



Mai 2024

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

MÅSØY KOMMUNE



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

INNHALDSFORTEGNELSE

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 delegere* 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.

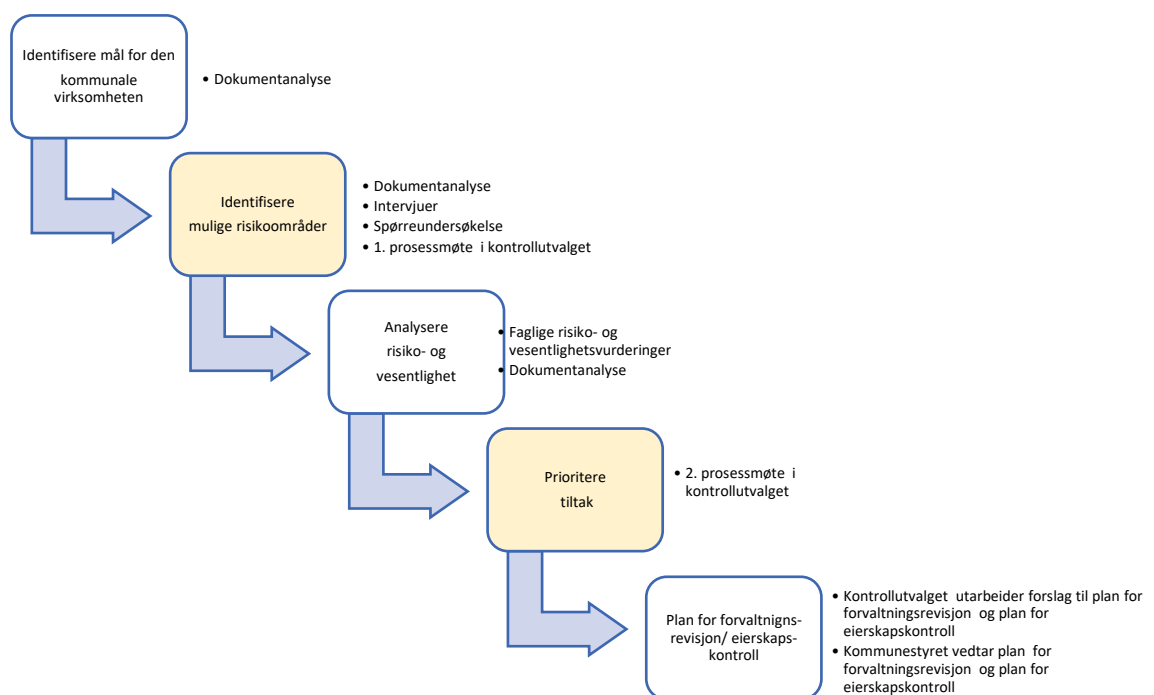
1.2 Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

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
- Risikoreduserende 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.

Risikoreduserende tiltak

Risikoreduserende 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 risikoreduserende 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.

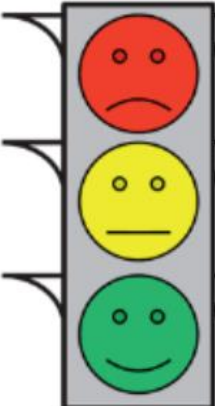
Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.

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-/skjønnsmessig 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

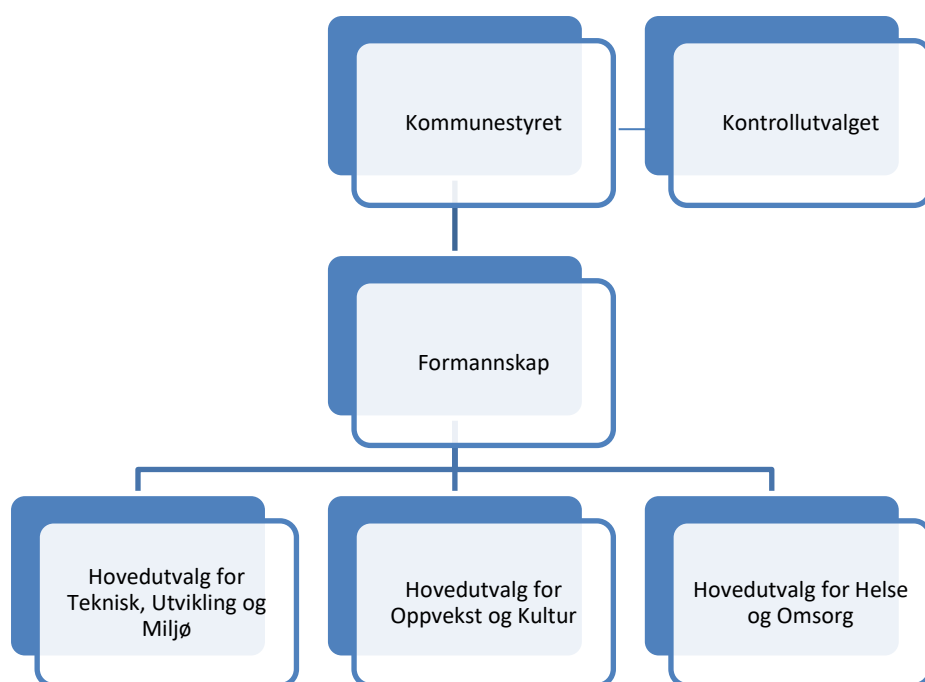
2. GENERELT OM KOMMUNEN

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

2.1 Politisk og administrativ organisering

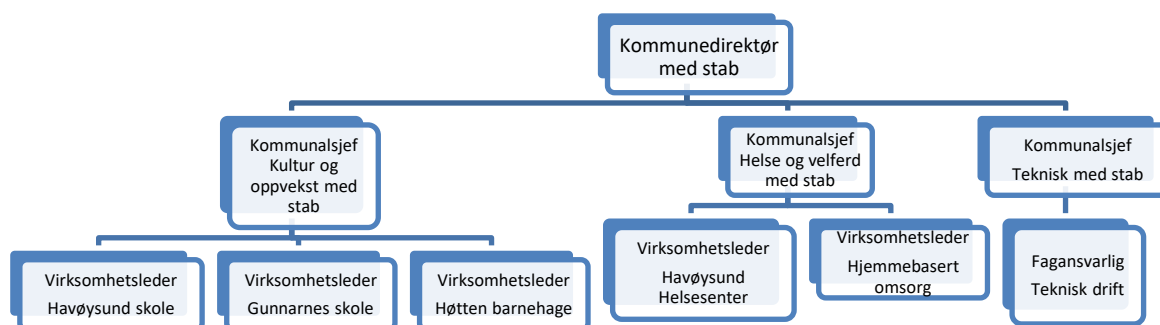
Måsøy kommune styres etter formannskapsmodellen, som for øvrig er den mest vanlige modellen i kommunene. Dette innebærer at formannskapet som utøvende politisk organ velges av kommunestyret etter partienes forholdsmessige representasjon i kommunestyret. Delegasjon til formannskap, utvalg, råd og nemnder 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 betydeligere 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 bygdevekstavgifter. 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 uoppbyggitt 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 Ranging 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 (brukerrettete 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 geriatrik sykepleier per 1000 innbyggere over 80 år					
PO16 Mottakere av matombrining, 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 Fagutdannet 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 av 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 av 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 medieoppslag 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
KLN01 Formålsbygg, energibruk per kvm	6	1	1	5.11	5.23
KLN02 Endring, totale klimagassutslipp i kommunen siste fire år (prosent) ²⁷	3.22	3.21	3.34	5.56	5.26
KLN03 Endring i klimagassutslipp (tonn CO2 ekvivalenter) fra veitrafikk i kommunen siste fire år ²⁷	3.26		2.75	4.22	4.22
KLN04 Hvor mange av de siste fire årene kommunen har søkt om midler fra Klimasats ²⁸			1	2.3	2.24
KLN05 Antall offentlige ladepunkt for elbiler per 1000 innb.	2.41	2.1	3.59	3.57	3.72
KLN06 Andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende	2.57	2.52	2.5	2.45	2.49
KLN07 Andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon	1.23	2.11	1	1.67	1.11
KLN08 Andel av alle naturlige vannforekomster med god økologisk tilstand ²⁹	5.34	5.34	5.34	5.34	5.34
KLN09 Andel av alle sterkt modifiserte vannforekomster med godt økologisk potensial ²⁹	4	4	4	4	4
KLN10 Gjeldende overordnede planer nyere enn 5 år som angår natur og miljø ³⁰					1
KLN11 Antall byggesøknader innvilget med dispensasjon i LNF-områder, langs ferskvann og i strandsone ³¹			5.78		
KLN12 Vernet areal km2 på land og til havs, i forhold til kommunens totale areal ³²			1.01	1	1
KLN13 Jordbruksareal omdisponert siste fire år (dekar)	6	6	5.98	5.93	5.92
KLN14 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
KLN15 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 spillvannsettet	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. Kostnadsmessig 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 \(ifinnmark.no\)](#)

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 sektorovergripende 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 eldrerådet 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	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Rekruttering, bemanning og Kompetanse	Vanskelig å rekruttere fagfolk til de ulike sektorene Måsøy kommune er i en demografisk utfordrende situasjon. Befolkningsframskrivingen peker mot et synkende folketall¹³ Sykefraværet i 2023 var på 8,3%. Det nasjonale i 4 kvartal 2023 var på 7%.¹⁴ Få søkere til ledige stillinger. Vi kan ikke se at de har personalpolitiske retningslinjer- kun reglement for lønnspolitisk plan.¹⁵ Flere eldre planverk Mange ubesatte og vakante stillinger.	- 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	Delmål for mer inkludering og reduksjon av sykefraværet via NAV og legetjenesten.¹⁶ Mål å styrke kompetanse, satsningsområde i Måsøy¹⁷ Interkommunalt samarbeid i enkelte fagområder NAV, barnevern Inngått bygdevekstavtale med Hammerfest, Hasvik og Måsøy Definerte strategier i kommuneplanens samfunnsdel¹⁸ - 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://masoy.kommune.no/reglementer-og-retningslinjer)

¹⁶ Årsmelding 2023

¹⁷ Årsmelding 2023

¹⁸ [Kommuneplanens+samfunnsdel+2021-2032+endelig+versjon.pdf \(custompublish.com\)](https://kommuneplanens+samfunnsdel+2021-2032+endelig+versjon.pdf)

			Vurdere tilsetting av HR / organisasjons rådgiver. Ekstraordinært lønnstillegg ved rekruttering av lærere til Måsøy skolen- Årsmelding 2023. Gjennomført forvaltningsrevisjon i Sykefravær og inkluderende arbeidsliv. Skal følges opp av kontrollutvalget.
Økonomistyring/styringssystemer og internkontroll/investeringsprosjekter	TBU sine finansielle måltall for 2023 viser en økning i lånegjeld og lavt måltall for nettodriftsresultat. Omorganiseringsprosesser i 2021 og 2023. Hyppig utskifting av ledere i administrasjon Måsøy Industriebetjent 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. 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	- 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)	Jobbes med Internkontroll rutiner som skal sikre målrettet og effektiv tjeneste, produksjon og drift i flg. Årsmelding 2023. Jobbes for at kommuneøkonomien skal forvaltes slik at handleevnen ivaretas over tid. Årsmelding 2023. Årsbudsjett som styringsverktøy for ansatte og politikere. Årsmelding 2023. Oppfølging fra revisor. jmf. Oppsummeringsbrev datert 24.05.2024 Definert strategi i kommuneplanens samfunnsdel²¹

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 kostnadsmessige 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.
Politisk og administrativ styring -Iverksettelse av vedtak - Intern kontroll - Prosjektstyring - Kommunal planlegging - Åpenhet, innsyn og informasjon-offentlighet	Avvikling av Måsøy Industrieiendom KF har tatt lengre tid enn forutsatt i vedtaket. Innkjøp av plankompetanse-plankonsulenter til oppfølging av innsigelser/ høring arealplan pågår. Utdatert planverk	• 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. Ledergruppa pr.2024 er ifølge årsmeldingen 2023 fulltallig slik at forventet etterslep på iverksettelse av vedtak løses. Kommunedirektør rapporterer en gang for året om internkontroll, årsmelding 2023 Kommunen legger stor vekt på redelighet, ærlighet, rettferdighet,

²⁰ Oppsummeringsbrev fra revisor , datert 24.05. 2024

	Kommunestyret forutsatte opprettelse av flyktning tjeneste for bosetning av ukrainske flyktninger i 2023 sak i KS 05/23 Oppfølging og iverksetting av politiske vedtak har over tid vært skadelidende på grunn av manglende administrative ressurser.²² Lav score på åpenhetsindeksen.²³	Kostnadskrevennde løsninger	tillit og åpenhet i all sin virksomhet. Årsmelding 2023 Etablering av felles plankontor med Hammerfest, hasvik og Måsøy, som et ledd i bygdevekstavtalen.
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	Bygging av nytt helsesenter, entreprenør konkurs. Renovering av høydebasseng med adkomstvei.²⁴ Fremdeles i prosjekteringsfasen. Kun konsulentkostnader i 2023²⁵ Formannskap og kommunestyret behandlet en sak om innkjøpssamarbeid, oppfølging av avtaler, oppfølging av leverandører i sak i 2022. KS sak 82/2022 Tall fra årsregnskap for 2023 viser at Måsøy kommune kjøper varer og	- Manglende effektivitet og måloppnåelse - Økt risiko for uønskede hendelser - Brudd på regelverk - Økonomisk tap	Kommunen jobber for å Innarbeide gode rutiner for området anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging ifølge årsmelding 2023 

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 lege, sykepleier, fysioterapeut, jordmor, helsesykepleier, 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://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	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Rus og psykiatri - Kompetanse - Ivaretagelse av plikt og rett til hjelp i rett tid - Ettervern - Rus plan - Kunnskapsbasert - Lavterskeltilbud - Rusboliger	Rus og psykiatri er organisert under hjemmetjenesten i Måsøy kommune. Kapasitet og kompetanse for å ivareta lovpålagte oppgaver i tjenesten?. Psykisk helse og rustjeneste har 3 årsverk hvor en av stillingen som Psykiatrisk sykepleier ikke er besatt.²⁷ Mye innleie av vikarer og merforbruk i tjenesten 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.	• 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	Strategier i kommuneplanens samfunnsdel²⁸ • 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 \(custompublish.com\)](#)

Pleie og omsorg Hjemmetjenester og institusjonstjenester • <i>Kapasitet og kompetanse (spesialisert kompetanse)</i> • <i>Sykefravær</i> • <i>Endret demografi (eldrebølgen)</i>	Spesielt lavt på andel ansatte med fagutdanning.	• 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	Det jobbes med Kompetanseheving, og redusert bruk av innleid personell.
	Andel plasser i skjermet enhet og andel korttidsopphold.		Fokus på å utvikle omsorgstrappen for å få en god og effektiv drift.
	Tid med fysioterapeut på sykehjem.		Forbyggende perspektiv
	Kommunehelsetjenesten scorer lavt på kostnadsnivået., men sammenlignet med andre kommuner i samme KOSTRA-gruppe er kostnadsnivå tilnærmet lik i disse kommunene.		Strategier i kommuneplanens samfunnsdel 2020-2032 • Legge til rette for at innbyggerne kan leve og bo selvstendig, trygt og på rett trinn i omsorgstrappen. • Utarbeide en helhetlig helse- og omsorgsplan.
	Flere eldre som bor lengre hjemme, økning i andel brukere av hjemmetjenesten og en nedgang i andel innbyggere med institusjonsopphold. (KOSTRA-tall)		
	Endring i sykdomsbildet Nye brukergrupper med behov for mer omfattende og sammensatte tjenester som for eksempel eldre med rus og psykiatri. ²⁹		
	Manglende medvirkning fra eldreråd og rådet for funksjonshemmede. I flg årsmeldingen for 2023 har det kun vært 1 møte i eldrerådet og ingen i rådet for funksjonshemmede		



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

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 lære kandidat (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.undanning.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 nærmiljøsentrum.

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	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Grunnskoleopplæring Kompetanse Ivaretagelse av plikt og rett til grunnskoleopplæring for alle Skolemiljø, språkopplæring og aktivitetsplikt. Fysisk aktivitet	Lærertetthet ifølge udir.no 2022-2023 er på 9,45 i Måsøy kommune. Landsgjennomsnitt er på 15,63. ³⁶	• Brudd på regelverk og manglende måloppnåelse • Barn og unge ikke får tilfredsstillende grunnskoleopplæring	Styrke kommunens kompetanse innen oppvekst. Rekruttere nok ekspertise til tjenestene. Årsmelding 2023, s.14	
	Samtidig viser kommunebarometeret at andel lærere som oppfyller kompetansekravet er lavt i Måsøy kommune på 1.-7. trinn og 8-10 trinn ³⁷	• Dårlig skolemiljø • Arbeidspress på lærere • Økt sykefravær • Dårlig omdømme/bolyst	Strategier definert i kommuneplanens samfunnsdel ⁴⁵ • Fremme kreativitet i Måsøyskolen og Høtten barnehage.	
	Flere som gruer seg til å gå på skolen ³⁸	• Økte utgifter og dårlig kvalitet på tjenesten. • Et dårlig psykososialt miljø. • Kan virke negativt på helse-fysisk og psykisk-samt elevenes læringsutbytte og læringsmiljø.	• 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.	
	Økende problem med vold og trusler i grunnskolen på landsbasis. ³⁹			
	Mobbing i skole, spesielt i barneskolen. ^{40,41}			
	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> | <ul style="list-style-type: none"> • Dårlig omdømme for kommune som kan medføre til mindre bolyst. | <p>Utvidet åpningstider til biblioteket, årsmelding 2023.</p> |
| | <p>Hjemmesiden har tilnærmet ingen informasjon når en søker på voksenopplæring</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Miste arbeidskraft og skatteinntekter | <p>Bygdevekst avtale</p> |
| | <p>Kommunen behøver arbeidskraft og språkkompetanse er viktig for å kunne søke jobb og få et sosialt nettverk.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Manglende Språkkompetanse • Mangel på sosiale nettverk, • tilgang til arbeid og følelsen av å ha et meningsfullt liv | <p>Omorganisering- grunnskole har fått ansvaret for voksenopplæring, årsmelding 2023.</p> |
| | <p>Samarbeid mellom skole og hjem er utfordrende på grunn av kommunikasjonsutfordringer ⁴⁷</p> | <ul style="list-style-type: none"> • informasjon til fremmedspråklige ikke når ut. | |



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 Hovedplanen for vann og avløp ble igangsatt 2021⁴⁹ og ikke ferdigstilt som forventet høsten 2023.	• Helsemessige konsekvenser • Fare for forurenset vann for brukerne. • Miljøgifter og kjemikaler kan forurense vannet. • Kostnads krevende på kort og lang sikt. • Bolyst/Fraflytting⁵⁰	Definert strategi i kommuneplanens samfunnsdel ⁵¹ • 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

⁴⁹ Årsmelding Måsøy kommune 2022

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

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

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

⁵² [Kommuneplanens+samfunnsdel+2021-2032+endelig+version.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	Stor økning i lånegjeld, kommunestyret har vedtatt økning i lånegjelden, Opptak av nytt lån på 3.000.000 med 30 års nedbetaling. Spørsmål rundt om formålet etterleves med henblikk på næringsarbeid. Styreverv har vært omdiskutert	• 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	Kommunestyret har fokus på foretaket Definert strategi i kommuneplanens samfunnsdel⁵³ Måsøy Næring og Havn KF tar en ledende rolle i all næringsutvikling.	

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	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Overordnet eierskapsforvaltning i eierkommunene	Kommunestyret skal vedta eierskapsmelding minst en gang i valgperioden. Det er ikke vedtatt eierskapsmelding per mai 2024 i ny valgperiode. Det er ikke rutiner for å sende ut eierskapsmeldingen eller vedtekter ved nyvalg av medlemmer til representantskapet Det er ikke rutiner for å gjøre vurderinger av videre eierskap, og om selskapsformen er det riktige ut fra nåsituasjonen	- 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	Eierskapsmelding: System og rutiner for oppfølging av eierskap på et overordnet nivå. Folkevalgt opplæring Rapporteringer til kommunestyret	

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 personopplysningssikkerhet	28.04.23	Planlegging	DATATILSYNET	MÅSØY KOMMUNE
Miljø og klima	Kommunetilsyn med kommunens forsøplingsmyndighet (§ 28)	05.04.24	Samordnet	STATSFORVALTEREN	MÅSØY KOMMUNE
Matrikkelen	Matrikkeloven	01.01.23	Samordnet	STATENS KARTVERK	MÅSØY KOMMUNE
Grunnoplæring	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*
- *Ansaret 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 etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen i Måsøy kommune i 2024.

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

1. Kontroll av Måsøy kommunes eierskapsforvaltning

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

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