



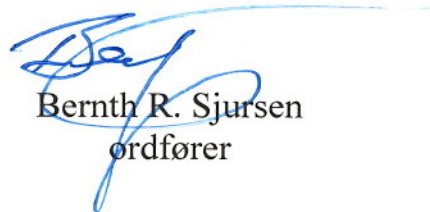
TILLEGGSAKLISTE

Utvalg: Kommunestyret
Møtested: Havøysund Hotell
Møtedato: 17.12.2020 **Tid:** kl. 09.00

SAKSLISTE

Arkivnr.	Saksnr.	Arkivsaksnr.
033	75/20	20/256
	REFERATSAK KOMMUNESTYRE 17.12.20 - MØTEUTSKRIFT KONTROLLUTVALGET 03.12.20	
151	76/20	20/781
	BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2021 I MÅSØY KOMMUNE - KONTROLLUTVALGETS FORSLAG	

MÅSØY KOMMUNE, 9690 Havøysund, den 11. desember 2020



Bernth R. Sjursen
ordfører

REFERATSAK KOMMUNESTYRE 17.12.20 - MØTEUTSKRIFT
KONTROLLUTVALGET 03.12.20

Saksbehandler: Lill-Iren Sjursen
Arkivsaksnr.: 20/256

Arkiv: 033

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
20/20	Kommunestyret	07.05.2020
57/20	Kommunestyret	05.11.2020
75/20	Kommunestyret	17.12.2020

Kommunedirektørens innstilling:

Måsøy kommunestyre tar referatsaken til orientering.

Dokumenter:

1. Møteutskrift fra kontrollutvalget – møte 03.12.20
2. Kommunedirektørens utredning/innstilling

Innledning:

Saksutredning:

Kontrollutvalget i Måsøy hadde møte 3. desember 2020, og møteprotokollen skal refereres i kommunestyret.

Vedlegg:

Kontrollutvalgets møteutskrift av 03.12.20

Havøysund, den 8. desember 2020

Odd-Børge Pedersen
KommunedirektørLill-Iren Sjursen
kontorfaglært



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Møte nr. 3/2020
3. desember 2020

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2020/18081-13

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Leder, Trond Egil Nielsen Medlem, Ellen Gregersen Varamedlem, Magne Simonsen (3 av 5 tilstede og møtet dermed beslutningsdyktig)
Andre:	<u>Måsøy kommune:</u> Ordfører Bernth Sjursen t.o.m sak 19 og 23/2020 <u>Vefik IKS (via teams):</u> Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors stedfortreder, revisjonssjef Aud Opgård t.o.m sak 23/2020 <u>KUSEK IKS (Via teams):</u> Daglig leder, Kate M. Larsen Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug Rådgiver, Bård Larsson
Forfall/forhindret fra å møte:	Medlem, Trine Nergård, Innkalt varamedlem, Monica Thomassen Medlem, Amund Myrvold, Innkalt varamedlem, Eivind Moe Varamedlem, Monica Thomassen, Innkalt ny varamedlem, Magne Simonsen Varamedlem, Eivind Moe, Innkalt ny varamedlem Morgan Andresen (kunne ikke møte, bortreist møtedag) Nestleder, Åge Flaten, forfall ad hoc møtedag
Tid:	Torsdag den 3. desember 2020 kl. 10.00 – 15.25
Sted:	Måsøy rådhus, møterom ved kantina

Saksliste:

Sak	19/2020	Referater
Sak	20/2020	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Måsøy kommune
Sak	21/2020	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2020 – orientering
Sak	22/2020	Revisors attestasjonsuttalelse - forenklet etterlevelseskontroll
Sak	23/2020	Budsjett for kontrollarbeidet 2021 i Måsøy kommune – Kontrollutvalgets forslag
Sak	24/2020	Rapport Eierskapskontroll 2020 i Måsøy kommune

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Sak	25/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Måsøy kommune
Sak	26/2020	Plan for eierskapskontroll 2021-2024 – Måsøy kommune
Sak	27/2020	Reglement for kontrollutvalget i Måsøy kommune – kontrollutvalgets forslag
Sak	28/2020	Medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn

Leder Trond Egil Nielsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 19/2020 t.o.m. 28/2020 ble godkjent enstemmig.
Sakene 20-22/2020 og sak 27/2020 behandles i rekkefølge etter de øvrige sakene.

Sak 27/2020 ble senere i møtet vedtatt utsatt til neste møte.

Sak 19/2020 Referater

Følgende referater foreligger:

Ref.sak nr. 4/20: Kopi av brev datert 23.09.20 fra styret i Vefik IKS til eierkommunene.

Ref.sak nr. 5/20: Melding om vedtak den 05.11.20 i kommunestyresakene:

- ✓ 57/20 – Referatsak-Møteutskrift fra kontrollutvalget 17.08.20
- ✓ 58/20 – Rapport forvaltningsrevisjon Barneverntjenesten
- ✓ 59/20 – Oversendelse til kommunestyret i Måsøy av kontrollutvalgets sak 14/20 – manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner

Behandling:

Leder bemerket at det i ref.sak 4/20 fremkommer at ett av styremedlemmene i Vefik IKS er også kommunestyremedlem og dermed ikke habil til å delta i behandling av kommunestyresak 59/20.

Kontrollutvalget besluttet enstemmig at utvalget v/ leder, i samråd med sekretariatet sender henvendelse til kommunestyret om habilitetsproblematikk ved behandling av saker i kommunalt organ.

Referatsak nr. 4/20 tas og 5/20 tas til orientering med merknad ovenfor.

Sak 20/2020 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Måsøy kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Kai Roger Olsens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF og Måsøy Industrieiendom KF til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig revisor tilfredsstillende de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Kai Roger Olsens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Måsøy kommune, Måsøy Næring og Havn KF og Måsøy Industrieiendom KF til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Sak 21/2020 Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2020 – orientering

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisjonsstrategien for Måsøy kommune for revisjonsåret 2020 tas til orientering.

Behandling:

Stedfortreder for oppdragsansvarlig revisor, revisjonssjef Aud Opgård orienterte muntlig om revisjonsstrategien for regnskapsåret 2020.

Sekretariatets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Måsøy kommune for revisjonsåret 2020 tas til orientering.

Sak 22/2020 Revisors attestasjonsuttalelse - forenklet etterlevelseskontroll

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapportering fra Vefik IKS, «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2019», datert 16. september 2020.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at det ikke er gjort noen funn som skulle tilsi at Måsøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de vedtatte reglene i gebyrregulativ.

Kontrollutvalget rapporterer revisors attestasjonsuttalelse videre til kommunestyret i særutskrift av denne sak.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapportering fra Vefik IKS, «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2019», datert 16. september 2020.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at det ikke er gjort noen funn som skulle tilsi at Måsøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de vedtatte reglene i gebyrregulativ.

Kontrollutvalget rapporterer revisors attestasjonsuttalelse videre til kommunestyret i særutskrift av denne sak.

Sak 23/2020 Budsjett for kontrollarbeidet 2021 i Måsøy kommune – Kontrollutvalgets forslag

FORSLAG TIL BUDSJETT 2021 – KONTROLLARBEIDET I MÅSØY KOMMUNE

(Budsjettbeløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

Kontroll og tilsyn		Budsjett 2021	Budsjett 2020
10830	Godtgjørelse folkevalgte	8000	8 000
10840	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	5000	5 000
11040	Kontormateriell/abonnementer/tidsskrift	5000	0
11170	Bevertnings møter/utvalg	2000	1 000
11500	Opplæring, kurs / konferanser	20000	40 000
11600	Reise- og kostgodtgjørelse, oppgavepliktig	8000	8 000
11700	Reise- og oppholdsutgifter, ikke oppgavepliktig	10000	17 000
11950	Avgifter og gebyrer	0	2 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	*788000	562 000
13760	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	**195000	188 000
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1000	1 000
	Sum driftsutgifter	1042000	832 000
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1000	-1 000
	Sum driftsinntekter	-1000	-1 000
	Sum netto driftsutgifter	1 041 000	831 000

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

- * Revisjonshonorar 2021: kr 787 900,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.
NB! Det reises spørsmål ved realismen i dette beløpet, da beløpet utgjør en uforholdsmessig stor økning fra 2020 til 2021 på omlag 40 % samtidig som selskapets oppdragsportefølje forventes betydelig redusert med om lag 1/3 som følge av en reduksjon i antall eiere.
- ** Sekretariatshonorar 2021: kr 194 972,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.

Sekretariatets tilråkning:

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Måsøy kommunestyre med kopi til formannskapet. Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune for 2021 med en netto ramme på **kr. 1 041 000**.

Kontrollutvalget må imidlertid i sitt forslag ta et særskilt forbehold om budsjettposten konto 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS («Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker - VEFIK»). Kontrollutvalget har merket seg at selskapets representantskap har beregnet seg en vesentlig økning i Måsøy kommunes honorar til selskapet fra kr 562 000,- i 2020 til kr 788 000,- i 2021. Dette vil utgjøre en økning fra 2020 til 2021 på hele kr 226 000,- (ca. 40 %).

Kontrollutvalget er usikker på om det finnes grunner som gjør at Måsøy kommunes andel av revisjonshonorar til Vefik IKS skal ha en økning, i alle fall ikke utover justert kommunal deflator, som for 2021 er satt til rundt 2,7 prosent. For Måsøy kommune vil det å følge kommunal deflator utgjøre en økning i revisjonshonorar fra 2020 til 2021 på om lag kr 15 200,-.

Kontrollutvalget vil videre vise til følgende:

- Ved etableringen av selskapet Vefik IKS i 2004 var det eierkommunenes mål at «selskapet skal være konkurransedyktig gjennom høyt fokus på både kvalitet og kostnader ut fra eiernes krav om høyere kostnadseffektivitet».
- Vefik IKS har gått fra 16 eiere i 2020 til 11 eiere i 2021. Av dette må eierkommunene kunne forvente en nedgang i selskapets oppgaveportefølje og driftsnivå, i størrelsesorden 1/3 av driften i 2020. Dette må igjen forventes å gi reduksjon i selskapets driftsutgifter og eiernes honorar til selskapet.
- Det kan stilles spørsmål ved om Måsøy kommune allerede per i dag har høyere utgifter til kjøp av lovpålagte revisjonstjenester enn nødvendig. Det kan i den sammenheng vises til at Sveio kommune, med et innbyggertall på rundt 5800, budsjetterte for 2019 med kr 409 000,- for sine samlede revisjonstjenester. Haugesund kommune med et innbyggertall på vel 36000 budsjetterte med kr 850 000,- for sine samlede revisjonstjenester for 2019.

Kontrollutvalget oversender derfor sitt budsjettforslag for 2021 til kommunestyret uten noe fastsatt beløp for post 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS. Kontrollutvalget ber i den sammenheng kommunestyret om å ta stilling til realismen i Vefik IKS sitt vedtak om en økning på kr 226 000,- (40,2 %) i revisjonshonorar for Måsøy kommune.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng nevne at Måsøy kommune ikke er bundet av budsjettvedtaket i Vefik IKS sitt representantskap før kommunestyret har vedtatt dette.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2017) der det sies følgende om budsjett i interkommunale selskaper:

Departementet mener på denne bakgrunn at forarbeidene er klare på at lovendringen ikke skal forstås slik at representantskapets budsjettvedtak er bindende for deltakerkommunene. Tvert imot må representantskapet behandle budsjettet på nytt dersom det er vesentlig avvik mellom det representantskapet har budsjettet med av inntekter/tilskudd fra deltakerkommunene og det deltakerkommunene faktisk bevilger i sine budsjetter.

Fremlagte budsjettoppsett med en netto ramme på **kr. 1 041 000**, med unntak av beløpet i post 13750 «Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker (VEFIK)», fastsettes derfor som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune for 2021. Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til realismen i budsjettpost 13750 vedrørende revisjonshonorar og justere budsjetttrammen for kontrollarbeidet deretter.

Behandling:

Revisjonssjef Aud Opgård opplyste under saken at det vil bli lagt frem for selskapets representantskap en budsjettreguleringssak i april 2021, hvor det med forbehold om representantskapets behandling forespeiles en reduksjon i selskapets driftsbudsjett, og dermed tilsvarende reduksjon i kostnader for eierkommunene. Dette vil da innebære en samtidig reduksjon i timeramme for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til eierkommunene. Kontrollutvalget tok opplysningene fra revisjonssjefen til orientering.

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Sekretariatet gis fullmakt til redaksjonell tilordning før oversendelse til kommunestyret.

Vedtak:

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

Fremlagte budsjettoppsett med en netto ramme på **kr. 1 041 000**, med unntak av beløpet i post 13750 «Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker (VEFIK)», fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune for 2021. Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til realismen i budsjettpost 13750 vedrørende revisjonshonorar og justere budsjetttrammen for kontrollarbeidet deretter.

Kontrollutvalgets nærmere begrunnelse om sitt forbehold til post 13750 i budsjettoppsettet:

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune for 2021 med en netto ramme på **kr. 1 041 000**.

Kontrollutvalget må imidlertid i sitt forslag ta et særskilt forbehold om budsjettposten konto 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS («Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker - VEFIK»). Kontrollutvalget har merket seg at selskapets representantskap har beregnet seg en vesentlig økning i Måsøy kommunes honorar til selskapet fra kr 562 000,- i 2020 til kr 788 000,- i 2021. Dette vil utgjøre en økning fra 2020 til

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

2021 på hele kr 226 000,- (ca. 40 %). Til sammenligning er kommunal deflator for 2021 satt til mellom 2-3 %.

Kontrollutvalget er usikker på om det finnes grunner som gjør at Måsøy kommunes andel av revisjonshonorar til Vefik IKS skal ha en økning, i alle fall ikke utover justert kommunal deflator, som for 2021 er satt til rundt 2,7 prosent. For Måsøy kommune vil det å følge kommunal deflator utgjøre en økning i revisjonshonorar fra 2020 til 2021 på om lag kr 15 200,-.

Kontrollutvalget vil videre vise til følgende:

- Ved etableringen av selskapet Vefik IKS i 2004 var det eierkommunenes mål at «selskapet skal være konkurransedyktig gjennom høyt fokus på både kvalitet og kostnader ut fra eierens krav om høyere kostnadseffektivitet».
- Vefik IKS har gått fra 16 eiere i 2020 til 11 eiere i 2021. Av dette må eierkommunene kunne forvente en nedgang i selskapets oppgaveportefølje og driftsnivå, i størrelsesorden 1/3 av driften i 2020. Dette må igjen forventes å gi reduksjon i selskapets driftsutgifter og eierens honorar til selskapet.
- Det kan stilles spørsmål ved om Måsøy kommune allerede per i dag har høyere utgifter til kjøp av lovpålagte revisjonstjenester enn nødvendig. Det kan i den sammenheng vises til at Sveio kommune, med et innbyggertall på rundt 5800, budsjetterte for 2019 med kr 409 000,- for sine samlede revisjonstjenester. Haugesund kommune med et innbyggertall på vel 36000 budsjetterte med kr 850 000,- for sine samlede revisjonstjenester for 2019.

Kontrollutvalget oversender derfor sitt budsjettforslag for 2021 til kommunestyret uten noe fastsatt beløp for post 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS. Kontrollutvalget ber i den sammenheng kommunestyret om å ta stilling til realismen i Vefik IKS sitt vedtak om en økning på kr 226 000,- (40 %) i revisjonshonorar for Måsøy kommune.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng nevne at Måsøy kommune ikke er bundet av budsjettvedtaket i Vefik IKS sitt representantskap før kommunestyret har vedtatt dette. Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2017) der det sies følgende om budsjett i interkommunale selskaper:

Departementet mener på denne bakgrunn at forarbeidene er klare på at lovendringen ikke skal forstås slik at representantskapets budsjettvedtak er bindende for deltakerkommunene. Tvert imot må representantskapet behandle budsjettet på nytt dersom det er vesentlig avvik mellom det representantskapet har budsjettert med av inntekter/tilskudd fra deltakerkommunene og det deltakerkommunene faktisk bevilger i sine budsjetter.

Sak 24/2020 Rapport Eierskapskontroll 2020 i Måsøy kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar KUSEK IKS's rapport *Eierskapskontroll i Måsøy kommune* til orientering og slutter seg til de anbefalinger som fremkommer i rapporten.
2. Kontrollutvalget oversender rapporten med følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapport *Eierskapskontroll i Måsøy kommune* til orientering og slutter seg til anbefalingene i denne. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene i rapporten.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar KUSEK IKS's rapport *Eierskapskontroll i Måsøy kommune* til orientering og slutter seg til de anbefalinger som fremkommer i rapporten.
2. Kontrollutvalget oversender rapporten med følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapport *Eierskapskontroll i Måsøy kommune* til orientering og slutter seg til anbefalingene i denne. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene i rapporten.

Sak 25/2020 Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Måsøy kommune

Sekretariatets forslag til vedtak i kontrollutvalget:

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak i kommunestyret:

1. Måsøy kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 26/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Måsøy kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024 for Måsøy kommune».
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Måsøy kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

(mrk.: tall angitt i parentes henviser til kapittelnummer i risiko- og vesentlighetsvurderingene der området omtales)

2021	2022	2023	2024
1. Sikkerhet og beredskap (2.12)	1. Rus og psykiatri (3.7)	1. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (2.9)	1. Klima, miljø og energi (2.13)
2. VEFIK IKS (7.3.4)	2. Næringsarbeid (5.6)/Måsøy næring og havn KF (6.3)	2. Kommunens ansvar for pårørende (3.6)	2. Informasjons-sikkerhet og personvern (2.10)
3. Barnehage (4.2)			

- o For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.

- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden. Forvaltningsrevisjon av selskapet VEFIK IKS må gjennomføres av annen revisjonsenhet, og må derav finansieres med ekstra bevilgning fra kommunestyret utenom det som budsjetteres til kjøp av revisjonstjenester hos VEFIK IKS.
- Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak i kommunestyret:

1. Måsøy kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 26/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Måsøy kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024 for Måsøy kommune».
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Måsøy kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

(mrk.: tall angitt i parentes henviser til kapittelnummer i risiko- og vesentlighetsvurderingene der området omtales)

2021	2022	2023	2024
1. Sikkerhet og beredskap (2.12)	1. Rus og psykiatri (3.7)	1. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (2.9)	1. Klima, miljø og energi (2.13)
2. VEFIK IKS (7.3.4)	2. Næringsarbeid (5.6)/Måsøy næring og havn KF (6.3)	2. Kommunens ansvar for pårørende (3.6)	2. Informasjons-sikkerhet og personvern (2.10)
3. Barnehage (4.2)			

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Forvaltningsrevisjon av selskapet VEFIK IKS må gjennomføres av annen revisjonsenhet, og må derav finansieres med ekstra bevilgning fra kommunestyret utenom det som budsjetteres til kjøp av revisjonstjenester hos VEFIK IKS.

- Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

Sak 26/2020 Plan for eierskapskontroll 2021-2024 – Måsøy kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak i kommunestyret:

1. Måsøy kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 26/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Måsøy kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 for Måsøy kommune».
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Måsøy kommune, med følgende eierskapskontroller i prioritert rekkefølge:
 1. Finnmark Miljøtjeneste AS, 2022
 2. Kontroll av Måsøy kommunes eierskapsforvaltning, 2023 evt. 2024

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i planperioden dersom utvalget finner dette nødvendig.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak i kommunestyret:

1. Måsøy kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 26/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Måsøy kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 for Måsøy kommune».
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Måsøy kommune, med følgende eierskapskontroller i prioritert rekkefølge:
 1. Finnmark Miljøtjeneste AS, 2022
 2. Kontroll av Måsøy kommunes eierskapsforvaltning, 2023 evt. 2024

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i planperioden dersom utvalget finner dette nødvendig.

**~~Sak 27/2020 – Reglement for kontrollutvalget i Måsøy kommune –
kontrollutvalgets forslag~~**

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å utsette saken til neste møte, og ba i den forbindelse sekretariatet undersøke nærmere i forhold til lovkrav vedrørende momenter i reglement-utkastet som omhandler «overføring av lyd eller bilde» i møter samt forhold som omhandler taushetserklæringer.

Sak 28/2020 Medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget takker ja til invitasjonen fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), og tegner medlemskap i forumet.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget takker ja til invitasjonen fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), og tegner medlemskap i forumet.

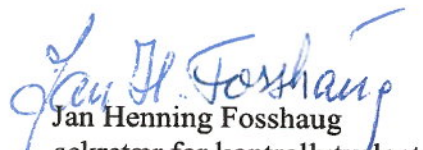
Møtet hevet kl. 15.25

Møteutskriften sendes pr. epost til de møtende medlemmer/varamedlemmer til godkjenning, med kort frist for tilbakemelding til sekretariatet. Tilbakemelding utgjør dokumentasjon på godkjenning og arkiveres sammen med møteutskriften.

Trond Egil Nilsen /s
leder

Ellen Gregersen /s
medlem

Magne Simonsen /s
varamedlem


Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget

BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2021 I MÅSØY KOMMUNE -
KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Saksbehandler: Ingrid Majala
Arkivsaksnr.: 20/781

Arkiv: 151

Saksnr.: Utvalg
76/20 Kommunestyret

Møtedato
17.12.2020

Kommunedirektørens innstilling:

Måsøy kommunestyre godkjenner Kontrollutvalgets budsjettforslag i h.h.t. saksfremlegg.

Dokumenter:

Innledning:

Saksutredning:

Med henvisning til forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 2, oversendes kontrollutvalgets budsjettforslag med dette til behandling i kommunestyret.

Kontrollutvalgets forslag (med utvalgets forbehold) fremgår av særutskriften som følger:

«Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslag til Måsøy kommunestyre med kopi til formannskapet:

FORSLAG TIL BUDSJETT 2021 – KONTROLLARBEIDET I MÅSØY KOMMUNE
(Budsjettbeløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

Kontroll og tilsyn		Budsjett 2021	Budsjett 2020
10830	Godtgjørelse folkevalgte	8 000	8 000
10840	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	5 000	5 000
11040	Kontormateriell/abonnementer/tidsskrift	5 000	0
11170	Bevertnings møter/utvalg	2 000	1 000
11500	Opplæring, kurs / konferanser	20 000	40 000
11600	Reise- og kostgodtgjørelse, oppgavepliktig	8 000	8 000
11700	Reise- og oppholdsutgifter, ikke oppgavepliktig	10 000	17 000
11950	Avgifter og gebyrer	0	2 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	*788 000	562 000
13760	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	**195 000	188 000
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000
	Sum driftsutgifter	1 042 000	832 000

17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000
	Sum netto driftsutgifter	1 041 000	831 000

* Revisjons honorar 2021: kr 787 900,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.
NB! Det reises spørsmål ved realismen i dette beløpet, da beløpet utgjør en uforholdsmessig stor økning fra 2020 til 2021 på omlag 40 % samtidig som selskapets oppdragsportefølje forventes betydelig redusert med om lag 1/3 som følge av en reduksjon i antall eiere.

** Sekretariats honorar 2021: kr 194 972,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.

Fremlagte budsjettoppsett med en netto ramme på **kr. 1 041 000**, med unntak av beløpet i post 13750 «Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker (VEFIK)», fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune for 2021. Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til realismen i budsjettpost 13750 vedrørende revisjonshonorar og justere budsjettammen for kontrollarbeidet deretter.

Kontrollutvalgets nærmere begrunnelse om utvalgets forbehold til post 13750 i budsjettoppsettet:

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Måsøy kommune for 2021 med en netto ramme på **kr. 1 041 000**.

Kontrollutvalget må imidlertid i sitt forslag ta et særskilt forbehold om budsjettposten konto 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS («Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker - VEFIK»). Kontrollutvalget har merket seg at selskapets representantskap har beregnet seg en vesentlig økning i Måsøy kommunes honorar til selskapet fra kr 562 000,- i 2020 til kr 788 000,- i 2021. Dette vil utgjøre en økning fra 2020 til 2021 på hele kr 226 000,- (ca. 40 %). Til sammenligning er kommunal deflator for 2021 satt til mellom 2-3 %.

Kontrollutvalget er usikker på om det finnes grunner som gjør at Måsøy kommunes andel av revisjonshonorar til Vefik IKS skal ha en økning, i alle fall ikke utover justert kommunal deflator, som for 2021 er satt til rundt 2,7 prosent. For Måsøy kommune vil det å følge kommunal deflator utgjøre en økning i revisjonshonorar fra 2020 til 2021 på om lag kr 15 200,-.

Kontrollutvalget vil videre vise til følgende:

- Ved etableringen av selskapet Vefik IKS i 2004 var det eierkommunenes mål at «selskapet skal være konkurransedyktig gjennom høyt fokus på både kvalitet og kostnader ut fra eiernes krav om høyere kostnadseffektivitet».
- Vefik IKS har gått fra 16 eiere i 2020 til 11 eiere i 2021. Av dette må eierkommunene kunne forvente en nedgang i selskapets oppgaveportefølje og driftsnivå, i størrelsesorden 1/3 av driften i 2020. Dette må igjen forventes å gi reduksjon i selskapets driftsutgifter og eiernes honorar til selskapet.

- Det kan stilles spørsmål ved om Måsøy kommune allerede per i dag har høyere utgifter til kjøp av lovpålagte revisjonstjenester enn nødvendig. Det kan i den sammenheng vises til at Sveio kommune, med et innbyggertall på rundt 5800, budsjetterte for 2019 med kr 409 000,- for sine samlede revisjonstjenester. Haugesund kommune med et innbyggertall på vel 36000 budsjetterte med kr 850 000,- for sine samlede revisjonstjenester for 2019.

Kontrollutvalget oversender derfor sitt budsjettforslag for 2021 til kommunestyret uten noe fastsatt beløp for post 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS. Kontrollutvalget ber i den sammenheng kommunestyret om å ta stilling til realismen i Vefik IKS sitt vedtak om en økning på kr 226 000,- (40 %) i revisjonshonorar for Måsøy kommune.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng nevne at Måsøy kommune ikke er bundet av budsjettvedtaket i Vefik IKS sitt representantskap før kommunestyret har vedtatt dette. Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2017) der det sies følgende om budsjett i interkommunale selskaper:

Departementet mener på denne bakgrunn at forarbeidene er klare på at lovendringen ikke skal forstås slik at representantskapets budsjettvedtak er bindende for deltakerkommunene. Tvert imot må representantskapet behandle budsjettet på nytt dersom det er vesentlig avvik mellom det representantskapet har budsjettert med av inntekter/tilskudd fra deltakerkommunene og det deltakerkommunene faktisk bevilger i sine budsjetter.»

Havøysund, 9. desember 2020

Odd-Børge Pedersen
Kommunedirektør

Ingrid Majala
Økonomisjef