svar på spørsmål om disse forhold stilt i egenerklæringsskjema. Videre svarer daglig leder og styreleder i FIMIL AS at selskapets styringsdokumenter representerer målformuleringer, verdidokumenter og etiske retningslinjer som administrasjonen og styret forholder seg til.

Måsøy kommune har per medio 2024 ikke hatt praksis for å bestille en årlig rapport om tilstanden for FIMIL AS. Det vil si en statusrapport som oppsummerer sentrale punkt knyttet til økonomi og spesielle forhold relevant for kommunens eierskap i selskapet. Revisors gjennomgang av sakslister og protokoller for årene 2022 og 2023 fram til medio 2024 viser at kommunestyret heller ikke har rutinemessig har blitt forelagt årsregnskapet til FIMIL AS som egen sak, eller andre tema knyttet til eierskapet i selskapet. Relevant informasjon relatert til renovasjon- og avfallshåndtering blir lagt fram og behandlet av kommunens øverste organ ved at kommunestyret vedtar de til enhver tid gjeldende gebyrsatser for renovasjon. Kommunens gebyr- og avgiftsregulativ for 2024 vedtatt 15.02.2024 ligger tilgjengelig for allmenheten på kommunens internettsider og angir renovasjonsavgiftene for de ulike abonnement/typer boliger som omfattes av selvkostområdet. Vedtatte årlige satser framgår av regulativet og endringer oppgis i kroner og prosent.

Kommunestyret vedtok budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027 ved behandling av sak 45/23 hvor det framgår av selvkostberegninger at det årlige renovasjonsgebyret anslås å øke med 270 kroner fra 2023 til 2024.

Måsøy kommunes renovasjonsforskrift vedtatt av kommunestyret tilbake i 2003, ved behandling av sak 73/03 anfører i § 23 Delegasjon at;

Kommunens myndighet og oppgaver etter disse forskriftene er delegert til det interkommunale selskapet Finnmark Miljøtjeneste AS. Delegasjonen gjelder gjennomføring av innsamling, mottak og behandling av avfall.

Og videre i § 24 Retningslinjer med hjemmel i forskriftene at;

Kommunen gir Finnmark Miljøtjeneste AS v/ styret, myndighet til å utarbeide utdypende retningslinjer for den praktiske gjennomføringen av disse forskriftene. Disse skal godkjennes av teknisk komité.

Styreleder svarer sammenfallende med ordfører ved at det hvert år gjennomføres fem til syv styremøter, årlige eiermøter i tillegg til ordinær generalforsamling hvert år hvor det foregår informasjonsflyt og rapportering. Herunder blir selskapets økonomi drøftet på styrenivå og eiernivå. Revisor har gjennomgått møtereferat fra et eiermøte avholdt 18.01.2023 og 21.05.2024 samt protokoller fra generalforsamling årene 2021, 2022, 2023 og 2024 som viser dette. Generalforsamlingen behandler årlig selskapets årsrapport, resultatregnskap og balanse i tillegg til revisjonsberetning for siste regnskapsår. Årsrapporten det vises til i dette tilfellet er en pliktig årsberetning som utarbeides ved regnskapsavleggelsen. Ordfører svarte i egenerklæringsskjema at Måsøy kommune sikrer at eierstyringen utøves innenfor rammen av kommunestyrets vedtak og at dette skjer gjennom å ha en representant i styret samt at ordfører stiller på generalforsamlingen som eierrepresentant.

Revisors vurdering

Måsøy kommune har **ikke oppfylt** kommuneloven § 26-1 og kravet om at det skal utarbeides og vedtas en eierskapsmelding minst én gang i valgperioden. Intensjonen med lovkravet er at de folkevalgte i kommunestyret som er kommunens øverste organ skal ha oversikt over kommunens eierskap i selskaper og være tilstrekkelig opplyst om eierinteressene når kommunen setter

virksomhet ut fra egen administrasjon og drift med videre mål om å samarbeide med andre kommuner om å få utført ulike tjenester. Videre skal en eierskapsmelding bidra til å forankre eierskapet i det aktuelle selskapet. Sentralt her står å kommunisere de folkevalgtes vedtatte formål og forventninger til virksomheten samt sikre at prinsipper for eierstyring blir ivaretatt.

KS anbefaler også at det årlig legges fram en rapport om selskapet til kommunestyret. Revisors vurdering er at KS sin anbefaling nr. 4 om årlig rapport til kommunestyret **ikke er oppfylt**.

3.1.5 Eierskapsseminarer

For å styrke det kommunale eierskapet anbefales det at kommunestyret får tid til kompetanseutvikling eksempelvis ved å avholde eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte tidlig i perioden.

Jf. KS-anbefaling nr. 3

Revisors funn

Måsøy kommune har ikke en metodisk og systematisk tilnærming til folkevalgtopplæring som omhandler kommunalt eierskap og eierstyring- og kontroll. Ordfører svarte som eierrepresentant i egenerklæringsskjema til revisor at det ikke er etablert obligatorisk opplæring av og informasjon om eierstyring til folkevalgte eierrepresentanter, men at det vurderes ved hvert valgår.

Revisor registrerer at formell utveksling av kunnskap og erfaring skjer i eiermøter en til to ganger i året. Både ordfører og styreleder bekrefter at det gjennomføres eiermøter mellom selskapet og representanter fra kommunen. Slike arenaer involverer ikke samtlige folkevalgte. Dette blir videre belyst i pkt. 3.1.7 i denne rapporten.

Revisors vurdering

Revisor har i denne eierskapskontrollen ikke funnet tilstrekkelig med opplysninger som godtgjør at folkevalgte i Måsøy kommune blir gitt informasjon om eierstyring, i den utstrekning som KS anbefaler kommunene. Anbefalingen til KS viser til at kompetanseutvikling kan skje gjennom «eierskapsseminarer». Revisor registrerer at begrepet «eiersamlinger» også benyttes om arenaer for slik kompetanseutvikling.

Intensjonen er at kommunestyret tidlig i valgperioden skal få utvikle kompetanse relatert til kommunalt eierskap. Revisor vurderer at KS sin anbefaling nr. 3 som gjelder å sørge for god kunnskap til samtlige folkevalgte om eierskap **ikke er oppfylt** av Måsøy kommune.

3.1.6 Gjennomgang og revisjon av avtaler og styringsdokumenter

Kommunestyret skal utarbeide, og bør jevnlig revidere, styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet.

Jf. KS-anbefaling nr. 5

Revisors funn

En eierskapsmelding er et sentralt dokument for eierstyring og kontroll. Som nevnt har ikke Måsøy kommune per medio 2024 utarbeidet et slikt styringsdokument og forelagt dette til behandling i kommunestyret. En eierskapsmelding har flere funksjoner, men er også et verktøy for å føre ajourhold med avtaler og styringsdokumenter, som kan bidra til at formelle dokumenter relatert til kommunens eierinteresser i selskaper blir gjenstand for jevnlig gjennomgang og revisjon.

Revisor har i forbindelse med denne undersøkelsen fått forelagt følgende styringsdokumenter gjeldende for FIMIL AS og som har utspring fra stiftelsesdokumentet, eieravtalen og vedtekter (årstall for sist vedtatt i parentes);

- Eieravtale FIMIL AS (2013)
- Vedtekter FIMIL AS (2013)
- Retningslinjer for valgkomiteen (2011)
- Retningslinjer for styrets arbeid (2009)
- Retningslinjer for daglig leder (2009)
- Etske retningslinjer (2015)

Selskapets vedtekter ble sist revidert og behandlet av kommunestyrene i eierkommunene og vedtatt i generalforsamling i 2013. Etter dette finner ikke revisor at gjennomgang og revisjon av ovennevnte dokumenter er blitt foretatt av kommunestyret i Måsøy kommune. Eieravtalen ble også vedtatt i 2013, vi finner ikke formell dokumentasjon per primo 2024 på at det har vært tema å ta denne avtalen opp til behandling igjen. Både ordfører, styreleder og daglig leder svarte i egenerklæringsskjema at de forholder seg til målformuleringer, verdidokumenter, og etiske retningslinjer igjennom ovennevnte dokumenter.

Ordfører legger også til at kommunens delegasjonsreglement er et styringsdokument som gir føringer for folkevalgte som eierrepresentant i selskap når kommunen setter virksomhet ut fra egen administrasjon og drift.

Revisors vurdering

Måsøy kommune har ikke utarbeidet og vedtatt en eierskapsmelding innen utgangen av forrige valgperiode (2019-2023). Fristen i kommuneloven § 26-1 har dermed ikke blitt overholdt av Måsøy kommune. Det har dermed heller ikke vært en eierskapsmelding for eventuell justering eller revidering så langt i inneværende valgperiode.

Det er flere år siden øvrige styringsdokumenter for selskapet ble revidert. Revisor har ikke kommet over opplysninger som tilsier at styringsdokumentene skulle ha vært revidert eller at Måsøy kommune som en av eierne skulle løftet dette inn i styrende organ.

Vi har vurdert at Måsøy kommune ***i liten grad*** har oppfylt KS sin anbefaling nr. 5 om å utarbeide, og jevnlig revidere, styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet. De styringsdokumenter som foreligger for selskapet har blitt vedtatt av kommunestyret. I vår vurdering har vi lagt vesentlig vekt på at kommunen ikke har oppfylt lovkravet om å ha eierskapsmelding.

3.1.7 Eiermøter

Det bør jevnlig gjennomføres eiermøter mellom kommunen og selskapet for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet.

Jf. KS-anbefaling nr. 6

Revisors funn

Styreleder svarer sammenfallende med ordfører at det gjennomføres årlige eiermøter i tillegg til ordinær generalforsamling hvert år hvor det foregår informasjonsflyt og rapportering. Eieravtalen til FIMIL AS angir følgende i kapittel 2 Organisasjon pkt. 2.2 Eiermøte;

Styret inviterer til eiermøte minst en gang i året. På eiermøte skal det blant annet orienteres om virksomhet og resultat i datterselskap.

Eiermøtet er et konsultativt og rådgivende organ for styret og eiermøtet har ingen besluttende myndighet.

På eiermøtene bør eierkommunene møte med både politisk og administrativ toppledelse.

Det ble avholdt eiermøte i FIMIL AS 18.01.2023 og revisor har gjennomgått møtereferatet. Temaet for møtet var satt i henhold til innkallingen som var sendt ut 09.01.2023. Følgende hovedsaker var til drøfting og orientering;

- Status for selvkostsituasjonen for FIMIL sine tjenester pr dato
- Styrets vedtak om innføring av 14 dagers renovasjon og bakgrunnen for dette
- Prinsippene bak solidarisk prisfastsetting
 - skal tjenestene til FIMIL være lik i alle kommuner?
 - Skal alle abonnenter fortsatt betale likt gebyr uansett avfallsmengde eller skal det evt. innføres graderte abonnementer basert på dunkstørrelse
- Harmonisering og oppdatering av forskriftene fra 2005
- Statlige myndighetskrav til avfallshåndteringen – på vei mot sirkulær økonomi

Styreleder presiserte at eiermøtet var en viktig arena for å ha dialog med kommunene selv om eiermøte er et konsultativt organ som ikke har noe besluttende myndighet i henhold til selskapets eieravtale. Styreleder ga en generell informasjon om utfordringer i avfallsbransjen generelt, og la vekt på følgende:

- Behov for samarbeid i regionen som følge av felles utfordringer. Dette har styrket seg betydelig de senere år spesielt mot vestfylket
- De økonomiske og organisatoriske utfordringene som FIMIL og datterselskap Rask har hatt de senere år
- Behov for å effektivisere og tenke nytt – dette sett opp mot både kostnads- og miljøaspektet.

Han kommuniserte også i eiermøtet at styret er et redskap for kommunene og at styret fatter avgjørelser innenfor sitt område på delegert myndighet. Styreleder la vekt på at styrets vedtak om innføring av 14 dagers renovasjon er innenfor styrets kompetanse, men sa samtidig at styret ikke hadde noen problemer med å forholde seg til klare signaler fra kommunene dersom de ønsket seg noe annet. Fra Måsøy kommune stilte administrativ ledelse ved kommunedirektør og politisk ledelse ved leder av hovedutvalg for teknisk, miljø og utvikling.

Det ble også avholdt eiermøte 21.05.2024 der ordfører deltok. Her registrerer revisor blant annet at følgende sak var på agenda;

- «FIMIL og eierne. Hva vil eierkommunene med avfallsselskapet sitt?»

Det er planlagt å beramme eiermøte til høsten 2024.

Revisors vurdering

Måsøy kommune har igjennom eieravtalen med FIMIL AS bestemt at det skal være dialog mellom kommune og selskap ved at det skal avholdes eiermøter. Dette er også i tråd med selskapets vedtekter som angir at FIMIL AS skal være *et konsultativt organ for eierkommunene i spørsmål vedrørende avfall, avfallsbehandling og forurensning*. Revisor vurderer det som godt gjort at det legges til rette for dette med eiermøter som arena. Vi har vurdert at Måsøy kommune har **oppfylt** KS sin anbefaling nr. 6 om eiermøter da det er godt gjort at eiermøter blir avholdt. Revisor registrerer av møtereferatene at Måsøy kommune stilte med representanter til eiermøtene. Informasjon i form av oppsummering fra eiermøter blir sendt til kommunen i brevform fra selskapet. Det er planlagt eiermøte berammet til høsten 2024.

3.1.8 Oppnevning av eierrepresentanter

Det anbefales som hovedregel at kommunestyret oppnevner sentrale folkevalgte som selskapets eierrepresentanter i eierorganet.

Jf. KS-anbefaling nr. 7

Revisors funn

Eieravtalen til FIMIL AS er behandlet og vedtatt av kommunestyret i Måsøy kommune samt angir at det er ordfører som er oppnevnt som eierrepresentant og stiller til generalforsamling i selskapet. Revisor registrerer at det er ordfører som er Måsøy kommunes eierrepresentant i FIMIL AS.

Revisors vurdering

Revisor vurderer KS sin anbefaling nr. 7 om at kommunestyret oppnevner sentrale folkevalgte som selskapets eierrepresentanter i eierorganet som **oppfylt**.

3.1.9 Generalforsamlingens møter

Bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamling og representantskapsmøter bør tas inn i selskapets vedtekter, slik at det tas hensyn til kommunens behov for å ha tid til å behandle aktuelle saker.

Jf. KS-anbefaling nr. 8

Ordinær generalforsamling skal holdes innen seks måneder etter utgangen av hvert regnskapsår. På den ordinære generalforsamlingen skal følgende saker behandles og avgjøres:

1. godkjenning av årsregnskapet og eventuell årsberetning
2. andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen

Jf. aksjeloven § 5-5 (1) og (2)

Revisors funn

Vedtektene § 8 og Eieravtalen til FIMIL AS angir følgende i kapittel 3 Generalforsamlingen pkt. 3.3 Innkalling til møte i generalforsamlingen;

Ordinær generalforsamling avholdes hvert år innen utgangen av mai måned.

Annonsering av generalforsamlingen med angivelse av dagsorden, skjer med minimum 3 ukers varsel i brev til eierkommunene.

Innkalling til generalforsamling sendes eierkommunene senest 1 uke før generalforsamlingens møte. Vedlagt innkallingen følger styrets utredninger, styrets årsrapport og revidert resultatregnskap.

De fire siste årene fra 2021 til 2024 er det blitt avholdt ordinær generalforsamling i FIMIL AS på følgende datoer; 15.09.2021, 17.06.2022, 31.05.2023 og 21.05.2023. Forskyvningene på

møtedatoer i årene 2021 og 2022 skyldes forsinkelser i forbindelse med årsoppgjørrevisjon av selskapets regnskap. Selskapet har vist til at for år 2021 vedtok Stortinget – på grunn av Corona-situasjonen – i vedtak av 18.06.21, at frist for å avvikle generalforsamling ble utvidet med to måneder. Den reelle oversittelse av frist dette året var dermed på 15 dager.

I alle de fire møtene har innkalling og saksliste blitt godkjent av generalforsamlingen. Revisor har gjennomgått disse dokumentene samt protokollene. Det er ved alle de fire avholdte generalforsamlingene blitt protokollført redegjørelse for saksgang med dateringshenvisning til når annonsering ble gjort og videre til tidspunkt for utsendelse av formell innkalling med saksliste og sakspapirer. I alle fire nevnte år har møtet blitt annonsert og generalforsamlingen innkalt i henhold til de frister som er angitt i vedtekter og eieravtalen.

Vedtektene § 8 og eieravtalen til FIMIL AS angir følgende i kapittel 3 Generalforsamlingen pkt. 3.4 Saksbehandling i generalforsamlingen;

På den ordinære generalforsamlingen skal følgende saker behandles og avgjøres:

- Konstituering
- Årsberetning, resultatregnskap og balanse
- Anvendelse av overskudd eller dekning av underskudd i henhold til den fastsatte balanse
- Fatte vedtak om utdeling av utbytte
- Valg av styre, styreleder, nestleder og revisor
- Oppnevning av valgkomite
- Saker innmeldt av eierkommunene
- Andre saker som iht lov eller vedtekter hører under generalforsamlingen

Generalforsamlingen har med enstemmig vedtak godkjent revisjonsberetning, årsrapport, resultatregnskap og balanse for alle de fire ovennevnte årene i tidsrommet fra 2021 til 2024. Det samme gjelder for valg av styre og revisor samt godkjenning av fastsetting av styrehonorar og oppnevning av valgkomite for det kommende år. Måsøy kommune har vært representert ved alle generalforsamlingene avholdt i ovennevnte periode.

Revisors vurdering

Revisor vurderer at KS sin anbefaling nr. 8 om at innkallingsfrist til generalforsamlingen bør stå i selskapets vedtekter, som **oppfylt**.

Når det gjelder den videre etterlevelsen av aksjeloven vurderer revisor at ordinær generalforsamling i ett av de fire årene i perioden 2021-2024 (GF 15.09.21) ikke har blitt avholdt *innen seks måneder* etter utgangen av hvert regnskapsår, slik som aksjeloven § 5-5 (1) foreskriver. Bestemmelsen ***vurderes oppfylt for tre av de fire årene***. Selskapet har vist til at for år 2021 vedtok Stortinget – på grunn av Corona-situasjonen – i vedtak av 18.06.21, at frist for å avvikle generalforsamling ble utvidet med to måneder. Den reelle oversittelse av frist dette året var dermed på 15 dager.

Generalforsamlingen har behandlet de saker som er omtalt i aksjeloven § 5-5 (2), og denne bestemmelsen i aksjeloven er dermed **oppfylt**.

Når det gjelder selskapets egne vedtekter, angir disse at ordinær generalforsamling skal avholdes *hvert år innen utgangen* av mai måned. Denne vedtektsbestemmelsen er dermed altså ***ikke overholdt for to*** (GF 15.09.21 og GF 17.06.22) ***av de fire*** ordinære generalforsamlingene vi har undersøkt nærmere.

De saker som vedtektene angir skal behandles, er for alle de fire ordinære generalforsamlingene overholdt. Når det gjelder innkalling og saksliste viser alle protokollene fra generalforsamlingene at disse er godkjent. Revisor vurderer her at aksjelovens bestemmelser er oppfylt.

Måsøy kommune har vært representert ved alle generalforsamlingene avholdt i ovennevnte periode.

3.1.10 Styrets sammensetning og kompetanse

Eier bør gjennom selskapets eierorgan sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskapets formål og virksomhet. Habilitetsspørsmål bør vurderes ved valg av styremedlemmer. Det anbefales også at selskapet sikrer opplæring av styremedlemmene.

Eierorganet bør tilstrebe balansert kjønnsrepresentasjon i styret. Kjønnbalansen bør sikres både blant de faste medlemmene til styret og blant varamedlemmene.

Eier bør anbefale styret jevnlig å vurdere egen kompetanse ut fra eiernes formål med selskapet. Styret bør etablere rutiner for å sikre nødvendig kompetanse.

Styremedlemmer i morselskaper bør som hovedregel ikke sitte i styret i datterselskap.

Jf. KS-anbefaling nr. 9, 11, 12 og 13

Revisors funn

Måsøy kommune har ikke vedtatte føringer eller retningslinjer om styresammensetninger i kommunalt eide selskaper i form av en eierskapsmelding.

Revisor har gjennomgått eieravtalen og vedtektene til FIMIL AS.

Det framgår av eieravtalen pkt. 2.2 at generalforsamlingen velger selskapets styre og fastsetter styrets arbeidsvilkår. Styret rapporterer til generalforsamlingen.

Ordfører svarte i egenerklæringsskjema at eierkommunene ivaretar og sikrer sin eierstyring gjennom sin representant i styret og generalforsamling, samt sender representanter til eiermøtene. Av svaret kan man slutte at kommunens deltakelse og tilstedeværelse i styrende og besluttede organ utgjør et viktig prinsipp da virksomheten er et interkommunalt eid aksjeselskap. Revisor registrerer at det helt fra etableringen av selskapet har stått sentralt å følge opp at alle eierkommunene er representert med hver sine stemmer i selskapets organer.

Revisor har gjennomgått innkallinger og møteprotokoller fra alle styremøtene i FIMIL AS for årene 2021, 2022, 2023 og fram til medio 2024. Gjennomgangen viser at Måsøy kommune har vært representert i 18 av 20 avholdte styremøter i denne perioden.

Videre svarte ordfører at det er utarbeidet retningslinjer for valgkomite. Revisor har gjennomgått dokumentet som gir klare føringer for valgkomiteen som velges av generalforsamlingen.

Valgkomiteen har følgende mandat;

Valgkomiteen skal forberede og fremme innstilling på:

- Valg av nytt styre.
- Valg av styreleder og nestleder.
- Valg av selskapets revisor.
- Styrets godtgjørelse for neste valgperiode.

Valgkomiteens arbeid med sammensetning av styre og rekruttering av kandidater er underlagt følgende føringer;

Ved sammensetning av styret bør følgende momenter vurderes:

- Styrets samlede kompetanse og erfaring.
- Selskapets langsiktige strategi, herunder eierinteresser.
- Eventuelle signaler gitt av generalforsamlingen.
- At styret har representanter fra både små og store eierkommuner.

Valgkomiteen skal henvende seg til eierkommunene for å be om forslag på kandidater til styret. I sitt arbeid kan komiteen innhente ytterligere opplysninger fra eiere, fra sittende styremedlemmer og fra daglig leder.

Ser vi hen til styresammensetningen i FIMIL AS for årene 2023 og 2024 kan vi slutte at kompetanse innen økonomi, administrasjon, ledelse, styrearbeid, avfallsbransje og politisk erfaring er blitt prioritert ved sammensetning av selskapets styre. Måsøy kommunes representant i styret har i perioden 2021-2024 vært Tor Bjarne Stabell. Ved siste generalforsamling avholdt 21.05.2024 ble han valgt til styrets leder. Vi finner ikke konkrete dokumenterte vurderinger fra Måsøy kommune som eier på hvilke kriterier kommunen vektlegger, utover den informasjon vi har for valgkomiteens arbeid.

Revisor registrerer at når valg av styre foretas og nytt styre konstitueres i morselskapet FIMIL AS, er videre praksis at de valgte kandidater også blir registrert som styre til datterselskapet Rask AS.

Selskapet har opplyst at de er klare over KS sin anbefaling på dette området, men at beslutningen om å ha gjennomgående styre i mor - og datterselskap er tatt for sikre overordnet helhetstenkning og tettere samarbeid vurdert ut ifra konsernets stilling.

Ordfører har svart revisor med at det gis tilbud om opplæring av styrets medlemmer, men at det ikke er gjort ved overgang til ny valgperiode (2023-2027). Styreleder har svart at det ikke gjøres noen formell evaluering av styrets arbeid og at det ikke er skriftliggjort eller definert strategier og retningslinjer direkte fra eierkommunene. Selskapet har imidlertid utarbeidet retningslinjer for styret og etiske retningslinjer. Det sistnevnte sees hen til når en står ovenfor habilitetsspørsmål.

Både ordfører og styreleder viser til at det er utarbeidet retningslinjer for styrets arbeid og i dokumentet framgår det at formålet med retningslinjene er å ordne styrearbeidet mest mulig hensiktsmessig og å gi utdypende informasjon om hvilke plikter og rettigheter medlemmene i styret har.

Retningslinjene omhandler at det skal utarbeides årsplan for styrearbeidet samt at det skal gjennomføres seks møter per år. Møteplaner settes opp som halvårsplaner. Styret får videre i retningslinjene føringer for forberedelse, gjennomføring og saksgang i tilknytning til styremøter, saker som skal settes på dagsorden, om innkallelse og om protokollen. Det er også informasjon om inhabilitet og om styremedlemmenes taushetsplikt.

Videre framgår det av vedtektene § 6 at styret skal bestå av seks medlemmer med seks personlige varamedlemmer. Styret skal videre bestå av tre kvinner og tre menn.

Revisor har gjennomgått protokoller fra avholdt ordinær generalforsamling i FIMIL AS for årene 2021, 2022, 2023 og 2024. I forbindelse med gjennomgangen registrerer revisor at kjønnsbalansen i styret overholdes igjennom alle disse årene når valgkomiteen hvert år legger fram sine forslag til generalforsamlingen. Kjønnsbalansen ivaretas både for faste medlemmer og for varamedlemmene som velges.

Alle de seks eierkommunene er representert i styret til FIMIL AS der hver kommune til enhver tid har sin representant inne enten som leder, nestleder eller styremedlem. Alle de seks medlemmene av styret har en personlig vara. Styrets medlemmer og varamedlemmer velges normalt for tre år ad gangen, og slik at to av styrets seks representanter er på valg hvert år.

Styreleder og nestleder velges av generalforsamlingen for ett år ad gangen.

Revisors vurdering

Vi finner det godt gjort at tilpasning av kompetanse blir ivarettatt med hensyn til sittende styre og ved rekruttering av kandidater til styret. Det foreligger også føringer for håndtering av habilitetsspørsmål. KS sin anbefaling nr. 9 vurderes oppfylt. Når det gjelder kjønnsbalansen, ivaretas også dette i tråd med selskapets vedtekter og KS sin anbefaling nr. 11 vurderes oppfylt.

Revisors vurdering er at Måsøy kommune som en av eierne i FIMIL AS ikke har oppfylt KS sin anbefaling nr. 12 om å anbefale styret å jevnlig vurdere egen kompetanse ut fra eiernes formål med selskapet.

Revisor vurderer også at KS sin anbefaling nr. 13 ikke fullt ut er oppfylt.

Når det har vært styremedlemmer i FIMIL AS i datterselskapets styre, har ikke Måsøy kommune som eier av FIMIL AS ivarettatt KS sin anbefaling nr. 13. Selskapet er klar over anbefalingen, og at beslutningen om å ha gjennomgående styre i mor- og datterselskap er tatt for å sikre overordnet helhetstenkning og tettere samarbeid vurdert ut ifra konsernets stilling.

3.1.11 Bruk av valgkomité

Bruk av valgkomité ved valg av styre i kommunalt eide selskaper bør fastsettes i vedtektene.

Jf. KS-anbefaling nr. 10

Revisors funn

Vedtektene til FIMIL AS omtaler ikke eksplisitt bruk av valgkomite, men igjennom eieravtalen punkt 2.4 er det bestemt at generalforsamlingen oppnevner valgkomité og at generalforsamlingen oppnevner valgkomite som blant annet forbereder valg av styre. Valgkomiteen arbeider etter egne retningslinjer og rapporterer til generalforsamlingen.

Revisors vurdering

Anbefaling nr. 10 fra KS er ikke oppfylt som følge av at det ikke er vedtektsfestet bruk av valgkomité ved valg til styret i FIMIL AS. Revisor anser at hensynet bak anbefalingen langt på vei er ivarettatt gjennom bestemmelsen i eieravtalen.

3.1.12 Bruk av numeriske vararepresentanter

Det anbefales at det oppnevnes varamedlemmer til styret i selskaper. Ordningen med numeriske varamedlemmer bør benyttes for å sikre kontinuitet og kompetanse i styret.

Jf. KS-anbefaling nr. 14

Revisors funn

Ifølge § 6 i vedtektene til FIMIL AS så skal styret bestå av seks medlemmer med seks respektive personlige varamedlemmer. Ifølge vedtektene skal alle seks styremedlemmer ha personlige

varamedlemmer. Leder og nestleder betraktes også som medlemmer i denne sammenhengen og skal også ha sin personlige vara. Det er altså bruk av personlige varamedlemmer slik at kommunen er representert dersom et fast medlem ikke kan møte. Noe som også bekreftes av ordfører og styreleder ved besvarelse av egenerklæringsskjema for denne undersøkelsen.

Revisors vurdering

FIMIL AS har ikke numeriske varamedlemmer slik som KS anbefaler. Det er imidlertid ikke direkte relevant for dette selskapet ettersom hver av de seks eierkommunene har sin representant i styret. Ordningen med personlig varamedlem er nødvendig for å sikre kommunenes tilstedeværelse i styret.

3.2 Styret

3.2.1 Rutiner for habilitetskonflikter

Det anbefales at styrene etablerer faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter. Ordfører og kommunedirektør bør ikke sitte i styret i selskaper.

Jf. KS-anbefaling nr. 15

Revisors funn

Generalforsamlingen i FIMIL AS som ble avholdt 31.05.2023 behandlet i sak 7/23 Valg av styre, styreleder og nestleder. Det ble fattet enstemmig vedtak på valgkomiteens innstilling. Valgresultatet ble at sittende ordfører i en av de seks eierkommunene (ikke Måsøy kommunes ordfører) ble valgt inn som personlig vara for styreleder. Ettersom kandidaten også hadde vært medlem i valgkomiteen fram til generalforsamlingen, ble det protokollført at kandidaten fratradte den videre behandlingen av komiteens oppgaver. Selskapet har opplyst at på tidspunktet den aktuelle ordføreren ble valgt inn til styret våren 2023, var det avklart at denne ikke ville stille til kommunevalget senere på høsten 2023. Det var også besluttet at neste styremøte i selskapet ikke ville bli avholdt før etter kommunevalgdagen.

I forbindelse med valg av styre ved generalforsamling avholdt 21.05.2024 ble varaordfører i den samme kommunen valgt til personlig vara for kommunens representant og styremedlem i styret til FIMIL AS.

I egenerklæringsskjemaet til styreleder stilte revisor spørsmål om hvordan forholdet til mulig nærstående og inhabilitet håndteres. Det var også spørsmål om det er etablert faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter.

Styreleder svarte at det ikke foreligger faste rutiner, men at styret på dette området forholder seg til de etiske retningslinjene for hele selskapet som ble vedtatt i 2015. Her står følgende om framgangsmåter ved håndtering av mulige habilitetskonflikter:

For styret og ansatte gjelder regelen om at hvis man er tvil bør man avstå eller ta spørsmålet opp med nærmeste overordnet.

Styret og ansatte skal unngå å komme i en situasjon som kan medføre en konflikt mellom selskapets interesser og personlige interesser. Dersom personlige interesser kan påvirke avgjørelse i en sak vi deltar i behandlingen av eller vi har ansvar for å gjennomføre, skal dette tas opp med overordnet.

Det er også som tidligere nevnt utarbeidet og vedtatt retningslinjer for styrets arbeid, hvor følgende presiseres med hensyn til inhabilitet:

Et styremedlem eller daglig leder må ikke delta i behandlingen av eller avgjørelsen av spørsmål som har slik særlig betydning for egen del, eller for noen nærstående, at medlemmet må anses for å ha fremtredende personlig eller økonomisk særinteresse i saken. Med nærstående menes her den krets av personer som er nevnt i aksjeloven § 1-5.

Et styremedlem eller daglig leder må heller ikke delta i en sak om lån eller annen kreditt til seg selv eller om sikkerhetsstillelse for egen gjeld.

Daglig leder har svart nei på spørsmål i egenerklæringsskjema om det er tilknytninger mellom nærstående blant selskapets administrasjon, styre og eiere.

Revisors vurdering

I styret til FIMIL AS har en ordfører fra en av eierkommunene vært vara til styrets leder. Det er ikke i tråd med KS sin anbefaling nr. 15 som angir uttrykkelig at ordfører og kommunedirektør ikke bør være medlem av styre i kommunens selskaper. Revisor anser at dette avviket på anbefalingen ikke hadde praktisk betydning og at det har blitt rettet opp i. Vi viser til selskapets opplysninger om at da den aktuelle ordføreren ble valgt inn i styret våren 2023 var det avklart at vedkommende ikke ville stille til kommunestyrevalget senere på høsten dette året. Det hadde også blitt besluttet at neste styremøte i selskapet ikke ville bli avholdt før etter kommunevalgdagen.

Opplysninger fra selskapet tilsier at det er rutiner for håndtering av habilitet. Måsøy kommune har imidlertid ikke som eier av FIMIL AS gitt forventninger til selskapet om å utarbeide faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter. Basert på det er revisors vurdering at KS sin anbefaling nr. 15 knyttet til *faste rutiner* for håndtering av habilitetskonflikter **ikke fullt ut** er oppfylt.

3.2.2 Registrering av styreverv

Alle som påtar seg styreverv og som sitter i ledelsen for kommunale foretak og selskaper bør registreres i KS sitt styrevervregister.

Jf. KS-anbefaling nr. 17

Revisors funn

Styreleder svarte i egenerklæringsskjema at styret ikke er registrert i KS Styrevervregister.

Revisors undersøkelse viser at det ikke har vært gjort en kollektiv registrering, men at flere av styremedlemmene de tre siste årene fram til 2024 er registrert i styrevervregisteret. Vi finner ikke at Måsøy kommune har gitt formelle føringer til FIMIL AS på dette området.

Revisors vurdering

Flere av medlemmene av styret i FIMIL AS har i de senere år vært registrert i styrevervregisteret til KS. Måsøy kommune har ikke gitt føringer om registrering i styrevervregisteret og selskapet selv har ikke tilsluttet seg styrevervregisteret. Ikke alle styremedlemmene har vært registrert. Revisors samlede vurdering blir av denne grunn at KS sin anbefaling nr. 17 **ikke fullt ut** er ivarettatt.

KS opplyser på nettsidene til styrevervregisteret at «For kommunalt eide selskaper/foretak kan både eiere og styre vedta å slutte seg til styreregisteret. Dette kan gjøres gjennom styringsdokumenter (eierskapsmeldinger, eierstrategier, vedtekter/selskapsavtaler, styreinstrukser el.l.) eller i vedtak i eierorgan eller styre».

3.2.3 Etiske retningslinjer for selskapsdriften

Sørge for at selskapsstyrene utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapsdriften.

Jf. KS-anbefaling nr. 19

Revisors funn

FIMIL AS har utarbeidet etiske retningslinjer for selskapsdriften som ble vedtatt i 2015. Ifølge opplysninger gitt i denne undersøkelsen er utarbeidelsen av retningslinjene ikke initiert av eierkommunene som et ledd i aktiv eierstyring. Måsøy kommune har ikke en eierskapsmelding som legger føringer for at styrene i kommunalt eide selskaper skal foreta etiske refleksjoner om aktuelle tema ut fra selskapets formål og egenart.

Hovedmålet med FIMIL AS sine etiske retningslinjer er å skape felles holdninger til hvordan selskapet skal drives, slik at eiere, kunder, ansatte, offentlige myndigheter og samarbeidende/konkurrerende selskaper til enhver tid har tillit til selskapets profesjonalitet og integritet.

Begreper i de etiske retningslinjene er habilitet, verv, tillit, respekt, lojalitet, gaver, representasjon, lån av biler, maskiner og utstyr, taushetsplikt, kunder, miljø og adferd i trafikken. Til slutt omtales det ansvar som påhviler alle i styret og enhver ansatt med hensyn til å etterleve de etiske retningslinjene.

De etiske retningslinjene gjelder for styret og alle ansatte i FIMIL AS, og alle plikter å gjøre seg kjent med og følge selskapets etiske retningslinjer.

Revisors vurdering

Måsøy kommune har ikke eierskapsmelding som formulerer forventninger til kommunens selskaper om deres holdninger til etiske spørsmål. Selskapet har utarbeidet etiske retningslinjer, og vi anser dermed at KS sin anbefaling dermed er ivaretatt.

Revisor vurderer at KS sin anbefaling nr. 19 er oppfylt.

3.3 Avtalemessige og juridiske forhold. Daglig leders fullmakter

I egenerklæringsskjemaet til styret og daglig leder har revisor stilt spørsmål i tilknytning til avtalemessige og juridiske forhold som er relevante for FIMIL AS.

Fullmakter som er gitt internt i virksomheten framgår av retningslinjer for daglig leder, som også har instruks fra styret om å forholde seg til de enhver tid gjeldende styringsdokumenter utarbeidet for FIMIL AS.

Forsikring av virksomheten og styreansvarsforsikring

Virksomheten har ifølge styreleder og daglig leder alle lovpålagte forsikringer av personal i KLP og skadeforsikringer i Gjensidige knyttet til bygg, materiell som biler og maskiner, eiendeler ute, driftstap, reiseforsikring og produksjons- og virksomhetsansvar. FIMIL AS har styreansvarsforsikring.

Regelverket om offentlige anskaffelser

Styreleder og daglig leder har opplyst at selskapet følger regelverket for offentlige anskaffelser ved innkjøp og benytter anbud/tilbudsinnhenting i henhold til gjeldende terskelverdier. Selskapet foretar anskaffelser gjennom kjøp av biler, produksjonsmateriell, økonomi og rådgivningstjenester og nedstrømsløsninger for avfall.

Regelverket om offentlighet

Styreleder har opplyst at selskapet følger reglene i offentleglova.

Bestemmelser om helse, miljø og sikkerhet

Styreleder har opplyst at selskapet overholder bestemmelser som gjelder HMS for avfallsselskaper.

Om håndtering av varsler og konflikthåndtering, har styreleder opplyst at FIMIL AS jobber med utarbeidelse av egne varslingsrutiner som er estimert ferdigstilt i løpet av mai 2024. Gjennom avtale med HEMIS (bedriftshelsetjeneste) har FIMIL AS tilgang til bistand for oppfølging av varsler og HEMIS kan trekkes inn ved konflikthåndtering. Det er per primo 2024 ikke etablert et system for avvikshåndtering i virksomheten.

Oppfølging av daglig leder

Styreleder følger opp daglig leder gjennom fem til syv styremøter per år i tillegg til årlig samtale mellom daglig leder og et samlet styre. Ellers gjennomføres det jevnlig møter og samtaler mellom daglig leder og styreleder/nestleder.

Forpliktelser til offentlige instanser og tvister for domstolene

FIMIL AS har ikke uoppgjorte skatte- eller merverdiavgiftskrav. Det er ingen tvister for domstolene eller konflikter med samarbeidspartnere eller egne ansatte.

Selskapet har per primo 2024 ingen mottatte pålegg eller andre plikter fra offentlige instanser.

3.4 Økonomiske forhold og fremtidsutsikter

I egenerklæringsskjemaet som revisor sendte til styreleder og daglig leder inngikk det også spørsmål om økonomiske forhold og fremtidsutsikter for FIMIL AS.

Revisjonshonoraret til selskapets revisor Enter Revisjon Finnmark AS, ble for 2023 utgiftsført med kr 88.000.

Daglig leder har opplyst at Økonomiservice AS er regnskapsfører for FIMIL AS, hvor det kjøpes regnskapstjenester for inntil kr 400.000 per år.

Momentum Solutions AS bistår med kvalitetssikring av budsjett i tillegg til gjennomgang av og utarbeidelse av selvkostregnskapet, grunnlaget for gebyrsetting og diverse dokumentasjon knyttet til dette. Kostnadene for FIMIL AS her beløper seg til om lag kr 200-250.000 per år.

FIMIL AS kjøper også rådgivningstjenester fra Avfallsmegling Nord AS blant annet knyttet til nedstrømsløsninger samt gjennomføring og evaluering av anbudsprosesser i forbindelse med innkjøp. Daglig leder har opplyst at kostnadene for FIMIL AS her beløper seg til om lag kr 100.000 per år.

Daglig leder opplyser videre til revisjonen at FIMIL AS per desember 2023 har om lag kr 12,3 millioner i langsiktig gjeld hos DNB Bank ASA.

Selskapets heftelser i fast eiendom knytter seg til bygningsmassen på Gairasmoen avfallsanlegg g.nr.20 b.nr.1 f.nr.17 i Porsanger kommune.

Det er per primo 2024 ikke gjennomført risikoevaluering av virksomheten med hensyn til drift, økonomi og misligheter. Styret behandler budsjett, perioderegnskap, årsregnskap med resultat/balanse samt årsberetning og revisjonsberetning før dette forelegges generalforsamlingen.

På spørsmål om hvilke faktorer som er sentrale for selskapets forutsetninger for videre drift, viste daglig leder til eierkommunenes ønske om fortsatt å tildele FIMIL AS rettigheter slik det framgår av eieravtalens pkt. 1.4 om selskapets formål.

Daglig leder svarte til slutt i egenerklæringsskjemaet at selskapet per primo 2024 ikke har identifisert forhold som tilsier at driftsforutsetningen kan bli svekket.

Det er heller ikke identifisert økonomiske forhold som tilsier en forverring av selskapets drift.

3.5 Oppsummering og samlet konklusjon

Konklusjon:

På grunnlag av revisors funn og vurderinger gjøres følgende konklusjoner på problemstillingene for denne eierskapskontrollen:

- 1. Måsøy kommune fører til dels kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS**
- 2. Måsøy kommunes eierinteresser utøves til dels i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse**

Revisors konklusjoner bygger på våre vurderinger av Måsøy kommune som eier av FIMIL AS målt opp mot kriterier fastsatt fra både lovverk og anbefalinger som retter seg mot kommunen som selskapseier.

Følgende av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll som vi har benyttet som kriterier, er vurdert oppfylt:

Anbefaling nr. 1 - Velge selskapsform ut fra formål og behov

Anbefaling nr. 2 - Skille mellom skjermet virksomhet og virksomhet i konkurranse med private

Anbefaling nr. 6 - Holde jevnlig eiermøter

Anbefaling nr. 7 - Som hovedregel bør sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet

Anbefaling nr. 8 - Sørge for bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamlinger og representantskapsmøter

Anbefaling nr. 9 - Sørge for god sammensetning og kompetanse i styret

KS sine anbefalinger nr. 10 om å vedtektsfeste bruk av valgkomité er ikke oppfylt, men det har vi ikke vektlagt i den samlede konklusjonen fordi hensynet bak anbefalingen er ivaretatt gjennom eieravtalen. Anbefaling nr. 14 om numeriske vararepresentanter er ikke oppfylt, men det er heller ikke vektlagt i samlet konklusjon da det ikke er relevant for FIMIL AS.

Anbefaling nr. 11 - Sørge for balansert kjønnsrepresentasjon i styrene

Anbefaling nr. 19 - Sørge for at selskapsstyrene utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapsdriften

Følgende av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll som vi har benyttet som kriterier, er vurdert ***i liten grad eller ikke fullt ut oppfylt***:

Anbefaling nr. 5 - Revidere styringsdokumenter og avtaler jevnlig

Anbefaling nr. 13 - Som hovedregel bør styremedlemmer i morselskapet ikke sitte i styrene i datterselskaper

Anbefaling nr. 15 - Etablere rutiner for vurdering og håndtering av habilitet

Anbefaling nr. 17 - Registrere styreverv i KS styrevervregister

Følgende av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll som vi har benyttet som kriterier, er vurdert ***ikke oppfylt***:

Anbefaling nr. 3 - Sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap

Anbefaling nr. 4 - Utarbeide en årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret

Anbefaling nr. 12 - Lage rutiner for å sikre nødvendig kompetanse i selskapsstyrene

Følgende bestemmelser i aksjeloven er vurdert ***oppfylt***:

- Aksjeloven § 2-1 om stiftelsesdokument og vedtekter
- Aksjeloven § 5-5 (2) om saker som generalforsamlingen skal behandle

Følgende bestemmelser i aksjeloven er vurdert ***i stor grad, men ikke fullt ut oppfylt***:

- Aksjeloven § 2-2 om selskapets vedtekter
- Aksjeloven § 5-1 (1) om tidspunkt for ordinær generalforsamling

I den samlede konklusjonen har vi lagt stor vekt på at kommunen ikke oppfyller kommuneloven § 26-1 om ha en eierskapsmelding. Intensjonen med lovkravet er at de folkevalgte i kommunestyret som er kommunens øverste organ skal ha oversikt over kommunens eierskap i selskaper og være tilstrekkelig opplyst om eierinteressene når kommunen setter virksomhet ut fra egen administrasjon og drift med videre mål om å samarbeide med andre kommuner om å få utført ulike tjenester. Videre skal en eierskapsmelding bidra til å forankre eierskapet i det aktuelle selskapet. Sentralt her står å kommunisere de folkevalgtes vedtatte formål og forventninger til virksomheten samt sikre at prinsipper for eierstyring blir ivaretatt.

4 ANBEFALINGER

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Måsøy kommune å vurdere tiltak for å sikre oppfyllelse av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll som vi har benyttet som kriterier i denne eierskapskontrollen, herunder;

Anbefaling nr. 3

- Sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap

Anbefaling nr. 4

- Utarbeide en årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret

Anbefaling nr. 5

- Revidere styringsdokumenter og avtaler jevnlig

Anbefaling nr. 12

- Lage rutiner for å sikre nødvendig kompetanse i selskapsstyrene

Måsøy kommune har ikke per medio 2024 oppfylt kommuneloven § 26-1 og kravet om at det skal utarbeides og vedtas en eierskapsmelding minst én gang i valgperioden 2019-2023. Vi anbefaler at Måsøy kommune utarbeider eierskapsmelding for behandling i kommunestyret.

5 **UTTALELSER**

Revisor sendte 30.08.2024 et rapportutkast til faktagjennomgang og uttalelse til Måsøy kommune og FIMIL AS:

FIMIL AS ved daglig leder Hans Petter Harangen ga i e-post 26.09.2024 noen tilbakemeldinger som førte til presiseringer i rapporten knyttet til informasjon om selskapet og dets drift.

Ordfører i Måsøy kommune Ingrid Majala, svarte revisjonen i e-post 02.09.2024, med noen spørsmål knyttet til utarbeidelse av eierskapsmelding. Videre i sin uttalelse svarte ordfører at foreliggende rapport ser bra ut.

6 REFERANSER

- Lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)⁵
- Eieravtale FIMIL AS
- Vedtekter for FIMIL AS
- Protokoller og relevante vedtak i kommunestyret, generalforsamlingen og styret

⁵ Samtlige av KS sine anbefalinger er inntatt i vedlegg i denne rapportens kapittel 7

7 VEDLEGG

KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll:

1. Velge selskapsform ut fra formål og behov
2. Skille mellom skjermet virksomhet og virksomhet i konkurranse med private
3. Sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap
4. Utarbeide en årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret eller Fylkestinget
5. Revidere styringsdokumenter og avtaler jevnlig
6. Holde jevnlig eiermøter
7. Som hovedregel bør sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet
8. Sørge for bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamlinger og representantskapsmøter
9. Sørge for god sammensetning og kompetanse i styret
10. Vedtektsfeste bruk av valgkomité ved styreutnevnelser
11. Sørge for balansert kjønnsrepresentasjon i styrene
12. Lage rutiner for å sikre nødvendig kompetanse i selskapsstyrene
13. Som hovedregel bør styremedlemmer i morselskapet ikke sitte i styrene i datterselskaper
14. Oppnevne numeriske vararepresentanter
15. Etablere rutiner for vurdering og håndtering av habilitet
16. Foreta en prinsipiell avklaring av godgjøring av styreverv
17. Registrere styreverv i KS styrevervregister
18. Sørge for at selskapene melder seg inn i en arbeidsgiverorganisasjon
19. Sørge for at selskapsstyrene utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapsdriften
20. Avklare forholdet mellom kommunedirektøren og daglig leder av foretaket ved opprettelse av kommunale eller fylkeskommunale foretak
21. Sørge for at kontrollutvalget sikres god nok rammebetingelser for å utøve sin funksjon på en god måte

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, Nordland fylkeskommune og 51 kommuner fordelt på Nordland samt Troms og Finnmark.

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

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i Måsøy kommune:

Sikkerhet og beredskap

2024





RSK 002

Standard for eierskapskontroll

Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for eierskapskontroller med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020.

Norges Kommunerevisorforbund 12.08.2020



Innhold

Innhold	1
Innledning.....	2
Krav til revisor	3
Bestilling og problemstillinger	3
Dialogen med eier, selskapet og andre berørte	4
Kriterier	5
Metode og data	5
Vurderinger og konklusjoner	5
Anbefalinger.....	6
Rapport	6
Dokumentasjon.....	7
Kvalitetssikring og system for kvalitetskontroll	7



Innledning

Denne standarden angir hva som er god kommunal revisjonsskikk i eierskapskontroll. Rammene for denne standarden følger av lov om kommuner og fylkeskommuner kapittel 23 og 24 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Standarden baserer seg på internasjonale prinsipper og standarder fastsatt av International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) og Institute of Internal Auditors (IIA).

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontroll er en enklere kontrollform enn forvaltningsrevisjon. Dette er særlig knyttet til metode for datainnsamling, der det for eierskapskontroll vil være akseptabelt at undersøkelsen baserer seg på et mindre omfattende datamateriale/færre kilder enn en forvaltningsrevisjon.

Undersøkelse av virksomheten i kommunalt eller fylkeskommunalt eide selskaper (forvaltningsrevisjon) skal gjennomføres i samsvar med RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon.

Med uttrykket kommune menes i denne standarden både kommuner og fylkeskommuner.



Krav til revisor

1. Revisjonsenheten skal utpeke en oppdragsansvarlig revisor for hvert oppdrag om eierskapskontroll. Oppdragsansvarlig revisor er ansvarlig for å påse at standardens krav er oppfylt.
2. Oppdragsansvarlig revisor skal sikre at eierskapskontrollen gjennomføres med tilstrekkelig kunnskap om og ferdigheter i relevant metode, og med tilstrekkelig kunnskap om eierstyring og selskapsledelse.
3. Revisor skal være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. Vurdering av uavhengighet skal dokumenteres for hver eierskapskontroll. Uavhengighet må vurderes gjennom hele kontrollen. Oppdragsansvarlig revisor skal sørge for at alle som utfører oppgaver i eierskapskontrollen ivaretar kravet om uavhengighet.

Bestilling og problemstillinger

4. Revisor skal gjennomføre eierskapskontroll i samsvar med kontrollutvalgets vedtak. Revisor skal forsikre seg om at kontrollutvalget og revisor har lik forståelse av oppdraget, og at rammene er tilstrekkelig klarlagt.
5. Revisor skal vurdere om kontrollutvalgets vedtak lar seg gjennomføre. Dersom revisor finner det påkrevd, må revisor avklare oppdraget med kontrollutvalget, eventuelt vurdere å si fra seg oppdraget.
6. Revisor skal sikre at det utarbeides problemstillinger som er tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares. Problemstillingene skal være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling.



7. Dersom revisor ser behov for å endre problemstilling(ene) eller annet underveis i en slik grad at det har vesentlig betydning for gjennomføringen av oppdraget, skal dette avklares med kontrollutvalget.
8. Revisor skal utarbeide en skriftlig prosjektplan for hver eierskapskontroll. Prosjektplanen skal redegjøre for problemstilling(er), kriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

Dialogen med eier, selskapet og andre berørte

9. Revisor skal iverksette tiltak som er egnet til å sikre god dialog med eier og selskap.
10. Revisor skal sende oppstartsbrev til den som utøver kommunens eierfunksjon og til det aktuelle selskapet/de aktuelle selskapene senest før det innhentes data hos eier eller selskap.
11. Det skal avholdes oppstartsmøte dersom det vurderes formålstjenlig for gjennomføringen av eierskapskontrollen. På et oppstartsmøte bør det redegjøres for bakgrunnen, problemstilling(er), kriterier, informasjonsbehov og gjennomføring av kontrollen.
12. Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til den som utøver kommunens eierfunksjon og det/de aktuelle selskapet/selskapene. Uttalelsene skal i sin helhet fremgå av rapporten.
13. Endelig rapport skal oversendes kontrollutvalget med kopi til eier og selskapet/selskapene.



Kriterier

14. Med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal revisor etablere kriterier for hver eierskapskontroll. Kriterier er de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot.
15. Kriteriene skal være basert på relevante lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kilder til kriterier bør presenteres for eier.

Metode og data

16. Revisor skal sikre at dataene er relevante for problemstillingen. Datainnsamlingen skal gjennomføres på en måte som sikrer dataenes pålitelighet.
17. Revisor skal innhente data i tilstrekkelig omfang til å kunne gjøre vurderinger og svare på problemstillingen(e).
18. Data som brukes i rapporten og som er fremkommet muntlig skal skriftliggjøres, og bekreftes av kilden.
19. Personopplysninger skal behandles i tråd med kravene i personopplysningsloven.

Vurderinger og konklusjoner

20. Revisor skal vurdere innsamlede data opp mot kriteriene. Dersom revisor finner vesentlige avvik, skal dette komme tydelig til uttrykk i rapporten.
21. Revisors vurderinger skal være objektive.
22. På bakgrunn av revisors vurderinger, skal revisor konkludere på problemstillingen(e).



Anbefalinger

23. Revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig. Anbefalingene skal alltid rettes til eier. Revisor skal ikke anbefale detaljerte løsninger.

Rapport

24. Det skal skrives rapport fra hver gjennomførte eierskapskontroll. Rapporten skal utformes så leservennlig som mulig, blant annet med hensyn til språk og struktur.

25. Rapporten skal inneholde:

- sammendrag eller hovedbudskap
- informasjon om bestillingen
- problemstilling(er)
- beskrivelse av metode
- kriterier
- presentasjon av data
- vurderinger
- konklusjoner
- eventuelle anbefalinger
- oversikt over sentrale dokumenter og litteratur
- uttalelse fra den som utøver eierfunksjonen og selskap som er omfattet av kontrollen

26. Rapporten skal vise sammenheng mellom problemstillinger, kriterier, innsamlede data, vurderinger, konklusjoner og eventuelle anbefalinger.

27. Rapporten skal beskrive praksis eller tilstand i et omfang som i tilstrekkelig grad underbygger revisors vurderinger og konklusjoner.



28. Det skal gå klart fram hva som er presentasjon av data, og hva som er revisors vurderinger.

Dokumentasjon

29. Eierskapskontroll skal dokumenteres på en måte som er tilstrekkelig til å gi en totalforståelse av utførelsen, og til å underbygge revisors vurderinger og konklusjoner.

30. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg. Det samme gjelder dersom undersøkelsen avdekker åpenbare brudd på annet regelverk enn det som inngår i kontrollen.

31. Dokumentasjon skal oppbevares i minst 10 år

Kvalitetssikring og system for kvalitetskontroll

32. Utføring av eierskapskontroll skal kvalitetssikres. Kvalitetssikringen skal dokumenteres.

33. Kvalitetssikringen skal sikre at kontrollen og rapporten har nødvendig faglig og metodisk kvalitet, og ellers følger denne standarden.

34. Revisjonseenheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. November 2024	J.nr:	KUSEK01648

Sak 39/24

FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER I PERIODEN 2025- 2028 - MÅSØY KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjoner i Måsøy kommune i perioden 2025- 2028 (vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Måsøy kommune 2025-2028

Sekretariatets forslag til innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget oversender sak om forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Måsøy kommune viser til oversendt sak 39/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Måsøy kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Måsøy kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Måsøy kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

1. Grunnskolen – skolemiljø
 2. Pleie og omsorg
 3. Rekruttering, bemanning og kompetanse
 4. Rus og psykiatri
 5. Grunnskolen – voksenopplæring
 6. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av

det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.

- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 200-300 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i henhold til kommuneloven ansvar for å utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjoner. For innværende valgperiode skal plan for forvaltningsrevisjoner utarbeides innen utgangen av 2024.

Kommuneloven § 23-3 sier følgende om forvaltningsrevisjon:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kontrollutvalget i Måsøy kommune vedtok i sak 26/23 å starte arbeidet med en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planlegging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget koordinert prosessen og utarbeidet plandokumentene i henhold til risiko- og vesentlighetsvurderinger for områdene. Kontrollutvalget har aktivt deltatt i prosessen, kontrollutvalget har blant annet gitt innspill til valg av områder for risiko- og vesentlighetsvurderinger og innspill til prioritering av områder som skal inngå i planen. I planprosessen er det gjennomført to prosessmøter i kontrollutvalget, et åpent møte for innbyggere og næringsliv, samt innspill fra kommunedirektøren og revisjonen.

I henhold til Måsøy kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev NORD IKS, har Måsøy kommune fått tildelt 612 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027. Planforslaget bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 200-300 timer, jf. kapittel 2.1 i plandokumentet. Det innebærer at det kan gjennomføres 2- 3 prosjekter i en 4 års periode. Eventuelle avvik fra timerammen vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

Kontrollutvalget har planprosessen i sak 17/ 24 behandlet sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurderinger og på bakgrunn av det foreslått følgende prioritering av områder for forvaltningsrevisjon i perioden 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 gjorde følgende vedtak under behandling av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen - revisors uttalelse, i sak 25/24 , der revisor påpekte manglende anskaffelsesprotokoller.

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

Planforslaget er basert på kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer gjennom planprosessen. Kontrollutvalget har fleksibilitet til å justere prioriteringene, legge til nye eller fjerne forvaltningsrevisjoner og eller eierskapskontroll i planforslaget. Dette gjelder også for kommunestyret. De prioriteringene som vedtas av kontrollutvalget vil bli innarbeidet i plandokumentet og oversendt til kommunestyret for behandling. Endelig oppdatering av planen vil bli gjort i henhold til kommunestyrets vedtak. Kommunestyret kan også gjøre endringer i planen før den vedtas, og disse endringene vil bli inkludert i det endelige plandokumentet.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til gjennomført planprosess, og viser til dokumentene «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025 – 2028 Måsøy kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Måsøy kommune», utarbeidet av sekretariatet (Kusek IKS).

Sekretariatet har lagt kontrollutvalgets prioriteringer i sak 17/24 til grunn for prioriteringene i forslaget til plan for eierskapskontroll. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å vurdere om området ” anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging” skal vurderes prioriteres høyere, som følge av funn i den forenklete etterlevelseskontroll i forhold til offentlig anskaffelser jf. vedtak i sak 25/ 24.

Den foreslåtte planperioden varer ett år lenger enn perioden ressursene er tildelt for, og det forutsettes at det tildeles ressurser som tilsvarer årsgjennomsnittet også for 2028. Dette forholdet kan skape en usikkerhet i forhold til ressurstilgangen i 2028, og som vil kunne påvirke gjennomføring av planen. Det er tatt høyde for det i forbeholdet om at kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen. Det gir en viss fleksibilitet og rom for justeringer, dersom tildelingene for 2028 ikke blir som forventet. Kontrollutvalget vil kunne vurdere situasjonen og tilpasse ressursbruk eller aktiviteter deretter for å sikre at planen kan gjennomføres på en realistisk og ansvarlig måte.

I henhold til kommuneloven § 23-3 oversender kontrollutvalget saken til kommunestyret for endelig behandling, med innstilling om vedtak i tråd med det som er beskrevet innledningsvis i saksfremlegget.



November 2024

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER 2025-2028

MÅSØY KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret i Måsøy kommune i sak-- /24, den ...2024

Behandlet i kontrollutvalget i sak 39/24, den 14. november 2024



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

Innhold

1. OM FORVALTNINGSREVISJON.....	3
1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon.....	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering.....	3
1.3 Plan for forvaltningsrevisjon.....	4
1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	4
1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon	4
1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon	4
2. RAMMER FOR PLANEN.....	5
2.1 Tidshorisont og ressurser	5
2.2 Behandling i kontrollutvalget	5
2.3 Behandling i kommunestyret	5
3. PRIORITERTE OMRÅDER.....	6
3.1 Forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	6
3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon.....	6

1. OM FORVALTNINGSREVISJON

1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort, ettersom kommunene står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller krav til kvalitet, mens sentrale myndigheter krever økonomisk effektivitet. Ofte er det et misforhold mellom kommunenes målsetninger og de tilgjengelige ressursene.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget blant annet til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet, måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger, og regeletterlevelse.
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets påse-ansvar med forvaltningen
 - ledelsens vurderinger av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til økonomi, produktivitet regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune vedtok i sak 26/23 på møte 15. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har gjennomført planprosessen i tråd med vedtaket, og kontrollutvalget har deltatt i hele prosessen og blant annet gitt innspill til områder for risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til prioritering av temaer og områder som skal inngå i planen for forvaltningsrevisjoner.

I planprosessen er det gjennomført:

1. To prosessmøter i kontrollutvalget

- Kontrollutvalget har hatt to møter med risiko- og vesentlighetsvurdering som tema, og har blant annet har gitt innspill til prioritering og valg av områder og valg.

2. Innspill fra kommunedirektør og revisjonen

- Både kommunedirektøren og kommunens revisjon har gitt innspill i planprosessen.

1.3 Plan for forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjon. For planperiode 2025 – 2028 vil det si innen utgangen av 2024.

Kommuneloven § 23-3 sier følgende om forvaltningsrevisjon:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.»

1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra kommunens revisor, basert på vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget velger tema og definerer formål og problemstillinger i bestillingen.

1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av rapporter etter forvaltningsrevisjon sendes fortløpende til kommunestyret i Måsøy kommune for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte prosjekter skal oppfølges, men det naturlige vil være 1 ½- 2 år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle forvaltningsrevisjonen som skal følges opp.

2. RAMMER FOR PLANEN

2.1 Tidshorisont og ressurser

Tidshorisont

Denne planen for forvaltningsrevisjoner har en tidsramme på fire år, og gjelder for planperiode 2025- 2028.

Ressurser

I henhold til Måsøy kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Måsøy kommune fått tildelt 612 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 153 timer. Med en gjennomsnittlig timeramme på 200–300 timer per forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, innebærer det mellom 2-3 prosjekter i denne planperioden. Planperioden varer ett år lenger enn perioden ressursene er tildelt for, og det forutsettes i denne planen at det tildeles ressurser i 2028 som tilsvarer nåværende årsgjennomsnitt.

Forventet ressursbruk i antall timer til hvert prosjekt, foreslås i revisjonens overordnede prosjektskisse, og vedtas av kontrollutvalget. Prosjektskissen legges frem for kontrollutvalget før igangsettelse av prosjektet, og eventuelle avvik meldes til kontrollutvalget. Det gir kontrollutvalget en oversikt over tids- og ressursbruken for de enkelte prosjektene, og i forhold til gjennomføring av planlagte prosjekter i planperioden.

2.2 Behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal i denne valgperioden (2023-2027) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

2.3 Behandling i kommunestyret

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

3.1 Forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Sekretariatets forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028, er basert på kontrollutvalgets innspill til prioriteringer i planprosessen (sak 17/24).

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 i sak XX/24 og sender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret Måsøy kommune viser til oversendt sak 39/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Måsøy kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Måsøy kommune.»

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Måsøy kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

1. Grunnskolen – skolemiljø
 2. Pleie og omsorg
 3. Rekruttering, bemanning og kompetanse
 4. Rus og psykiatri
 5. Grunnskolen – voksenopplæring
 6. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.
 - Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 200-300 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok i sak xx/24 at følgende områder prioriteres i planperioden 2025-2028:



Mai 2024

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

MÅSØY KOMMUNE



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

INNHOILDSFORTEGNELSE

FORORD	3
1. INNLEDNING	4
1.1 BAKGRUNN OG HENSIKT MED RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING	4
1.2 ELEMENTER I RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN	5
1.3 DATAINNSAMLING	8
1.4 DATAGRUNNLAG	9
2. GENERELT OM KOMMUNEN	10
2.1 POLITISK OG ADMINISTRATIV ORGANISERING	10
2.2 ANTALL ANSATTE	11
2.3 FINANSIELLE NØKKELTALL	11
2.4 BEFOLKNINGSUTVIKLING	14
2.5 SELSKAPER OG EIERSKAP	15
3. VALG AV RISIKOOMRÅDER	16
3.1 KOMMUNEBAROMETERET	16
3.2 ANDRE OMRÅDER MED MULIG RISIKO	27
3.3 ANDRE INNSPILL	28
3.4 PRIORITERTE OMRÅDER FOR RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	29
4. FORVALTNINGSREVISJON – ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS VIRKSOMHET	30
4.1 SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER.....	30
4.2 HELSE OG VELFERD.....	36
4.3 KULTUR OG OPPVEKST.....	41
4.4 TEKNISK – VAR-OMRÅDET.....	46
5. FORVALTNINGSREVISJON -ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS FORETAK OG SELSKAPER ...	49
5.1 KOMMUNALE FORETAK.....	49
6. EIERSKAPSKONTROLLER-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS UTØVELSE AV EIERINTERESSER	52
7. GJENNOMFØRTE OG FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG STATLIGE TILSYN	54
7.1 GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER	54
7.2 PRIORITERTE OG IKKE GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER I PERIODEN 2021-2024	55
7.3 VARSLEDE STATLIGE TILSYN	56
8. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	57
8.1 SEKRETARIATETS FORSLAG I PRIORITERT REKKEFØLGE	57
8.2 KONTROLLUTVALGETS PRIORITERING I SAK 17/24.....	57

FORORD

Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av Kusek IKS på oppdrag for kontrollutvalget i Måsøy kommune. Dokumentet danner grunnlaget for henholdsvis plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Planene vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

30. mai 2024

Kusek IKS

Kate M. Larsen
Daglig leder/prosjektleder

Anne Berit Bæhr
Rådgiver

1. INNLEDNING

1.1 *Bakgrunn og hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering*

I forbindelse med bestilling fra kontrollutvalget i møte 16.11.2023 har Kusek IKS gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av Måsøy kommune sin virksomhet og i selskaper der kommunen har eierinteresser. Formålet med ROV-vurderingene har vært å skaffe relevant informasjon om de delene av virksomhetene i kommunen og selskapene der kommunen har eierinteresser som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll.

ROV-vurderingene er systematisert og fremstilt i dette dokumentet på et overordnet nivå. ROV-vurderingene danner grunnlaget for kontrollutvalget sitt arbeid med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for denne planperioden.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide slike planer.¹ Planene skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret *kan delegerer* til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som Kusek IKS legger til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, det kan være kommuneloven, aksjeloven, lov om interkommunale selskaper, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer. Fokus i en forvaltningsrevisjon av selskapet er på selve selskapet, om det drives i samsvar med kommunestyret sine vedtak og betingelser, og om det drives i samsvar med lover og regler samt på en økonomisk forsvarlig måte.

I kommunelovens bestemmelser om egenkontroll framgår det at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide henholdsvis en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, og en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

I kapittel 2 presenteres kommunens organisasjon og nøkkeltall. I kapittel 3 gjøres det rede for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av. Den konkrete vurderingen presenteres i kapittel 4 og utover.

¹ Kommuneloven § 23-2 første ledd.

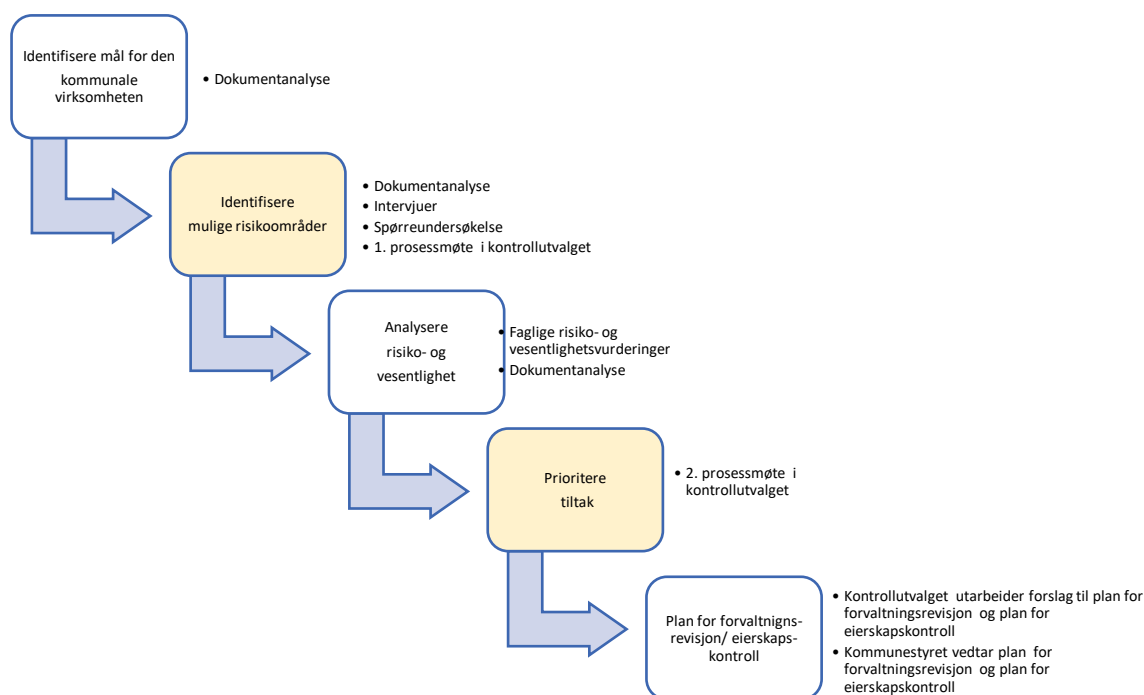
1.2 Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres, er inspirert av COSO-rammeverket. COSO -rammeverkene er utarbeidet med tanke på ledelse og styring i alle typer virksomheter, og som kan anvendes både i privat og offentlig sektor.²

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderinger er følgende:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger
- Prioritering

Elementene inngår i den helhetlige planprosessen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og kan skisseres på denne måten:



Figur 1 Skisse for planprosess

² Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - en frivillig organisasjon i privat sektor som har som formål å forbedre kvaliteten på finansiell rapportering gjennom fokus på etikk i forretningslivet, effektiv intern kontroll og corporate governance.

I 2004 la COSO fram et nytt rammeverk – Enterprise Risk Management (ERM) – Integrated Framework.

1.2.1 Identifisering av mål for kommunens virksomhet

Kusek IKS har valgt å identifisere mål for kommunens virksomhet ut ifra følgende:

- Gjeldende lover og forskrifter (krav som er pålagt å levere til innbyggere kan forstås som mål for den kommunale virksomhet)
- Kommunale plandokumenter (mål oppnåelse)
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret
- Utnytte ressursene på best mulig måte i et kortsiktig og et langsiktig perspektiv

Identifiserte mål behandles i kapittel 4 til 6.

1.2.2 Identifisering av risikofaktorer og risikoområder

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser/ mangler / avvik – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

I identifiseringen av risikoområder har Kusek IKS lagt følgende kriterier til grunn for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av:

1. Kommunebarometeret – områdene hvor karaktersettingen indikerer at tilstanden ikke er tilfredsstillende
2. Andre temaer/områder med risiko for avvik, mangler eller uønskede hendelser
3. Temaer/områder foreslått av kontrollutvalg, folkevalgte, revisor eller andre

Identifisering av risikoområder behandles i kapittel 3.

1.2.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer, og vurderes i betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet
- Risikoreducerende tiltak

Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

Risikoreducerende tiltak

Risikoreducerende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreducerende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

Risikovurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

1.2.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderinger innebærer en samlet vurdering av alvorsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig.

Vesentlighet vurderes ut fra ulike perspektiv:

Fra brukerperspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

Fra medarbeiderperspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.

Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.




Fra et organisatorisk perspektiv, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

Fra et politisk perspektiv, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

Vesentlighetsvurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

1.2.5 Prioritering av risikoområder

Prioriteringa av risikoområder gjøres ut fra trafikklysmodellen etter en faglig-/skjønsmessig vurdering, og brukes som et utgangspunkt til prioritering av tiltak.

	Høy	På områder som er merket rødt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være høy risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Middels	På områder som er merket gult mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være middels risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Lav	På områder som er merket grønt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være lav risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.

Figur 2 Trafikklysmodell

1.3 Datainnsamling

Statistikk og diverse målinger

Offentlig statistikk er hentet fra offentlige tilgjengelige databaser som for eksempel KOSTRA, kommunebarometer, åpenhetsindeksen, effektivitetsanalysen, kommunetesten og KS sin statistikk om sykefravær.

Statistikk gir mulighet for å sammenligne tall som gjelder for Måsøy kommune med andre kommuner av tilsvarende størrelse og økonomiske rammebetingelser.

Kommunale dokumenter

Dokumentene som er gjennomgått er i hovedsak informasjon fra Måsøy kommunes hjemmeside, herunder årsberetning, budsjett og handlingsprogram.

Intervju og innspill

I prosessmøtene til kontrollutvalget kan for eksempel ordfører, gruppeledere, kommunedirektør, andre administrative ledere, tillitsvalgte, mv. inviteres til møtene. De inviterte får tilsendt forrige ROV og spørsmål til forberedelse før møtet. Spørsmål kan blant annet være:

- a. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
- b. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det kan også være aktuelt å gjennomføres intervju runder/spørreundersøkelser.

Kontrollutvalg

Det er gjennomført prosessmøter hvor kontrollutvalget har drøftet valg av områder/tema for risiko- og vesentlighetsvurderinger som tas med i de videre vurderinger.

Kontrollutvalget diskutere informasjonen som kommer frem under prosessmøtene og informasjonen systematiseres ved hjelp av trafikklys-modellen. Kontrollutvalget prioriterer tema/områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunens revisor

Kommunens revisor sine løpende rapporteringer til kontrollutvalget tas med i vurderingene samt konkrete innspill på områder de anser det kan være risiko på.

1.4 Datagrunnlag

I arbeidet med innhenting av informasjon har Kusek IKS blant annet sett til følgende kilder:

- Årsrapporter/årsmeldinger og årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommuneplanens samfunnsdel og planstrategier
- Fag- og temaplaner (for eksempel kompetanseplan)
- Kommunedelplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret
- Drøfting i kontrollutvalg/intervju/spørreundersøkelser
- Offentlig statistikk
- Kommunebarometeret
- Statsforvalterens kommunebilde med analyse av den enkelt kommune
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk
- Statlige tilsyn

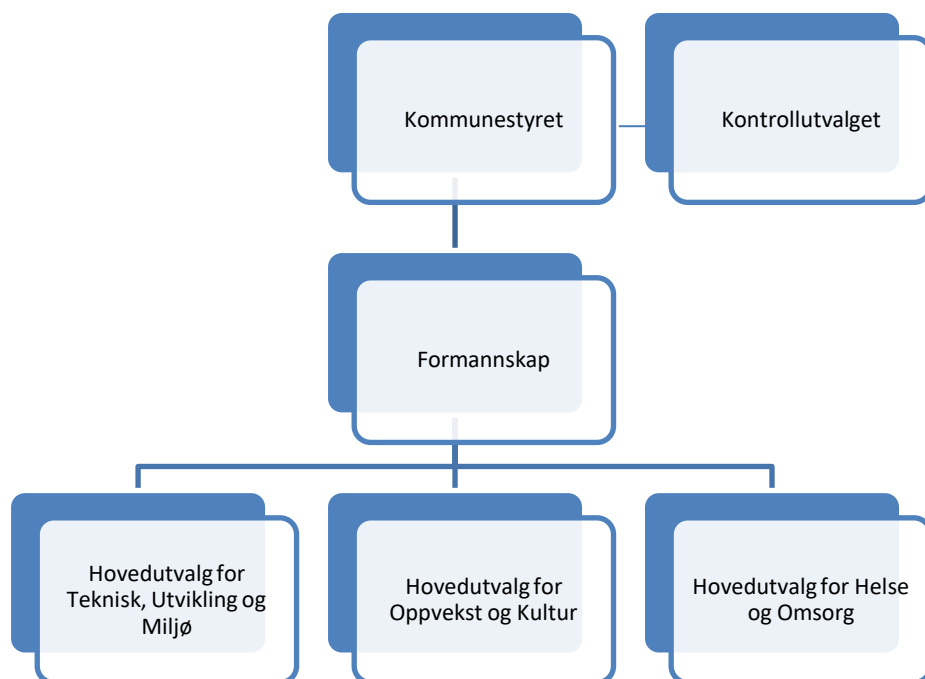
2. GENERELT OM KOMMUNEN

Her presenteres generell informasjon om kommunen, analysedelen er i kapittel 4.

2.1 Politisk og administrativ organisering

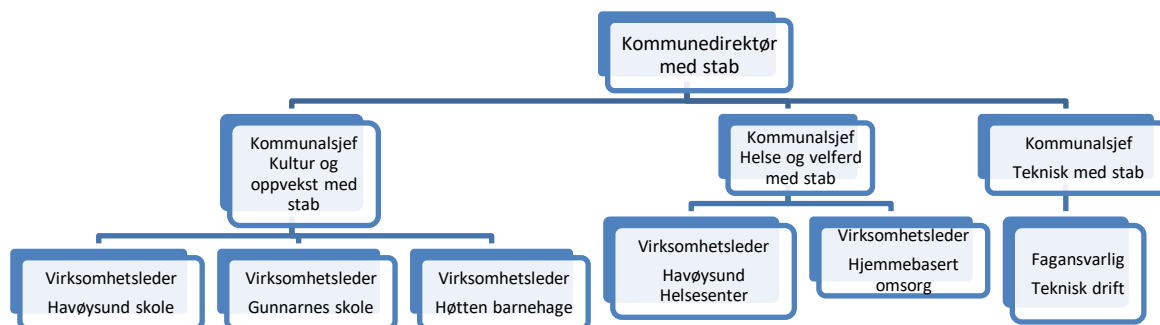
Måsøy kommune styres etter formannskapsmodellen, som for øvrig er den mest vanlige modellen i kommunene. Dette innebærer at formannskapet som utøvende politisk organ velges av kommunestyret etter partienes forholdsmessige representasjon i kommunestyret. Delegasjon til formannskap, utvalg, råd og nemnder er gitt i kommunens delegasjonsreglement.

2.1.1 Organisasjonskartet politisk organisering



Figur 3 Politisk organisering -Kilde: Måsøy kommune sin hjemmeside "politisk organisering"

2.1.2 Organisasjonskartet administrativ organisering



Figur 4 Administrativ organisering i Måsøy kommune (vedtatt i kommunestyret 15.06.23) Kilde: Formannskapskontoret i Måsøy kommune

Dette organisasjonskartet viser den administrative organiseringen etter kommunestyrets vedtak i 2023.

2.2 Antall ansatte

I 2023 var det 177 ansatte fordelt på 148,42 årsverk i Måsøy kommune.

- 10 ansatte (6,77 årsverk) registrert under sentraladministrasjonen gjelder folkevalgte og hovedtillitsvalgte.
- 33 ansatte (1,42 årsverk) under teknisk gjelder brannkorpset.
- 9 ansatte (2,11 årsverk) under teknisk gjelder NOFO (Norsk oljevernforening).

Det vil si, i ordinære stillinger i de tre kommunesektorene og sentraladministrasjonen var det ansatt 167 personer i 2023. Dette tilsvarte 141,65 årsverk.³

2.3 Finansielle nøkkeltall⁴

I kommunedirektørens årsmelding for 2022 ble det opplyst at følgende handlingsregler er vedtatt av kommunestyret:

- 1) Nettodriftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter skal være over det anbefalte nivået på 1,75 %, men aller helst over 3,75 %
- 2) Netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter skal ikke overstige 100 %
- 3) Det skal avsettes mer til disposisjonsfondet enn det brukes i året.
- 4) Måsøy kommune skal følge opprinnelig nedbetalingsplan.
- 5) Sykefraværet i Måsøy kommune skal ikke overstige det nasjonale målet

I årsmeldingen for 2023 skriver kommunedirektør at Måsøy kommune ikke har vedtak på finansielle måltall slik kommuneloven krever. Kommunedirektøren bruker indikatorer for netto driftsresultat, netto lånegjeld og disposisjonsfond forholdsmessige andel målt mot

³ Årsmelding 2023 s.9

⁴ Sak 23/23 Kontrollutvalget og årsmelding 2022

bruttoinntekter som grunnlag for vurdering av den økonomiske situasjonen og økonomisk utvikling i Måsøy kommune.

Handlingsregel 1: Nettodriftsresultat

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

Netto driftsresultat – Måsøy kommune – kommunekassen

Tidligere var det anbefalt av teknisk beregningsutvalg at gjennomsnittlig netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene. Det anbefalte nivå er senere endret til 1,75 %. Måsøy kommune har vedtatt at netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter skal være over det anbefalte nivået på 1,75 %, men aller helst over 3,75

Måsøy kommunes regnskap i 2022 viser et driftsoverskudd på kr. 8 088 000, Det utgjør 3,96 % av bruttodriftsinntekter. Måltallet er høyere enn anbefalt nivå i 2022, men for 2023 utgjør netto driftsresultat -7,7 % og et underskudd på 14.3 millioner.

Det fremgår av årsberetningen i 2022 at utbetaling av havbruksmidler har hatt positiv resultateffekt på netto driftsresultat. Uten inntekter fra havbruksfondet hadde Måsøy kommune hatt et negativt netto i prosent av driftsinntektene på 13,08. I 2023 var inntekten fra havbruksfondet betydelig lavere, og det konsekvenser for kommunekassens driftsresultat.

Netto driftsresultat – Måsøy kommune – konsernregnskap

Det konsoliderte regnskapet i 2022 viser et netto driftsresultat på kr. 10 152 000,-, Det utgjør 4,69 % av driftsinntekter i konsernet. Det konsoliderte regnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr. 13 542 808,- i 2023. Det utgjør - 6,9 % av driftsinntekter i konsernet.

Handlingsregel nr. 2: Disposisjonsfond

Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en "buffer" til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne "bufferen" dersom store deler av et positivt netto driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

Disposisjonsfond – Måsøy kommune – kommunekassen

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %. Beholdningen i disposisjonsfondet pr. 31.12.2022 var på 56 791 00,-. Måsøy kommune har som mål å avsette mer enn brukt. Ifølge regnskapet har Måsøy kommune avsatt kr. 6 937 170,- til disposisjonsfondet og brukt kr. 0 av disposisjonsfondet i 2022. Disposisjonsfondet utgjør 27,78 % av driftsinntekter, og er betydelig høyere enn anbefalt. For 2023 er disposisjonsfondet 23,2 % av driftsinntekter, en reduksjon på 13, 925 mill.

Disposisjonsfond – Måsøy kommune – konsernregnskap

Konsolidert årsregnskap for 2022 viser at beholdningen i disposisjonsfondet er på kr. 69 052 000,-. Disposisjonsfondet i konsernet utgjør 40 % av driftsinntekter.

Konsolidert årsregnskap for 2022 viser at beholdningen i disposisjonsfondet er på kr. 54 819 865,-. Disposisjonsfondet i konsernet utgjør 28, 25 % av konsernets driftsinntekter.

Handlingsregel nr. 3: Netto lånegjeld

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter.

Netto lånegjeld – Måsøy kommune – kommunekassen

Kommunekassen hadde en samlet lånegjeld pr. 31.12.22 på kr. 177 678 644,- Gjeldsgraden i kommunekassen er på 87 %. For 2023 er netto gjeldsgrad 82 %.

Netto lånegjeld – Måsøy kommune – konsernregnskap

Måsøy kommunes totale lånegjeld i 2022, inkl. foretakene, ekskl. pensjon utgjør ved årsskiftet kr. 182 636 864,- Gjeldsgraden for hele konsernet er på 84,3 %, som er noe høyere enn anbefalt fra teknisk beregningsutvalg.

Måsøy kommunes totale lånegjeld inkl. foretakene, ekskl. pensjon utgjør ved årsskiftet kr. 166 668 859,- og bruttodriftsinntekter er på 194 050 054. Gjeldsgraden for hele konsernet er på 85,9 %.

Handlingsregel nr. 4: Nedbetalingsplan

Måsøy kommune skal følge opprinnelig nedbetalingsplan. Det fremgår ikke av årsmelding eller årsregnskap hva som er opprinnelig nedbetalingsplan.

Måsøy kommune har hatt følgende utvikling på betalte avdrag og renter:

DRIFT	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
AVDRAG	6 210 206	7 775 706	7 013 570	8 192 725	7 490 031	8 787 692	9 226 822
RENTER	2 390 972	2 035 487	1 965 945	2 556 603	1 693 921	1 736 411	3 531 477

Kilde: Note 11 i årsregnskapet for 2022

Måsøy kommune har hatt følgende utvikling på betalte avdrag og renter:

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
AVDRAG	7 775 706	7 013 570	8 192 725	7 490 031	8 787 692	9 226 822	11 340 300
RENTER	2 035 487	1 965 945	2 556 603	1 693 921	1 736 411	3 531 477	6 594 282

Kilde: Note9 i årsregnskapet for 2023

Kommunedirektøren har ikke vurdert dette forholdet i årsmeldingen for 2023.

Handlingsregel nr. 5: Sykefraværet

Sykefraværet i Måsøy kommune skal ikke overstige det nasjonale målet.

I 2022 var det totale sykefraværet i Måsøy kommune på 11 % og sammenlignet med nasjonalt nivå i 2022 er det litt høyt. Det nasjonale nivået var ved 4. kvartal 2022 på 6,71 %. For 2023 er sykefraværet på 8,3 %.

2.4 Befolkningsutvikling

KOSTRA tall viser følgende befolkningsutvikling i Måsøy kommune for 2021-2023:

	Befolkning ved utgangen av kvartalet		
	2021K4	2022K4	2023K3
K-5434 Måsøy	1 162	1 119	1 111

Kilde: SSB tabell 01222

I økonomiplanen for 2024-2027 sies følgende: «Det å ha et bevisst forhold til endringene knyttet til demografien i Måsøy, er vesentlig knyttet til utvikling generelt, men også økonomisk for kommunen. Sentralt spørsmål i denne sammenheng er om vi har planlagt for denne utviklingen. Kommunedirektøren mener at kommunen på kjerneområdene (barn og eldre) har nødvendige planer og kapasitet. Dersom vi ser på befolkningsendringene fra 2018-2023 (tall 1.juli hvert år), ser endringene slik ut:

	Folketall 1.1	Folketall 1.7	0-1 år	2-5 år	6-15 år	16-22 år	23-67 år	68-79 år	80-89 år	90- år
2018	1 231	1 236	14	38	112	97	682	212	70	11
2019	1 235	1 231	13	40	114	85	677	218	71	13
2020	1 225	1 216	12	37	106	81	673	218	76	13
2021	1 197	1 172	17	33	106	70	650	211	72	13
2022	1 162	1 131	16	28	104	62	640	197	72	12
2023	1 119	1 106	12	28	91	71	627	181	83	13
Endring fra 2018-2023	-112	-130	-2	-10	-21	-26	-55	-31	13	2

Kilde: Økonomiplan 2024-2027 (Statsbudsjettet, grønt hefte).

Tabellen viser negativ befolkningsutvikling per 1.7. på 130 fra 2018-2023. Det betyr blant annet reduserte rammeoverføringer fra staten. Hvordan motvirke denne utviklingen? Det kan nevnes at Måsøy kommune sammen med Hammerfest og Måsøy er med i det statlige prosjektet bygdeveksttaler. Hensikten er å foreslå og gjennomføre tiltak slik at lokalsamfunnene blir bærekraftige og attraktive. Det er ønskelig fra kommunenes side å sikre at regionen har kompetente arbeidstakere som er bosatt i regionen, kommunikasjoner er en sentral utfordring, bolig i distriktet likeså og effektiv kompetanseoppbygging.

Fra 2022 til 2023 opplevde vi en netto befolkningsnedgang på 45 innbyggere, fordelt på 31 innbyggere i Havøysund og 14 netto innbyggere i øvrige områder. Av disse er 13 fra Gunnarnes og Tufjord. Områder som økte er Lillefjord, Ingøy og uoppgitt delområdet med 10 innbyggere».

Kilde: Økonomiplan 2024-2027 (KOSTRA)

2.5 Selskaper og eierskap

Måsøy kommune har to kommunale foretak:

Selskapsnavn	Selskapets formål
Måsøy næring og havn KF	Drift av havn og kaianlegg samt å sikre kommunen et konkurransedyktig, miljøvennlig og samlet næringsarbeid. Ansvar for å utvikle satsing mot turisme og tomteutvikling for næringsformål.
Måsøy industrieiendom KF (Foretaket er under avvikling i 2024)	Etablere og leie ut industrieiendommer og andre bygg. Administrativ og forvaltningsmessige oppgaver, drive kommersielt og sørge for en rasjonell og effektiv drift av selskapets eiendommer, føre tilsyn med og forvalte selskapets eiendommer, innretninger, andre aktiva samt realkapital stilt til selskapets disposisjoner med sikte på en best mulig ressursutnyttelse og avkastning.

Eierskap i følgende heloffentlige eide selskap:

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
Interkommunalt Arkiv IKS (IKA FINNMARK IKS)	Arkiv	1,3%
Museene for kystkultur og gjenreising i Finnmark IKS	Museumstjenester	12,5 %
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS)	Sekretariats-tjenester	11.1 %
Komrev Nord IKS	Revisjon	0,44 %
Finnmark miljøtjeneste AS	Renovasjons-tjenester	10,83 %

Kilde: intern statistikk

3. VALG AV RISIKOOMRÅDER

3.1 *Kommunebarometeret*

Kommunebarometeret (KB) er en måling som publiseres av Kommunal Rapport hvert år. Her rangeres 356 kommunene etter 155 nøkkeltall, på tvers av 12 ulike sektorer. Måsøy kommune er rangert på plass:



Figur 5 Rangering av Måsøy kommune i kommunebarometeret. Kilde Kommunalrapport

I de fleste tilfeller er målingene knyttet til kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenestetilbud, men det kan også dreie seg om overgripende forhold som økonomisk tilstand og utvikling. Det er i den sammenheng naturlig å gjøre en nærmere vurdering av områdene hvor kommunen ifølge Kommunebarometeret presterer svakt, samt om det skal gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av sektoren eller spesifikke deler av den.⁵ Kusek IKS presenterer i dette kapitlet og *prosessmøte 1 til kontrollutvalget* sektorene i sin helhet slik den er framstilt i Kommunebarometeret.

Kusek IKS anser i denne sammenhengen en ***karakter lavere enn 3 som indikasjon på at kommunens prestasjon er utilfredsstillende***. Karakterer som er knyttet til mer generelle forhold i kommunen, og ikke nødvendigvis sier så mye om kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenester (for eksempel kinobesøk per innbygger), er ikke vektlagt i risiko- og vesentlighetsvurdering.

⁵ I noen tilfeller har det ikke vært mulig å beregne nøkkeltall fordi det ikke er publisert tall av personvern hensyn eller fordi kommunen ikke har rapportert noen tall på området. På disse områdene er det ikke satt karakter.

3.1.1 Grunnskole

Tabell 1: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Grunnskole 347 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
GSK01 Snitt grunnskolepoeng, siste fire år	3.15	2.13	1	2.05	1.63
GSK02 Snitt grunnskolepoeng (10. trinn) siste år				2.77	
GSK03 Andel elever som har fullført og bestått videregående innen fem år		3.26	4.17	1.15	1
GSK04 Andel elever på laveste mestringsnivå, 5. trinn, snitt siste fire år ³					
GSK05 Andel elever på laveste mestringsnivå, 8. trinn, snitt siste fire år ³					
GSK06 Andel elever på laveste mestringsnivå, 9. trinn, snitt siste fire år ³					
GSK07 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 1.-7. trinn	2.94	2.68	1.35	1	6
GSK08 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 8.-10. trinn	6	3.24	4.88	1	5.06
GSK09 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 1.-7. trinn	2.46	2.57	1.46	2.01	1
GSK10 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 8.-10. trinn	2.52	6	4.47	1.35	1
GSK11 Trivsel, 7. trinn, snitt siste fem år					
GSK12 Trivsel, 10. trinn, snitt siste fem år	3.42	3.12	3.08	2.91	
GSK13 Fysisk aktivitet, 5.-7. trinn	1.32	1.24	3.5	3.13	1
GSK14 Andel elever med spesialundervisning 1.-4. trinn, snitt siste fire år	2.67	3.38	4.47	6	5.98
GSK15 Andel elever med spesialundervisning 5.-7. trinn, snitt siste fire år	3.15	2.78	2.74	2.74	2.54
GSK16 Andel elever med spesialundervisning 8.-10. trinn, snitt siste fire år		4.23	3.95	3.96	4.02
GSK17 Andel elever som får leksehjelp, 1.-4. trinn	1	3.83	3.24	3.54	2.27
GSK18 Andel elever som får leksehjelp, 5.-7. trinn	4.49	4.05	4.12	3.42	1
GSK19 Andel elever som får leksehjelp, 8.-10. trinn	3.82	2.86	6	1	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer lavt på grunnskolepoeng, læreres kompetanse, fysisk aktivitet, andel elever med spesialundervisning og andel elever som får leksehjelp på 1.-10. trinn.

Kusek IKS vurdering

Måsøy kommune scorer lavt på de fleste områder i grunnskolesektoren. Dette tilsier at grunnskolesektoren bør ses nærmere på. Det har i planperioden 2017-> kun vært gjennomført forvaltningsrevisjon på bruk av overtid i grunnskolen. Vi vil derfor gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.2 Pleie og omsorg

Tabell 2: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Pleie og omsorg 336 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
PO01 Andelen av ansatte (brukerrettede årsverk) som har fagutdanning	4.35	4.01	3.73	3.13	2.67
PO02 Andel av beboere i institusjon totalt med omfattende bistandsbehov	3.68	4.1	3.88	4.35	3.12
PO03 Andel plasser i skjermet enhet, målt mot beboere på sykehjem over 80 år	2.78	2.8	2.8	1	1
PO04 Andel av opphold på sykehjem som er korttidsopphold	1.9	2.34	1.83	1.11	2.72
PO05 Tid med lege på sykehjem, minutter pr. uke	2.74	2.58	2.59	2.57	3.42
PO06 Tid med fysioterapeut på sykehjem, minutter pr. uke	1.96	1.87	1.87	1.78	2.11
PO07 Andel brukertilpasset enerom på sykehjem med bad/wc	5.18	6	6	6	6
PO08 Andel personer med demens som har tilbud om dagaktivitet ⁶			1	1	
PO09 Rehabilitering plasser mot innbyggere 67 år og over	3.64	3.88	3.98	6	6
PO10 Hjemmesykepleie gjennomsnittlig antall timer i uka	2.42	2	1.35	1.92	1.81
PO11 Andel vedtak om helsetjenester i hjemmet, som iverksettes innen 15 dager			6	6	3.59
PO12 Døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter pr. 10.000 innbyggere	3.61	4.19	5.11	3.68	3.49
PO13 Andel trygghetsalarmer blant hjemmeboende eldre enn 80 år	2.44	4.88	4.17	3.67	
PO14 Årsverk av ergoterapeut per 1000 innbyggere over 80 år					
PO15 Årsverk av geriatrisk sykepleier per 1000 innbyggere over 80 år					
PO16 Mottakere av matombringning, gruppa over 80 år som ikke bor på institusjon	4.21	4.67		4.44	
PO17 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i arbeid og studier		2.67	2.77	2.44	3.1
PO18 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i fritidsaktiviteter	3.8	3.35	3.09	2.74	2.71
PO19 Mottakere av BPA, støttekontakt og omsorgslønn per 1.000 innbyggere	2.59	2.33	2.09	1	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer spesielt lavt på andel ansatte med fagutdanning, andel plasser i skjermet enhet og andel korttidsopphold, tid med fysioterapeut på sykehjem og gjennomsnittlig antall timer i uken for hjemmesykepleie.

Kusek IKS vurdering

Måsøy kommunes karakterer innenfor pleie- og omsorgssektoren er gjennomgående lave. Det er i planperioden 2017-> ikke gjennomført forvaltningsrevisjoner på området og vi finner derfor grunn til å gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av tjenesteområdet.

3.1.3 Barnevern

Tabell 3: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Barnevern 305 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BV01 Andel barn i barnevernet, korrigert for behovet		4.05	3.47		4.23
BV02 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder	6	4.12	3.12	6	6
BV03 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, 4-årsserie	4.58	4.88	4.73	4.6	4.46
BV04 Andel barn i institusjon og fosterhjem					
BV05 Andel barn i institusjon og fosterhjem, 4-årsserie					
BV06 Fagutdanned per 1000 barn	3.44	3.11	4.47		3.17
BV07 Antall barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk (f244)	4.53	3.48			
BV08 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan					
BV09 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan		6			
BV10 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan, snitt siste 4 år	1	1	1	1	1
BV11 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan, snitt siste 4 år	1	6	6	6	6
BV12 Netto utgift forebygging per innbygger, 0-5 år	3.64	3.63	3.58	3.59	3.56
BV13 Hvor mange av de siste fire årene har kommunen hatt brukerundersøkelse i barnevernet?	1	1	1		

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer lavt på andel barn under omsorg som har omsorgsplan.

Kusek IKS vurdering

Måsøy kommune har til dels svært lave karakterer på områder som gjelder barn under omsorg. Det er gjennomført statlig tilsyn på området i 2023 og konkludert med flere lovbrudd som følges opp at tilsynsmyndighet. I tillegg er det gjennomført forvaltningsrevisjon i 2020. Vi vil derfor ikke gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.4 Barnehage

Tabell 4: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Barnehage 327 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BH01 Antall barn per årsverk, kommunale barnehager	2.81	2.69	5.44	6	4.91
BH02 Antall barn per årsverk, private barnehager					
BH03 Andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen	1	1	1	6	1
BH04 Andel private barnehager som oppfyller pedagognormen					
BH05 Andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning	1.71	1	1	2.29	1
BH06 Andel ansatte i private barnehager med pedagogisk utdanning					
BH07 Andel ansatte som er menn, alle barnehager	4.27	3.3	4.39	3.91	4.12
BH08 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste år	2.86	3.11	3.61	2.95	3.36
BH09 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste fire år	3.52	3.19	2.68	2.75	3.11
BH10 Antall barn per barnehage	3.54	3.44	3.86	4.08	4.19
BH11 Leke- og oppholdsareal per barn i kommunale barnehager	3.83	3.95	3.93	3.93	3.94
BH12 Leke- og oppholdsareal per barn i private barnehager					
BH13 Andel 1-5-åringer med barnehageplass	3.62	2.38	2.35	1	2.02

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer svært lavt på andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen og andel ansatte med pedagogisk utdanning, samt andel barn i barnehage.

Kusek IKS vurdering

Svært lav karakter på sentrale nøkkeltall tilsier at barnehagen bør ses nærmere på, men det er gjennomført statlig tilsyn på området i 2023 og som følges opp at tilsynsmyndighet. I tillegg er det gjennomført forvaltningsrevisjon i 2022 om spesialpedagogisk hjelp. Anbefalinger og avvik i forvaltningsrevisjon vil bli fulgt opp av sekretariatet, og vi vil derfor ikke gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av barnehagetjenesten.

3.1.5 Helse

Tabell 5: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Helse 156 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
HE01 Avtalte legeårsverk per 10000 innbyggere	6	6	6	6	6
HE02 Andel av fastlegelistene som er åpne	6	6	6	6	6
HE03 Andel av fastlegelistene som mangler lege	1	6	6	6	6
HE04 Andel ledige listeplasser	4.17	3.89	4	4.05	4.11
HE05 Andel helsesykepleier-årsverk per 10 000 innbyggere under fem år					
HE06 Årsverk av psykiatriske sykepleiere, per 10 000 innbyggere	1	1	3.57	3.59	3.55
HE07 Årsverk av jordmødre per 10 000 fødte					
HE08 Antall sykehusopphold per 1000 innbyggere ¹⁰	2.98	1	1	1	2.85
HE09 Andel med fullført helseundersøkelse innen 1. skoleår	3.33		2.64	2.38	6
HE10 Andel fødte med hjemmebesøk innen 14 dager	3.03		3.05	3.42	6
HE11 Vaksine, 2-åringer					
HE12 Vaksine, 9-åringer		3.08	2.99	2.71	
HE13 Legemiddelbruk per 10000 innbyggere ¹¹	6	6	6	6	
HE14 Netto utgifter til forebygging (funksjon 233) per innbygger over 4 år	6	6	6	6	3.73

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy scorer jevnt over godt på helse.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på helse-området i Måsøy kommune indikerer at tilstanden er jevnt over tilfredsstillende, samtidig signaliserer medieoppdrag i FD sommeren 2023 at fastlegeordningen ikke fungerer. Blant annet om at de ikke har noen fastleger i Måsøy, i realiteten. De har to som står på fastlege listen, men ingen av de er i kommunen for tiden. Den ene er flyttet og den andre er ute i permisjon. I årsmeldingen kommer det fram at det har vært innleide vikarer i 2022. Kontrollutvalget gir innspill på situasjonen vedrørende fastlegeordningen fungerer nå og anser ikke det som et aktuelt prosjekt.

Vi ser det derfor ikke som nødvendig å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av legetjenesten. Men området omfatter andre sektorer som ikke fremkommer av kommunebarometeret som rus og psykiatri, dette er ett område som er prioritert i nåværende periode, men ikke gjennomført prosjekt på og derav bør sees nærmere på.

3.1.6 Sosialtjenesten

Tabell 6: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Sosialtjenesten 320 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SOS01 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 18-24 år			6	6	4.72
SOS02 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 25-66 år			4.84	4.01	5.44
SOS03 Andel 18-24 på sosialhjelp, korrigert				6	
SOS04 Andel 25-67 på sosialhjelp, korrigert ¹⁵					
SOS05 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer		4.64	4.69		
SOS06 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 10 måneder eller mer					
SOS07 Andel av mottakerne som har arbeidsinntekt som hovedinntektskilde	2.94		2.73		4.3
SOS08 Mottakere av kvalifiseringsstønad, andel av dem som går over 6 mnd på sosialhjelp			1		
SOS09 Årsverk til økonomisk rådgivning per 1000 langtidsmottakere av stønad		3.52	3.55		
SOS10 Andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget	3.07	3.54			6
SOS11 Mottakere med individuell plan, målt mot mottakere som går mer enn 6 måneder på stønad					

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser jevnt over svært gode karakterene på området som er innrapportert. Unntaket er områder som mangler innrapportering, blant annet andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer, mottakere av kvalifiseringsstønad, årsverk til økonomisk rådgivning.

Kusek IKS vurdering

De gode karakterene gir ikke nødvendigvis noen indikasjon på tilstanden til kommunens tjenestetilbud, kanskje med unntak av andel innvilgede søknader om kommunal bolig. I tillegg er det flere områder som ikke er innrapportert. Det er varslet statlig tilsyn på Nav-Økonomisk rådgivning i 2024. Måsøy kommunes sosiale tjenester ivaretas gjennom NAV Hammerfest-Måsøy.⁶ Manglende innrapporteringer fra Måsøy kan skyldes at området ivaretas av NAV Hammerfest og er innrapportert gjennom Hammerfest. Det er ikke kommet øvrige innspill på området. Samlet sett anser vi det derav ikke som nødvendig å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

⁶ [Kontaktinformasjon - Måsøy kommune \(masoy.kommune.no\)](https://masoy.kommune.no)

3.1.7 Kultur

Tabell 7: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Kultur 13 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KUL01 Besøk i folkebibliotek per innbygger	2.81	2.71	3.35	2.87	2.69
KUL02 Andel av voksne som er aktive lånere på biblioteket ¹⁹	2.98	2.79	2.09	3.51	1.19
KUL03 Utlån per innbygger	2.75	2.48	1.6	1.2	2.66
KUL04 Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge	3.81	3.85	6	6	6
KUL05 Netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger	2.74	2.95	3.51	3.26	2.61
KUL06 Kinobesøk per innbygger					
KUL07 Ansatte kulturarbeidere i kommunen, per 1000 innbygger ¹⁹	2.09	2.24	2.54		3.57
KUL08 Andel av elevene som går på kommunens musikk- og kulturskole	4.01	3.53	3.9	3.73	3.78
KUL09 Antall timer i kulturskolen, per elev ¹⁹	6	6	3.18	3.26	3.66
KUL10 Kommunale fritidssentre, årlige besøk per 1000 innbyggere 6-20 år		6	6	6	6
KUL11 Andel av kulturutgiftene som er overført til frivillige		3.41	4.44	4.15	6

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer jevnt over godt på kultur-sektoren.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området tilsier at området ikke sees nærmere på. Vi vil derfor ikke gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.8 Klima og natur

Tabell 8: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Klima og natur 100 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KLNO1 Formålsbygg, energibruk per kvm	6	1	1	5.11	5.23
KLNO2 Endring, totale klimagassutslipp i kommunen siste fire år (prosent) ²⁷	3.22	3.21	3.34	5.56	5.26
KLNO3 Endring i klimagassutslipp (tonn CO2 ekvivalenter) fra veitrafikk i kommunen siste fire år ²⁷	3.26		2.75	4.22	4.22
KLNO4 Hvor mange av de siste fire årene kommunen har søkt om midler fra Klimasats ²⁸			1	2.3	2.24
KLNO5 Antall offentlige ladepunkt for elbiler per 1000 innb.	2.41	2.1	3.59	3.57	3.72
KLNO6 Andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende	2.57	2.52	2.5	2.45	2.49
KLNO7 Andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon	1.23	2.11	1	1.67	1.11
KLNO8 Andel av alle naturlige vannforekomster med god økologisk tilstand ²⁹	5.34	5.34	5.34	5.34	5.34
KLNO9 Andel av alle sterkt modifiserte vannforekomster med godt økologisk potensial ²⁹	4	4	4	4	4
KLNO10 Gjeldende overordnede planer nyere enn 5 år som angår natur og miljø ³⁰					1
KLNO11 Antall byggesøknader innvilget med dispensasjon i LNF-områder, langs ferskvann og i strandsone ³¹			5.78		
KLNO12 Vernet areal km2 på land og til havs, i forhold til kommunens totale areal ³²			1.01	1	1
KLNO13 Jordbruksareal omdisponert siste fire år (dekar)	6	6	5.98	5.93	5.92
KLNO14 Endring i antall km2 nedbygd areal (sum av bebygd areal og vegareal) siste 4 år	3.95	3.81	5.54	5.82	5.83
KLNO15 Brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger (kr)	1.34	1.2	1.35	1.07	1.3

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer svært lavt på søknader om midler fra Klimasats, tilrettelegging for sykkelstier, avfallsgjenvinning, overordnede planer, vernet areal og brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv.

Kusek IKS vurdering

Det er vedtatt forvaltningsrevisjon av området i nåværende planperiode i 2024. Vi vil derfor ikke gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.9 Saksbehandling

Tabell 9: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Saksbehandling 208 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SAK01 Andel byggesøknader der kommunen har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid	3.3	4.35	3.23		3.32
SAK02 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 3 ukers frist	4.35	4.54	4.44		3.63
SAK03 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 12 ukers frist	3.1	1	3.47	4.41	3.02
SAK04 Andel av vedtatte byggesaker med faktisk tilsyn		1	1		
SAK05 Saksbehandlingsgebyr for enebolig	5.05	5.08	5.36	5.11	5.12
SAK06 Andel av byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan			1	1	1
SAK07 Andel byggesøknader innvilget i områder med restriksjoner			1	1	1
SAK08 Gebyr for privat forslag til reguleringsplan	5.33	5.36	5.49	5.44	5.46

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune har jevnt over gode karakterer på området. Unntaket er andel byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan og byggesøknader som er innvilget i områder med restriksjoner.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer at dispensasjonssaker og byggesøknader som innvilges i områder med restriksjoner bør undersøkes nærmere.

I kommunens årsmelding kommer det frem at dispensasjoner fra plan og byggesøknader (Tufjord og Havøysund) med restriksjoner har skapt utfordringer / merarbeid⁷, men årsmelding for 2023 viser at 53 av 55 saker ble behandlet innafor lovpålagte tidsfrister på 3 eller 12 uker.⁸

Måsøy kommune har fortsatt arbeidet med Kommuneplanens arealdel. Etter førstegangs høring kom det inn 49 innsigelser. Mye tid og ressurser er i samarbeid med plankonsulentene er gått med til å få fjernet disse innsigelsene. Planen ble på slutten av året lagt ut til høringsrunde nummer to. Planarbeidet fortsetter ut i 2024. Det er behandlet følgende nye saker gjennom året; 19 byggesaker, 3 eiendomssaker, 5 dispensasjonssaker og 28 motorferdselsaker.⁹ Vi ser det derfor ikke som nødvendig å gjennomføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

⁷ Årsmelding 2022 Måsøy kommune

⁸ Årsmelding 2023 Måsøy kommune

⁹ Årsmelding 2023 Måsøy kommune

3.1.10 Vann, avløp og renovasjon

Tabell 10: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Vann, avløp og renovasjon 229 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
VA01 Årsgebyr for vann, avløp, renovasjon og feiing	2.43	3.14	2.98	3.92	3.27
VA02 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende e.coli-prøveresultater	5.44	6	6	6	6
VA03 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende IE-prøveresultater	6	3.55	6	6	6
VA04 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende farge	5.01	5.18	1.01	6	5.4
VA05 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende pH-verdi	4.98	1.02	4.5	5.21	4.91
VA06 Brudd i vannleveransen, snitt timer per år per innbygger	6	5.95	6	6	5.2
VA07 Andel av vannet som går tapt på grunn av lekkasjer	5.13	5.13	5.14	5.15	
VA08 Andel fornyet vannledningsnett siste tre år	6	3.55	2.38	2.47	2
VA09 Beregnet gjennomsnittsalder for det kommunale vannledningsnett med kjent alder	3.23	3.11	3.11	3.07	3.03
VA10 Andel fornyet spillvannnett siste tre år, avløp			2.73	2.1	1.7
VA11 Alder på spillvannnettet	2.53	2.51	2.8	2.77	2.72
VA12 Andel innbyggere som er tilknyttet anlegg som overholder alle rensekra	6	6	4.96	4.89	4.98
VA13 Antall stopp i kloakken per 100 km spillvannnett	3.34		1	6	
VA14 Oversvømmelser per 10000 innbygger	6		6	6	

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer jevnt over godt på dette området. Unntakene er alder på vannledningsnett og spillvannnett.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på området. Unntaket er fornyelse av vannledningsnett og spillvann. Spesielt for området Rolfsøya, der det blant annet har være flere medieoppslag blant annet i Finnmark Dagblad av 16.10.2023.¹⁰

Vann og avløp situasjonen i kommunen bærer preg av manglende ressurser som igjen har ført til begrenset vedlikehold gjennom flere år. Det kreves betydelig løft for vannanlegget til Havøysund og Tufjord med hensyn til oppgradering. Kostnadmessig antyder kommunen på minimum 20-30 millioner samlet for disse to anleggene.¹¹

Arbeidet med utarbeidelse av hovedplanen vann og avløp ble igangsatt 2021 og skal forventes ferdigstilt i løpet av 2023.¹² Planen er ikke ferdigstilt per mai 2024.

Både kommunen og kommunestyret er klar over utfordringene på området og jobber med å finne løsninger. Dette handler i stor grad om ressurser og økonomiske midler . Her vil en mer naturlig løsning være at det gjennomføres/prioriteres av Komrev Nord IKS i forenklet etterlevelseskontrollen. Vi har tatt med i sektorovergripende områder under

¹⁰ [Måsøy, Rolvsøy | Rent vann har vært en mangel i denne bygda i alle år – nå truer Mattilsynet med tvangsmulkt \(ifinnmark.no\)](https://www.ifinnmark.no)

¹¹ Årsmelding Måsøy kommune 2023

¹² Årsmelding Måsøy kommune 2022

Økonomistyring tatt med investeringsprosjekter. Slik vi vurderer dette vil det være lite hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av spesifikt VAR-området på nåværende tidspunkt.

3.1.11 Økonomi

Tabell 11: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Økonomi 254 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ØK01 Korrigert netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3.73	3.58	2.07	1	1
ØK02 Korrigert netto driftsresultat i prosent, snitt 4 siste år	3.4	2.84	2.41	2.39	1.3
ØK03 Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	6	6	4.16	2.59	3.62
ØK04 Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter ⁴⁰	3.82	3.87	6	6	3.85
ØK05 Endring disposisjonsfond, prosentpoeng	6	3.69	4.17	3.56	2.65
ØK06 Netto renteeksponert gjeld i prosent av brutto driftsinntekter			4.9	4.62	4.07
ØK07 Endring i netto renteeksponert gjeld (andel av brutto driftsinntekter)				3.29	3.31
ØK08 Netto finansutgifter, i prosent av brutto driftsinntekter, ekskl. avdrag	3.17	3.13	3.43	3.36	3.28
ØK09 Investeringer, som andel av brutto driftsinntekter. Snitt siste fire år	5.25	5.2	5.62	5.35	4.55
ØK10 Andel av investeringene som finansieres av lån, siste fire år	2.51	1.62	1.68	2.03	1
ØK11 Oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter	4.1	3.65	3.63	2.94	3.01

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser jevnt over gode karakterer på de fleste nøkkeltall. Unntakene er netto driftsresultat i prosent, endring i disposisjonsfond og andel investeringer som finansieres av lån.

Kusek IKS vurdering

På dette området er det jevnt over tilfredsstillende score også sett mot anbefalte finansielle måltall i pkt. 2.3. I årsmeldingen for 2023 opplyser kommunedirektør at Måsøy kommune har ikke vedtak på finansielle mål slik kommuneloven krever, og kommunedirektøren bruker TBU anbefalte grense som indikator og utgangspunkt for vurdering av økonomisk utvikling i kommunen. Måsøy kommune har tidligere år operert med finansielle handlingsregler som indikator for kommunens økonomiske stilling.

I årsmeldingen for 2023 fremkommer det indikatorer på at området *Økonomistyring/styringssystemer og internkontroll* bør sees nærmere på. Det har vært en negativ utvikling i nøkkeltallene for netto driftsresultat, netto lånegjeld og disposisjonsfond i 2023..

Vi mener derfor det er særskilt grunn til å gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området, økonomistyring/styringssystemer og internkontroll/investeringsprosjekter.

3.1.12 Kostnadsnivå

Tabell 12: Kommunebarometeret, Måsøy kommune, Kostnadsnivå 340 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ENH01 Netto utgifter til grunnskole per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.18	3.11	2.66	1	1
ENH02 Netto utgifter til pleie og omsorg per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.33	3.26	3.22	3.43	3.26
ENH03 Netto utgifter til barnehage per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	4.58	4.15	5.73	3.31	3.15
ENH04 Netto utgifter til barnevern per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	4.68	4.47	6	3.44	3.78
ENH05 Netto utgifter til sosialhjelp per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.46	3.38	3.57	4.69	5.18
ENH06 Netto utgifter til kommunehelse per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	2.92	2.83	2.77	2.7	1
ENH07 Netto utgifter til administrasjon per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.1	2.88	2.83	2.7	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Måsøy kommune scorer lavt på kostnadsnivå på grunnskole, kommunehelse og administrasjon.

Kusek IKS vurdering

Dette området er etter vårt syn lite hensiktsmessig å overføre direkte til en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vi anser det mer formålstjenlig å trekke kostnadsnivået inn i vurderingen av risiko på de respektive tjenesteområdene. Spesielt på områdene grunnskole og kommunehelse er dette aktuelt siden kommunen scorer lavt på kostnadsnivå på disse tjenestene.

3.2 Andre områder med mulig risiko

Andre områder med mulig risiko knyttet til blant annet sektorovergrepene funksjoner og henvendelser til kontrollutvalget som er vurdert av Kusek IKS, og følgende områder og tema fremheves:

Område og tema	Risikofaktor	Aktuelt
Økonomistyring	Lite kapasitet i økonomiavdelingen (revisjonsstrategi) Manglende internkontroll i årsavslutning (revisorbrev) Ikke avlevert årsregnskap innen frist (KU) Finansielle måltall for 2023 viser en økning i lånegjeld og nettodriftsresultat er lang under måltallet	X
Medvirkning	Ikke avholdt møter i elderrådet eller rådet for funksjonshemmede (årsmelding). Tas med inn under helse og omsorg.	X
Politisk og administrativ	Omorganisering/turnover	X
Styringssystemer og internkontroll	Omorganiseringsprosesser i 2021 og 2023. Hyppige utskiftninger av ledere i administrasjonen	X
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	Bygging av nytt helsesenter-entreprenør konkurs i desember 2023	X
Bemanning, rekruttering og kompetanse	Mange ubesatte stillinger/ vakante stillinger i hele kommunen Få søkere til ledige stillinger	X
Voksen opplæring	Mange fremmedspråklige i kommunen – forholdsvis få som deltar på norskundervisning	X

3.3 Andre innspill

3.3.1 Forslag fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Måsøy kommune har flere forslag til områder det bør ses nærmere på. Kontrollutvalget peker på følgende områder:

Område og tema	Aktuelt	Vurderinger
Grunnskole: Mobbing på skolen og elevenes trivsel på skolen. Mobbing har vært et problem på skolen over lengere tid, og det er vesentlig for elevenes trivsel.	X	Området er vurdert som risiko fra sekretariatet.
Voksenopplæring- Norskopplæring I Måsøy kommune er det stor arbeidsinnvandring og det oppleves som en utfordring i forhold til gjennomføring av norskopplæring	X	
Vannverk i Tufjord	X	Kommunen har brukt mye ressurser på vannanlegg i Tufjord. Bør sees på om kravene i investeringsprosjekter er tilfredsstillende
Barnehage: Ungenes trivsel i barnehage	IA	Se kommunebarometeret for 3.1.3, statlig tilsyn og gjennomført FR i 2022
Gunnarnes skole Bygningsvedlikehold/uteområder (Lukking av avvik)	IA	Her må det først bli endelig avklart om skolen skal legges ned.
Måsøy næring og havn KF Næringsarbeid/verv		Vurderes under FR av foretak i kap. 5

3.3.2 Forslag fra revisor

Område og tema	Aktuelt	vurderinger
Rus og psykiatri	X	Rus og psykiatri er prioritert i inneværende periode, men ikke gjennomført og videre føres i kommende periode.
Helse og omsorg/pleie og omsorg	X	Vedtatt prioritert
Anskaffelser	X	Vedtatt prioritert i inneværende periode, men ikke gjennomført.
Elevenes psykososiale skolemiljø	X	Kommunen har fokus på området og er i plandokument 2020-2024

3.4 Prioriterte områder for risiko og vesentlighetsvurdering

Prioriteringer er basert på innspill og vurdering av områdene ut fra innhentet informasjon/faglige vurderinger og er grunnlag for valg av områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av.

ROV avgrenses til kun å gjelde prioriterte områder som det er definert middels eller høy risiko på. Det betyr at områder det ikke eksplisitt er knyttet risiko ikke er omtalt.

Prioriterte områder presenteres under analysedelen fra kapittel 4. Når det gjelder selskaper kommunen har eierinteresser i framgår det av kapittel 5-6 hvilke av selskapene det gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av.

4. FORVALTNINGSREVISJON – ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS VIRKSOMHET

4.1 *SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER*

Sektorovergripende områder er kommunes virksomhet som berører flere deler av kommunen organisering, virksomhet, forvaltning og tjenesteproduksjon.

Reformer:

- *Tillitsreformen- utvikle tjenester til beste for brukerne for hele sektoren. Hovedgrepene er mindre detaljstyring og økt handlingsrom for de som jobber ut mot brukerne. (16.05.23)*

Sentrale sektorovergripende funksjoner i Måsøy kommune ligger plassert i direkte linje under kommunedirektøren som stabsområde. Område omfatter Personal/lønn, Økonomi og IKT, Plan og næring og Servicetorg/arkiv.

Administrasjonen er ansvarlig for organisering, koordinering, ledelse, drift, forvaltning og iverksettelse av vedtak fra politiske organer. Herunder organisasjonsutvikling, personalbehandling, kvalitetssikring, drift og støtte.


Administrasjonen er også saksbehandler og sekretariat for kommunestyret, formannskap og andre ulike utvalg.

Kilde: Måsøy.kommune.no

4.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til sektorovergrepene funksjoner og tema.

Tabell 13: Identifiserte risikoområder knyttet til sektorovergrepene områder

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreducerende tiltak	Risiko
Rekruttering, bemanning og Kompetanse	<p>Vanskelig å rekruttere fagfolk til de ulike sektorene</p> <p>Måsøy kommune er i en demografisk utfordrende situasjon. Befolkningsframskrivingen peker mot et synkende folketall¹³</p> <p>Sykefraværet i 2023 var på 8,3%. Det nasjonale i 4 kvartal 2023 var på 7%.¹⁴</p> <p>Få søkere til ledige stillinger.</p> <p>Vi kan ikke se at de har personalpolitiske retningslinjer- kun reglement for lønnspolitisk plan.¹⁵</p> <p>Flere eldre planverk</p> <p>Mange ubesatte og vakante stillinger.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Omdømmeperspektiv-at kommunen ikke fremstår som en attraktiv arbeidsgiver/godt arbeidsmiljø Høye kostnader og mindre kontinuitet/stabilitet i tjenesten Manglende gjennomføring av arbeid og oppgaver Befolkningsperspektiv/ Befolkningsnedgang og fraflytting, ikke lykkes med integrering Manglende effektivitet og måloppnåelse Økt risiko for uønskede hendelser 	<p>Delmål for mer inkludering og reduksjon av sykefraværet via NAV og legetjenesten.¹⁶</p> <p>Mål å styrke kompetanse, satsningsområde i Måsøy¹⁷</p> <p>Interkommunalt samarbeid i enkelte fagområder NAV, barnevern</p> <p>Inngått bygdevekstavtale med Hammerfest, Hasvik og Måsøy</p> <p>Definerte strategier i kommuneplanens samfunnsdel¹⁸</p> <ul style="list-style-type: none"> Styrke dialog og samhandling med tillitsvalgte og verneombud. Oppfølging av KS' 10 faktor undersøkelse. 	

¹³ Planstrategi Måsøy kommune 2020-2024, andre utgave

¹⁴ Årsmelding 2023

¹⁵ [Reglementer og retningslinjer - Måsøy kommune \(masoy.kommune.no\)](https://www.masoy.kommune.no/reglementer-og-retningslinjer)

¹⁶ Årsmelding 2023

¹⁷ Årsmelding 2023

¹⁸ [Kommuneplanens samfunnsdel+2021-2032+endelig+versjon.pdf \(custompublish.com\)](https://www.masoy.kommune.no/kommuneplanens-samfunnsdel-2021-2032-endelig-versjon.pdf)

			<ul style="list-style-type: none">• Vurdere tilsetning av HR / organisasjons rådgiver. <p>Ekstraordinært lønnstillegg ved rekruttering av lærere til Måsøy skolen- Årsmelding 2023.</p> <p>Gjennomført forvaltningsrevisjon i Sykefravær og inkluderende arbeidsliv. Skal følges opp av kontrollutvalget.</p>
Økonomistyring/styringssystemer og internkontroll/investeringsprosjekter	<p>TBU sine finansielle måltall for 2023 viser en økning i lånegjeld og lavt måltall for nettodriftsresultat.</p> <p>Omorganiseringsprosesser i 2021 og 2023. Hyppig utskifting av ledere i administrasjon</p> <p>Måsøy Industriebldom KF er solgt til et langt lavere beløp enn antatt markedsverdi. Per nå er det et tap på kr. 140 000. Alt av fond er brukt opp.</p> <p>Måsøy kommune har ikke vedtak på finansielle mål slik kommuneloven krever. Kommunen mangler også et eget økonomireglement jfr. samme paragraf bokstav d). Sak med forslag vil bli fremmet for kommunestyret i løpet 2024.¹⁹</p>	<ul style="list-style-type: none">• Manglende effektivitet og måloppnåelse.• Reduksjon i økonomisk handlefrihet.• Økt risiko for uønskede hendelser• Brudd på regelverk• Mangler styringsverktøy og det ikke er en målbevisst overordnet økonomistyring for både politikere og administrasjon.• Investeringsprosjekter ikke tilfredsstillende kravene i prosjektet- (Vannverk Tufjord)	<p>Jobbes med Internkontroll rutiner som skal sikre målrettet og effektiv tjeneste, produksjon og drift i flg. Årsmelding 2023.</p> <p>Jobbes for at kommuneøkonomien skal forvaltes slik at handleevnen ivaretas over tid. Årsmelding 2023.</p> <p>Årsbudsjett som styringsverktøy for ansatte og politikere. Årsmelding 2023.</p> <p>Oppfølging fra revisor. jmf. Oppsummeringsbrev datert 24.05.2024</p> <p>Definert strategi i kommuneplanens samfunnsdel²¹</p>

¹⁹ Årsmelding 2023 Måsøy kommune

²¹ [Kommuneplanens+samfunnsdel+2021-2032+endelig+versjon.pdf \(custompublish.com\)](#)

Lite kapasitet i økonomiavdelingen (revisjonsstrategi).

Manglende internkontroll i årsavslutning (revisorbrev).

Ikke avlevert årsregnskap innen frist (KU).


Har behov for store kostnadmessige oppgraderinger bl.a. av vannanlegget Havøysund og Tufjord, antydes det minimum 20-30 millioner

Manglende årlige budsjettreguleringer(vedtak) for investeringer som går over flere år²⁰.

- Forskning, utvikling og innovasjon skal være en del av alle kommunale planer.
- Det skal innføres en ny internkontroll som styrker den administrative styringen og en mer planmessig tilnærming til alle kommunale tjenester.
- Forbindelse mellom overordnede planer, økonomiplan og budsjett skal styrkes.

<p>Politisk og administrativ styring -Iverksettelse av vedtak - Intern kontroll - Prosjektstyring - Kommunal planlegging - Åpenhet, innsyn og informasjon-offentlighet</p>	<p>Avvikling av Måsøy Industrieiendom KF har tatt lengre tid enn forutsatt i vedtaket.</p> <p>Innkjøp av plankompetanse-plankonsulenter til oppfølging av innsigelser/ høring arealplan pågår.</p> <p>Utdatert planverk</p>	<ul style="list-style-type: none"> • At ikke alle vedtak blir iverksatt innen rimelig tid • Mangler styringsverktøy og det ikke er en målbevisst overordnet økonomistyring for både politikere og administrasjon. • Brudd på regelverk • Omdømmetap • Innbyggere mister tillit det offentlige. 	<p>Ledergruppa pr.2024 er ifølge årsmeldingen 2023 fulltallig slik at forventet etterslep på iverksettelse av vedtak løses.</p> <p>Kommunedirektør rapporterer en gang for året om internkontroll, årsmelding 2023</p> <p>Kommunen legger stor vekt på redelighet, ærlighet, rettferdighet,</p>
---	---	---	---

²⁰ Oppsummeringsbrev fra revisor , datert 24.05. 2024

	<p>Kommunestyret forutsatte opprettelse av flyktning tjeneste for bosetning av ukrainske flyktninger i 2023 sak i KS 05/23</p> <p>Oppfølging og iverksetting av politiske vedtak har over tid vært skadelidende på grunn av manglende administrative ressurser.²²</p> <p>Lav score på åpenhetsindeksen.²³</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kostnadskrevende løsninger 	<p>tillit og åpenhet i all sin virksomhet. Årsmelding 2023</p> <p>Etablering av felles plankontor med Hammerfest, hasvik og Måsøy, som et ledd i bygdevekstavtalen.</p>
<p>Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging</p>	<p>Bygging av nytt helsesenter, entreprenør konkurs.</p> <p>Renovering av høydebasseng med adkomstvei.²⁴ Fremdeles i prosjekteringsfasen. Kun konsulentkostnader i 2023²⁵</p> <p>Formannskap og kommunestyret behandlet en sak om innkjøpssamarbeid, oppfølging av avtaler, oppfølging av leverandører i sak i 2022. KS sak 82/2022</p> <p>Tall fra årsregnskap for 2023 viser at Måsøy kommune kjøper varer og</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Manglende effektivitet og måloppnåelse • Økt risiko for uønskede hendelser • Brudd på regelverk • Økonomisk tap 	<p>Kommunen jobber for å Innarbeide gode rutiner for området anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging ifølge årsmelding 2023</p> 

²² Årsmelding Måsøy kommune 2023

²³ [Resultater-landsoversikt.pdf \(presse.no\)](#)

²⁴ Årsmelding Måsøy kommune 2022

²⁵ Årsmelding Måsøy kommune 2023

tjenester for over 54 mill. kroner (
ca ¼ av årsbudsjettet)

4.2 HELSE OG VELFERD

4.2.1 Generelt

Overordnet rammeverk for helse og omsorg

Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester. Det skal sikres likeverdige helse- og sosialtilbud til hele befolkningen, uavhengig av geografisk, språklig og kulturell bakgrunn.

Pasientrettighetsloven § 3-5 påpeker at pasienter har krav på informasjon, som er tilpasset mottakerens individuelle forutsetninger, som alder, modenhet, erfaring og kultur- og språkbakgrunn. Sameloven gir innbyggere i samiske forvaltningsområder rett til å bruke samisk i møte med helsevesenet og rett til å bli betjent på samisk.

Kommunens ansvar omfatter blant annet:

1. *Helsefremmende og forebyggende tjenester, herunder:
 - a. *helsetjeneste i skoler og*
 - b. *Helsestasjonstjeneste**
2. *Svangerskaps- og barselomsorgstjenester*
3. *Hjelp ved ulykker og andre akutte situasjoner, herunder:
 - a. *legevakt,*
 - b. *heldøgns medisinske akuttberedskap,*
 - c. *medisinsk nødmeldetjeneste, og*
 - d. *psykososial beredskap og oppfølging.**
4. *Utredning, diagnostisering og behandling, herunder fastlegeordning*
5. *Sosial, psykososial og medisinsk habilitering og rehabilitering*
6. *Andre helse- og omsorgstjenester, herunder:
 - a. *helsetjenester i hjemmet,*
 - b. *personlig assistanse, herunder praktisk bistand og opplæring og støttekontakt og*
 - c. *plass i institusjon, herunder sykehjem.**
7. *Dagaktivitetstilbud til hjemmeboende personer med demens.*

For å oppfylle ansvaret skal kommunen ha knyttet til seg leger, sykepleiere, fysioterapeut, jordmor, helsesykepleiere, ergoterapeut og psykolog.

Helse- og omsorgstjenester som tilbys eller ytes etter loven her skal være forsvarlige.

Kommunen skal tilrettelegge tjenestene slik at:

- *den enkelte pasient eller bruker gis et helhetlig og koordinert helse- og omsorgstjenestetilbud*
- *den enkelte pasient eller bruker gis et verdig tjenestetilbud*
- *helse- og omsorgstjenesten og personell som utfører tjenestene blir i stand til å overholde sine lovpålagte plikter*
- *tilstrekkelig fagkompetanse sikres i tjenestene*

Kilde: Lov om kommune helse- og omsorgstjenester m.m., Lov om pasient- og brukerrettigheter, Lov om sametinget og andre samiske rettigheter, Meld. St. 31 (2018-2019)

Reformer:

Helse og omsorg er et område som er gjenstand for flere reformer. Eksempler på dette er blant annet:

- *Fremtidens primærhelsetjeneste (2014-2015), Nærhet og helhet*
- *Folkehelsemelding (2018-2019), Gode liv i eit trygt samfunn. Tidlig innsats for barn og unge.*
- *Kvalitetsreform for eldre (2017-2018), Leve hele livet*
- *Samhandlingsreformen (2012)*
- *Tillitsreformen- utvikle tjenester til beste for brukerne for hele sektoren. Hovedgrepene er mindre detaljstyring og økt handlingsrom for de som jobber ut mot brukerne. (16.05.23)*

4.2.2 Måsøy kommune

Helse og velferd har den største andelen av kommunens ansatte.

Helse og velferd i Måsøy kommune omfatter følgende områder²⁶:

Etatsadministrasjon
Helsesenter - sykeavdelingen
Legekontoret
Hjemmetjenesten
Helsesøstertjenesten
Psykisk helse
Fysioterapitjenesten
Frisklivssentralen
Individuell Plan (IP)
NAV
Vest-Finnmark krisesenter
Filmen Helsetjenester i Måsøy kommune
Båretransport
Ressursgruppen for kreftomsorg


Måsøy kommunes sosiale tjenester ivaretas gjennom NAV Hammerfest-Måsøy.

²⁶ [Helse og velferd - Måsøy kommune \(masoy.kommune.no\)](https://www.masoy.kommune.no)

4.2.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til Helse og velferd

Tabell 14: Identifiserte risikoområder knyttet til Helse og velferd

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreducerende tiltak	Risiko
Rus og psykiatri <ul style="list-style-type: none"> - <i>Kompetanse</i> - <i>Ivaretagelse av plikt og rett til hjelp i rett tid</i> - <i>Ettervern</i> - <i>Rus plan</i> - <i>Kunnskapsbasert Lavterskeltilbud</i> - <i>Rusboliger</i> 	<p>Rus og psykiatri er organisert under hjemmetjenesten i Måsøy kommune. Kapasitet og kompetanse for å ivareta lovpålagte oppgaver i tjenesten?.</p> <p>Psykisk helse og rustjeneste har 3 årsverk hvor en av stillingen som Psykiatrisk sykepleier ikke er besatt.²⁷</p> <p>Mye innleie av vikarer og merforbruk i tjenesten</p> <p>I kommuneplanens samfunnsdel 2020-2032 nevnes at psykisk helse er en stor folkehelseutfordring. Kommunen vik satse på tidlig innsats som innebærer både å forebygge framfor å reparere, samt å skape trygghet og åpenhet blant unge om temaet psykisk helse.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Brudd på regelverk • Manglende måloppnåelse • Mangelfullt tjenestetilbud • Økt risiko for uønskede hendelser • Høye kostnader/høyt tjenestenivå og at tjenester på andre områder må reduseres • Ikke tilrettelegges for tverrfaglig koordinerte og sammenhengende tjenester • At ikke alle vedtak blir iverksatt innen rimelig tid • At personellressursene ikke utnyttes godt nok • Kvaliteten på tjenesten blir dårligere • Budsjettoverskridelser 	<p>Strategier i kommuneplanens samfunnsdel²⁸</p> <ul style="list-style-type: none"> • Styrke åpenhet og kunnskap om rus og psykisk helse. • Forebygge ensomhet og utenforskap. 	

²⁷ Årsmelding 2022 Måsøy kommune

²⁸ [Kommuneplanens+samfunnsdel+2021-2032+endelig+versjon.pdf \(custompublish.com\)](#)

<p>Pleie og omsorg Hjemmetjenester og institusjonstjenester</p> <ul style="list-style-type: none">• <i>Kapasitet og kompetanse (spesialisert kompetanse)</i>• <i>Sykefravær</i>• <i>Endret demografi (eldrebølgen)</i>	<p>Spesielt lavt på andel ansatte med fagutdanning.</p> <p>Andel plasser i skjermet enhet og andel korttidsopphold.</p> <p>Tid med fysioterapeut på sykehjem.</p> <p>Kommunehelsetjenesten scorer lavt på kostnadsnivået., men sammenlignet med andre kommuner i samme KOSTRA-gruppe er kostnadsnivå tilnærmet lik i disse kommunene.</p> <p>Flere eldre som bor lengre hjemme, økning i andel brukere av hjemmetjenesten og en nedgang i andel innbyggere med institusjonsopphold. (KOSTRA-tall)</p> <p>Endring i sykdomsbildet Nye brukergrupper med behov for mer omfattende og sammensatte tjenester som for eksempel eldre med rus og psykiatri.²⁹</p> <p>Manglende medvirkning fra eldreråd og rådet for funksjonshemmede. I flg årsmeldingen for 2023 har det kun</p>	<ul style="list-style-type: none">• Brudd på regelverk• Manglende måloppnåelse• Mangelfullt tjenestetilbud• Økt risiko for uønskede hendelser• Høye kostnader/høyt tjenestenivå og at tjenester på andre områder må reduseres• Budsjettoverskridelser• Ikke tilrettelegges for tverrfaglig koordinerte og sammenhengende tjenester• At ikke alle vedtak blir iverksatt innen rimelig tid• At personellressursene ikke utnyttes godt nok• Kvaliteten på tjenesten blir dårligere• Mye innleie av vikarer og merforbruk i tjenesten	<p>Det jobbes med Kompetanseheving, og redusert bruk av innleid personell.</p> <p>Fokus på å utvikle omsorgstrappen for å få en god og effektiv drift.</p> <p>Forbyggende perspektiv</p> <p>Strategier i kommuneplanens samfunnsdel 2020-2032</p> <ul style="list-style-type: none">• Legge til rette for at innbyggerne kan leve og bo selvstendig, trygt og på rett trinn i omsorgstrappen.• Utarbeide en helhetlig helse- og omsorgsplan.
--	---	---	---



²⁹ [Årsverk med fagutdanning i de kommunale helse- og omsorgstjenestene - Helsedirektoratet](#)

vært 1 møte i eldrerådet og ingen i rådet for funksjonshemmede

KOSTRA-Tall:³⁰

Ressursbruk – utgiftsnivået har økt og er noe høyere enn øvrige kommuner i KOSTRA-gruppe 6.

Utviklingen i relativ ressursbruk (årsverk i forhold til innbyggertall) har en liten økning i 2023, for øvrig noe nivå som gjennomsnittet i KOSTRA-gruppe 3. Men årsverk per bruker er lavere enn gjennomsnittet.

Andel årsverk i omsorgstjenesten med helseutdanning har en svak nedgang i 2023. Andel eldre i institusjon har hatt liten nedgang, men samtidig er utgifter per oppholdsdøgn økt betydelig.

KOSTRA- Tall viser at det ikke er et dagsentertilbud til eldre i Måsøy.³¹

³⁰ [12209: Utvalgte nøkkeltall for helse og omsorg, etter statistikkvariabel, region og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#). utgifter hjemmetjenesten tabell 12362/Institusjon tabell 12209

³¹ [12209: Utvalgte nøkkeltall for helse og omsorg, etter statistikkvariabel, region og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#). utgifter hjemmetjenesten tabell 12362/Institusjon tabell 12209

4.3 KULTUR OG OPPVEKST

4.3.1 Grunnskole og voksenopplæring

Overordnet rammeverk for grunnskolen og voksenopplæring

Grunnskolen er en obligatorisk skolegang for barn i alderen 6–16 år. Det er kommunen som har ansvaret for grunnskoleopplæringen. Opplæringen er gratis, og eleven får nødvendige læremidler på skolen. Grunnskolen er delt i to nivåer, det vil si barnetrinn (1.-7. trinn), og ungdomstrinn (8.-10. trinn).

Elever i grunnskolen med annet morsmål enn norsk og samisk har rett til særskilt norskopplæring slik at de kan følge den vanlige opplæringen i skolen. Om nødvendig har slike elever også rett til morsmålsopplæring, tospråklig fagopplæring eller begge deler. Elever i grunnskolen i Troms og Finnmark har rett til opplæring i finsk som andrespråk hvis minst tre elever med kvensk-finsk bakgrunn krever det. Minoritetsspråklige elever har rett til særskilt norskopplæring, og kan ha rett til morsmålsopplæring og innføringstilbud. Tilbudet skal være tilpasset det enkelte barnet og eleven, og ta utgangspunkt i deres språklige og faglige forutsetninger.

Tilsatte som skal undervise, må ha relevant kompetanse i de fagene de skal undervise i. Opplæringen skal tilpasses evnene og forutsetningene til den enkelte eleven, lærlingen, praksisbrevkandidaten og lærekandidaten (tilpasset opplæring). På 1. til 4. trinn skal skolen sørge for at elever som står i fare for å bli hengende etter i lesing, skriving eller regning, raskt får egne intensiv opplæring slik at forventet progresjon blir nådd (tidlig innsats). Elever som ikke har eller som ikke kan få tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringstilbudet, har rett til spesialundervisning.

Alle elever har rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring. Skolen skal ha nulltoleranse mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering. Alle som arbeider på skolen, skal følge med på om elevene har et trygt og godt skolemiljø, og gripe inn mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering dersom det er mulig. Ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, skal skolen snarest undersøke saken.

Skolene skal i løpet av høstsemesteret gjennomføre Elevundersøkelsen på 7. og 10. trinn. Dette er en undersøkelse hvor elevene får si sin mening om læring og trivsel i skolen. I undersøkelsen er det spørsmål om eleven utsettes for mobbing av medelever, mobbet digitalt (på skolen) og/eller mobbet av voksne på skolen 2-3 ganger i måneden eller oftere. Resultatene vil av personvern hensyn ikke være offentlig tilgjengelig hvis 1-4 elever har svart at de opplever mobbing. Elevundersøkelsen for 2023 viser en stor økning i hvor mange elever som opplever at de blir mobbet. Det er også færre elever som er motiverte for å gå på skolen. Samtidig sier elevene i stor grad at de trives godt på skolen.

Lov om voksenopplæring (voksenopplæringsloven): For å ha rett til opplæring for voksne må man være over 25, og ikke fullført videregående. Skal bidra til å fremme livslang læring ved å legge til rette for organiserte læringsaktiviteter ved siden av det formelle utdanningssystemet. Kommunene har ansvar for grunnskoleopplæring for voksne, mens fylkeskommunene har ansvar for videregående opplæring.¹

Kilde: Lov om grunnskole og videregående skole, www.utdanning.no, udir.no, Statsforvalteren for Troms og Finnmark

4.3.2 Måsøy kommune

Grunnskolen er en del av tjenesteområdet under oppvekst og kultur. Det er 2 grunnskoler i Måsøy kommune: Havøysund skole med 100 elever (1-10 skoletrinn), og Gunnarnes skole med 2 elever som er fordelt på klassetrinn andre til åttende.³²

Havøysund skole ligger sentralt plassert i kommunesentret. Skolen er en 1-10 skole og er daglig arbeidsplass for ca 130 personer. Skolelokalene blir benyttet til mange formål og kan med rette kalles for et nærmiljøsentert.

Gunnarnes skole har pr d.d. kun 2 elever og foreslått nedlagt og elevene flyttes til Havøysund skole³³.

Målet for voksenopplæringen er å hjelpe den enkelte til et mer meningsfylt liv, fremme den enkeltes utvikling og møte behovene i samfunns- og arbeidsliv.

Voksenopplæring i Måsøy kommune er organisert under kultur og oppvekst³⁴

Område ble ved omorganiseringen lagt under administrasjon av Havøysund skole, som skal drifte dette tilbudet.³⁵

³² Årsmelding 2022

³³ [Vil legge ned skole på Gunnarnes – NRK Troms og Finnmark](#)


³⁴ [Etatsadministrasjon for kultur og oppvekstsektoren - Måsøy kommune \(masoy.kommune.no\)](#)

³⁵ Årsmelding 2023 s. 15

4.3.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til grunnskole og voksenopplæring

Tabell 15: Identifiserte risikoområder knyttet til grunnskole/voksenopplæring

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreducerende tiltak	Risiko
Grunnskoleopplæring <ul style="list-style-type: none"> Kompetanse 	Lærertetthet ifølge udir.no 2022-2023 er på 9,45 i Måsøy kommune. Landsgjennomsnitt er på 15,63. ³⁶ Samtidig viser kommunebarometeret at andel lærere som oppfyller kompetansekravet er lavt i Måsøy kommune på 1.-7. trinn og 8-10 trinn ³⁷	<ul style="list-style-type: none"> • Brudd på regelverk og manglende måloppnåelse • Barn og unge ikke får tilfredsstillende grunnskoleopplæring • Dårlig skolemiljø • Arbeidspress på lærere • Økt sykefravær • Dårlig omdømme/bolyst • Økte utgifter og dårlig kvalitet på tjenesten. • Et dårlig psykososialt miljø. • Kan virke negativt på helse-fysisk og psykisk-samt elevenes læringsutbytte og læringsmiljø. 	Styrke kommunens kompetanse innen oppvekst. Rekruttere nok ekspertise til tjenestene. Årsmelding 2023, s.14 Strategier definert i kommuneplanens samfunnsdel ⁴⁵ <ul style="list-style-type: none"> • Fremme kreativitet i Måsøyskolen og Høtten barnehage. • Vurdere Newtonrom eller «fishlab» for de unge. • Skape et bredere fritidstilbud og sosiale møteplasser for barn og unge, inne som ute. • Styrking av dialogen med de unge. 	
<ul style="list-style-type: none"> Ivaretagelse av plikt og rett til grunnskoleopplæring for alle 	Flere som gruer seg til å gå på skolen ³⁸ Økende problem med vold og trusler i grunnskolen på landsbasis. ³⁹	<ul style="list-style-type: none"> • Et dårlig psykososialt miljø. 		
<ul style="list-style-type: none"> Skolemiljø, språkoppplæring og aktivitetsplikt. 	Mobbing i skole, spesielt i barneskolen. ^{40,41}			
<ul style="list-style-type: none"> Fysisk aktivitet 	Svak økning i grunnskolepoeng fra 2021-2023 fra 40,5-45,8 poeng ⁴²			

³⁶ www.udir.no

³⁷ kommunebarometer

³⁸ Kunnskapsgrunnlaget 2020-Hammerfest s.28 - [Finn Ungdata-tall for ungdomsskolen - Ungdata](#)

³⁹ [Vold og trusler mot ansatte i skolen – 100 meldinger hver dag – Stor-Oslo \(nrk.no\)](#) og [Vold mot lærere og elever: Skoleeierne svikter \(utdanningsforbundet.no\)](#)

⁴⁰ [Analysebrettet - Elevundersøkelsen for grunnskole \(udir.no\)](#)

⁴¹ [Mobbetallene i grunnskolen øker for andre år på rad - regjeringen.no](#)

⁴² Grunnskolepoeng regnes ut ved at alle avsluttende karakterer som føres på vitnemålet, legges sammen og deles på antall karakterer slik at en får et gjennomsnitt. Deretter ganges gjennomsnittet med 10. Elever som har færre enn halvparten gyldige karakterer er ikke med i beregningene.

⁴⁵ [Kommuneplanens+samfunnsdel+2021-2032+endelig+versjon.pdf \(custompublish.com\)](#)

Sammenlignet med andre kommuner ligger kostnadsnivået tilnærmet likt for sammenlignbare kommuner i KOSTRA-gruppe 6.

Kommunen scorer nest lavest sammenlignet med resten av fylket.⁴³

Måsøy kommunes mål definert i kommuneplanens samfunnsdel er at gode oppvekstvilkår kan bidra til at de unge ønsker å komme tilbake etter endt utdanning og etablere seg med egen familie i Måsøy kommune.⁴⁴

Tilstandsrapport for grunnskolen ikke behandlet i kommunestyret de siste årene.

- Felles og tidlig innsats for forebygging passivitet, utenforskap, mobbing og rus.
- Prioritere minoritetsspråklige, lavinntektsfamilier og andre sårbare familier.
- Barnehager og skolen skal fremme læring i nært samarbeid med hjemmet, nærmiljøet og lokalsamfunnet
- Rekruttering av kvalifisert fagpersonell, samt faglig videreutvikling av den enkelte medarbeider i oppvekstsektoren.

Kommunedelplan for oppvekst «Røtter til å gro» vedtatt i 2023.

• **Spesialundervisning**

Ifølge udir.no har Måsøy 7 elever som har spesialundervisning i grunnskolen.

Elever som får særskilt norsk opplæring, utgjør 10 elever.⁴⁶

Lav score på leksehjelp, men det er ikke ett lovkrav å tilby leksehjelp

- Motivasjon og mestringsforventninger kan svekkes for elever med spesialundervisning.
- Vedtak ikke blir iverksatt innen rimelig tid
- Lov brudd


Gjennomført forvaltningsrevisjon i spesialpedagogisk hjelp



⁴³ [Kommunebarometeret - Kommuner \(kommunal-rapport.no\)](https://kommunebarometeret.kommunal-rapport.no)

⁴⁴ [Kommuneplanens+samfunnsdel+2021-2032+endelig+versjon.pdf \(custompublish.com\)](https://kommuneplanens+samfunnsdel+2021-2032+endelig+versjon.pdf)

⁴⁶ www.udir.no

<ul style="list-style-type: none">• Voksenopplæring	<p>Mange fremmedspråklige i kommunen. Forholdsvis få som deltar på norskundervisning</p> <p>Hjemmesiden har tilnærmet ingen informasjon når en søker på voksenopplæring</p> <p>Kommunen behøver arbeidskraft og språkkompetanse er viktig for å kunne søke jobb og få et sosialt nettverk.</p> <p>Samarbeid mellom skole og hjem er utfordrende på grunn av kommunikasjonsutfordringer⁴⁷</p>	<ul style="list-style-type: none">• Dårlig omdømme for kommune som kan medføre til mindre bolyst.• Miste arbeidskraft og skatteinntekter• Manglende Språkkompetanse• Mangel på sosiale nettverk,• tilgang til arbeid og følelsen av å ha et meningsfullt liv• informasjon til fremmedspråklige ikke når ut.	<p>Utvidet åpningstider til biblioteket, årsmelding 2023.</p> <p>Bygdevekst avtale</p> <p>Omorganisering- grunnskole har fått ansvaret for voksenopplæring, årsmelding 2023.</p> 
--	---	--	--

⁴⁷ Forvaltningsrevisjon spesialpedagogisk hjelp

4.4 **TEKNISK – VAR-området**

Overordnet rammeverk (kommunens oppgave og rolle)

Kommunene er en viktig sektormyndighet i vannforvaltningen

Kommunene har bl.a. ansvar for å treffe vedtak om gjennomføring av tiltak innen drikkevann og avløp, overvannshåndtering, landbruksforvaltning, arealforvaltning og forurensning. Videre er kommunens arealplanlegging svært viktig for å nå målet om god tilstand i norsk vann. Kommunene er derfor sterkt involvert i arbeidet i vannregionutvalget og særlig arbeidet i vannområdene.

Kommunen har som planmyndighet ansvar for at miljømålene og hensynet til vannmiljø blir del av den planleggingen på alle nivå i kommunen. Dette forutsetter at kommunene jobber systematisk med miljøtiltak knyttet til utslipp fra avløp og avrenning fra jordbruk, og ivaretar vannmiljøet aktivt gjennom arealplanleggingen.

Kommunens ansvar og oppgaver omfatter bl.a. å treffe vedtak om gjennomføring av tiltak innen:

- drikkevann og avløp
- overvannshåndtering
- landbruksforvaltning
- arealforvaltning
- forurensning.

Kilde: Lovdata, forskrifter om vannforsyning og drikkevann, [Kommunenes roller og oppgaver \(vannportalen.no\)](#), [Veileder til drikkevannsforskriften](#) | Mattilsynet


4.4.1 **Måsøy kommune**

De tekniske tjenestene i Måsøy kommune er administrert organisert under teknisk etat, med kommunalsjef teknisk og en avdelingsingeniør.

4.4.2 Risiko- og vesentlighetsvurderinger Vann, avløp og renovasjon

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til Vann, avløp og renovasjon

Tabell 16: Identifisere risikoområde knyttet til Vann, avløp og renovasjon.

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Vann-nettet Måsøy kommune	Manglende vedlikehold over år grunnet manglende ressurser. Noe utbedringsarbeid er utført. ⁴⁸	<ul style="list-style-type: none"> • Helsemessige konsekvenser • Fare for forurenset vann for brukerne. • Miljøgifter og kjemikaler kan forurense vannet. • Kostnads krevende på kort og lang sikt. 	Definert strategi i kommuneplanens samfunnsdel ⁵¹ <ul style="list-style-type: none"> • Tilpasse vann- avløp- og renovasjonstjenestene til næringslivets behov. Forvaltningsrevisjon i sikkerhet og beredskap gjennomføres i 2024. Statlige tilsyn	

⁴⁸ Årsmelding Måsøy kommune 2023- side 29

⁵¹ [Kommuneplanens+samfunnsdel+2021-2032+endelig+versjon.pdf \(custompublish.com\)](#)

Hovedplanen for vann og avløp ble igangsatt 2021⁴⁹ og ikke ferdigstilt som forventet høsten 2023.

- Bolyst/Fraflytting⁵⁰

ROS-analysen skal jevnlig vurderes med tanke på klima- og naturfarer som ekstremvær, overvann, skred og flom.⁵²

⁴⁹ Årsmelding Måsøy kommune 2022

⁵⁰ [Tufjord, Rolvsøy | Frykter spikeren i kista: – Drikkelig vann og skole til barna burde være en menneskerett \(ifinnmark.no\)](#)

⁵² [Kommuneplanens+samfunnsdel+2021-2032+endelig+versjon.pdf \(custompublish.com\)](#)

5. FORVALTNINGSREVISJON -ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS FORETAK OG SELSKAPER

5.1 KOMMUNALE FORETAK

Overordnet rammeverk for kommunale foretak

Det er kommunestyret selv som skal treffe vedtak om opprettelse av kommunale foretak, velge styre og fastsette vedtekter for foretaket.

Kommunale foretak er ikke en egen juridisk enhet, men en del av kommunen som rettssubjekt. Kommunen hefter for foretakets forpliktelser. I motsetning til utskilling ved bruk av aksjeloven og lov om interkommunale selskaper, vil de ansatte fortsatt ha kommunen som arbeidsgiver.

Foretaket ledes av et styre og en daglig leder. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med lover og forskrifter, foretakets formål og vedtekter, kommunens økonomiplan og årsbudsjett og andre vedtak eller retningslinjer som er fastsatt av kommunestyret.

Styret er direkte underlagt kommunestyret.

Kilde: Lov om kommuner og fylkeskommuner

Organisasjonsformen *kommunale foretak* er beregnet for de deler av kommunens virksomhet som har et forretningsmessig preg, men som skal drives som en del av kommunen. Organisasjonsformen benyttes i de tilfeller hvor kommunen ønsker å gi virksomhetens ledelse noe større frihet enn det kommuneloven ellers gir rom for innenfor kommunen som juridisk person, men hvor kommunen ikke ønsker å gi virksomheten så stor grad av frihet som aksjeselskapsformen innebærer.

5.1.1 Måsøy kommune

Måsøy kommune har 2 kommunale foretak:

- Måsøy næring og Havn KF.
- Måsøy industrieiendom KF. (Kommunestyret har gjort vedtak om å avvikle Måsøy Industrieiendom KF. I løpet av 2024 skal det være avviklet).

Medieoppslag og innspill fra kontrollutvalget tilsier at det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon av Måsøy næring og havn KF.

5.1.2 Øvrige kommunale selskap jf. Kap. 2.5

Det er ikke fremkommet innspill eller andre indikatorer i prosessen, på øvrige selskap som tilsier at vi skal gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av selskapene.

5.1.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger foretak

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til foretak

Tabell 17: Identifisere risikoområde knyttet til foretak.

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Måsøy næring og havn KF	<p>Stor økning i lånegjeld, kommunestyret har vedtatt økning i lånegjelden, Opptak av nytt lån på 3.000.000 med 30 års nedbetaling.</p> <p>Spørsmål rundt om formålet etterleves med henblikk på næringsarbeid.</p> <p>Styreverv har vært omdiskutert</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Omdømme • Tapspotensial for kommunen • Renteøkning kan medføre større kostnader. • Konkurransesvridning, hemmer fri konkurranse • Samfunnsansvar • Etikk • At det ikke drives i samsvar med kommunestyret sine vedtak og betingelser • Brudd på lover og regler • Det ikke drives på en økonomisk forsvarlig måte 	<p>Kommunestyret har fokus på foretaket</p> <p>Definert strategi i kommuneplanens samfunnsdel⁵³</p> <p>Måsøy Næring og Havn KF tar en ledende rolle i all næringsutvikling.</p>	

⁵³ [Kommuneplanens+samfunnsdel+2021-2032+endelig+versjon.pdf \(custompublish.com\)](#)

6. EIERSKAPSKONTROLLER-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS UTØVELSE AV EIERINTERESSER

Oversikt over Måsøy kommunes eierskap i heloffentlige eide selskap er presentert i kapittel 2.5.

Overordnet rammeverk for selskaper og eierstyring

Kommuneloven stiller krav til kommunen om å føre kontroll med at kommunens interesser i selskap kommunen har eierskap i blir ivaretatt på en betryggende måte.¹ Kommuneloven gir videre kommunen anledning til å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

I ny kommunelov er det nå lovfestet at kommunene skal ha utarbeidet eierskapsmelding for sin eierstyring.¹

Kommuner og fylkeskommuner kan utføre felles oppgaver gjennom et interkommunalt samarbeid, herunder som interkommunalt selskap.¹ Den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser. Til sammen skal delene utgjøre selskapets samlede forpliktelser. Den enkelte deltakers ansvar for selskapsforpliktelser svarer til deltakerens eierandel i selskapet med mindre annet kommer frem av selskapsavtalen. En selskapskreditor må først gjøre sitt krav gjeldende mot selskapet. Dersom kreditor ikke oppnår dekning av selskapet innen 14 dager regnet fra påkrav, kan kreditor kreve den enkelte deltakeren direkte for deltakerens andel av forpliktelsen. En deltaker som helt eller delvis har dekket en fordring på selskapet, kan straks søke tilbake sitt utlegg av selskapet.

Et aksjeselskap er et selvstendig rettssubjekt hvor eierne ikke personlig svarer for selskapets forpliktelser. Organisasjonsformen reguleres av aksjeloven.

Kilde: kommuneloven, Lov om aksjeselskap, Lov om interkommunale selskaper


Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

6.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som legges til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer. Typiske risikoområder som blir undersøkt og vurdert i en eierskapskontroll inkluderer system og rutiner for oppfølging av eierskap, rutiner for valg til styret og representantskapet, opplæring av representantskapet og styret. Samt rapporteringsrutiner til kommunestyret.

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til selskaper.

Tabell 18: Identifiserte risikoområder knyttet til selskaper

Område/tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreducerende tiltak	Risiko
<ul style="list-style-type: none"> Overordnet eierskapsforvaltning i eierkommunene 	<p>Kommunestyret skal vedta eierskapsmelding minst en gang i valgperioden. Det er ikke vedtatt eierskapsmelding per mai 2024 i ny valgperiode.</p> <p>Det er ikke rutiner for å sende ut eierskapsmeldingen eller vedtekter ved nyvalg av medlemmer til representantskapet</p> <p>Det er ikke rutiner for å gjøre vurderinger av videre eierskap, og om selskapsformen er det riktige ut fra nåsituasjonen</p>	<ul style="list-style-type: none"> Valg av selskapsform sett i forhold til for eksempel økonomisk risiko, opprettelse av datterselskap uten medvirkning fra kommunestyret Sentral målsetninger i kommunen for eksempel planer for klima og miljø ikke er kjent i selskapene 	<p>Eierskapsmelding: System og rutiner for oppfølging av eierskap på et overordnet nivå.</p> <p>Folkevalgt opplæring</p> <p>Rapporteringer til kommunestyret</p>	

7. GJENNOMFØRTE OG FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG STATLIGE TILSYN

7.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Tabell 19 Gjennomførte FR og EK i periodene, 2017 -2020, 2021-2024

Forvaltningsrevisjoner / eierskapskontroll		Levert
Plan 2017-2020	Samhandlingsreformen	2018
	Barnevernstjenesten i Måsøy	2020
Plan 2021-2024	Bruk av overtid i grunnskolen	2021
	Sykefravær og inkluderende arbeidsliv	2021
	Spesialpedagogisk hjelp	2022
	Sikkerhet og beredskap	Bestilt
	Eierskapskontroll – Fimil AS	Bestilt

7.2 *Prioriterte og ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024*

Rus og psykiatri

Næringsarbeid/Måsøy næring og havn KF

Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging

Kommunens ansvar for pårørende

Klima, miljø og energi

Informasjonssikkerhet og personvern

7.3 Varslede statlige tilsyn ⁵⁴

Fagområde	Emne	Dato til	Status	Tilsynsetat	Hvem får tilsyn
Arbeidsmiljø	Tilsyn arbeidsvilkår - lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter	27.02.24	Gjennomført	ARBEIDSTILSYNET	SENTRALADMINISTRASJON
Havn og farvann	Havnesikringsutstyr	06.09.24	Planlegging	KYSTVERKET	MÅSØY NÆRING OG HAVN
Personvern	Etterlevelseskontroll av regelverkets krav til personopplysningsikkerhet	28.04.23	Planlegging	DATATILSYNET	MÅSØY KOMMUNE
Miljø og klima	Kommunetilsyn med kommunens forsøplingsmyndighet (§ 28)	05.04.24	Samordnet	STATSFORVALTEREN	MÅSØY KOMMUNE
Matrikkelen	Matrikkelloven	01.01.23	Samordnet	STATENS KARTVERK	MÅSØY KOMMUNE
Grunnopplæring	Tilsyn med kommunen som barnehagemyndighet, individuelt tilrettelagt barnehagetilbud	11.05.21	Samordnet	STATSFORVALTEREN	MÅSØY KOMMUNE

I tillegg er det varslet følgende tilsyn på Helsetilsynet sine [nettsider](#):⁵⁵

I 2024 vil Statens helsetilsyn og Statsforvalterne føre landsomfattende tilsyn med følgende tjenesteområder:

- *Bruk av medisindispensere hos hjemmeboende eldre*
- *Folkehelsearbeidet til kommunen for å fremme god psykisk helse hos barn og unge*
- *Ansvar til Nav-kontoret for å tilby tjenesten økonomisk rådgiving til personer som er i en vanskelig økonomisk situasjon*
- *I tillegg vil det føres tilsyn med selvmordsforebygging i spesialisthelsetjenesten.*

⁵⁴ [Statsforvalterne-tilsynskalender \(statsforvalteren.no\)](#)

⁵⁵ [Dette skal statsforvalterne føre tilsyn med i løpet av året • Kommunal Rapport \(kommunal-rapport.no\)](#)

8. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

8.1 *SEKRETARIATETS FORSLAG I PRIORITERT REKKEFØLGE*

På bakgrunn de risikovurderinger som er gjennomført er det identifisert/indikatorer på flere områder som etter sekretariatets vurdering kan representere middels-/høy risiko, og hvor kontrollutvalget bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjon av områdene i Måsøy kommune.

Forslag til tema/område for forvaltningsrevisjon i perioden 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

Forslag til tema/område for eierskapskontroll 2025-2028

- Kontroll av Måsøy kommunes eierskapsforvaltning

Kontrollutvalget prioriterer rekkefølgen.

8.2 *KONTROLLUTVALGETS PRIORITERING I SAK 17/24*

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 etterlevelseskontroll 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.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. November 2024	J.nr:	KUSEK01649

Sak 40/24

FORSLAG TIL PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL I PERIODEN 2025-2028, MÅSØY KOMMUNE

- Plan for eierskapskontroll i Måsøy kommune i perioden 2025- 2028 (vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Måsøy kommune 2025-2028 (vedlagt i sak 39/24)

Sekretariatets forslag til vedtak – innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget oversender sak om forslag til plan for eierskapskontroll for perioden 2025- 2028 til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Måsøy kommune viser til oversendt sak 40/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Måsøy kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Måsøy kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Måsøy kommune, med følgende tema for eierskapskontroll:

1. Kontroll av Måsøy kommunes eierskapsforvaltning

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 200 - 300 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.

Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontrollen i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i henhold til kommuneloven ansvar for å utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll. For inneværende valgperiode skal plan for eierskapskontroll utarbeides innen utgangen av 2024.

I kommuneloven § 23-4 sies det følgende om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.»

Kontrollutvalget i Måsøy kommune vedtok i sak 26/23 å starte arbeidet med en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planlegging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget koordinert prosessen og utarbeidet plandokumentene i henhold til risiko- og vesentlighetsvurderinger for områdene. Kontrollutvalget har aktivt deltatt i prosessen, kontrollutvalget har blant annet gitt innspill til valg av områder for risiko- og vesentlighetsvurderinger og innspill til prioritering av områder som skal inngå i planen. I planprosessen er det gjennomført to prosessmøter i kontrollutvalget, samt innhentet innspill fra kommunedirektøren og revisjonen.

I henhold til Måsøy kommunes avtale om revisjonstjenester med Komrev NORD IKS, har Måsøy kommune fått tildelt 612 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027. Planforslaget bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 200-300 timer, jf. kapittel 2.1 i plandokumentet. Det innebærer at det kan gjennomføres 2-3 prosjekter i en 4-års periode. Eventuelle avvik fra timerammen vil øke eller redusere antall revisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

Kontrollutvalget har i sak 17/24 behandlet sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurderinger og på bakgrunn av det foreslått følgende prioritering av områder for eierskapskontroll i perioden 2025-2028:

- Kontroll av Måsøy kommunes eierskapsforvaltning

Planforslaget er basert på kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer gjennom planprosessen.

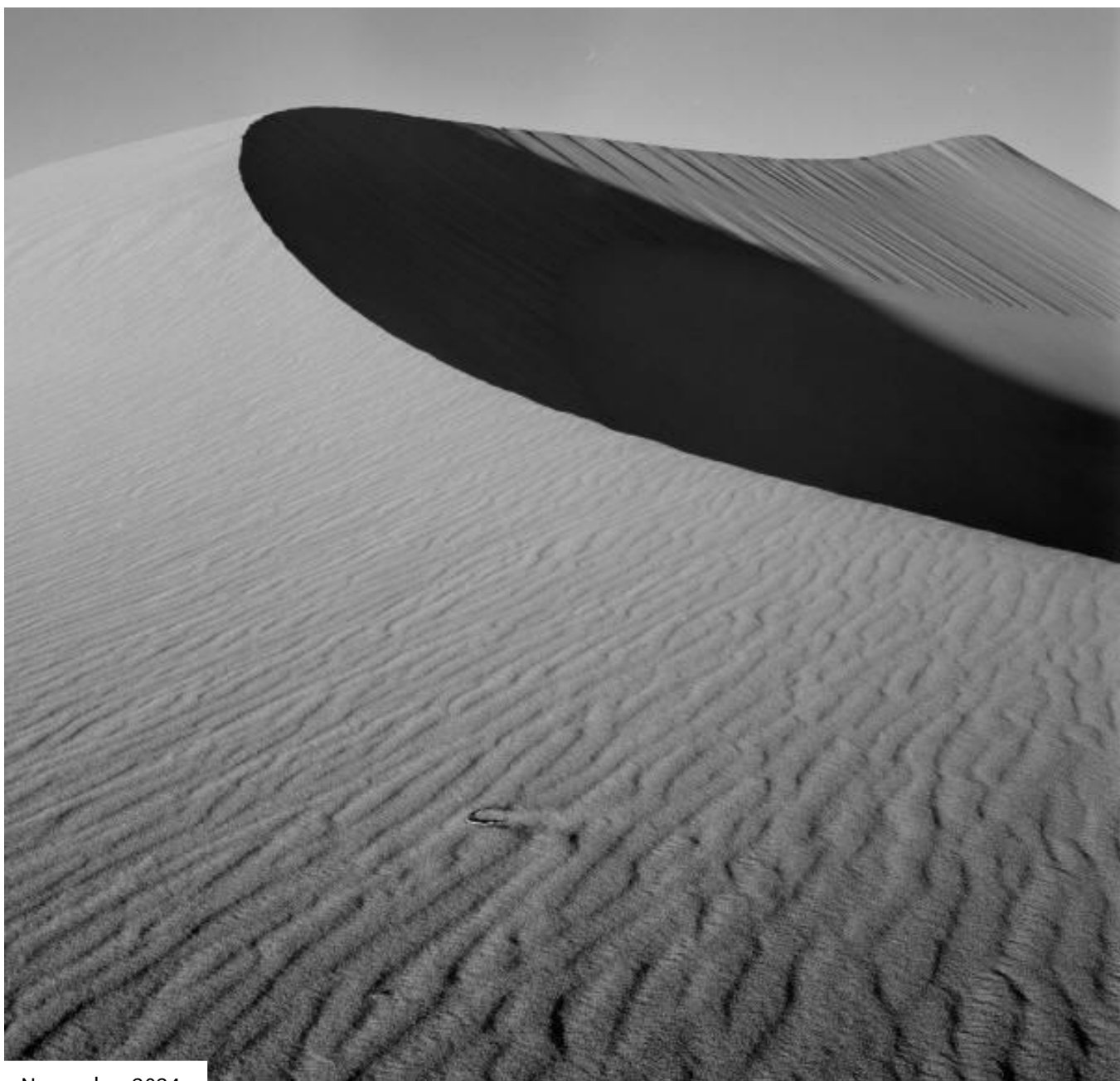
Kontrollutvalget har fleksibilitet til å justere prioriteringene, og kan legge til nye eller fjerne forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroll i planforslaget. Dette gjelder også for kommunestyret. De prioriteringene som vedtas av kontrollutvalget vil bli innarbeidet i plandokumentet og oversendt til kommunestyret for behandling. Endelig oppdatering av planen vil bli gjort i henhold til kommunestyrets vedtak. Kommunestyret kan også gjøre endringer i planen før den vedtas, og disse endringene vil bli inkludert i det endelige plandokumentet.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til gjennomført planprosess, og viser til dokumentene «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025 – 2028 Måsøy kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Måsøy kommune», utarbeidet av sekretariatet (KUSEK IKS).

Sekretariatet har lagt kontrollutvalgets prioriteringer i sak 17/24 til grunn for prioriteringene i forslaget til plan for eierskapskontroll. Sekretariatet understreker at gjennomføring av eierskapskontroll må planlegges i forhold til tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder.

Den foreslåtte planperioden varer ett år lenger enn perioden ressursene er tildelt for, og det forutsettes at det tildeles ressurser som tilsvarer årsgjennomsnittet også for 2028. Dette forholdet kan skape en usikkerhet i forhold til ressurstilgangen i 2028, og som vil kunne påvirke gjennomføring av planen. Det er tatt høyde for det i forbeholdet om at kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen. Det gir en viss fleksibilitet og rom for justeringer, dersom tildelingene for 2028 ikke blir som forventet. Kontrollutvalget vil kunne vurdere situasjonen og tilpasse ressursbruk eller aktiviteter deretter for å sikre at planen kan gjennomføres på en realistisk og ansvarlig måte. I henhold til kommuneloven § 23-3 oversender kontrollutvalget saken til kommunestyret for endelig behandling, med innstilling om vedtak i tråd med det som er beskrevet innledningsvis i saksfremlegget.



November 2024

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

MÅSØY KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret i Måsøy kommune i sak xx/24, den ...2024

Behandlet i kontrollutvalget i sak 40/24, den 14. november 2024

Innhold

1. OM EIERSKAPSKONTROLL	3
1.1 Formålet med eierskapskontroll	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering	3
1.3 Plan for eierskapskontroll	3
1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll	4
1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll	4
1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller	4
2. RAMMER FOR PLANEN	5
2.1 Tidshorisont og ressurser	5
2.2 Behandling i kontrollutvalget	5
2.3 Behandling i kommunestyret	5
3. PRIORITERTE OMRÅDER	6
3.1 Forslag til prioritering av eierskapskontroll	6
3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll	6

1. OM EIERSKAPSKONTROLL

1.1 Formålet med eierskapskontroll

Hensikten med eierskapskontroll er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv eierstyring.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med vurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll

Kontrollutvalget i Måsøy kommune vedtok i sak 26/23 på møte 15. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har gjennomført planprosessen i tråd med vedtaket, og kontrollutvalget har vært aktivt involvert i hele prosessen og blant annet gitt innspill til områder for risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til prioritering av temaer og områder som skal inngå i planen for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

I planprosessen er det gjennomført:

1. To prosessmøter i kontrollutvalget

- Kontrollutvalget har hatt to møter med risiko- og vesentlighetsvurdering som tema, og har blant annet har gitt innspill til prioritering og valg av områder og valg.

2. Innspill fra kommunedirektør og revisjonen

- Både kommunedirektøren og kommunens revisjon har gitt innspill i planprosessen.

1.3 Plan for eierskapskontroll

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll. For planperiode 2025-2028 vil det si innen utgangen av 2024.

I kommuneloven § 23-4 sies det følgende om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

*Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.
Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.»*

1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll fra kommunens revisor, basert på vedtatte plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget velger tema og definerer formål og problemstillinger i bestillingen.

1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av sak om rapporter etter eierskapskontroll sendes fortløpende til kommunestyret i Måsøy kommune for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om eierskapskontroll følges opp.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte eierskapskontroller skal oppfølges, men det naturlige vil være 1 ½ til 2 år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle eierskapskontrollen som skal følges opp.

2. RAMMER FOR PLANEN

2.1 Tidshorisont og ressurser

Tidshorisont

Denne planen for eierskapskontroll har en tidsramme på fire år, og gjelder for planperiode 2025- 2028.

Ressurser

I henhold til Måsøy kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Måsøy kommune fått tildelt 612 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 153 timer. Med en gjennomsnittlig timeramme på 200–300 timer per forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, innebærer det mellom 2-3 prosjekter i denne planperioden. Planperioden varer ett år lenger enn perioden ressursene er tildelt for, og det forutsettes i denne planen at det tildeles ressurser i 2028 som tilsvarer nåværende årsgjennomsnitt.

Forventet ressursbruk i antall timer til hvert prosjekt, fastsettes i revisjonens overordnede prosjektskisse. Prosjektskissen legges frem for kontrollutvalget før igangsettelse av prosjektet, og eventuelle avvik meldes til kontrollutvalget. Det gir kontrollutvalget en oversikt over tids- og ressursbruken for de enkelte prosjektene, og i forhold til gjennomføring av planlagte prosjekter i planperioden.

Det legges opp til gjennomføring av en eierskapskontroll i denne planperioden, og kontrollutvalget vil selv tilpasse gjennomføringen. Kontrollutvalget vurderer når og hvordan eierskapskontrollen skal gjennomføres i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tidsrammer og andre prioriterte revisjonsområder

2.2 Behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for eierskapskontroll.

Forslag til plan for eierskapskontroll skal i denne valgperioden (2023-2027) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

2.3 Behandling i kommunestyret

Plan for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

3.1 Forslag til prioritering av eierskapskontroll

Sekretariats forslag til plan for eierskapskontroll 2025- 2028 er basert på kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer i planprosessen (sak 17/24).

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028 i sak xx/24 og sender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Måsøy kommune viser til oversendt sak 40/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Måsøy kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Måsøy kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Måsøy kommune, med prioritering av følgende tema for eierskapskontroll:

1. Kontroll av Måsøy kommunes eierskapsforvaltning

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 200 - 300 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.

Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontroll i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder

3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll

Kommunestyret fattet i sak xx / xx følgende vedtak om plan for eierskapskontroll i perioden 2025-2028:



S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. November 2024	J.nr:	KUSEK01653

Sak 41/24

PLAN FOR OPPFØLGING AV GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL I MÅSØY KOMMUNE

1. Kontrollutvalget vedtar følgende plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av leverte forvaltningsrevisjoner fra og med år 2020.

Forvaltningsrevisjon	Plan for kontrollutvalgets oppfølging
Rapport forvaltningsrevisjon (2017- 2020) Barneverntjenesten, Måsøy kommune	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon -(2017-2020) Bruk av overtid, Måsøy kommune	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2020-2021) Sykefravær og inkluderende arbeidsliv; Måsøy kommune	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) – Spesialpedagogisk hjelp, Måsøy kommune	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2024) Sikkerhet og beredskap, Måsøy kommune	Oppfølging i 2026
Rapport eierskapskontroll (2024) Fimil AS, Måsøy kommune	Oppfølging i 2026

Plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av forvaltningsrevisjoner, innarbeides i kontrollutvalgets årsplan, med forbehold om at rapportene er behandlet av kommunestyret i Måsøy kommune.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav e) påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets påseansvar i forhold til oppfølging av kommunestyrets vedtak, er nærmere bestemt i forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 5 om kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp

Denne oversikten viser når kontrollutvalget har behandlet rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner fra 2020 til dags dato. Sekretariatet har ikke funnet informasjon om kommunestyrets behandling av rapportene, og har sendt forespørsel til administrasjonen om saksnummer og dato for behandling av rapportene.

Forvaltningsrevisjon	Behandlet i kontrollutvalget	Vedtatt i kommunestyret
Rapport forvaltningsrevisjon (2017- 2020) Barneverntjenesten , Måsøy kommune	Sak 4/ 20, i møte den 20.februar 2020	
Rapport forvaltningsrevisjon (2017-2020) Bruk av overtid, Måsøy kommune	Sak 5 /21, i møte den 7. juni 2021	
Rapport forvaltningsrevisjon (2020-2021) Sykefravær og inkluderende arbeidsliv, Måsøy kommune	Sak 14/21, i møte den 7. oktober 2021	
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) – Spesialpedagogisk hjelp, Måsøy kommune	Sak 21/22, i møte den 1. desember 2022	
Rapport forvaltningsrevisjon (2024) Sikkerhet og beredskap, Måsøy kommune	Sak 27/24, i møte den 12. september 2024	31. 10. 2024 KS 85/2024
Rapport eierskapskontroll (2024) Fimil AS, Måsøy kommune	Sak xx/ 24, i møte den 14. november 2024	_____

Sekretariatets vurdering:

Lovbestemmelsen om kontrollutvalgets påseansvar, pålegger kontrollutvalget en plikt til å følge opp vedtak fra kommunestyret. Kontrollutvalget skal derfor på vegne av kommunestyret undersøke og rapportere hvordan kommunedirektøren, eller eventuelt andre som er adressat for vedtaket, følger opp det vedtaket som kommunestyret treffer om blant annet forvaltningsrevisjoner.

Kommunestyret i Måsøy har i sak 85/2024 vedtatt at kommunedirektør skal rapportere om oppfølging av rapporten fra forvaltningsrevisjon om sikkerhet og beredskap til kommunestyret via kontrollutvalget innen 31.12.2025. Det legges opptil at kontrollutvalget følger saken i 2026.

I de tilfeller hvor kommunestyret ikke har vedtatt en tidsfrist for gjennomføring av vedtaket, anbefaler sekretariatet å vente i minst 2 år fra vedtaksdato til undersøkelser om kommunedirektørens og kommuneadministrasjonens oppfølging blir gjort. Sekretariatet påpeker

at det er viktig å gi administrasjonen tid til å gjennomføre vedtaket, iverksette eventuelle tiltak og evaluere effekten av disse, før kontrollutvalget påser eller kontrollerer at vedtaket er fulgt opp.

I henhold til kommunestyrets behandling av leverte forvaltningsrevisjoner siden år 2020, foreslår sekretariatet følgende plan for oppfølging av disse i kontrollutvalget. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak forutsetter at kommunestyret har behandlet rapportene.

Rapport fra forvaltningsrevisjoner	Behandling i kommunestyret	Plan for kontrollutvalget oppfølging
Rapport forvaltningsrevisjon (2017-2020) - Barneverntjenesten , Måsøy kommune	Vedtatt av kommunestyret	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2017-2020) Bruk av overtid, Måsøy kommune	Vedtatt av kommunestyret	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2020-2021) Sykefravær og inkluderende arbeidsliv; Måsøy kommune	Vedtatt av kommunestyret	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) – Spesialpedagogisk hjelp, Måsøy kommune	Vedtatt av kommunestyret	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2024) Sikkerhet og beredskap, Måsøy kommune	31. 10. 2024 i KS 85/2024	Oppfølging i 2026
Rapport eierskapskontroll (2024) Fimil AS, Måsøy kommune	_____	Oppfølging i 2026

Sekretariatet anbefaler at denne planen innarbeides i kontrollutvalgets årsplan.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. november 2024	J.nr:	KUSEK01650

Sak 42/43

ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024 FOR KONTROLLUTVALGET I MÅSØY KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget i Måsøy kommune vedtar årsplan for 2025, som inneholder lovpålagte og planlagte oppgaver og aktiviteter. Utvalget vil også behandle andre aktuelle saker som vurderes fortløpende og innarbeides i årsplanen ved behov. Årsplanen gjennomføres innenfor rammen av budsjett for kontrollarbeid i 2025 vedtatt av kommunestyret. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året rapporteres i utvalgets årsmelding og kan i også sendes som egne saker til kommunestyret.
2. Kontrollutvalget i Måsøy kommune vedtar foreløpig møteplan for 2025:
 - Torsdag 30. januar 2025
 - Tirsdag 27. mai 2025
 - Tirsdag 9. september 2025
 - Tirsdag 18. november 2025

Kontrollutvalgets leder har fullmakt til å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for justeringer.

Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales¹ utvalget å utarbeide en virksomhetsplan eller årsplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 4 Arbeid i kontrollutvalget-Planlegging s. 27

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal ha et ansvar for løpende kontroll med forvaltningen i kommunen og samt å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal også:

- Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden
- Avgi uttalelse til årsregnskapet
- Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet)
- Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret
- Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert

Kontrollutvalget kan følge opp andre saker ut fra sitt mandat for kontrollarbeid. I løpet av året bør kontrollutvalget planlegge ulike kontrolloppgaver for å etterleve sitt kontrollansvar:

- Orientering fra kommuneledelsen
- Orienteringer fra revisor
- Gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av KOSTRA rapporteringer, andre rapporter og statistikk
- Virksomhetsbesøk

I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- innspill eller pålegg fra kommunestyret om tilsyn og kontroll
- innspill fra medlemmer i kontrollutvalget, kommunaldirektør og ansatte i kommunen,
- henvendelser fra innbyggere
- saker i media
- orientering om statlige tilsyn
- varslinger

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Kommunestyrets vedtak om budsjett for kontrollarbeid danner ramme for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeid behandles i sak 43/ 24.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet foreslår at det lages en årsplan for kontrollutvalget Måsøy kommune som med utvalgets pålagte og planlagte oppgaver. Aktivitetene/ oppgavene i planen planlegges med utgangspunkt i lovkrav, vedtak fra kommunestyret, lovfestede frister og revisors overordnede strategi. Det legges opptil at kontrollutvalget i Måsøy kommune har fire møter i året, og at utvalgets saker og andre aktiviteter tilpasses kontrollutvalgets møtefrekvens.

Møtedatoer tilpasses til møter i kommunestyret med tanke på tidsmarginer for oversendelse av saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret. Kommunestyret har ikke vedtatt møteplan for 2025 .

Sekretariatet foreslår derfor en foreløpig møteplan for kontrollutvalget i Måsøy i 2025;

Torsdag 30. januar 2025

Tirsdag 27. mai 2025

Tirsdag 9. september 2025

Tirsdag 18. november 2025

Sekretariatet strukturer kontrollutvalgets lovpålagte og planlagte aktiviteter og oppgaver på følgende måte:

- **Kontrollutvalgets interne virksomhet og kompetanseheving:**

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til sitt overordnede kontrollansvar planlegges med utgangspunkt i utvalgets mandat, lov- og forskriftsfestede oppgaver, rapporteringer fra revisor, og rapporteringskrav til kommunestyret. Kontrollutvalget bør informere om og synliggjøre arbeidet sitt.

Kontrollutvalget kan planlegge intern opplæring av relevante temaer etter behov, i tilknytning til kontrollutvalgets møter. Sekretariatet foreslår kursbolker på 1- 2 timer. Temaer som kan være aktuelle for intern opplæring:

- Roller og samspill
- Gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll
- Økonomiforvaltning
- Kontrollutvalgets påseansvar
- Kontrollutvalgets håndtering av henvendelser

Kontrollutvalgets medlemmer anbefales også delta på eksterne kurs / opplæring. Aktuelle eksterne kurs/ fagseminarer i 2025:

- FKT Fagkonferanse 3. og 4. juni 2025 på Gardermoen arrangert av Forum for kontroll og tilsyn
- Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15. og 16. oktober 2025 på Gardermoen arrangert av Forum for kontroll og tilsyn.
- NKRF Kontrollutvalgskonferanse 2025, 29. 01 til 30.01 25 på Gardermoen (Ikke medlemspris kr. 9200, påmelding 17.12.2024)
- NKRF tilbyr nettbaserte kurs og e- kurs som kan være aktuelle for medlemmer i kontrollutvalget. Kursavgift mellom 3000- 4000 pr. deltaker

- **Regnskapsrevisjon og kontroll av økonomiforvaltning**
Aktiviteter innen økonomiforvaltning og regnskapsrevisjon planlegges i tråd med revisors overordnede strategi og lovpålagte oppgaver og frister som er fastsatt i lover og forskrifter.
- **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:**
Bestilling, behandling og oppfølging av prosjekter innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres i samsvar med kommunestyrets vedtatte planer for 2025-2028. Dette inkluderer vedtak om oppstart, bestilling av rapporter, behandling av rapport, rapportering til kommunestyret, og oppfølging av kommunestyrets vedtak.
- **Informasjonsinnhenting og orienteringer:**
Kontrollutvalget planlegger og igangsetter kontrollaktiviteter basert på kunnskap og tilgjengelig informasjon om kommunens forvaltning og virksomheter som kommunen eier. Utvalget skal holde seg oppdatert og kan be om særskilte orienteringer fra ordfører, kommunedirektøren og/ eller andre relevante aktører, delta på møter, gjennomføre virksomhetsbesøk, lese årsmeldinger til kommunen, selskap og regionråd eller gjennomføre høringer. I tillegg kan kontrollutvalget be om orientering om rapporter fra statlige tilsyn og andre dokumenter som belyser områder med behov for oppfølging. Sekretariatet har ikke foreslått spesifikke fokusområder i 2025. Kontrollutvalget kan definere spesifikke fokusområder for kontrollarbeidet i 2025.
- **Uplanlagte oppgaver**
I tillegg til de lovpålagte og planlagte oppgavene og aktivitetene kan kontrollutvalget ta opp saker som blir foreslått av kommunestyret, kommer som henvendelser fra innbyggere, eller får oppmerksomhet i media. Disse sakene vurderes fortløpende og innpasses i årsplanen etter behov.

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til årsplan for 2025 som viser lovpålagte oppgaver og planlagte oppgaver innenfor rammen av foreslått budsjett for 2025. Denne årsplanen vil være et utgangspunkt for planlegging av møter i kontrollutvalget.



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

Forslag til årsplan 2025 kontrollutvalget Måsøy kommune

Møte	Kontrollutvalgets interne arbeid	Påseansvar kommunens økonomiforvaltning	Regnskapsrevisjon	Forvaltningsrevisjon / Eierskaps-kontroll	Orienteringer/ Besøk
Møte 1- 25 Jan/ febr	Årsmelding 2024 Reglement for kontrollutvalgets arbeid Rutiner for bestilling av forvaltningsrevisjoner/ eierskapskontroll Vedtak om deltakelse i FKT fagkonferanse 3.-4. Juni 2025 på Gardermoen Vedtak om deltakelse i årsmøte i FKT 3. Juni			Oppstartsvedtak Forvaltnings-revisjon – bestilling av prosjektskisse iht vedtatt plan 2025-2028 Oppfølging av FR-Barneverntjenesten , Måsøy kommune fra 2020	Oientering fra politiske og/ eller administrativ ledelse Andre orienteringer
Møte 2 - 25 Mai/ juni	Kontrollutvalgets kommunikasjons-strategi	Uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2024 Uttalelse til årsberetning /årsregnskap til Måsøy Næring og Havn KF	Revisjonsberetning Måsøy kommune 2024 Revisjonsberetning Måsøy Næring og Havn KF	Godkjenning av overordnet prosjektskisse Oppfølging av FR – Bruk av overtid , Måsøy kommune, fra 2021	Oientering fra politiske og/ eller administrativ ledelse Eventuell virksomhetsbesøk

Møte	Kontrollutvalgets interne arbeid	Påseansvar kommunens økonomiforvaltning	Regnskapsrevisjon	Forvaltningsrevisjon / Eierskaps-kontroll	Orienteringer/ Besøk
Møte 3-25 Sept	Forslag til budsjett for kontrollarbeid i 2026 Vedtak om deltakelse i kontrollutvalgsleder skolen del 3, 15.- 16. oktober 2025 på Gardermoen Intern kurs/ opplæring	Rapport fra forenklet etterlevelses kontroll 2024	Revisorens oppsummering av revidering årsregnskap Vurdering av revisors uavhengighet	Vurdering av revisors uavhengighet Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Sykefravær og inkluderende arbeidsliv (2021)	Referater fra representantskapsmøter / årsmøter i selskap som kommunen er medeier i . Oientering fra politiske og/ eller administrativ ledelse Andre orienteringer
Møte 4 - 25 Nov	Årsplan /Møteplan 2026 Intern kurs/ opplæring	Innspill til risiko og vesentlighetsvurdering av økonomiforvaltning og plan for etterlevelseskontroll, 2025	Revisjonsplan revisjonsstrategi Måsøy kommune 2025 Revisjonsplan revisjonsstrategi Måsøy kommune 2025	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Spesialpedagogisk hjelp (2022)	Oientering fra politiske og/ eller administrativ ledelse Andre orienteringer
Møte 1- 26 Jan/ febr	Årsmelding 2025		Oppsummering Interimsrapport 2025	Vurdering av revisors uavhengighet Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Sikkerhet og beredskap (2024)	Oientering fra politiske og/ eller administrativ ledelse



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



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. Desember 2024	J.nr:	KUSEK01651

Sak 43/24

KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2025, MÅSØY KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Regnskapsrapport pr. 1.november 2024 for ansvarsområde 1100.

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune for 2025 med en netto ramme på kr 1 319 000,-

Saksopplysninger:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, blant annet utgifter til kontrollutvalget, sekretariatsbistand og revisjon.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Tilstrekkelige budsjetttrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene utvalget har ansvaret for.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder: kontrollutvalgets interne drift, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Intern drift

Budsjettet for kontrollutvalgets interne drift er for 2025 foreslått med utgangspunkt i erfaringstall, forskrift om godtgjørelse til folkevalgte og planlagte aktiviteter. De postene som justeres med antatt prisøkning, økes med kommunal deflator, som av KS foreløpig er anslått til å bli på 4,3 %.

Sekretariatstjenester

Kusek IKS bistår blant annet med følgende sekretariatstjenester til kontrollutvalget i Måsøy kommune:

- Forsvarlig utredning av saker som skal til behandling i kontrollutvalget
- Praktiske og faglige oppgaver tilknyttet kontrollutvalgenes møtevirksomhet
- Oppfølging av vedtak i kontrollutvalg/kommunestyre
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV)
- Utarbeidelse av forslag til Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Økonomi- og budsjettarbeid for kontrollarbeidet i kommunen
- Bistå ved valg av revisjonsordning og valg av revisjonsenhet
- Bistå kontrollutvalgene i ivaretagelse av påse-ansvar med forvaltningen og revisjonen
- Ivareta kontrollutvalgenes arkiv

Budsjettanslaget for kjøp av sekretariatstjenester i 2025 er på kr 366 944,- noe som utgjør en nedgang på 3,6 %.

Revisjonstjenester

Måsøy kommunes kjøp av revisjonstjenester framgår av inngått avtale mellom KomRev NORD IKS og Måsøy kommune.

I avtalen framgår det at avtalen omfatter kommunens behov for lovpålagte revisjonsoppgaver:

- Oppmøte i kommunestyret og kontrollutvalget hvor revisjonssaker blir behandlet
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (avtalte revisjonsprosjekter iht. plan fra kontrollutvalget)
- Revisjon av kommunens hovedregnskap
- Særattestasjoner
- Eksisterende legater

Andre tjenester som også inngår i avtalen, er følgende:

- Rådgivning i regnskapsspørsmål og løpende rådgivning vedrørende fortolkning av lovverk, forskriftsverk
- Kommunikasjon mot ledelsen

KomRev NORD IKS har oversendt budsjettanslag for 2025. For både kommunene og KF-ene har KomREV NORD brukt anslått deflator på 4,3 %. For Måsøy kommune vil dette utgjøre anslåtte utgifter til revisjonstjenester på kr 691 000,- i 2025.

Følgende tjenester vil bli fakturert særskilt basert på timepris i henhold til de enhver tid gjeldende timesatser i selskapet dersom Måsøy kommune bestiller disse:

- Granskninger
- Underslag/misligheter
- Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll utover kommunens andel av ressursene skissert ipkt. 3

- Utarbeidelse av økonomiske analyser
- Rådgivning i forbindelse med organisasjonsomlegginger
- Gjennomføring av brukerundersøkelser
- Rådgivning i forbindelse med utarbeidelse av styringssystemer
- Revisjon av kommunale foretak
- Nye legater

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet Måsøy kommune i 2025 er som følger:
Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025 er som følger:

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2024 (KU forslag)	Budsjett 2025
10810	Godtgjørelse folkevalgte	8 800	30000
10830	Møtegodtgjørelse	-	14000
10840	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	5 500	28000
11170	Beverting møter/utvalg	5 000	4 000
11500	Opplæring, kurs/konferanser	60 000	40 000
11600	Reise- og kostgodtgjørelse, oppgavepliktig	17 600	18 000
11700	Reise- og kostgodtgjørelse, ikke oppgavepliktig	22 400	30 000
11950	Abonnenter/tidsskrift	5 500	7 000
13750	Kjøp fra IKS (revisjon)	668 000	691 000
13750	Kjøp fra IKS (sekretariat)	380 700	367 000
13750	Kjøp av tjenester	100 000	100 000
Sum netto driftsutgifter		1 273 500	1 319 000

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget regulerer budsjettet for 2024 og kjøper bærbare pc / I pad til medlemmer i kontrollutvalget innfor budsjetttrammen for 2024.



1 Måsøy kommune (2024) - År/Periode 2024 1 - 12

06.11.2024

Braker: PIRANN Klokken: 10:52 Program: XKOST-A1 Versjon:

Budsjettoppfølging

Lagrede utvalg <Standard systemverdier > Lagre ny

Selskap: 1 Måsøy kommune Rapporttittel:

Region: 0 MÅSØY KOMMUNE

År/Periode: 2024 1 12 Ia med IB

Sortering/Gruppering Kolonneinnhold

	Fra	Til	Ikke skriv	IU-brudd	Posisjonsbrudd	Konteringstype
Funksjon	110	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ansvar	0	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Art	0	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<ingen>		-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<ingen>		-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<ingen>		-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<ingen>		-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Nullstill

Sideskift på nivå 0 Skriv ut linjer med null i beløp Kjør rapport



1 Måsøy kommune (2024) - År/Periode 2024 1 - 12

06.11.2024

Sak 43: KUSEK01651 - Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll...
Vedlegg 2 i sak 43: 110 Kontroll og revisjon.pdf

	Regnskap 2024	Buds(end) 2024	Regnskap 2023	Buds(end) 2024
Funksjon: 110 Kontroll og revisjon				
Ansvar: 1010 Kontrollutvalget og revisjonen				
10810 Godtgjørelse andre politikere	0,00	0,00	29.251,27	0,00
10830 Møtegodtgjørelse	10.400,00	0,00	4.800,00	0,00
10840 Ref. tapt arbeidsfortjeneste	21.018,06	0,00	6.135,40	0,00
11150 Matvarer	692,10	0,00	0,00	0,00
11170 Matvarer til bevertning ved møter/utvalg/organisasjoner/råd	609,00	0,00	321,50	0,00
11310 Bankjenester/administrasjonskostnader	72,00	0,00	72,00	0,00
11500 Opplæring og kurs	0,00	0,00	900,00	0,00
11950 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	4.000,00	0,00	3.700,00	0,00
13500 Kjøp fra kommuner/IKS	894.925,00	1.010.000,00	997.278,00	1.010.000,00
14290 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon	18,00	0,00	18,00	0,00
17290 Kompensasjon for merverdiavgift	-18,00	0,00	-18,00	0,00
Sum ansvar: 1010 Kontrollutvalget og revisjonen	931.716,16	1.010.000,00	1.042.458,17	1.010.000,00
Sum funksjon: 110 Kontroll og revisjon	931.716,16	1.010.000,00	1.042.458,17	1.010.000,00
T O T A L T	931.716,16	1.010.000,00	1.042.458,17	1.010.000,00



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Måsøy kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	14. November 2024	J.nr:	KUSEK01652

Sak 44/24: REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 12/24**
Møteprotokoll fra møtet i kontrollutvalget 12. September 2024

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 12/24 tas til orientering.
- Referatsak 13/24**
Melding om vedtak - møteprotokoll - kommunestyret i Måsøy kommune

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 13/24 tas til orientering.
- Referatsak 14/24**
Melding om vedtak- rapport fra forvaltningsrevisjon om sikkerhet og beredskap – kommunestyret i Måsøy kommune

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 14/24 tas til orientering.
- Referatsak 15/24**
Melding fra FKT – Ny anbefalingen for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene - orienteringer fra kommunedirektøren, datert 08.11.2024

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 15/24 tas til orientering



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr.	3- 2024
Tid:	12.09.2024 kl. 10:00 - 13.00
Sted:	Rådhuset - Møterom kantina
Til stede:	Rune Mathisen, leder Ellen Gregersen, nestleder Bodil R. Majala, medlem Åsmund Høie, medlem
Meldt forfall:	Magne Simonsen, medlem Ståle Mikal Mikkelsen, varamedlem
Ikke møtt:	
Andre:	Måsøy kommune Ordfører Ingrid Majala, i sak 20/24 til 23/24, 28/24, 29/24 Kommunedirektør Øyvind Næss i sak 20/24 til 23/24 og sak 27/24- 31/24 Komrev Nord IKS Revisor Aud Opgård, via teams, i sak 20/24 tom 29/24 Forvaltningsrevisor Ranveig Olaussen Kusek IKS Rådgiver Anne Berit Bæhr

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

Leder Rune Mathisen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Sakene ble behandlet i følgende rekkefølge

- 20/24
- 21/24
- 22/24
- 23/24
- 28/24
- 29/24
- 24/24
- 25/24
- 26/24
- 27/24
- 30/24
- 31/24

Sak 20/24 Godkjenning av innkalling

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 12. september 2024.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 12. september 2024.

SAK 21/24 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 12. september 2024.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 12. september 2024.

SAK 22/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte.

Sekretariatets tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 23/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Sekretariatets tilråding:

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte.

Sekretariatets tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 24/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNING 2023-RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Sekretariatets tilråding:

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.

Behandling:

Revisor presenterte risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for økonomiforvaltning 2023.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 25/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNING 2023-REVISORS UTTALELSE

Sekretariatets tilråding:

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.

Behandling:

Revisor presenterte risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for økonomiforvaltning 2023.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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 etterlevelsekontrollen og revisors funn og uttalelse med videre som innspill til den videre prosessen for plan for forvaltningsrevisjoner 2025 – 2028.

SAK 26/24 REVISORS OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2023

Sekretariatets tilråding:

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

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.
Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

SAK 27/24 RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJON I SIKKERHET OG BEREDSKAP

Sekretariatets tilråding:

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.

Behandling:

Revisor presenterte undersøkelsen og funn i undersøkelsen, funn revisors anbefalinger.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 28/24 BÆRBARE PC/ IPAD TIL MEDLEMMER I KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilråding:

Sekretariatet legger fram saken uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte om Måsøy kommunes ordning for iPad til medlemmer i politiske utvalg. Medlemmer i kommunestyret og hovedutvalgene får tildelt iPad. Det er imidlertid ikke avsatt midler i budsjettet for at medlemmer i kontrollutvalget skal få iPad fra kommunen. Kommunedirektøren opplyste at det ikke er budsjettmidler tilgjengelig for å kjøpe inn iPad til kontrollutvalgets medlemmer i inneværende år.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte flere spørsmål. Medlemmene i utvalget understreket at en iPad er et helt nødvendig verktøy for å utføre deres oppgaver på en effektiv måte. Kontrollutvalget anbefaler derfor at innkjøp av iPad til utvalgets medlemmer inkluderes i kommunens fremtidige budsjetter, på samme måte som for medlemmer i hovedutvalg.

Omforent forslag til vedtak fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget omdisponerer midler i sitt budsjett for 2024 fra posten kurs/opplæring til kjøp av iPad.

Kontrollutvalget delegerer myndighet til utvalgets leder og sekretariatet til å gjennomføre anskaffelsen i samsvar med kommunens retningslinjer.

Vedtak:

Kontrollutvalget omdisponerer midler i sitt budsjett for 2024 fra posten kurs/opplæring til kjøp av iPad.

Kontrollutvalget delegerer myndighet til utvalgets leder og sekretariatet til å gjennomføre anskaffelsen i samsvar med kommunens retningslinjer.

SAK 29/24 ORIENTERINGER FRA KOMMUNEDIREKTØR

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet legger fram saken uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken.

Kontrollutvalget ønsker faste orientering på møtene i kontrollutvalget for å få en oversikt på hva som rører seg i kommunen.

Kommunedirektør foreslår om følgende faste poster på møtene i kontrollutvalget:

Økonomisk situasjon- sendes som orientering til kontrollutvalget

Status på politiske saker – sendes som orientering til kontrollutvalget

Andre saker som kontrollutvalget ønsker orientering om sendes som spørsmål/ bestilling til kommunedirektør i forkant av møtet. Medlemmer sender spørsmål til sekretariatet på forhånd av møter, og sekretariatet avklarer med leder og sekretariatet sender forespørsel til kommunedirektør.

På dette møtet orienterte kommunedirektøren om kommunens økonomiske situasjon:

- Prognose pr. juli 2024 er på 1,9 mill. kroner i merforbruk

Økte havbruksmidler gir merinntekter på 14. mill. i forhold til budsjettet som ble vedtatt den 31.12.23. Merinntekten er inkludert denne prognosen.

Merforbruk som ligger i prognosen (som ikke var i budsjettet pr. 31.12.23)

- Dyrere IKT drift enn budsjetttrammen
- Bredbånd Rolvsøy- merkostnad til kommunen på 2,4 mill.
- Riving av revefarmen merkostnad på 2, 4 mill. (blir behandlet av kommunestyret 17. 09. 2024)
- Lønns- og sosiale utgifter- lønnsoppgjøret er ikke hensyntatt i budsjettet pr. 31.12.23

Det reelle merforbruket er mye høyere enn prognosen, da ikke budsjetterte havbruksmidler dekker underskuddet. Det er reelle merforbruket er minimum på 1,9 mill+ 14 mill . = 15,9 mill .

Kommunedirektøren la frem en oversikt over oppfølging av politiske saker, den ettersendes til medlemmer i kontrollutvalget. Det er stort etterslep, men administrasjonen jobber for å komme ajour. Denne oversikten gir en status over administrasjonens oppfølging av saker.

Kommunedirektøren orienterte om at kommunen har fått nesten kr. 800 000 fra KS til et prosjekt for å forbedre intern kontroll. Intern kontrollen i Måsøy kommune har ikke vært god.

Innholdet i prosjektet:

- Prosessledelse
 - Oppdatering av ROS- analyser
 - Interne kontroll
 - Tilgjengelig for alle ansatte
 - Dokumentere rutiner på oppgaver i organisasjoner
 - Ledelsesansvar
- Flytte ansvaret for oppdatering så nært de som utfører oppgaver

Andre spørsmål til kommunedirektør og ordfører fra kontrollutvalget

Storvannet – befarings av en rådgiver og NVE. Kommunen har god kontroll på situasjonen

Beredskap – alle øvelser dokumenteres direkte på et system som DSB - læring og verktøy for deling

Hollandaren – fylkets samferdselsutvalg har vært på befarings i Måsøy kommune og fått sett behovene i Måsøy kommune. Ordfører i dialog med leder i fylkets samferdselsutvalg om båt tilbudet i Måsøy kommune og ønske om å beholde Hollandaren også etter 01.01.2026.

Omforent forslag til vedtak fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering. Sekretariatet ettersender dokumenter som kommunedirektør la fram på møtet til medlemmer i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om følgende punkter på kontrollutvalgets møter:

- *Kommunens økonomiske situasjon*
- *Status på oppfølging av politiske vedtak*

Eventuelle andre saker som kontrollutvalget ønsker informasjon om, vil bli sendt som spørsmål eller bestillinger til kommunedirektøren i forkant av møtet.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering. Sekretariatet ettersender dokumenter som kommunedirektør la fram på møtet til medlemmer i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om følgende punkter på kontrollutvalgets møter:

- Kommunens økonomiske situasjon
- Status på oppfølging av politiske vedtak

Eventuelle andre saker som kontrollutvalget ønsker informasjon om, vil bli sendt som spørsmål eller bestillinger til kommunedirektøren i forkant av møtet.

SAK 30/24 RUTINER FOR HÅNDTERING AV HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilrådning:

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

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.
Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

SAK 31/24 REFERATSAKER MØTE 03-24

Følgende referatsaker ble forelagt møtet:

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

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 6/24 tas til orientering.

Behandling:
Enstemmig vedtatt

Vedtak:
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.

Behandling:

Enstemmig vedtatt

Vedtak:

Referatsak 7/24 tas til orientering.

3. **Referatsak 8/24**

Protokoll fra møte i representantskapet i Kusek IKS

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 8/24 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt

Vedtak:

Referatsak 8/24 tas til orientering.

4. **Referatsak 9/24**

Protokoll fra møte i representantskapet i KomRev Nord IKS

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 9/24 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt

Vedtak:

Referatsak 9/24 tas til orientering.

5. **Referatsak 10/24**

Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 10/24 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt

Vedtak:

Referatsak 10/24 tas til orientering.

5. **Referatsak 11/24**

FKT invitasjon til webinar kontrollutvalgets møter og det som skjer mellom møtene

Webinar for kontrollutvalg 1. november 2024 - Forum for kontroll og tilsyn (fkt.no) .

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 11/24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om kurset. Kontrollutvalget diskuterte saken. Kontrollutvalget ønsker gjerne å sitte i lag på kurset. Medlemmene melder seg på til kurset.

Omforent forslag til vedtak fra kontrollutvalget: .

Referatsak 11/24 tas til orientering. Medlemmer og varamedlemmer melder selv på til kurs. Sekretariatet reserverer møterom på rådhuset for de som ønsker å sitte i lag å følge kurset.

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 11/24 tas til orientering. Medlemmer og varamedlemmer melder selv på til kurs. Sekretariatet reserverer møterom på rådhuset for de som ønsker å sitte i lag å følge kurset.

Møtet avsluttet kl. 13.00

Rune Mathisen/sign.
leder

Ellen Gregersen /sign.
nestleder

Bodil R. Majala/sign.
medlem

Åsmund Høie/sign.
medlem

Anne Berit Bæhr / sign.
rådgiver/sekretær

Havøysund, 05.11.2024

KUSEK IKS

<i>vår ref.</i>	<i>arkivkode</i>	<i>deres ref.</i>
23/373/24/8682/32	FE-033	
<i>saksbehandler</i>	<i>direktetelefon</i>	<i>e-postadresse</i>
LIS	47 60 78 45	lill- iren.sjursen@masoy.kommune.no

Melding om vedtak - Møteprotokoll kontrollutvalget 12.09.24

Kommunestyret - 12/2024, har i møte 31.10.2024 fattet følgende vedtak:

Måsøy kommunestyre tar referatsaken til orientering.

Enstemmig vedtatt

Med hilsen

Lill-Iren Sjursen
Kontorfaglært

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Havøysund, 06.11.2024

Kommunedirektør Øivind Næss

<i>vår ref.</i>	<i>arkivkode</i>	<i>deres ref.</i>
23/845/24/8707/14	FE-217, TI-&40	
<i>saksbehandler</i>	<i>direktetelefon</i>	<i>e-postadresse</i>
LIS	47 60 78 45	lill- iren.sjursen@masoy.kommune.no

Melding om vedtak - Oversendelse av sak fra kontrollutvalget - Rapport fra forvaltningsrevisjon i Sikkerhet og beredskap

Kommunestyret - 84/2024, har i møte 31.10.2024 fattet følgende vedtak:

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.

Enstemmig vedtatt

Med hilsen

Lill-Iren Sjursen
Kontorfaglært

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til
KUSEK IKS

Mottakere
Kommunedirektør
Øivind Næss

K O P I

Fra: [Kate M. Larsen](#)
Til: [Anne Berit Bæhr](#); [Tom Øyvind Heitmann](#)
Emne: Fw: Ny anbefalingen for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene - orienteringer fra kommunedirektøren
Dato: fredag 8. november 2024 18:19:54

Sendt fra [Outlook for iOS](#)

Fra: Anne-Karin Femanger Pettersen <anne-karin@fkt.no>
Sendt: Friday, November 8, 2024 1:06:56 PM
Til: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Emne: Ny anbefalingen for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene - orienteringer fra kommunedirektøren

Til FKT sine medlemmer v/daglig leder sekretariat og kontrollutvalgsleder

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (NKRF) har samarbeidet om å utarbeide anbefalingen, som har vært på [ekstern høring](#). Det er nedsatt en felles styringsgruppe for dette arbeidet, og det er ulike arbeidsgrupper – sammensatt av medlemmer fra begge organisasjonene, som utarbeider forslagene til anbefalinger.

Følgende anbefaling er nå fastsatt av styrene i FKT og NKRF:

- [Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene – orienteringer fra kommunedirektøren](#)

Formålet med anbefalingene er å gi relevant veiledning til kontrollutvalgssekretariatene om hvordan kontrollutvalget kan bestille og behandle orienteringer fra kommunedirektøren som ledd i kontrollarbeidet. Anbefalingene skal bidra til god praksis i kontrollutvalgssekretariatene utover lovkrav og lokale regler/bestemmelser.

Samarbeidet om utarbeidelse av anbefalinger fortsetter videre, og det igangsettes nå et arbeid med å utarbeide anbefalinger for tilrettelegging og gjennomføring av virksomhetsbesøk for kontrollutvalget.

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Forum for kontroll og tilsyn / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / fkt@fkt.no /
+47 414 71 166 / www.fkt.no

[Hold deg oppdatert med vårt nyhetsbrev](#)

