



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 10.10.2024 kl. 10:00
Møtested: Møterom USKI - rådhuset

Saksliste:

- 19/24 Kontrollutvalgets uttalelse til Kautokeino kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023
- 20/24 Nummeret revisorbrev nr. 2 - Manglende internkontroll tilknyttet bank
- 21/24 Nummerert revisorbrev 3 - årsregnskap 2023
- 22/24 Revisors oppsummering - årsregnskapet 2023 - Kautokeino kommune
- 23/24 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning 2023-revisors uttalelse
- 24/24 Nummerert revisorbrev nr. 1 - Forenklet etterlevelseskontroll 2023
- 25/24 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
- 26/24 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltingsrevisor
- 27/24 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2025
- 28/24 Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
- 29/24 Referater møte 4- 24
- 30/24 **Prosessmøte 2 - Plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll - Prioritering av risikoområder (Ettersendes med forbehold)**



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	10. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01335

Sak 19/24

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KAUTOKEINO KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Saksdokumenter:

- Kautokeino kommunes årsregnskap og årsrapport for 2023 (vedlagt)
- Uavhengig revisors beretning av 15.april 2024 (vedlagt)
- Uavhengig revisors beretning av 18.september 2024 (vedlagt)
- Presentasjon av oppsummering årsoppgjør 2023- KomRev NORD IKS

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget har i møte 10. oktober 2024 behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 18.september 2024.

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

Kautokeino kommunes årsregnskap viser et netto negativt driftsresultat på kr 33 089 816,- og et merforbruk på kr 0,- i kommunekassen. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023 driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Kautokeino kommune pr. 31. desember 2023. Kontrollutvalget vil peke på årsrapporten er grundig, med redegjørelse for økonomisk situasjon, viktige hendelser og framtidsutsikter. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2023. Kontrollutvalget uttrykker bekymring over den økonomiske utviklingen, med et negativt netto driftsresultat og høy gjeldsgrad, og reduksjon av disposisjonsfondet. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget merker seg at revisor har avdekket vesentlige mangler og svakheter i avleggelsen av årsregnskapet. Revisor påpeker i revisjonsberetningen at kommunen mangler tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, som kreves i henhold til bokføringsloven § 11. På grunn av disse svakhetene i internkontrollen har revisor ikke kunnet innhente tilstrekkelig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Forholdet har ført til at revisor ikke kan bekrefte riktigheten av flere forhold og konkluderer med forbehold i;

- uttalelsen om årsregnskapet
- uttalelsen om årsberetningen og øvrige forhold
- uttalelsen om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- uttalelsen om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Disse forbeholdene gir en tydelig indikasjon på at det er behov for omfattende forbedringer i Kautokeino kommunes økonomiske styring og rapportering for å sikre at regnskapene og beretningene er i samsvar med lovkrav og gir et riktig bilde av den økonomiske situasjonen.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunen ikke har avgitt kommunens årsregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2023 innenfor kommunelovens frister.

Kontrollutvalget understreker at kommunen må forbedre sine interne kontrollrutiner for å oppfylle lovkrav og sikre bedre økonomistyring i fremtiden.

Saksopplysninger:

1. Generelt

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. kommuneloven § 14-3, tredje ledd, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og bruk av midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning/årsrapport - hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør dette de mest sentrale dokumentene en kommune avgir i løpet av året. Årsberetningen skal blant annet redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utvikling og stilling, og om den økonomiske stillingen ivaretar den økonomiske handlevnen over tid, jf. kommuneloven § 14-7. Dette er i henhold til de grunnleggende krav til økonomiforvaltningen i kommunen, jf. kommuneloven § 14-1.

I ny kommunelov er det innført krav om å utarbeide et konsolidert regnskap for kommunen som juridisk enhet. Etter kommuneloven skal det utarbeides et konsolidert regnskap som favner alle regnskapsførende enheter som inngår i kommunen, og uavhengig av hvor stor eierandel kommunen har i enheten. Dette omfatter blant annet kommunale foretak (100 prosent). Unntaksregelen er for de kommunale foretak som driver næringsvirksomhet og derigjennom kan benytte regnskapslovens regnskapsprinsipper, disse vil ikke bli konsolidert i kommuneregnskapet. Det er et naturlig krav at de regnskapsførende enhetene som skal konsolideres, må avlegge regnskap etter de samme regnskapsprinsippene. Kautokeino kommune har ikke kommunale foretak.

2. Årsregnskapet for 2023

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap med noter

Kautokeino kommunes årsregnskap viser et netto negativt driftsresultat på kr 33 089 816 og et merforbruk på kr 0 i kommunekassen.

Følgende handlingsregler er vedtatt av kommunestyret:

- 1) Netto driftsresultat skal være minimum 1,75 % av brutto driftsinntekter
- 2) Disposisjonsfondet skal utgjøre minimum 6 % av brutto driftsinntekter innen utgangen av økonomiplanen
- 3) Lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter skal 65%

Handlingsregel nr. 1:

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 – Kautokeino 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 %.

Kommunens eget måltall for netto driftsresultat er på 1,75 %. Årsregnskapet i 2023 viser at driftsresultatet er på – 8 % av driftsinntekter i 2023. I 2022 var driftsresultat på 2,2 %. Det betyr at det har vært en nedgang på 10 % fra 2022 til 2023.

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 – Kautokeino kommune – kommunekassen

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %.

Kautokeino kommune har et mål om at disposisjonsfondet skal utgjøre 6 % av driftsinntekter innen utgangen av økonomiplanperioden.

Måltallet for disposisjonsfondet er på 14,2 % i 2023. Det betyr at disposisjonsfondet er blitt vesentlig mindre i 2023 enn i 2022, da det var på 22,2 %.

Handlingsregel nr. 3: Netto lånegjeld

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

Kommunestyret i Kautokeino kommune har vedtatt at långjelde kan utgjøre 65 % av brutto driftsinntekter. Lånegjelda utgjør 130,9 % av driftsinntekter i 2023. Kommunen har dobbelt så mye lånegjeld som de selv har et mål om.

3. Årsberetning/-rapport

Kommunens årsrapport gir en beskrivelse av driften i 2023.

Kommunedirektøren skriver at driftsnivået i Kautokeino kommune er for høyt, driftsutgiftene er høyere enn driftsinntektene. Kommunedirektøren peker på at det skyldes blant annet økte behov innen helse og høy gjeldsbelastning.

I 2023 manglet Kautokeino kommune nødvendige økonomiske endringer for å få en bærekraftig økonomi. Prosjektet "Mii čavget suittiid – Vi tar grep" skulle redusere driften med 38 millioner innen 2024. Kommunen avsluttet året med et negativt driftsresultat på 33 millioner kroner og måtte bruke 29,69 millioner fra disposisjonsfondet for å dekke underskuddet.

I 2023 ble det ikke vedtatt sparingstiltak, men noen enheter sparte ved å la stillinger stå ledige. Dette har skapt ekstra belastning på de ansatte. Kautokeino kommune har store rekrutterings- og bemanningsutfordringer, spesielt innen helse, utdanning og teknisk sektor.. Befolkningsnedgangen, aldrende befolkning og høyt sykefravær (14,52 %) skaper ytterligere utfordringer.

Kautokeino kommune har inngått et tettere samarbeid med Karasjok kommune, blant annet sammenslåing av NAV-kontorene og etablert interkommunalt politisk råd.

Kommunedirektøren mener at endringer er mulig, men de vil kreve tøffe politiske valg.

4. Revisjon

Kautokeino kommune sitt årsregnskap er revidert av KomRev NORD IKS. Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil. Revisors beretning skal inkludere uttalelse om regnskap for Kautokeino kommune og regnskapsrevisor skal uttale seg om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Revisors beretning inkluderer uttalelse om årsregnskap og uttalelser om øvrige lovmessige krav. Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april.

Om avlevering av årsregnskap og årsberetning

KomRev Nord IKS har avgitt en negativ beretning den 15. 04 2024, som er bitt erstattet av en revisjonsberetning av 18.09.2024. Revisor forklarer i revisjonsberetningen forsinkelsen på denne måten:

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet. Årsregnskapet ble første gang avlagt 24.4.2024, årsregnskapet måtte korrigeres og ble endelig avlagt den 9.9.2024. Årsmeldingen ble første gang avlagt den 27.5.2024, denne måtte korrigeres og ble endelig avlagt den 16.9.2024.

Kontrollutvalget behandlet i møte den 6. juni 2024, i sak 17 /24 om orientering om foreløpig revisjonsberetning Kautokeino kommune. I saken orienterte både kommunedirektør og revisor om situasjonen.

Kontrollutvalgets vedtak i sak 17/24:

Kontrollutvalget viser til foreløpig revisjonsberetning for Kautokeino kommune – regnskapsåret 2023 (datert 15. april 2024), der det framgår at kommunedirektøren ikke har avgitt årsregnskap og årsberetning for Kautokeino kommune, innen den frist som følger av kommuneloven.

Som følge av dette registrerer kontrollutvalget at revisor ikke har vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunen heller ikke for regnskapsåret 2023 har avgitt kommunens årsregnskap og årsberetning til revisjonen innenfor kommunelovens frister.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse på et ekstraordinært møte senere. Dette under forutsetning av at det foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget.

Revisjonsberetningen

Det er avdekket vesentlige mangler og svakheter i avleggelsen av årsregnskapet. Revisor viser til at kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, som kreves i henhold til bokføringsloven § 11. På grunn av disse svakhetene i internkontrollen har revisor ikke kunnet innhente tilstrekkelig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Dette forholdet har ført til at revisor ikke kan bekrefte riktigheten av flere forhold og konkluderer med forbehold i:

- uttalelsen om årsregnskapet

- uttalelsen om årsberetningen og øvrige forhold
- uttalelsen om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- uttalelsen om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik
-

Revisor tar følgende forbehold i sin i uttalelse om årsregnskapet

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Vi har avdekket manglende internkontroll tilknyttet bank ved at det var enkel signatur for å foreta utbetalinger fra kommunens bankkontoer. Dette er omtalt i eget revisjonsbrev nr. 2 til kontrollutvalget datert den 28.6.2024.

Revisor gjør oppmerksom på at det er sendt nummererte revisorbrev til kontrollutvalget om disse forhold. Kontrollutvalget følger opp disse og behandler nummerert revisorbrev i egne saker.

Revisor tar følgende forbehold i sin uttalelse om årsberetningen og øvrige forhold

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen og annen øvrig informasjon inneholder vesentlig feilinformasjon.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av sidene 6-9, 43-49, 51-58, 61-69, 72-76, 78-92, 94-103 som omhandler forhold vi ikke har grunnlag for å uttale oss om, og den mulige virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet over,

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

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Revisor tar følgende forbehold i sin konklusjon i uttalelsen om registrering og dokumentasjon

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Revisor tar følgende forbehold i konklusjon om uttalelsen om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Som omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» under uttalelsen om årsregnskapet, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig heller ikke vært i stand til å vurdere om det foreligger vesentlige budsjettavvik som det skulle vært redegjort for i årsberetningen.

Under andre forhold peker revisor på følgende:

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet. Årsregnskapet ble første gang avlagt 24.4.2024, årsregnskapet måtte korrigeres og ble endelig avlagt den 9.9.2024. Årsmeldingen ble første gang avlagt den 27.5.2024, denne måtte korrigeres og ble endelig avlagt den 16.9.2024.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning/årsrapport basert blant annet på avlagt revisjonsberetning.

Sekretariatet viser til revisors beretning datert 18.09.2024, som indikerer at Kautokeino kommune har svakheter i økonomistyring. Revisors konklusjon med forbehold fremhever at enkelte elementer i regnskapet ikke kan bekreftes som riktige, noe som er alvorlig da det kan påvirke

tilliten til kommunens økonomiske rapportering, og kan gi et feil bilde av den økonomiske situasjonen i kommunen.

Dette peker på et behov for omfattende forbedringer i kommunens økonomiske styring og rapportering, slik at regnskapet og årsberetningen oppfyller lovmessige krav og gir et nøyaktig bilde av den økonomiske situasjonen. Det er derfor viktig å følge opp revisors anbefalinger og iverksette nødvendige tiltak for å sikre en mer robust og pålitelig økonomisk forvaltning og styring i fremtiden.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse fremgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette dokumentet. Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i møtet kommer frem opplysninger som gjør dette aktuelt.

JAHKEREHKETDOALLU 2023

ÅRSREGNSKAP 2023



GUOVDAGEAINNU SUOHKAN – KAUTOKEINO KOMMUNE

KOMMUNESTYRESAK XX/24



Ofelaž Sámi – Veiviseren i Sápmi

INNHALDSFORTEGNELSE

Innholdsfortegnelse

REGNSKAPSAVLEGGELSEN

ÅRSREGNSKAPET

ÅRSRAPPORTEN (ÅRSBERETNINGEN)

BEHANDLING AV ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

RAPPORTERING TIL KOSTRA

ÅRSREGNSKAPSDOKUMENTER

DRIFTSREGNSKAP

Økonomisk oversikt etter art – drift

Bevilgningsoversikt – drift (1A)

Bevilgningsoversikt – drift- fordelt (1B)

Regnskapsskjema 1C – Budsjettrammer vedtatt av kommunestyret

INVESTERINGSREGNSKAPET

Bevilgningsoversikt – investering (2A)

Bevilgningsoversikt – investering – fordelt (2B)

BALANSEREGNSKAPET

OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER

NOTER TIL REGNSKAPET

KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAP

REGNSKAPSAVLEGGELSEN

Regnskapsavleggelsen

ÅRSREGNSKAPET

Dokumentet inneholder drifts-, investerings- og balanseregnskap og noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Kommunen har ingen andre regnskapsenheter enn kommunekassen og avlegger ikke konsolidert regnskap. Det utarbeides ett årsregnskap for Kautokeino kommune og som tjenester som kommunens konsoliderte årsregnskap. Kautokeino kommune legger også inn revisjonsberetningen som en del av dokumentet når denne er mottatt fra revisor.

ÅRSRAPPORTEN (ÅRSBERETNINGEN)

Dokumentet inneholder kommunedirektørens redegjørelse for kommunens økonomiske utvikling og status, spesielt om de forhold som påvirker kommunens regnskapsresultat og finansielle stilling. Årsrapporten er et eget dokument som ikke er en del av årsregnskapsdokumenter

BEHANDLING AV ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

Kautokeino kommune avlegger årsregnskap etter kommuneloven § 14-6 og bestemmelser i forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner). Det følger av § 14-6 i kommuneloven at årsregnskapet skal være avlagt innen 22. februar i året etter regnskapsåret.

Regnskap og årsrapport for 2023 ble avlagt 18.09.2024

Årsrapporten skal avgis innen 31.03.2024.

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt, det vil si innen 30.06.2024. Før behandling i kommunestyret skal årsregnskapet behandles i kontrollutvalget.

RAPPORTERING TIL KOSTRA

Bevilgningsregnskapet (drifts- og investeringsregnskapet) og balanseregnskapet skal rapporteres elektronisk til Statistisk sentralbyrå innen 22.02.2024. I forhold til KOSTRA, kan rapporterte data korrigeres fram til 15.04.2024 som er siste frist for innsending.

ÅRSREGNSKAPSDOKUMENTER

Årsregnskapsdokumenter

DRIFTSREGNSKAP

Økonomisk oversikt etter art – drift

Bevilgningsoversikt – drift (1A)

Bevilgningsoversikt – drift- fordelt (1B)

Regnskapsskjema 1C – Budsjettrammer vedtatt av kommunestyret

INVESTERINGSREGNSKAPET

Bevilgningsoversikt – investering (2A)

Bevilgningsoversikt – investering – fordelt (2B)

BALANSEREGNSKAPET

OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER

NOTER TIL REGNSKAPET

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022	Budsjett avvik 2023	Budsjett forbruk 2023 i %
Driftsinntekter						
Rammetilskudd	-208 492	-204 507	-202 475	-198 071	-3 985	102%
Inntekts- og formuesskatt	-62 191	-63 634	-63 634	-67 037	1 443	98%
Eiendomsskatt	-4 518	-3 493	-3 493	-4 473	-1 025	129%
Andre skatteinntekter	-2 413	-620	-620	-2 252	-1 793	389%
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-11 143	-8 468	-8 468	-9 907	-2 675	132%
Overføringer og tilskudd fra andre	-88 662	-58 400	-58 353	-74 287	-30 262	152%
Brukerbetalinger	-9 623	-9 633	-10 157	-10 480	10	100%
Salgs- og leieinntekter	-26 135	-24 357	-24 357	-26 257	-1 779	107%
Sum driftsinntekter	-413 177	-373 112	-371 557	-392 764	-40 065	111%
Driftsutgifter						
Lønnsutgifter	229 553	210 107	212 130	211 389	19 446	109%
Sosiale utgifter	24 772	27 657	22 794	21 061	-2 885	90%
Kjøp av varer og tjenester	121 804	104 621	90 880	100 146	17 183	116%
Overføringer og tilskudd til andre	33 317	24 305	26 213	28 793	9 012	137%
Avskrivninger	11 265	10 542	10 542	13 296	723	107%
Sum driftsutgifter	420 710	377 232	362 559	374 686	43 478	112%
Brutto driftsresultat	7 533	4 120	-8 998	-18 079	3 414	183%
Finansinntekter/Finansutgifter						
Renteinntekter	-7 908	-6 926	-2 626	-2 944	-982	114%
Utbytter	-146	-120	-2 120	-2 127	-26	122%
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0%
Renteutgifter	22 295	22 587	20 659	9 185	-292	99%
Avdrag på lån	22 580	22 580	21 452	18 677	0	100%
Netto finansutgifter	36 821	38 121	37 365	22 791	-1 300	97%
Motpost avskrivninger	-11 265	-10 542	-10 542	-13 296	-723	107%
Netto driftsresultat	33 090	31 699	17 825	-8 584	1 391	104%
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:						
Overføring til investering	837	837	800	779	0	100%
Avsetninger til bundne driftsfond	5 356	2 411	642	2 364	2 944	222%
Bruk av bundne driftsfond	-9 658	-3 981	-2 981	-9 859	-5 677	243%
Avsetninger til disposisjonsfond	66	58	1 000	15 300	8	115%
Bruk av disposisjonsfond	-29 691	-31 024	-17 286	0	1 333	96%
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0	0%
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-33 090	-31 699	-17 825	8 584	-1 391	104%
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0	
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0		

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-208 492	-204 507	-202 475	-198 071
Inntekts- og formuesskatt	-62 191	-63 634	-63 634	-67 037
Eiendomsskatt	-4 518	-3 493	-3 493	-4 473
Andre generelle driftsinntekter	-2 413	-620	-620	-2 252
Sum generelle driftsinntekter	-277 613	-272 254	-270 222	-271 833
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	273 882	265 832	250 682	240 458
Avskrivninger	11 265	10 542	10 542	13 296
Sum netto driftsutgifter	285 146	276 374	261 224	253 755
Brutto driftsresultat	7 533	4 120	-8 998	-18 079
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-7 908	-6 926	-2 626	-2 944
Utbytter	-146	-120	-2 120	-2 127
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	22 295	22 587	20 659	9 185
Avdrag på lån	22 580	22 580	21 452	18 677
Netto finansutgifter	36 821	38 121	37 365	22 791
Motpost avskrivninger	-11 265	-10 542	-10 542	-13 296
Netto driftsresultat	33 090	31 699	17 825	-8 584
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	837	837	800	779
Avsetninger bundne driftsfond	5 356	2 411	642	2 364
Bruk av bundne driftsfond	-9 658	-3 981	-2 981	-9 859
Avsetninger til disposisjonsfond	66	58	1 000	15 300
Bruk av disposisjonsfond	-29 691	-31 024	-17 286	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-33 090	-31 699	-17 825	8 584
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. enhet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	273 882	265 832	250 682	240 458
Netto driftsutgifter pr. enhet				
Sentrale styringsorganer	4 665	4 385	4 471	3 597
Kommunaldirektør m/stab og støtte	27 550	28 680	29 446	25 418
Kultur og oppvekst	87 606	87 833	83 066	79 028
Helse og omsorg	130 306	121 668	98 574	113 544
NAV/Sosiale tjenester	7 435	8 367	9 566	7 800
Teknisk	33 659	32 379	28 711	27 444
Brann	5 228	4 433	3 506	3 931
Tilskudd, overføring og skatter	-10 116	-9 772	-3 662	-10 960
Finans	-12 452	-12 141	-2 995	-9 343
Netto for alle enheter	273 882	265 832	250 682	240 458

VEDTATTE BUDSJETTRAMMER - SKJEMA 1C

REGNSKAP 2023

	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022	Budsjett forbruk i %	Budsjett avvik
Tall i hele kroner						
Sentrale styringsorganer						
Utgift	4 753 309	4 443 067	4 528 764	3 643 860	107%	310 242
Inntekter	-98 222	-58 000	-58 000	-46 867	169%	-40 222
Sum netto	4 655 086	4 385 067	4 470 764	3 596 993	106%	270 019
Prosjekter						
Utgift	0	0	0	4 537 319		0
Inntekter	0	0	0	-3 523 195		0
Sum netto	0	0	0	1 014 124		0
Kommunedirektør m/stab og støtte						
Utgift	43 205 815	38 706 550	39 472 867	32 735 252	112%	4 499 265
Inntekter	-17 943 365	-12 808 397	-12 480 000	-10 046 295	140%	-5 134 968
Sum netto	25 262 450	25 898 153	26 992 867	22 688 956	98%	-635 703
Kultur og oppvekst						
Utgift	118 200 363	114 401 676	111 158 483	107 473 194	103%	3 798 687
Inntekter	-39 487 875	-32 266 423	-32 667 623	-32 516 029	122%	-7 221 452
Sum netto	78 712 488	82 135 253	78 490 860	74 957 165	96%	-3 422 765
Helse og omsorg						
Utgift	179 716 208	151 113 806	128 020 022	156 518 020	119%	28 602 402
Inntekter	-51 441 321	-30 044 068	-29 984 000	-46 415 806	171%	-21 397 253
Sum netto	128 274 887	121 069 738	98 036 022	110 102 213	106%	7 205 149
NAV/Sosiale tjenester						
Utgift	8 925 458	9 169 254	10 320 595	9 629 424	97%	-243 796
Inntekter	-1 440 066	-996 073	-755 000	-1 429 243	145%	-443 993
Sum netto	7 485 392	8 173 181	9 565 595	8 200 182	92%	-687 789
Teknisk						
Utgift	73 848 450	55 463 905	51 795 941	65 809 030	133%	18 384 545
Inntekter	-40 330 531	-24 479 602	-24 360 364	-38 599 585	165%	-15 850 929
Sum netto	33 517 919	30 984 303	27 435 577	27 209 445	108%	2 533 616
Brann og feiing						
Utgift	6 441 029	5 126 496	4 199 000	5 213 713	126%	1 314 533
Inntekter	-1 678 229	-1 010 522	-999 000	-1 066 290	166%	-667 707
Sum netto	4 762 800	4 115 974	3 200 000	4 147 424	116%	646 826
Tilskudd, overføring og skatter						
Utgift	540 017	11 557 999	17 668 194	1 019 638	5%	-11 017 982
Inntekter	-283 552 950	-288 248 400	-286 216 400	-282 322 354	98%	4 695 450
Sum netto	-283 012 933	-276 690 401	-268 548 206	-281 302 716	102%	-6 322 532
Finans						
Utgift	36 214 039	35 722 328	39 948 308	34 411 831	101%	491 711
Inntekter	-35 872 128	-35 793 596	-19 591 787	-5 025 617	100%	-78 532
Sum netto	341 911	-71 268	20 356 521	29 386 214	-480%	413 179
Sum utgift alle ansvarsområder	475 308 688	425 705 081	407 112 174	420 991 282	112%	49 603 607
Sum inntekt alle ansvarsområder	-475 308 688	-425 705 081	-407 112 174	-420 991 282	112%	-49 603 607
Netto drift alle ansvarsområder	0	0	0	0		0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	87 528	64 925	11 684	150 128
Tilskudd til andres investeringer	51	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	902	837	800	779
Utlån av egne midler	17	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	88 498	65 762	12 484	150 907
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-15 172	0	0	-28 910
Tilskudd fra andre	-25 465	-3 494	0	-7 600
Salg av varige driftsmidler	-1 043	0	0	-562
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-41 867	-57 431	-11 684	-116 057
Sum investeringsinntekter	-83 546	-60 925	-11 684	-153 128
Videreutlån				
Videreutlån	7 266	20 000	10 000	6 846
Bruk av lån til videreutlån	-7 266	-20 000	-10 000	-6 846
Avdrag på lån til videreutlån	2 524	2 567	2 961	2 372
Mottatte avdrag på videreutlån	-2 002	-1 200	-1 653	-1 485
Netto utgifter videreutlån	521	1 367	1 308	887
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-837	-837	-800	-779
Avsetninger bundne investeringsfond	812	0	0	3 291
Bruk av bundne investeringsfond	-4 448	-4 367	-1 308	-1 178
Avsetninger ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-1 000	-1 000	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-5 474	-6 204	-2 108	1 334
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2023 2022eksl.mva*)	
Fra bevilgningsoversikt:					
Netto investeringer til fordeling:	88 498	65 762	12 484	150 907	
Fordeling på prosjekt					
Kjøkken helsesenter (29100031)	3 045	4 000	0	18 955	2 436
iPader og PC-er til skoleklasser KST 2/23	513	400	0	0	410
Markan-Europan	0	0	172	0	
KBA1	494	527	0	825	395
Kommunedelplan for Maze	30	750	750	190	24
Reguleringsendring Hannomaras næringsområde KST 2/23	106	300	0	0	85
Reguleringsendring Loankodievva boligfelt KST 2/23	195	300	0	0	156
Digitalisere byggesaksarkiv	0	0	200	0	
Sikring av vannverk KST 2/23 - selvkost	70	1 000	0	0	70
Renovering kommunal infiltrasjon - selvkost	0	0	541	0	
Driftskontroll og overvåking - selvkost KST 73/21 og 2/23	1 371	1 524	250	976	1 371
Ledningsanalyse, kapasiteter vannledning brannvann/forbruksvann KST 73/21	4	0	0	136	4
Oppgradering Suohpatluohkan vannverk KST 24/20 og 25/22 (selvkost)	284	284	0	1 813	284
Veg til Kautokeino vannverk KST 25/20	0	0	0	63	
Vannledning ny videregående skole og teater KST 4/22 (selvkost)	0	2 150	2 150	0	
Pumpestasjon Boaronjarga KST 2/23 - selvkost	194	2 500	0	0	194
Oppvekstsenter Masi - KST 4/21	0	20	0	0	
Forprosjekt ny skole	0	3 059	0	310	
Enøk 2020	0	3 626	3 626	0	
Driftsbase for bygningsdrift KST 79/21	0	0	0	2 051	
Elkjele helsesenteret - utskiftning av oljekjele KST 73/21	0	0	0	1 201	
Solskjerming helsesenteret sykehjem KST 73/21	0	0	0	510	
Vedlikeholdsplan for bygg - ansvar 6700	0	0	0	0	
Erstatning nedbrente boliger i Boaronjarga 3 og 5 - KST 20/23	6 103	6 494	0	0	6 103
Midlertidige skolelokaler ved bygging av ny skole - KST 2/21	1 263	8 357	0	825	1 120
Bygging ny grunnskole Kautokeino KST 22/21	65 919	20 420	0	118 115	53 355
Trafikksikkerhetsmidler - egenandel	0	0	0	396	
Asfaltering vegvedlikeholdsplan 2022 KST 73/21	17	0	0	3 168	14
Asfaltering vegvedlikeholdsplan 2021 KST 6/21	70	0	0	0	56
Skifte led-belysning gatelys KST 22/22	4 047	3 000	3 000	0	3 238
Asfaltering vegvedlikeholdsplan KST 2/23	1 604	4 500	0	0	1 283
Vegadkomst GBN 3/675 - KST 44/21	626	501	0	0	501
Strømmålere på gatelys KST 37/21	1 268	963	995	12	1 014
Digitalisering	305	250	0	582	244
Sum fordelt	87 528	64 925	11 684	150 128	72 356
Investering i aksjer og andeler	902	837	800	779	
Tilskudd til andres investeringer	51	0	0	0	
Utlån av egne midler	17	0	0	0	
Andre investeringsutgifter til fordeling	970	837	800	779	
Videreutlån startlån	7 266	20 000	10 000	6 846	
Låneavdrag startlån	2 524	2 567	2 961	2 372	
Mottatte avdrag på startlån	-2 002	-1 200	-1 653	-1 485	
Sum utlånsvirksomhet	7 787	21 367	11 308	7 733	

*) Det budsjetteres ikke med merverdiavgift. Budsjettallene viser investeringer eksklusiv merverdiavgift. I regnskapet skal investeringsutgiftene være inkludert kompensasjon for merverdiavgift. For å kunne sammenligne regnskapet med budsjett, er det laget en egen kolonne som viser regnskapstall for 2023 eksklusiv merverdiavgift.

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

Note Regnskap 2023 Regnskap 2022

EIENDELER

Anleggsmidler		1 166 446	1 059 551
Varige driftsmidler		598 220	525 389
Faste eiendommer og anlegg	4,14,18,19	581 166	504 343
Utstyr, maskiner og transportmidler	4,14	17 054	21 045
Finansielle anleggsmidler		57 046	50 979
Aksjer og andeler (eiendeler)	5	17 590	16 688
Obligasjoner (eiendeler)		0	0
Utlån	7,20	39 456	34 291
Immaterielle eiendeler		0	0
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler		511 181	483 183
Pensjonsmidler	3	511 181	483 183
Omløpsmidler		235 219	299 775
Bankinnskudd og kontanter		92 948	192 185
Bankinnskudd og kontanter	16	92 948	192 185
Finansielle omløpsmidler		0	0
Aksjer og andeler (omløpsmidler)		0	0
Obligasjoner (omløpsmidler)		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater (omløpsmidler)		0	0
Kortsiktige fordringer		142 271	107 590
Kundefordringer	15	18 436	15 308
Andre kortsiktige fordringer	18	60 873	41 745
Premieavvik (kortsiktige fordringer)	3	62 962	50 537
Sum eiendeler		1 401 665	1 359 326

EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital		-340 287	-312 228
Egenkapital drift		-92 668	-126 595
Disposisjonsfond	9,13,16	-58 736	-88 361
Bundne driftsfond	9,11	-33 932	-38 234
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering		-12 056	-16 693
Ubundet investeringsfond	9,14	-2 716	-3 716
Bundne investeringsfond	7,9,14,18	-9 341	-12 977
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital		-235 562	-168 940
Kapitalkonto	10	-237 432	-170 810
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	12	1 870	1 870
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
Langsiktig gjeld		-1 000 975	-988 211
Lån		-540 712	-544 166
Gjeld til kredittinstitusjoner	6,7,8,16	-540 712	-544 166

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse		-460 263	-444 046
Pensjonsforpliktelse	3	-460 263	-444 046
Kortsiktig gjeld		-60 403	-58 886
Kortsiktig gjeld		-60 403	-58 886
Leverandørgjeld		-14 407	-21 708
Likviditetslån		0	0
Derivater (kortsiktig gjeld)		0	0
Annen kortsiktig gjeld	15,20	-45 996	-37 178
Premieavvik (kortsiktige gjeld)	3	0	0
Sum egenkapital og gjeld		-1 401 665	-1 359 326
MEMORIAKONTI			
Sum memoriakonti		0	0
Ubrukte lånemidler	6	71 396	98 879
Andre memoriakonti	11	2 187	1 786
Motkonto for memoriakontiene		-73 583	-100 664
Sum balanse		0	0

§ 5-9. Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner Regnskap 2023

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsregnskap				
Netto driftsresultat	33 090	31 699	17 825	-8 584
Avsetninger til bundne driftsfond	5 356	2 411	642	2 364
Bruk av bundne driftsfond	-9 658	-3 981	-2 981	-9 859
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	837	837	800	779
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	58	58	1 000	4 610
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-31 024	-31 024	-17 286	-16 416
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0			0
Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	-1 341	0	0	-27 106
Strykning av overføring til investering	0			0
Strykning av avsetning til disposisjonsfond	0			0
Strykning av dekninger av tidligere års merforbruk	0			0
Strykning av bruk av disposisjonsfond	1 333			16 416
Mer - eller mindreforbruk etter strykninger	-9	0	0	-10 690
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	9	0	0	10 690
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsregnskap				
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	54 606	83 635	23 792	121 568
Avsetning til bundne investeringsfond	812	0	0	3 291
Bruk av bundne investeringsfond	-4 448	-4 367	-1 308	-1 178
Budsjettert bruk av lån	-77 431	-77 431	-21 684	-123 464
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-837	-837	-800	-779
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-1 000	-1 000	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Årets budsjettavvik (udisponert før strykninger)	-28 299	-0	0	-561
Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond				
Strykning av bruk av lån	28 299			561
Strykning av overføring fra drift	0			0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond				
Udisponert etter strykninger	0	-0	0	0
Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

Note om regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Jfr KRS1.

Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler. Finansielt motiverte plasseringer i finansielle instrumenter vil alltid være omløpsmidler, uavhengig av hvilken tidshorison kommunen har for plasseringen. Plasseringer i finansielle instrumenter som er foretatt ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn klassifiseres som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostning på anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til pensjonsforpliktelser og formålene i kommunelovens §§ 14-15 - 14-17. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Den finansielle omløpsporteføljen verdivurderes etter tre ulike prinsipper, jf. kapittel 3 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner og KRS 1. Ordinære omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi, det vil si etter laveste verdis prinsipp. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi, og er å anse som et unntak fra hovedregelen. Obligasjoner med kontantstrømsikring vurderes til pålydende verdi, hvor under-/overkurs periodiseres over papirets løpetid

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Aksjer og obligasjoner av strategisk eller annen ikke-finansiell karakter klassifiseres som anleggsmidler, jf. punkt 3.3 i KRS 1. Obligasjoner klassifiseres som anleggsmidler etter de samme kriterier som aksjer. Aksjer og andeler vurderes til kostpris.

Anleggsmidler med verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen jfr KRS 9.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og -inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som er besluttet holdt til forfall.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende verdi med fradrag for forventet tap. Forventet tap er presentert under bundne driftsfond.

Selvkostberegninger

Innenfor de områdene der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost etter Forskrift om beregning av selvkost. For de tjenestene der kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet, følges samme retningslinjer.

Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftkompensasjon (mva.-kompensasjon)

Kommunen følger reglene i Lov om merverdiavgift (merverdiavgiftsloven) for de tjenestedområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva.-kompensasjon i henhold til Lov om kompensasjon for merverdiavgift. Mottatt mva.-kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet

Kommunen har virksomheter og er en del av virksomheter som avlegger særregnskap, herunder kommunale foretak (KF), interkommunale samarbeid og interkommunale selskaper (IKS). For nærmere opplysninger, se note 21.

Vesentlige poster i regnskapet og andre forhold

Vi gjør oppmerksom på følgende poster og forhold som er av en slik karakter at de bør tas hensyn til ved vurdering av bevilgningsregnskap og balanse:

Bruk av lån

Hovedregelen for bruk av lån til investeringsformål er at budsjettert beløp skal regnskapsføres så langt det er behov for det i investeringsregnskapet. Det er ikke anledning til å føre bruk av lån ut over budsjettert beløp. Dette utgangspunktet begrenses likevel av udisponerte lånemidler. Det er ikke anledning til å regnskapsføre mer som bruk av lån enn det kommunen faktisk har i udisponerte lånemidler. Bruk av lån i investeringsregnskapet er satt til det nivå som er tilstrekkelig til å sikre full finansiering av aktivitetene i investeringsregnskapet.

Videre utlån/startlån

Kautokeino kommune har en utlånsportefølje knyttet til videreformidling av husbankmidler (startlån, etableringslån etc). I investeringsregnskapet regnskapsføres både avdrag Kautokeino kommune betaler på sin gjeld til Husbanken og de avdragene som låntakerne betaler til Kautokeino kommune. I tillegg til ordinære avdrag mottar kommunen også betydelige beløp knyttet til innfrielse av slike lån.

Driftsregnskapet

Pensjon

Spesielle regler for behandling av pensjonsutgiftene i kommuneregnskapet gjør at det er et vesentlig avvik mellom kommunens betalte pensjonspremie og den pensjonsutgiften som belastes driftsregnskapet. Se note 3 for mer informasjon om pensjon.

Anordning

En utfordring ved avslutning av årsregnskapet er å sikre at alle inntekter, innbetaling, utgifter og utbetalinger som vedrører regnskapsåret er korrekt anordnet og at anordningene blir fullstendige. Feil i anordning av inntekter og utgifter kan gi utslag i resultatet. Innenfor de tidsrammene som foreligger er det utarbeidet rutiner og fastlagte tidsfrister for å oppnå så korrekte og fullstendige anordninger som mulig.

Ressurskrevende brukere

Som tidligere år er det foretatt en anordning av inntekter knyttet til ressurskrevende brukere. Den er basert på stipulerte krav pr. bruker med gjeldende satser for regnskapsåret, og er vurdert å være et så nøyaktig estimat som mulig.

Note 1 - Arbeidskapital (jfr § 5-10)

Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regnskap 2023
Driftsregnskapet:		
Inntekter driftsdel	-392 584	-412 956
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-5 252	-8 276
Utgifter driftsdel	361 306	409 364
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	27 945	44 957
Netto driftsresultat	-8 584	33 090
Investeringsregnskapet:		
Inntekter investeringsdel	-37 071	-41 679
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-124 387	-51 135
Utgifter investeringsdel	150 128	87 514
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	9 996	10 774
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-1 334	5 474
Sum anskaffelse/anvendelse av midler	-9 918	38 563
Endring i ubrukte lånemidler	35 699	-27 482
Endring regnskapsprinsipp drift	0	0
Endring regnskapsprinsipp investering	0	0
Endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)	-45 617	66 046

Tall i 1000 kroner

	Regnskap 2022	Endring 2022	Regnskap 2023	Endring 2023
--	---------------	--------------	---------------	--------------

Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet

OMLØPSMIDLER				
Endring premieavvik	50 537	9 338	62 962	12 425
Endring kortsiktige fordringer	57 053	-19 378	79 309	22 256
Endring aksjer og andeler	0	0	0	0
Endring obligasjoner og sertifikater	0	0	0	0
Endring betalingsmidler	192 185	32 423	92 948	-99 237
Sum endring omløpsmidler	299 775	22 384	239 508	-64 556
KORTSIKTIG GJELD				
Endring premieavvik	0	0	0	0
Endring kortsiktig gjeld	-58 886	23 159	-60 403	-1 517
Sum endring kortsiktig gjeld	-58 886	23 159	-60 403	-1 517
	0	0		
Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)	240 889	45 543	179 105	-66 073

Differanse del 1 og del 2 endring AK (skal forklares)

- 74

- 27

Forklaring:

Korrigeringsfondsmidler (tospråklig)	0	24
Sosiale lån (korrigert)	74	3
	74	27

Note 2 Ytelser til ledende personer og godtgjørelse til revisor

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 050 000	0	50 000	4 392
Ordfører	1 011 100	0	0	4 392

Informasjon om lønn og godtgjørelse omfatter opplysningspliktige ytelser.

Godtgjørelse til revisor - kommunekassen							
Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 765 650. Av dette gjelder kr 765 650 revisjon og kr 0 rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag. Kommunens revisor har vært VEFIK IKS frem til 30.6.24, og KomRev NORD IKS fra 1.7.24. Fordeling av revisjonshonorar etter type oppgaver: <table> <tr> <td>Regnskapsrevisjon</td><td>765 650</td></tr> <tr> <td>Forvaltningsrevisjon</td><td>0</td></tr> <tr> <td>Totalt revisjonshonorar</td><td>765 650</td></tr> </table>		Regnskapsrevisjon	765 650	Forvaltningsrevisjon	0	Totalt revisjonshonorar	765 650
Regnskapsrevisjon	765 650						
Forvaltningsrevisjon	0						
Totalt revisjonshonorar	765 650						

Note 3 – Pensjon

Kautokeino kommune har kollektive tjenestepensjonsordninger for sine ansatte og frikjøpte folkevalgte. Ordningene er ytelsesbaserte. For sykepleiere og lærere er ytelsene lovbestemte. For øvrige yrkesgrupper omfatter ordningene de tariffestede ytelser som gjelder i kommunal sektor.

Pensjonsordningene leveres av Statens Pensjonskasse (SPK) for lærere og Kommunal Landspensjonskasse gjensidig forsikringsselskap (KLP) for sykepleiere og øvrige yrkesgrupper. SPK finansieres løpende over statsbudsjettet, mens KLP er en fondert ordning. Kautokeino kommune har egenkapitaltilskudd i KLP. Premiefond (fond for tilbakeført premie og overskudd i KLP) benyttes i sin helhet til reduksjon av premieinnbetalinger i det enkelte år.

Økonomiske forutsetninger	KLP		SPK	
	2022	2023	2022	2023
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	3,50%	3,50%	3,00%	3,50%
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E) risikofri rente i %	3,00%	3,50%	3,00%	3,50%
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)	1,98%	2,48%	1,98%	2,48%
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)	1,98%	2,48%	1,98%	2,48%
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	1,22%	1,22%		
Amorteringstid	7	7	7	7

Pensjonskostnader og premieavvik

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremier som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Kautokeino kommune har et positivt premieavvik. Dette er beløpet kommunen har betalt inn i pensjonspremie, men som ennå ikke er utgiftsført i regnskapet. Med andre ord en utsatt utgift eller en utgift som er forskuddsbetalt. Beløpet vil bli fordelt som utgift i regnskapet de neste 7 år.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Det vil si at årets positive premieavvik, som er inntektsført i driftsregnskapet, skal utgiftsføres i driftsregnskapet over de neste 7 år. Av det akkumulerte premieavviket fra tidligere år er kroner 10,8 millioner kroner utgiftsført i 2023. Samlet påvirker årets premieavvik og årets amortisering netto driftsresultat 2023 med 12,4 millioner kroner i netto inntekt.

Premiefondet er et fond som består av tilbakeført premie og avkastning på pensjonsmidler. Midlene kan kun brukes til premiebetaling. Fondet er ikke en del av kommunens regnskap, men bruk av det bidrar til reduksjon i betalt pensjonspremie. Når premiefond brukes gir det en dempende effekt på premieavviket. Bruk av premiefond inntektsføres i driftsregnskapet og gir en omtrentlig tilsvarende reduksjon i årets premieavvik. I motsetning til premieavviket skal ikke bruk av premiefond utgiftsføres over x antall år; det betyr dermed at man reduserer framtidig utgiftsføring av premieavvik når man bruker av premiefond.

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	2022	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	18 130 339	19 451 320
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	13 012 387	15 676 425
Brutto pensjonskostnad	31 142 726	35 127 745
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	15 890 734	19 043 739
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.	15 251 992	16 084 006
Administrasjonskostnader	919 231	979 940
Sum amortisert premieavvik	8 188 166	10 855 464
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	24 359 389	27 919 410
Årets betalte pensjonspremie	33 646 677	40 344 753
Årets premieavvik	- 17 475 453	- 23 280 806
Resultatført av tidligere års premieavvik	8 188 166	10 855 464
Pensjonskostnad i regnskapet i år	24 359 390	27 919 411

(KLP FE = Fellesordningen, KLP FO= Folkevalgte, KLP S = Sykepleiere. SPK = Statens Pensjonskasse)

Premieavvik	2022	2023
Årets betalte pensjonspremie	33 646 677	40 344 753
Administrasjonskostnad	- 919 231	- 979 940
Netto pensjonskostnad ekskl. Adm.	- 15 251 992	- 16 084 006
Årets premieavvik	17 475 454	23 280 806
Sats for arbeidsgiveravgift	0%	0%
AGA av premieavvik	0	0
AGA av innbetalt premie/tilskudd	0	0

Akkumulert og amortisert premieavvik	2022	2023
Amortisert premieavvik dette året	- 8 188 166	- 10 855 464
Årets premieavvik	17 475 454	23 280 806
Premieavvik tidligere år	41 249 759	50 537 046
Akkumulert premieavvik	50 537 046	62 962 388
AGA av amortisert premieavvik	0	0

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Prinsippene for presentasjon av pensjoner i kommuneregnskapet følger av årsregnskapsforskriften. I tråd med forskriften inntar kommunen brutto pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser i balansen samt at avvik mellom beregnet pensjonskostnad og premieinnbetalinger (premieavviket) blir balanseført. I henhold til forskriften skal beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser oppføres i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Forskriften stiller krav om at det årlig må foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelser som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelsene i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelsene. Videre er årets estimatavvik for pensjonsmidlene avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler.

Balanse 31.12. (F § 13-1 bokstav E)	2022	2023
Brutto påløpt forpliktelse	444 045 790	460 263 342
Pensjonsmidler	- 483 183 110	- 511 180 723
Netto pensjonsforpliktelse	- 39 137 320	- 50 917 381
AGA av netto forpliktelse	-	-

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB- estimat	2022	2023
Brutto pensjonsforpliktelse IB	420 042 524	444 045 790
Estimatavvik forpliktelse IB 01.01	4 364 147	- 6 501 880
overførte/mottatte avvik	-	-
Faktisk forpliktelse IB 01.01	424 406 671	437 543 910
årets opptjening	18 130 339	19 451 320
rentekostnad	13 012 387	15 676 425
Utbetalinger	- 11 503 608	- 12 408 313
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 estimat	444 045 789	460 263 342

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2022	2023
Brutto pensjonsmidler IB	448 805 865	483 183 110
Estimatavvik midlert IB 01.01	- 2 737 328	- 18 002 627
overførte/mottatte avvik	-	-
Faktiske pensjonsmidler IB 01.01	446 068 537	465 180 483
Innbetalt premie/tilskudd	33 646 677	40 344 753
Administrasjonskostnad	- 919 231	- 979 940
Utbetalinger	- 11 503 608	- 12 408 313
forventet avkastning	15 890 734	19 043 739
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	483 183 109	511 180 723

Estimert/Faktisk pensjonsforpliktelse	- 4 364 147	6 501 880
Estimert/Faktisk pensjonsmidler	2 737 328	18 002 627
Brutto estimatavvik	- 7 101 475	- 11 500 747
Amortisert avvik dette år	8 188 166	10 855 464
Netto estimatavvik	1 086 691	- 645 283

Premiefond

Regelverket for offentlige tjenstepensjon ble endret fra 01.01.2020. Kravet til størrelsen på premiereserven ble endret. For Kautokeino kommune innebar det en reduksjon av oppsparte pensjonsreserve. Den frigjorte reserven ble tilført kommunens premiefond i 2021. Tilbakeføring av midler kan kun brukes til å betale pensjonspremie og vil påvirke fremtidige års premieavvik

Størrelsen premiefond;	2022	2023
Fellesordning for kommuner og bedrifter	41 530 385	50 198 693
Pensjonsordning for sykepleiere	5 162 340	5 890 931
Sum premiefond pr 01.01	46 692 725	56 089 624
Bruk av premiefond	-	7 000 000
Avsetning til premiefond	9 396 899	3 274 443
Sum premiefond pr 31.12	56 089 624	52 364 067

Bruk av premiefond er gått til å betale pensjonspremie. Avsetning til premiefond gjelder tilførsel som renteoverskudd, risikooverskudd og overskudd på premiefond

Note 4 Anleggsmidler

	Utstyr	Maskiner, inventar, anlegg mv	Anlegg	Anlegg, VAR- driftsmidler	Anlegg, installasjoner	Bolig, skoler	Forr.bygg, sykehjem	Tomter, Kunst	SUM
Anskaffelseskost 01.01	17 016 063	7 869 477	975 952	44 658 816	1 201 051	528 231 821	160 515 953	5 371 913	765 841 047
Årets tilgang	817 000	4 392	1 371 229	6 122 747	0	78 912 381		300 439	87 528 188
- herav overført fra egne KF									0
Årets avgang	-2 072 192			0	0	-428 461		-56 224	-2 556 877
- herav overført til egne KF									0
Omgruppering anleggsmidler	-5 861 627					5 861 627			0
Anskaffelseskost 31.12	15 760 871	7 873 869	2 347 181	50 781 563	1 201 051	606 715 741	160 515 953	5 616 128	850 812 358
Akk avskrivninger 31.12	9 558 782	7 296 413	0	28 107 764	0	129 553 784	65 935 789	0	240 452 533
Netto akk. og rev. nedskrivninger	-476 538	100 188	65 149	3 666 213	40 035	5 524 562	3 220 533	0	12 140 142
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	9 082 244	7 396 601	65 149	31 773 977	40 035	135 078 346	69 156 322	0	252 592 675
Bokført verdi pr. 31.12	6 678 627	477 268	2 282 032	19 007 586	1 161 016	471 637 395	91 359 632	5 616 128	598 219 682
Herav finansielle leieavtaler	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	1 157 065	100 188	65 149	1 929 367	40 035	4 752 374	3 220 533	0	11 264 711
Årets nedskrivninger	0	0	0	1 804 515	0	0	0	0	1 804 515
Årets tilbakeføring av avskrivninger på grunn av salg /nedskrivning	-582 866			-67 669		-278 549			-929 084
Omgruppering avskrivninger anleggsmidler	-1 050 737					1 050 737			0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	15 år	20 år	30 år	40 år	50 år	Ubegrenset	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Anleggsmidler er anskaffelser av investeringsmessig karakter som har en økonomisk levetid på minst tre år og en kostpris på minst 100 000 kroner. Anleggsmidler skal bokføres til anskaffelseskost. For anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid, reduseres de bokførte verdien med avskrivninger/nedskrivninger etter de regler som gjelder for det aktuelle anleggsmiddelet.

Kravene til avskrivning av anleggsmidler i de kommunale regnskapsforskriftens § er det krav om at varige anleggsmidler skal avskrives. Avskrivningene påvirker ikke resultatet for kommunen da motposten også føres i driftsregnskapet. Avskrivningen skal skje med like store årlige beløp (lineæremetoden) over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet eller tatt i bruk av virksomhetene.

I 2023 ble de ulike delprosjektene knyttet til bygging av ny grunnskole samlet til ett driftsmiddel. De var ført på ulike grupper av driftsmidler i byggefasen. Derfor er det gjort en omgruppering av driftsmidler i 2023.

Dekomponering av driftsmidler

Helsesenteret i Galaniituulooda er dekomponert og de ulike delene er avskrevet hver for seg. Dekomponering består av følgende:

Del:	Avskrivningstid	Anskaffelseskost	Bokført verdi	Gj.snittlig avskrivningstid
Bygning	50	51 010 675	27 122 364	34,13
Elkjele	30	1 201 051	1 161 015	0,48
Kjøkken/dialysesenter	40	21 999 803	21 526 989	10,15
Solskjerming	20	510 455	485 001	0,14
		74 721 984	50 295 369	44,90

Nedskrivning

I 2023 ble hovedbygningen til driftsbasen totalskadet i en brann. Den brannskadde bygningen er nedskrevet i 2023. Hovedbygning utgjør omtrent 88% av den hele driftsmiddelet. Total brannskade av bygningsmasse gjør at driftsmiddelet er helt ute av bruk, en indikasjon på varig verdifall og dermed skal driftsmiddelet nedskrives til virkelig verdi, som er kroner 0 i 2023. Av det opprinnelige anlegget er det kun garasjeanlegget som fremdeles er i bruk pr 31.12.2023, hvor bokført verdi er kroner 234 039.

Måze skole og grendehuset er fra gammelt av ført som ett driftsmiddel. Grendehuset består av to enheter, hvorav den ene enheten er overdratt vederlagsfritt til Máze giehtadáidu i 2023. Den overdratte delen estimeres å utgjøre 2% av hele driftsmiddelet. Det overdratte driftsmiddelet er nedskrevet i 2023. Resten av driftsmiddelet er fremdeles i bruk, har derfor en gjenværende verdi bokført i regnskapet. Siden det har skjedd en vederlagsfri overføring av kommunal eiendom, er transaksjonen dekomponert i en salgstransaksjon og en tilskuddstransaksjon. Tilskuddstransaksjon er ført i driftsregnskapet og salgstransaksjon ført i investeringsregnskapet. Verdien av tilskuddet og salgstransaksjon er satt til virkelig verdi på overdragselsedspunktet, kroner 150 000.

Skolebrakka er solgt i 2023 og avgangen er bokført i regnskapet. I tillegg er det solgt en eiendom som har vært i kommunens eie, GNR 3/386. Eiendommen har ikke noen bokført verdi.

	Bokført verdi 01.01.23	Avgang / nedskrivning kostpris 2023	Tilbakeført avskrivning	Bokført verdi før avskrivning pr 31.12.2023	Avskrivning 2023	Bokført verdi 31.12.2023	Salgssum / Overføringsver di
Driftsmidler solgt eller gitt bort pr 31.12.2023:							
1 bygning knyttet til grendehuset i Máze	7 720 022	-428 461	278 549	7 570 110	532 322	7 037 789	150 000
Skolebrakke	1 489 326	-2 072 192	582 866	0	0	0	650 000
Tomterefusjon	56 224	-56 224	0	0	0	0	78 000
Salg eiendom GNR 3/836	0	0	0	0	0	0	164 500
	0	0	0	0	0	0	0
Sum avganger	9 265 572	-2 556 877	861 415	7 570 110	532 322	7 037 789	1 042 500
Driftsmidler som er nedskrevet pr 31.12.2023:							
Hovedbygning driftsbase	2 050 585	-1 804 515	67 669	313 739	79 701	234 039	
Sum avgang og nedskrivning		-4 361 392	929 084				

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 31.12.2022
KLP- egenkapital	22141010			kr 13 766 272	kr 12 928 983
Ymber AS	22165010	16,7 %	kr -	kr 100 000	kr 100 000
Kautokeino Boligselskap AS	22165030	100,0 %		kr 500 000	kr 500 000
Loankodievva Eiendomsselskap AS	22165050	100,0 %		kr 500 000	kr 500 000
Loankodievva Eiendomsselskap AS	22165060	100,0 %		kr 2 000 000	kr 2 000 000
Stealli AS (tidligere Kautokeino Arbeidssenter AS)	22165085	100,0 %		kr 100 000	kr 100 000
Vefas IKS	22165090	13,7 %		kr 280 000	kr 280 000
Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS	22165092	7,7 %		kr 39 000	kr 39 000
Komrev NORD IKS	22165094	0,8 %		kr 65 000	kr -
Kontrollutvalgssekretariatet IKS	22165093	10,0 %		kr 20 000	kr 20 000
Beaivvas Sami Teahter AS	22170020	40,0 %		kr 20 000	kr 20 000
Internasjonalt Samisk Filminstitutt AS	22170131	52,6 %		kr 100 000	kr 100 000
Sápmi Næringshage AS	22170160			kr 70 000	kr 70 000
Ovddos AS	22170161	100,0 %		kr 30 000	kr 30 000
Sum			kr -	kr 17 590 272	kr 16 687 983

KLP egenkapital

Dette er KLPs egenkapitalinstrument. Årlig betaler kommunen som medlem i KLPs pensjonsordning, et innskudd til KLP. Innskuddet er kapital som kan dekke ethvert tap som KLP måtte oppstå i driften.

Egenkapitaltilskuddet er ikke omsettelig, og kommunens eierandel i egenkapitaltilskuddet fastsettes etter samme forhold som medlemmets andel av premiereserven.

Egenkapitaltilskudd kan bare utbetales til medlemmer ved flytting av pensjonsordningen ut av KLP etter nærmere regler angitt i KLPs vedtekter. Eventuell utbetaling krever forhåndssamtykke fra Finanstilsynet.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS

Kommunestyret har bedt Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS å starte prosessen med å avvikle selskapet i tråd med §34 i IKS-loven. Selskapet er pr 31.12.2023 ikke avviklet. Eierandelen står oppført i balansen pr 31.12.2023 med samme beløp som tidligere. Når selskapet blir avviklet vil eierandelen bli korrigert i regnskapet.

Komrev NORD IKS

Det er besluttet at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS skulle slås sammen til ett selskap fra 01.07.2023. Ny selskapsavtale med KomRev NORD IKS er godkjent og sginert. Kautokeino kommune har en eierandel på 0,81% i KomRev NORD IKS og har gått inn med en eierandel på kroner 65 000 i 2023.

Note 6 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	471 295 237	471 295 237	30,4	4,257 %
Lån til andres investeringer	0	0		
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0		
Lån til videreutlån	69 416 270	69 416 270	24,0	3,078 %
Sum bokført langsiktig gjeld	540 711 507	540 711 507		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2024	859 740	859 740		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

	Langs.gjeld	Gj.sn.	Rente pr 31.12.2023	Rente pr 31.12.2022	Andel
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	31.12.2023	rente			av totalgjeld
Langsiktig gjeld med fast rente :	168 083 580	3,46%	3,51%	3,42%	31,09%
Langsiktig gjeld med flytende rente :	372 627 927	4,38%	4,97%	3,50%	68,91%
					<u>100,00%</u>

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2022	31.12.2023	Neste års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år) vektet	Gj.snitt. rente 2023
Gjeldsbrevslån/banklån	482 225 463	471 295 237	22 374 000	15,32	4,26%
Obligasjonslån	0	0	0	0	
Sertifikatlån	0	0	0	0	
Husbanklån	61 940 051	69 416 270	2 495 000	13,95	3,08%
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0	
Sum bokført langsiktig gjeld	544 165 514	540 711 507	24 869 000		
Herav selvfinansierende gjeld	0	0			
Vann, avløp, renovasjon	23 631 000	29 373 678			
Startlån	61 940 051	69 416 270			
Kommunens samlede rentebærende lånegjeld	458 594 463	441 921 559			
Andel rentebærende gjeld av totalgjeld	84,27%	81,73%			
Andel ikke-rentebærende gjeld av totalgjeld	15,73%	18,27%			

Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalingene kommunen krever inn fra brukerne. Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter)

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr	Volum (mill.)	Beløp	Siste forfall	Rentebinding	Rente 31.12
1	Kommunalbanken lån 20200627	19 684 600	22.12.2059	22.12.2025	1,440
2	Kommunalbanken lån 20220502	95 000 000	23.12.2042	22.12.2025	3,700
3	KLP Kommunekreditt 83176116830	41 748 980	23.12.2072	23.12.2025	3,860
4	KLP Kommunekreditt 83176319464	11 650 000	20.12.2063	21.12.2026	4,195
Sum		168 083 580			

Langsiktig gjeld til grønne vilkår

Lån nr	Volum (mill.)	Beløp	Siste forfall	Type	Rente 31.12
1	Kommunalbanken lån 20100279	710 740	10.06.2025	Flytende rente	5,0569
2	Kommunalbanken lån 20210556	116 250 000	21.06.2061	Flytende rente	5,0028
Sum		116 960 740			

Avstemming av lån 2023

	2023	2022
1. Lån pr 01.01	544 165 514	406 613 132
Nye lån i	21 650 000	158 601 000
Betalt avdrag i	-25 104 007	-21 048 618
Sum lån pr 31.12	540 711 507	544 165 514
2. Ubrukte lånemidler 01.01	98 878 523	63 179 953
Ubrukte lånemidler 31.12	71 396 141	98 878 523
Nye lån i	21 650 000	158 601 000

	Total forbruk	49 132 382	122 902 430
3.	Total gjeld pr 31.12	540 711 507	544 165 514
	Lån til videre utlån	-69 416 270	-61 940 051
	Netto lånegjeld pr 31.12	471 295 237	482 225 463
	Lånegjeld pr innbygger		
	(Netto lånegjeld /antall innbygger)	165 483	169 380
	(Brutto lånegjeld /antall innbygger)	189 857	191 242
	Innbyggertall pr 31.12	2 848	2 847

Note 7 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjeld eksklusiv utlån og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Beregnet minimumsavdrag etter kommunelovens § 14-18:

$$\frac{\text{kroner 11 264 712} \times \text{kroner 482 225 463}}{\text{kroner 520 016 600}} = \text{kroner 10 446 072}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2023	2022
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	22 580 226	18 677 076
Beregnet minimumsavdrag	10 446 072	12 433 047
Avvik	12 134 154	6 244 029

Det er ingen endring i beregningsmetode for minimumsavdrag fra 2022 til 2023.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	1 971 840	1 487 771
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 523 781	2 371 542
Avsetning til/bruk av avdragsfond	585 388	883 771
Saldo avdragsfond 31.12.	5 836 457	6 421 845

Note 8 Kommunens garantiansvar

Kommunens garantiansvar - kommunekassen

Gitt overfor - navn	Rest garantiansvar	Garantiansvar pr		Opprinnelig garantiansvar	Utløper dato
		31.12.2023	31.12.2022		
Kautokeino Motorklubb	kr 96 411	kr 96 411	kr 145 431	kr 250 000	2025
Garanti til privatpersoner	kr 31 682	kr 31 682	kr 76 049	kr 625 000	2025
Garantier kommunale selskap:					
Stealli AS (tidligere Kautokeino Arbeidssenter AS)	kr 1 263 270	kr 1 263 270	kr 1 373 120	kr 5 000 000	2035
Kautokeino Boligselskap AS	kr 3 642 517	kr 3 642 517	kr 4 108 469	kr 10 940 000	2030
IKA Finnmark IKS	kr 738 220	kr 18 455 500	kr 19 157 500	kr 19 400 000	2062
Sum garantiansvar	kr 5 772 100	kr 23 489 380	kr 24 860 569	kr 36 215 000	

Garantiformål	Formål	Type	Merknad
Kautokeino Motorklubb	Klubbhus	Simpel	Godkjent 25.03.2010 sak 6/10
Garanti til privatpersoner	Sosiale formål		
Stealli AS (tidligere Kautokeino Arbeidssenter AS)	Kjøp av bygning	Simpel	Godkjent 14.12.2006 i sak 06/007
Kautokeino Boligselskap AS		Simpel	Godkjent
IKA Finnmark IKS			

Note 9 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond og kulturfond (ubundne driftsfond)	-88 360 940	-65 858	29 690 875		-58 735 923
Bundne driftsfond	-38 234 249	-5 355 898	9 657 986		-33 932 161
Ubundne investeringsfond	-3 715 869	0	0	1 000 000	-2 715 869
Bundne investeringsfond	-12 976 948	-811 689	0	4 448 011	-9 340 626
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	-143 288 006	-6 233 445	39 348 861	5 448 011	-104 724 579

Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.	Merknad
Disposisjonsfond					
Regnskapsskjema bevilgningsoversikt drift					
Disposisjonsfond	-87 360 940	-65 858	29 190 875	-58 235 923	
Opprinnelig budsjett		0	16 786 049		
Justert budsjett		-57 517	30 523 868		
Kulturfond (KST 68/21)	-1 000 000	0	500 000	-500 000	
Opprinnelig budsjett		-1 000 000	0		
Justert budsjett		0	500 000		
Bundne driftsfond					
Regnskapsskjema bevilgningsoversikt drift					
Bundne driftsfond	-38 234 249	-5 355 898	9 657 986	-33 932 161	
Opprinnelig budsjett		642 308	2 981 000		
Justert budsjett		2 411 471	3 981 088		
Regnskapsskjema 1B					
Fiskeoppdrettsfond for Máze	-17 294	-775	18 682	612	
Fond til nye arb.plasser Forsvars	-5 236	-38	5 236	-38	
Kraftfond/Næringsfond	-8 249 228	-2 568 437	500 000	-10 317 665	
Fond til omstilling, statens	-87 934	-135 714	223 648	0	g)
Fond til bygdeutvikling	-165 681	-7 429	173 110	0	g)
Fondet for Narjan-Mar	-96 441	-4 429	100 870	0	g)
Sykehjemmet (5140)	-157 120	-6 886	161 707	-2 298	
Fond for selvkost Vann	-579 150		302 261	-276 889	
Fond for selvkost Avløp	-1 835 264		237 555	-1 597 709	
Fond for selvkost Renovasjon	-441 626		441 626	0	
Fond for selvkost Feiing	-487 593		464 830	-22 763	
Fond for selvkost utslippstillatelser og kontroll	-444	-45		-489	
Hjemmeboende psyk.pas.	-2 000		2 000	0	
Språk og kultur for alle(15027)	-50 000		5 000	-45 000	
Sykefraværstiltak Kultur og Oppvekst	-8 312		8 312	0	
Servicetorget infobrosjyre	-36 000		36 000	0	
Omstillingsmidler Ovddos AS	-4 917 312	0		-4 917 312	
Interkommunalt samarbeid med Karasjok, prosjekt 31902	-231 375	-996 573	231 375	-996 573	
Fond - avsetning tap på fordringer	-226 000	0	226 000	0	
Avtalefestet samarbeid	-21 000		21 000	0	
Verdde prosjekt ktkbarneskole	-62 500		62 500	-0	
Suohtas prosjekt Maze skuvla	-25 387	0	25 387	0	f)
Samisk opplæring grunnskole (40017)	-230 000	0		-230 000	
Gamme - Maze skole (1450)	-14 830	0		-14 830	
Voksenopplæring 2011/2012	-1 889 681	0		-1 889 681	
Utdanning deltidsbrannpersonell	-11 522			-11 522	
Foreldrekontakt-midler	-10 000		10 000	0	j)
Suohtas Prosjekt Ungd.skolen	-188 451		188 451	0	f)
Lese- og skriveopplæring barneskolen	-90 000			-90 000	
Luondduskuvla prosjekt - Ungd.skolen	-10 879			-10 879	
Vennskapsskolen Ungdomsskolen (42016)	-15 000		15 000	0	i)
Matematikk-prosjekt	-34 300		34 300	0	
Digitale Læremidler	-50 800			-50 800	
Med røtter og vinger (40002)	-152 000		152 000	0	b)
Forsøk med fritidskort (40004)	-583 702		583 702	0	a)
Tidlig innsats i skolen (15029)	-1 525 736			-1 525 736	
Kompetanseløft Finnmark	-50 000			-50 000	
Beazedeivva barnehage (1202)	-226 901		226 901	0	j)
Kompetansehevingstiltak i Oslo	-2 195			-2 195	
Maze barnehage (1203)	-270 455		270 455	0	j)
Språkstimulerings prosjekt 2020/21 (prosj 46081)	-5 138			-5 138	
Gartnetl. barneh. lulesamisk opplæring	-65 000			-65 000	
Gartnetl.barneh. likestillingsarb (1225)	-1 138			-1 138	
Gili barnehage (1207)	-17 506		14 023	-3 483	
Gili barnehage (1207)	-31 683		31 683	0	
Gartnetluohkka barnehage (1205)	-1 490 855	-9 461	1 490 855	-9 461	j)
Barnehage-felles prosjekter	-25 000			-25 000	
Barnehager - Tilskuddsordninger	-33 100			-33 100	
Tospråklighetsmidler - utviklingsdel	0	-420 780	24 016	-396 764	
Musikskolen	-93 121			-93 121	
Gutter i Finnmark (b.skolen+g.l.bh) prosj 42009	-15 247		15 247	0	e)
Matteprosjekt ungd.skolen	-13 130			-13 130	

Sak 19: KUSEK01335 - Kontrollutvalgets uttalelse til Kautokeino kommunes...
Vedlegg 2 i sak 19: Årsregnskap 2023 med regnskapsrapporter og noter - a...

Helsepersonell legetjenesten (5130)	-962 338		5 280	-957 058	
Ansatte ved Sykehjem (5140)	-9 238			-9 238	
Psykiatritjenesten (5130)	-54 144			-54 144	
Kompetanseh. eldreomsorg 5620	-65 000		65 000	0	
Rekrutteringspl. helse- og sos.pers.	-100 000		100 000	0	
Styrking av kommunal barnevern 2017	-1 292 804			-1 292 804	
Folkehelseprosjekt 1130	-34 403			-34 403	
Barnevernssamarb. i Avjuvarri urfolksreg	-147 594		147 594	0	h)
Helsestasjon- og jordmortjenesten (5130)	-1 168 943			-1 168 943	
Samisk sykepleierutdanning (1313)	-52 806			-52 806	
Helse og omsorg opplæringstiltak/videreutdanning	-179 298		179 298	0	
Hjemmetjenesten	-200 000		200 000	0	
Dorvogohti/Omsorgssenteret	-426 836		426 835	-1	
Ressurskrevende brukere	-230 000		230 000	0	
Tiltaksutvikling innen program for folkehelsearbeid i kommunen	-1 244 147		100 000	-1 144 147	
Lindrende behandling og omsorg ved livets slutt 5510	-220 000			-220 000	
Fysioterapitjenesten (5130)	-50 068		50 068	0	
Midler samlet via SPLEIS til spesifikke formål	0	-42 995		-42 995	
Utbedringstilskudd	-481 552			-481 552	
Kvalifiseringsmidler 2007	-158 751		158 751	0	d)
Nav-Veileder i VGS	-194 073		194 073	0	
Omstilling og Økonomistyring (1001)	-55 352		55 352	0	k)
0-24 Satsing-samarbeid (1280)	-62 650			-62 650	
Like muligheter for alle (NAV) - prosjekt 57001	-400 544	-203 336		-603 880	
Alkoholstomsorg hjelpetiltak	-25 000		25 000	0	
Nordland Fylkeskommune tilsk.	-18 150		18 150	0	
BU-prosjekt Maze	-97 859		97 859	0	
Kommunal viltfond	-31 320			-31 320	
Kurs i immobilisering	-10 000		10 000	0	
Interkommunal elgdriftsplan	-16 066		16 066	0	
Natursti	-8 849		8 849	0	
Stolpeprosjekt televerket	-103 172		103 172	0	
Barnevernnettverk i Samisk forvaltningsområde	-630 345		630 345	0	b)
Oppgrader utstyrssentral - ansvar 4800	-88 434		88 434	0	a)
Mer aktiv ungdomsklubb - ansvar 4800	-83 289		83 289	0	a)
Forprosj.urfolksmark.barentsreg.	-22 977			-22 977	
Den kulturelle skolesekken	-188 788			-188 788	
Nuoraid siida (15021)	-7 500			-7 500	
Sjumilssteget	-199 844		199 844	0	c)
Barnefattigdom KULTUR	-96 143			-96 143	
Den kulturellse spaserstokken	-78 246		14 000	-64 246	
Private gaver, disp. av eldrerådet	-36 749		10 000	-26 749	
Nelmin Nos samarb. 15026	-12 028			-12 028	
Girjebusse	-120 617		120 617	0	
Samisk dokumentasjonssenter (15030)	-75 000			-75 000	
Giellagiisa gielladoaimmat	-708 516			-708 516	
Kompetansepluss	-16 416			-16 416	
Realfagskommunesatsing	-356 517			-356 517	
Leirskoleopplæring	-370 285			-370 285	
Miljøfond tilsk. fra Vefas Nærings AS	-16 380		16 380	0	
Forsøk med motorferdsel i utmark	0	-459 000		-459 000	
Stimuleringstilskudd veterinær Landbruksdir.	0	-500 000		-500 000	
Flyplassen 2000	-2 174 951			-2 174 951	
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	-38 234 249	-5 355 898	9 657 986	-33 932 161	

Overføring til investeringsregnskapet				
Regnskapsskjema - Bevilgningsoversikt investering				
Overføring til investeringsregnskapet		837 289	0	
Opprinnelig budsjett		800 000	0	
Justert budsjett		837 289	0	
Investeringsfond				
Regnskapsskjema bevilgningsoversikt investering				
Investeringsfond	-16 692 817	-811 689	5 448 011	-12 056 495
Opprinnelig budsjett		0	1 308 000	
Justert budsjett		0	5 367 000	

Ubundne investeringsfond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Ubundne investeringsfond				
Ubundet kapitalfond (Urfolkscenter 110')	-74 910			-74 910
Områder til næringsvirksomhet	-274 442			-274 442
Ubundet investeringsfond	-3 366 517		1 000 000	-2 366 517
Sum ubundne investeringsfond regnskapsskjema 2A	-3 715 869	0	1 000 000	-2 715 869
Bundne investeringsfond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.

Sak 19: KUSEK01335 - Kontrollutvalgets uttalelse til Kautokeino kommunes...
Vedlegg 2 i sak 19: Årsregnskap 2023 med regnskapsrapporter og noter - a...

Bundne investeringsfond				
Stormen i Maze	-100 000			-100 000
Gartnetluohkka barnehage inv.	-119 100			-119 100
Kautokeino grunnskole	-204 100			-204 100
Markan Europan - tilskudd 2021	-410 000			-410 000
Inntekt fra salg av hytte i Sillisjávri	-1 530 961			-1 530 961
Forsikringsutbetaling Boaronjarga 3/5 (brann)	-3 000 000		3 000 000	0
Parkeringspl. ved Masi kapell	-50 934		50 934	0
Ungd.fond. Salg av ungdommens hus	-225 007			-225 007
Brannvern	-15 000			-15 000
Startlån/videreutlån, mottatte ekstra avdrag	-6 421 845	-811 689	1 397 077	-5 836 457
Startlån tapsfond (20 % av utlån)	-900 000			-900 000
	0	0	0	0
Sum bundne investeringsfond regnskapsskjema 2A	-12 976 948	-811 689	4 448 011	-9 340 626

Merknader til fond

a) Prosjektet er avsluttet og sluttrapport er godkjent av tilskuddsgiver. Rest ubrukte midler er tilbakebetalt tilskuddsgiver. Fondsmidlene anses derfor ikke lenger som bundet og kan frigjøres.

b) Prosjektet er avsluttet og sluttrapport er godkjent av tilskuddsgiver. Fondsmidlene anses derfor ikke lenger som bundet og kan frigjøres.

c) Tildeling fra 2014. Prosjektregnskapet viser prosjektutgifter som overstiger prosjektinntektene. Underbygger at det ikke ligger igjen ubrukte midler. Fondsmidlene anses derfor ikke lenger som bundet og kan frigjøres.

d) Fondet ble opprettet i 2007 og har fått tildelt midler fra Arbeids- og velferdsdirektoratet og Statsforvalteren. Fra 2011 ble tilskuddet innlemmet i rammetilskudd. Etter 2012 har det ikke vært bevegelser på fondet. Regnskapet viser at det har vært utgifter til programmet i alle år etter 2008, noe som taler for at det ikke ligger igjen ubrukte midler. Fondsmidlene anses derfor ikke lenger som bundet og kan frigjøres.

e) Prosjektet ble avsluttet i 2009 og hadde krav om sluttrapportering. Med unntak av en bevegelse i 2014, har det ikke vært andre bevegelser på fondet siden 2009. Prosjektet er avsluttet for over 14 år siden. Fondsmidlene anses derfor ikke lenger som bundet og kan frigjøres.

f) Prosjektet er gjennomført i årene 2012 og 2013 med ekstern finansiering. Fondet har ikke hatt store bevegelser etter 2013, og har i realiteten stått uendret siden prosjektet ble avsluttet. Mest sannsynlig er de reelle prosjektutgiftene større enn prosjektregnskapet viser, og underbygger at det ikke vil var igjen midler i prosjektet. Prosjektet er avsluttet for 10 år siden. Fondsmidlene anses derfor ikke lenger som bundet og kan frigjøres.

g) Fondet er avsluttet, men hadde en egen bankkonto. Midlene på bankkonto har gitt renter, og fondskonto besto kun av renteinntekter fra bank. Midlene er frie midler og kan frigjøres.

h) Fondet ble opprettet i 2009 og det har ikke vært bevegelser på fondet siden 2010. Det er ikke funnet dokumentasjon på at midlene på fondet er eksterne midler. Siden det ikke finnes dokumentasjon som underbygger at dette er eksterne midler, er det ikke grunnlag for å klassifisere midlene som bundne midler. Alderen på fondet tilsier også at det ikke lenger eksisterer bindinger på midlene. Midlene anses som frie midler og kan frigjøres.

i) Midlene på fondet har sin opprinnelse i fordeling av rammemidler. Dermed er de ikke eksterne midler og kan ikke klassifiseres som bundne midler. Midlene anses som frie midler og kan frigjøres.

j) Fond opprettet i 2000/2002 og midlene stammer fra tildelinger fra Sametinget. Det har vært årlige avsetninger og bruk av fondsmidler. Sametinget har strammet inn på bruk av tildelinger, og krever nå årlige rapporteringer på bruk av samiske midler. På bakgrunn av rapporter vil Sametinget enten godkjenne bruk av midler eller kreve tilbake ubrukte midler. Etter rapportering avslutter Sametinget prosjektet/tildelingen. Det betyr at alle midler på fond som stammer fra 2022 og tidligere ikke lenger har binding og kan dermed ikke klassifiseres som bundne midler. Mest sannsynlig er de reelle prosjektutgiftene større enn prosjektregnskapet viser, og dermed vil ikke bokførte fondsmidler gi riktig uttrykk for ubrukte midler. Språktiltak vil da mest sannsynlig være finansiert av rammebevilgning, og ikke av fondsmidlene slik de burde vært gjort. Midler som ikke gjelder 2023 vil anses som frie midler og kan frigjøres.

k) Prosjektet er avsluttet og det har ikke vært bevegelser på konto siden 2016. De reelle prosjektutgiftene er høyere enn prosjektregnskapet viser, og det skal i realiteten ikke være igjen ubrukte midler. Midlene anses som frie midler og kan frigjøres.

l) Midlene ble avsatt i 2002, og det har siden ikke vært bevegelser på fondet. Det foreligger ingen dokumentasjon på at midlene er bundet. Alderen og bevegelser på fondet tilsier at dette ikke er noe aktivt prosjekt. Fondsmidlene anses derfor ikke lenger som bundet og kan frigjøres.

Note 10 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	170 809 873
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	kr	80 584 049
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	6 944 139
Kjøp av aksjer og andeler	kr	65 000
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	7 265 541
Utlån sosial lån	kr	81 791
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	837 289
Avdrag på eksterne lån	kr	25 104 007
Økning pensjonsmidler	kr	11 780 061
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	206 136
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	8 261 143
Nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	3 226 172
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Avskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	3 003 569
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	2 143 757
Avdrag på sosial lån	kr	63 259
Tap/ Avskrivning utlån	kr	3 302
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	49 132 382
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	237 432 030

Note 11 Selvkostområder

Noten skal dokumentere beregningen av selvkost på de kommunale betalingstjenestene. Noten skal redegjøre for selvkosttjenestenes dekningsgrad og hvordan overskudd/underskudd er behandlet. Selvkostområdene i Kautokeino kommune er vann, avløp, renovasjon, slam og feiing. Renovasjon inngår i selskapet VEFAS IKS.

Kautokeino kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune levert av selskapet Momentum Solutions AS.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,296%. Til sammenligning var den 3,540 % i 2022.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap for 2023. Kautokeino kommune har ikke hatt arbeid med eierseksjoneringssøknader i 2023, og det fremkommer derfor ikke kalkyler på dette området.

2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slam-tømmin	Totalt
Etterkalkyle selvkost						
16401 Kommunale årsgebyrer avg.pliktig	4 815 365	5 618 616	5 547 419	1 082 041	1 617 700	18 681 141
16402 Tilknytningsavgift avg.pliktig	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	4 815 365	5 618 616	5 547 419	1 082 041	1 617 700	18 681 141
16*** Øvrige salgsinntekter	252 420	618 168	0	0	-51 667	818 921
17*** Refusjoner	0	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	5 067 785	6 236 784	5 547 419	1 082 041	1 566 033	19 500 062
10*** Lønn	1 723 318	1 553 865	104 016	27 039	104 016	3 512 254
11*** Varer og tjenester	650 371	1 127 536	32 241	32 373	16 357	1 858 878
12*** Varer og tjenester	1 125 880	1 843 104	19 534	89 207	293 847	3 371 572
13*** Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.	180 000	0	6 391 150	1 378 110	828 000	8 777 260
14*** Overføringsutgifter	-0	0				0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	0				0
Direkte driftsutgifter	3 679 569	4 524 505	6 546 941	1 526 728	1 242 220	17 519 964
Avskrivningskostnad	870 659	1 110 073	24 955	0	0	2 005 687
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer						0
Kalkulatorisk rente	647 281	659 185	9 124		0	1 315 590
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer						0
Direkte kapitalkostnader	1 517 940	1 769 258	34 079	0	0	3 321 277
Indirekte driftsutgifter (netto)	191 013	253 345	175 550	30 860	99 976	750 744
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	0	0		0
Indirekte kalkulatorisk rente	0	0	0	0		0
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	191 013	253 345	175 550	30 860	99 976	750 744
Driftskostnader	5 388 522	6 547 108	6 756 569	1 557 588	1 342 196	21 591 985
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	0	0				0
+/- Andre inntekter og kostnader	0	0				0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0		0
+/- Overstyring bruk av/avsetning til selvkostfond						0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 136 102	5 928 940	6 756 569	1 557 588	1 393 863	20 773 064
Resultat	-320 738	-310 324	-1 209 149	-475 548	223 837	-2 091 923
Selvkostgrad (%)	93,8 %	94,8 %	82,1 %	69,5 %	116,1 %	89,9 %
Selvkostfond 01.01	579 150	1 835 264	441 626	487 593	0	3 343 633
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-320 738	-310 324	-434 625	-475 548	0	-1 541 235
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	18 477	72 769	-7 001	10 718	0	94 963
Selvkostfond 31.12	276 889	1 597 709	0	22 763	0	1 897 361

0

Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	-638 375	-638 375
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	774 540	0	223 837	998 377
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (1,39	0	0	0	0	-22 596	-22 596
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	774 540	0	-437 134	337 406

Regnskapsføringsforslag balanse	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slamtømming	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	302 261	237 555	441 626	464 830	0	1 446 272
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	0	0	-774 540	0	201 241	-573 299
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slamtømming	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0	0	0
1950 Bruk av bundne fond	-302 261	-237 555	-441 626	-464 830	0	-1 446 272

2023	Byggesaker	Oppmåling	Utslippstillatelse og kontroll	Private planer	SFO	Totalt
Etterkalkyle selvkost						
16401 Kommunale årsgebyrer avg.pliktig	368 044	211 054	0		0	579 098
16402 Tilknytningsavgift avg.pliktig	0	0	0			0
Gebyrinntekter	368 044	211 054	0			579 098
16*** Øvrige salgsinntekter	26 512	0	0			26 512
17*** Refusjoner	0	0	0			0
Driftsinntekter	394 556	211 054	0	0	0	605 610

10*** Lønn	821 225	112 482	0	0	0	933 707
11*** Varer og tjenester	83 384	544 014	0	0	0	627 398
12*** Varer og tjenester	61 977	56 300	0	0	0	118 277
13*** Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.			0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	-0	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0		0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	966 586	712 797	0	0	0	1 679 383
Avskrivningskostnad	9 251	0	0	0	0	9 251
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer			0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	5 365	0	0	0	0	5 365
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer			0	0	0	0
Direkte kapitalkostnader	14 616	0	0	0	0	14 616
Indirekte driftsutgifter (netto)	175 985	125 483	0	79 872	97 901	479 241
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	0	0	0	0
Indirekte kalkulatorisk rente	0	0	0	0	0	0
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	175 985	125 483	0	79 872	97 901	301 468
Driftskostnader	1 157 187	838 280	0	79 872	97 901	1 995 467

+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0			0
+/- Overstyring bruk av/avsetning til selvkostfond						0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 130 675	838 280	0	79 872	97 901	2 146 728
Gebyrinntekter	368 044	211 054	0	0		579 098
Subsidiering	762 630	627 226	0	79 872	97 901	1 567 629
Resultat	0	0	0	0	0	0
Selvkostgrad (%)	32,6 %	25,2 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	27,0 %

Selvkostfond 01.01	0	0	444	0		444
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0			0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	45			45
Selvkostfond 31.12	0	0	489	0		489

Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0		0
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0	0		0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (1,39	0	0	0	0		0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0		0

Regnskapsføringsforslag balanse	Byggesaker	Oppmåling	Utslippstillatelse og kontroll	Private planer	SFO	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	0	0	489			489
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	0	0	0			0
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Byggesaker	Oppmåling	Utslippstillatelse og kontroll	Private planer	SFO	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	0	0	45			45
1950 Bruk av bundne fond	0	0	0			0

Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenestene oppmåling, utslippstillatelse og kontroll, private planer, SFO og byggesaksbehandling og subsidierer eventuelle underskudd. Etterkalkylen for 2023 viser et resultat lik kr 0 for disse tjenestene, men hvor kommunen totalt subsidierer tjenestene med kroner 1 567 629.

Note 12 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Kommunal og regionaldepartementet fastsatte i 2008 endringer i regnskapsforskriften hvor det ble opprettet egen kontogruppe for endring av regnskapsprinsipp. Prinsippendringer som tidligere var ført mot daværende likviditetsreserve, som ble avviklet ved samme forskriftsendring, ble ført mot denne nye kontogruppen, konto 2.581.xxx.xxx

Konto 2581xxxxxx	År	31.12.2022	31.12.2023
Ressurskrevende tjenester	2008	-2 280 000	-2 280 000
Renter på innlån	2000	1 274 228	1 274 228
Momskompensasjon	1999	-2 147 936	-2 147 936
Landbrukskontor feriepenger	1994	36 717	36 717
Feriepenger	1992	4 986 672	4 986 672
Sum		1 869 681	1 869 681

Det er ingen endring i regnskapsprinsipp for 2023

Note 13 Strykninger og korrigeringer

Strykninger og korrigeringer i driftsregnskapet

Kommuneloven § 4-3 regulerer strykninger av budsjettdisposisjoner og avsetning til disposisjonsfond ved mindreforbruk i driftsregnskapet

Hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond.

Driftsregnskapet er avsluttet med regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 332 993. Følgende er korrigert:

Mindreforbruk i driftsregnskapet pr 31.12.2023	1 332 993
- Stryke bruk av disposisjonsfond	-1 332 994
- Stryke overført til investering	0
- Inndekning av tidligere års merforbruk	0
- Avsetning til disposisjonsfond	0
Mindreforbruk i driftsregnskapet etter strykninger	-0

Strykninger og korrigeringer investeringsregnskapet

Kommuneloven § 4-6 regulerer strykninger av budsjettdisposisjoner og avsetning til ubundet investeringsfond ved udisponert beløp i investeringsregnskapet.

Hvis investeringsregnskapet viser et udisponert beløp etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal det udisponerte beløpet reduseres så mye som mulig ved å:

- stryke bruk av lån
- stryke overføring fra drift
- stryke bruk av ubundet investeringsfond

Hvis regnskapet fortsatt viser et udisponert beløp etter strykningene, skal det udisponerte beløpet avsettes til ubundet investeringsfond.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et mindreforbruk på kr 28 363 618. Følgende strykninger er gjort:

Udisponert beløp i investeringsregnskapet pr 31.12.2023	28 363 618
- Stryke bruk av lån	-28 363 618
- Stryke overført fra drift	0
- Stryke bruk av ubundet investeringsfond	0
Udisponert beløp i investeringsregnskapet etter strykninger	0

Note 14 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2023 eksl mva komp *)
Kjøkken helsesenter (29100031)	3 045	4 000	0	2 436
iPader og PC-er til skoleklasser KST 2/23	513	400	0	410
Markan-Europan	0	0	172	
KBA1	494	527	0	395
Kommunedelplan for Maze	30	750	750	24
Reguleringsendring Hannomaras næringsområde KST 2/23	106	300	0	85
Reguleringsendring Loankodevva boligfelt KST 2/23	195	300	0	156
Digitalisere byggesaksarkiv	0	0	200	
Sikring av vannverk KST 2/23 - selvkost	70	1 000	0	70
Renovering kommunal infiltrasjon - selvkost	0	0	541	
Driftskontroll og overvåking - selvkost KST 73/21 og 2/23	1 371	1 524	250	1 371
Ledningsanalyse, kapasiteter vannledning brannvann/forbruksvann KST 73/21	4	0	0	4
Oppgradering Suohpatluohkan vannverk KST 24/20 og 25/22 (selvkost)	284	284	0	284
Veg til Kautokeino vannverk KST 25/20	0	0	0	
Vannledning ny videregående skole og teater KST 4/22 (selvkost)	0	2 150	2 150	
Pumpestasjon Boaronjarga KST 2/23 - selvkost	194	2 500	0	194
Oppvekstsenter Masi - KST 4/21	0	20	0	
Forprosjekt ny skole	0	3 059	0	
Enøk 2020	0	3 626	3 626	
Driftsbasis for bygningsdrift KST 79/21	0	0	0	
Elkjele helsesenteret - utskiftning av oljekjele KST 73/21	0	0	0	
Solskjerming helsesenteret sykehjem KST 73/21	0	0	0	
Vedlikeholdsplan for bygg - ansvar 6700	0	0	0	
Erstatning nedbrente boliger i Boaronjarga 3 og 5 - KST 20/23	6 103	6 494	0	6 103
Midlertidige skolelokaler ved bygging av ny skole - KST 2/21	1 263	8 357	0	1 120
Bygging ny grunnskole Kautokeino KST 22/21	65 919	20 420	0	53 355
Trafikksikkerhetsmidler - egenandel	0	0	0	
Asfaltering vegvedlikeholdsplan 2022 KST 73/21	17	0	0	14
Asfaltering vegvedlikeholdsplan 2021 KST 6/21	70	0	0	56
Skifte led-belysning gatelys KST 22/22	4 047	3 000	3 000	3 238
Asfaltering vegvedlikeholdsplan KST 2/23	1 604	4 500	0	1 283
Vegadkomst GBN 3/675 - KST 44/21	626	501	0	501
Strømmålere på gatelys KST 37/21	1 268	963	995	1 014
Digitalisering	305	250	0	244
Sum investeringer *)	87 528	64 925	11 684	72 356
Kompensasjon av merverdiavgift *)	-15 172	0	0	
Tilskudd/refusjon til investeringer	-25 465	-3 494	0	
Salg av driftsmidler	-1 024	0	0	
Bruk av ubundet investeringsfond	-1 000	-1 000	0	
Bruk av bundet investeringsfond	-3 000	-3 000	0	
Bruk av lånemidler	-41 867	-57 431	-11 684	
Sum finansiering	-87 528	-64 925	-11 684	

*) Kompensasjon for merverdiavgift er ikke budsjettet. I linjen sum investeringer er merverdiavgift inkludert i regnskapsført beløp. For å gjøre budsjettet sammenlignbart med regnskapet, er det laget en egen kolonne for regnskapsført beløp eksklusiv merverdiavgiftskompensasjon

Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

	Tildelt erstatning	Inntektført tidligere år	Inntektført 2023	Tilskuddsyter	Gjenstår av forsikring
Erstatning for nedbrente boliger i Boaronjarga 3 og 5	6 056 024	3 000 000	3 056 024	Gjensidige Forsikring	-

Kommunen eide boliger som ble totalskadet i brann i 2021, Boaronjarga 3 og 5. I 2022 fikk kommunen en delutbetaling av forsikringssum på kroner 3 million. Forsikringsutbetaling ble avsatt på en bundet investeringsfond i påvente av videre prosess. Forsikringsselskapet ventet med sluttutbetaling til det forelå konkrete planer om videre investeringsplaner. I 2023 kjøpte kommunen en nytt leilighetsbygning som erstatning for de nedbrente boligene. Dermed foretok forsikringsselskapet en sluttutbetaling av resterende forsikringssum, kroner 3 056 024 til kommunen. Tidligere delutbetaling, som var avsatt på bundet investeringsfond, ble brukt til å finansiere kjøpet. Det foreligger ingen betingelser lenger på forsikringssmidlene.

	Søkt tilskudd	Tildelt tilskudd 2023	Inntektført 2023	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd (ikke tildelt)
Ny grunnskole - Volleballhall *)	5 000 000	5 000 000	5 000 000	Troms og Finnmark Fylkeskommune	-
Ny grunnskole - Svømmehall **)	16 000 000	3 850 000	12 148 480	Troms og Finnmark Fylkeskommune	12 150 000
Ny grunnskole - Gapahuk ***)	300 000	300 000	150 000	Troms og Finnmark Fylkeskommune	-
Ny grunnskole - Multisportbinge ***)	400 000		200 000	Troms og Finnmark Fylkeskommune	400 000
Ny grunnskole - Kunstgressbane ***)	400 000		200 000	Troms og Finnmark Fylkeskommune	400 000
Ny grunnskole - Isflate/sykkelsti ***)	400 000		200 000	Troms og Finnmark Fylkeskommune	400 000
Ny grunnskole - sandvolleballbane *)	81 000	81 000	81 000	Troms og Finnmark Fylkeskommune	-
Ny grunnskole - Akebakke med lyanlegg ***)	400 000		200 000	Troms og Finnmark Fylkeskommune	400 000
Ny grunnskole - øvingsrom ***)	1 400 000		700 000	Troms og Finnmark Fylkeskommune	1 400 000
Ny grunnskole - Musikkrom og skolens hjerte ***)	3 950 000		1 975 000	Troms og Finnmark Fylkeskommune	3 950 000
	28 331 000	9 231 000	20 854 480		19 100 000

Vilkår og klausuler om tilbakebetaling:

Tilskuddene gjelder spillemidler som tildeles av (Troms og) Finnmark fylkeskommune. Tilskudd som ikke er utbetalt innen to år etter mottak av tilsagnsbrev, kan bli inndratt. Hvis regnskapet viser at prosjektet er blitt rimeligere enn forutsatt i budsjettet, vil tilsvarende andel av tilsagnsbeløpet bli inndratt. Kommunens revisor skal kontrollere regnskapet for prosjekter med tilskudd over kr 400 000. Kommunen skal bekrefte at prosjektet er fullført i samsvar med godkjente planer og gjeldende regelverk. Anleggseier plikter å holde anlegget åpent for allmenn idrettslig virksomhet i 30 år fra ferdigstillelse av anlegget. Dette innebærer plikt til å drive på årsbasis eller på sesongbasis for idretter som har kortere sesonger. Overdragelse, salg, eller annen bruksendring, krever skriftlig forhåndssamtykke fra departementet. Anleggseier har ikke adgang til å inngå bruksavtaler med private, fortienestebaserte aktører.

*) Tilskuddene er inntektsført i henhold til tildelingsbrev. Byggene er ferdigstilt i henhold til godkjente planer, men sluttrapportene sendes ikke før i 2024.

**) Søknad om spillemidler for prosjektet ble sendt inn og kommunen fikk tildelt tilskudd på kroner 3 850 000 i 2023. Resten av søknaden ble avslått på grunn av lite midler til fordeling, men kommunen ble oppfordret til å søke på nytt for 2023, noe som er gjort. Nye tildelinger skal etter planen vedtas våren 2024.

Kommunen vil fortsette å fornye søknad om spillemidler årlig, så lenge søknadene ikke blir avvist og frem til anleggene får innvilget de omsøkte tilskudd. 50% av søknadssum som ikke allerede er innvilget er inntektsført i 2023. Se også note 18.
***) Søknad om spillemidler for prosjektet ble sendt inn og kommunen fikk tildelt tilskudd på kroner 3 850 000 i 2023. Resten av søknaden ble avslått på grunn av lite midler til fordeling, men kommunen ble oppfordret til å søke på nytt for 2023, noe som er gjort. Nye tildelinger skal etter planen vedtas våren 2024.
Kommunen vil fortsette å fornye søknad om spillemidler årlig, så lenge søknadene ikke blir avvist og frem til anleggene får innvilget de omsøkte tilskudd. 50% av søknadssum er inntektsført i 2023.

	Tildelt tilskudd	Inntektført tidligere	Inntektført 2023	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd
Ny grunnskole	3 375 000	2 375 000	1 000 000	Miljødirektoratet	-

Vilkår og klausuler om tilbakebetaling:

Støtte fra Miljødirektoratet skal dekke merkostnader ved å benytte klimavennlig materialer og løsninger enn det som ellers ville blitt benyttet. Midlene kan ikke benyttes til å dekke merkostnader ved energiløsninger. Klimanytten og merkostnaden ved klimatiltak skal beregnes og det forutsettes at kommunen prioriterer de mest kostnadseffektive klimatiltak, slik som beskrevet i søknaden. Miljødirektoratet kan helt eller delvis kreve et eventuelt utbetalt tilskudd tilbakebetalt dersom midlene ikke brukes i henhold til forutsetningene eller at forutsetningene for tilsagnet bortfaller. Dersom rapporteringsfrister ikke overholdes, bortfaller tilsagnet om tilskudd. Tilsagnet er gyldig til 31.12.2023. Utbetaling senere er med forbehold om Stortingets bevilgning. Utbetaling av tilskudd skjer etterskuddsvis på grunnlag av innsendte rapporter og bekreftet regnskap. Sluttrapport ble oversendt og midlene ble utbetalt i 2023.

	Tildelt tilskudd	Inntektført tidligere	Inntektført 2023	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd
Produksjonskjøkken	2 720 000	2 300 000	420 000	Husbanken	-

Vilkår og klausuler om tilbakebetaling:

Tilskudd fra Husbanken skal dekke investeringsutgifter til lokalt produksjonskjøkken på helsesenteret. Kjøkkenet skal være utformet slik at det kan lages fullverdig mat til alle døgnetts måltider. Kjøkkenet skal etableres i samsvar med Meld. St. 15 (2017-2018) Leve hele livet – En kvalitetsreform for eldre. Målet er å gjøre mat og måltider til en bedre opplevelse og styrke matomsorgen ved å bringe matlaging tettere på beboerne i omsorgsbygg. En av forutsetningene for tilskuddet er at kjøkkenet benyttes til målgruppen i minst 30 år fra opprinnelig utbetalingsdato for oppstartingstilskuddet, hvis ikke, kan Husbanken kreve midlene tilbakebetalt. Husbanken utbetaler tilskuddet til kommunen når alle vilkårene i tilsagnet er innfridd. Det gis ikke økt tilskuddsutmåling selv om investeringskostnadene i prosjektet blir høyere enn oppgitt i søknaden. Tilskuddet kan reduseres hvis faktiske kostnader er lavere enn det som er lagt til grunn i tilsagnet. Kommunen fikk utsatt frist fra Husbanken for innsendeing av søknad om utbetaling av tilskudd til 1. mai 2023. Resterende tilskudd, kroner 420 000 ble fullt ut utbetalt i 2023.

Note 15 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunale samarbeid, jf. kommuneloven § 27 og kap. 11

Noten omfatter også heleide kommunale selskap

Kommunal virksomhet - navn:	31.12.2023		31.12.2022	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Stealli AS (tidligere Kautokeino Arbeidssenter AS)	53 485	0	728	0
Kautokeino Boligselskap AS	481 520	-440 212	1 425	-31 575
Vefas IKS	13 794	-2 008 394	0	-1 811 734
Kautokeino utleiebygg AS	23 515	0	0	0
Loankodievva Eiendomsselskap AS	28 715	0	0	0
Vest-finnmark kommunerevisjon IKS	0	0	0	0
KomRev NORD IKS	0	0		
Kontrollutvalgssekretariatet IKS	0	0	0	0
Ovddos AS	0	-271 106	5 016	0
	0	0		
Sum kortsiktige poster	601 028	-2 719 712	7 169	-1 843 309
Langsiktige poster				
Stealli AS (tidligere Kautokeino Arbeidssenter AS)	0	0	0	0
Kautokeino Boligselskap AS	0	0	0	0
Vefas IKS	0	0	0	0
Kautokeino utleiebygg AS	0	0	0	0
Loankodievva Eiendomsselskap AS	0	0	0	0
Vest-finnmark kommunerevisjon IKS	0	0	0	0
KomRev NORD IKS	0	0	0	0
Kontrollutvalgssekretariatet IKS	0	0	0	0
Ovddos AS	0	0	0	0
Sum langsiktige poster	0	0	0	0

Note 16 - Nøkkeltall regnskap

Likviditeten viser kommunens evne til å betale sine forpliktelser ved forfall.

Det er to måter å beregne likviditeten på; enten ved å se på forholdet mellom mest likvide omløpsmidler og kortsiktig gjeld, eller forholdet mellom totale omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Kortsiktig gjeld er gjeld som skal innfris innen ett år.

Arbeidskapitalen, som er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, har som funksjon å virke som en likviditetsreserve for å fange opp forsinkelser mellom inn- og utbetalinger. I tillegg vil arbeidskapitalen inneholde reserver (fondsmidler) som kan benyttes til fremtidige investeringsformål. Endringen i arbeidskapitalen tilsvarer differansen mellom tilgang og bruk av midler, og er et interessant uttrykk for utviklingen av kommunens likviditet. Med andre ord vil arbeidskapitalen vise i kroner hvor mye omløpsmidler man har igjen dersom man skal innfri all kortsiktig gjeld.

Likviditetsgrad 1

Likviditetsgrad 1 viser forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og bør være 2,0 eller høyere. Det betyr at man minst må ha like mye betalingsmidler som kortsiktig gjeld.

Tabellen viser at likviditeten har styrket seg de siste årene. Nøkkeltallet er over måltallet og likviditeten er tilfredsstillende. Ubrukte lånemidler og fondsavsetninger forklarer den gode likviditeten.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Omløpsmidler	108 149	125 047	155 150	194 095	277 391	299 775	235 219
Kortsiktig gjeld	- 48 916	- 48 501	- 48 034	- 55 195	- 82 045	- 58 886	- 60 403
Likviditetsgrad 1	2,21	2,58	3,23	3,52	3,38	5,09	3,89

Likviditetsgrad 2

Likviditetsgrad 2 tar utgangspunkt i de mest likvide omløpsmidlene, og her bør nøkkeltallet være større enn 1. De mest likvide omløpsmidlene er kasse, bank og markedsbaserte plasseringer som er klassifisert som omløpsmidler, og som raskt kan omgjøres i kontanter.

Det fremgår av tabellen at den likvide situasjonen har forbedret seg over årene, men at den har svekket seg igjen. Utviklingen forklares med en midlertidigøkning på grunn av ubrukte lånemidler og fondsavsetninger.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Mest likvide omløpsmidler	40 741	50 213	53 056	114 993	159 761	192 185	92 948
- kortsiktig gjeld	- 48 916	- 48 501	- 48 034	- 55 195	- 82 045	- 58 886	- 60 403
Likviditetsgrad 2	0,83	1,04	1,10	2,08	1,95	3,26	1,54

Likviditetsgrad korrigert for fond og ubrukte lånemidler

Likviditetsgrad korrigert for fond og ubrukte lånemidler gir et mer reelt bilde av likviditetssituasjonen og viser at en stor del av styrket likviditet skyldes ubrukte lånemidler og midler avsatt til fond. Likviditetsgrad 1 ligger rett på måltallet, mens likviditetsgrad 2 er mye under måltallet og er negativt i tillegg. Nøkkeltallene viser at den relle likviditetssituasjon ikke er god og en stor del av de likvide midlene er budnet opp i ubrukte lånemidler og bundne fond.

Arbeidskapital (i 1000 kr)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Omløpsmidler	108 149	125 047	155 150	194 095	277 391	299 775	235 219
- bundne midler	- 21 368	- 32 340	- 34 219	- 45 751	- 45 729	- 38 234	- 33 932
- bundne kapitalfond	- 8 490	- 10 021	- 10 021	- 9 711	- 10 864	- 12 977	- 9 341
- ubrukte lånemidler	- 11 976	- 6 072	6 670	- 29 317	- 63 180	- 98 879	- 71 396
= korr omløpsmidler	66 315	76 614	117 580	109 316	157 618	149 685	120 550

- kortsiktig gjeld	-48 916	-48 501	-48 034	-55 195	-82 045	-58 886	-60 403
Arbeidskapital	17 399	28 113	69 546	54 121	75 573	90 799	60 147

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Likviditetsgrad 1	1,36	1,58	2,45	1,98	1,92	2,54	2,00

Arbeidskapital (i 1000 kr)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Mest likvide omløpsmidler	40 741	50 213	53 056	114 993	159 761	192 185	92 948
- bundne midler	- 21 368	- 32 340	- 34 219	- 45 751	- 45 729	- 38 234	- 33 932
- bundne kapitalfond	- 8 490	- 10 021	- 10 021	- 9 711	- 10 864	- 12 977	- 9 341
- ubrukte lånemidler	- 11 976	- 6 072	6 670	- 29 317	- 63 180	- 98 879	- 71 396
Korr.likv.oml.midler	- 1 093	1 780	15 486	30 214	39 988	42 095	- 21 721
- kortsiktig gjeld	- 48 916	- 48 501	- 48 034	- 55 195	- 82 045	- 58 886	- 60 403
= Arbeidskapital	- 50 009	- 46 721	- 32 548	- 24 981	- 42 057	- 16 791	- 82 124

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Likviditetsgrad 2	-0,02	0,04	0,32	0,55	0,49	0,71	-0,36

Handlingsregel 1

Disposisjonsfond skal innen utgangen av økonomiplanperioden utgjøre minimum 6% av brutto driftsinntekter.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Brutto driftsinntekter	321 669	329 183	333 729	357 137	381 270	392 764	413 177
Disposisjonsfond 31.12	16 578	19 209	26 368	51 516	72 561	88 361	58 736
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinnt	5,2 %	5,8 %	7,9 %	14,4 %	19,0 %	22,5 %	14,2 %

Handlingsregel 2

Netto driftsresultat skal trappes opp og innen utgangen av økonomiplanperioden utgjøre minimum 1,75% av brutto driftsinntekter årlig.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Netto driftsresultat	9 453	19 257	18 039	22 172	22 255	8 584	- 33 090
Brutto driftsinntekter	321 669	329 183	333 729	357 137	381 270	392 764	413 177
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinnt	2,9 %	5,8 %	5,4 %	6,2 %	5,8 %	2,2 %	-8,0 %

Handlingsregel 3 :

Lånegjeld, fratrukket videreutlån, skal innen utgangen av økonomiplanperioden utgjøre maksimalt 65% av brutto driftsinntekter.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Lånegjeld	206 031	202 116	221 031	238 259	406 613	544 166	540 712
Brutto driftsinntekter	321 669	329 183	333 729	357 137	381 270	392 764	413 177
Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	64,1 %	61,4 %	66,2 %	66,7 %	106,6 %	138,5 %	130,9 %

	2019	2020	2021	2022	2023
Rentebærende gjeld	178 711	185 577	339 957	458 594	441 922
Brutto driftsinntekter ekskl. gebyrinntekter	318 369	339 625	363 232	373 878	395 133
Rentebærende gjeld i % av brutto driftsinntekter	56,1 %	54,6 %	93,6 %	122,7 %	111,8 %

Note 17 Andre vesentlige forpliktelser

Leasing avtaler

Kautokeino kommune leaser personbiler og varebiler. Leasingperiode er 4 år på bilene. Kautokeino kommune har vurdert disse leieavtalene som operasjonelle, og har derfor ikke bokført leasingavtalene i balansen som finansielle anleggsmidler.

Note 18 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Refusjon ressurskrevende brukere

Krav på refusjon av utgifter for ressurskrevende brukere estimeres hvert år. For 2023 var estimatet på 17,1 mill. kroner. Estimatet var basert på faktisk refusjon for 2022, med tillegg for endringer i antall brukere, beregnede kostnader og innslagspunkt for 2023. Refusjonskravet skal godkjennes av revisjonen. For 2023 godkjente revisjonen kun kroner 12 592 000 av refusjonskravet. Imidlertid får kommunen en tilleggskompensasjon for 2023 som utbetales i 2024 på kroner 1 129 000. Dermed måtte inntektsføringen nedjusteres med kroner 3 464 000 i regnskapet for 2023. Forventet refusjon som innbetales til kommunen i 2024 utgjør kroner 13 721 000, og er bokført som kortsiktig fordring i balansen.

Vederlagsfrie overføringer

I løpet av 2023 er del av grendehuset i Máze blitt tildelt vederlagsfritt. Slike transaksjonene er overføring av verdier fra kommunen som må synliggjøres i regnskapet. I henhold til rammeverk og uttalelser fra GKRS skal vederlagsfri overføring av kommunal eiendel dekomponeres i en salgstransaksjon og en tilskuddstransaksjon. Verdien skal være virkelig verdi på overdragelsestidspunktet. Virkelig verdi er beregnet til kr 150 000.

Salgstransaksjon på kr 150 000 er bokført som en inntekt i investeringsregnskapet.

Tilskuddstransaksjon på kr 150 000 er bokført som en utgift i driftsregnskapet.

Erstatningsutbetaling for brann

Kommunen fikk i 2022 delutbetalt erstatningsoppgjør for brann av boliger i Boaronjarga 3/5. Boligene ble totalskadet i brann i 2021. Utbetaling av erstatningsoppgjøret skjer i 2 deler. I den første delen fikk kommunen utbetalt kroner 3 millioner i erstatningsoppgjør, en sum som ble inntektsført og avsatt til bundet investeringsfond i 2022. Den andre delen av forsikringsoppgjøret skulle utbetales når kommunen kunne dokumentere oppføring av nytt bygg som erstatter den nedbrente boligen. I 2023 ble det kjøpt et helt nytt bygg i Čuonjaluodda som erstatning for den nedbrente boligen. Kommunen fikk utbetalt ytterligere kroner 3,056 millioner i forsikringsoppgjør i 2023, et beløp som ble inntektsført i i investeringsregnskapet for 2023.

Spillemidler ny skole

En del av investeringsutgiftene til bygging av ny grunnskole gjelder anlegg hvor kommunen søker dekning gjennom spillemiddelordningene. Fylkeskommunen gjør årlige tildelinger. Når tildelt beløp er lavere enn det totale godkjente søknadsbeløpet, kan søknaden gjentas påfølgende år for å søke om resterende beløp.

Kautokeino kommune har søkt og fått tildelt midler til prosjektene i 2023. Kommunen har sendt inn nye søknader for de anlegg som ikke er fullfinansiert pr 31.12.2023. Kommunen vil fortsette å søke årlig inntil anleggene har fått tildelinger som samsvarer med godkjente søknadsbeløp.

I regnskapet for 2023 er søkte, ikke-mottatte tildelinger ført som kortsiktig fordring og inntekt i investeringsregnskapet med kroner 12 715 980. Inntektsført del av spillemidler i 2023 er begrenset slik at de skal dekke regnskapsførte investeringsutgifter pr 31.12.2023.

Fylkeskommunen har tildelt kommunen kroner 8 266 330 i spillemidler i 2024. Midlene er ennå ikke innbetalt. Når midlene mottas vil de bli inntektsført i 2024, og bokført fordring på søkte, ikke-mottatte spillemidler vil bli redusert tilsvarende. Videre er det inntektsført kroner 4 449 650 i inntekter fra spillemidler som kommunen ikke har fått tilsagnsbrev på.

Kommunen har inntektsført 13,3 millioner i forventede spillemidler ut fra godkjente søknadsbeløp på flere anlegg. Rammeverket til GKRS for slike inntektsføringer tilsier at man ikke kan inntektsføre dette før det faktiske tilsagnsbrevet foreligger, og at forventede spillemidler må mellomfinansieres med lånte midler evt andre frie midler til tilsagnsbrev foreligger. Dette vil bli korrigert i 2024 og kommunen vil for senere år følge rammeverket for slike inntektsføringer.

Note 19 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Formålet med denne noten er å opplyse om forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall, for eksempel rettssaker og lignende, samt hendelser etter balansedagen. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har utgitt veiledning om når usikre betingende forpliktelser skal bokføres og når noteopplysninger skal gis.

Usikre forpliktelser

Sluttavtale med kommunedirektør

Kommunestyret fremmet mistillitsforslag mot kommunedirektør i møte 15.12.2022.

Sluttavtale med kommunedirektør ble inngått i 2023. I henhold til sluttavtale vil tidligere kommunedirektør få etterlønn frem til 30.04.2024.

Søksmål mot kommunen

Tidligere kommunedirektør rettet søksmål mot kommunen i 2023. Forhandlinger for om mulig å unngå rettssak er gjennomført våren 2024. Kommunestyret har besluttet å ikke inngå forlik. Videre forløp i saken er usikker.

Erstatningsutbetaling for brann

I september 2023 var det brann i bygningen som var kjøpt for å fungere som driftsbasis.

Hovedbygningen ble totalskadet i brann, men garasjeanleggene ble berget. Erstatningsoppgjør for den brannskadde hovedbygningen er ikke avklart, og det er usikkert hvor mye kommunen vil få i erstatningsoppgjør.

Tilbakebetaling av tildelte spillemidler

Riving av ballbingen og svømmebasseng i Kautokeino medførte krav om tilbakebetaling av tidligere tildelte spillemidler. Tilbakebetalingskrav var på kr 1 125 000. Kravet er motregnet mot søknad om tilskudd til nytt svømmebasseng, noe som innebærer en reduksjon i totalt godkjent søknadsbeløp for tilskudd fra kr 17 125 000 til kr 16 00 000.

Note 20 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligososiale formål (startlån)	kr 37 761 012	kr 32 467 311	kr -	kr -	kr -
Andre utlån	kr 12 803	kr (925)	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 37 773 814	kr 32 466 386	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Lån til sosiale formål (sosiale lån)	kr 670 850	kr 655 620	kr 3 302	kr -	kr 3 302
Næringsfondutlån	kr 1 011 087	kr 1 169 277	kr -	kr -	kr -
....	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 1 681 937	kr 1 824 897	kr 3 302	kr -	kr 3 302
Sum	kr 39 455 752	kr 34 291 282	kr 3 302	kr -	kr 3 302

Sosiale lån

Fakturerte, ikke betalte sosiale lån pr 31.12 er ført som kortsiktig gjeld under konto 23270391. Dette er beløp som ikke skal inntektsføres før ved innbetaling, og er derfor periodisert i regnskapet pr 31.12.

Bokført sosiale utlån som fordring pr 31.12	kr 670 850
Periodisert fakturert som kortsiktig fordring pr 31.12	kr 12 000
Periodisert fakturert som kortsiktig gjeld pr 31.12	kr (216 018)
Netto sosiale utlån pr 31.12	<u>kr 466 832</u>

Note 21 Regnskapsprinsipper, og vurderingsregler og konsolidering

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

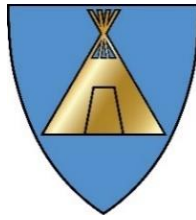
Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Kommunale foretak			
Enheter som avlegger egne regnskap			
Kautokeino Arbeidssenter AS	Arbeidsmarked	Heleid aksjeselskap	
Kautokeino Boligselskap AS	Boligdrift	Heleid aksjeselskap	
Loankodievva Eiendomsselskap AS	Eiendomsdrift	Heleid aksjeselskap	
Andre rettssubjekter			
Vest-finnmark Avfallsselskap	Avfall		
Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS	Revisjonstjenester		
Kontrollutvalgssekretariatet	Revisjonstjenester		
Kommunalt oppgavefelleskap			

Heleideide kommunale aksjeselskap avlegger selvstendige regnskaper som ikke inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap.

Kommunen har ingen andre regnskapsenheter enn kommunekassen og avlegger ikke konsolidert regnskap. Det utarbeides ett årsregnskap for Kautokeino kommune og som tjenester som kommunens konsoliderte årsregnskap.

ÅRSRAPPORT 2023



GUOVDAGEAINNU SUOHKAN

KAUTOKEINO KOMMUNE



Ofelaš Sámis - Veiviseren i Sápmi

Kommunestyresak xx/24

INNHOLDSFORTEGNELSE

KOMMUNEDIREKTØRENS FORORD	2
ÅRSRAPPORTENS ROLLE	4
FAKTA OM KAUTOEKINO KOMMUNE	5
VISJON	10
POLITISK STYRING OG VIRKSOMHET	11
ADMINISTRATIV STRUKTUR OG VIRKSOMHET	15
OVERSIKT ÅRSVERK OG ANTALL ANSATTE.....	16
ØKONOMI.....	17
REDEGJØRELSE FOR LIKESTILLING, ANSATTE , HMS OG ETIKK	33
SYKEFRAVÆR.....	40
INTERNKONTROLL	42
KOMMUNEDIREKTØRENS STAB	43
KULTUR OG OPPVEKST.....	57
HELSE OG OMSORG.....	65
NAV - SOSIAL	75
TEKNISKE TJENESTER	81
BRANNTJENESTE	101

KOMMUNEDIREKTØRENS FORORD

Året 2023 var, for Guovdageainnu suohkan – Kautokeino kommune, et år hvor de nødvendige økonomiske endringene uteble, endringer som burde vært vedtatt og gjennomført for å få en økonomi i balanse.

Prosjektet “Mii čavget suittiid – Vi tar grep” skulle i løpet av perioden august 2022 – juni 2024 klare å gjøre kommunen klar for å møte de utfordringer som kommunedirektøren lenge har sett komme, nemlig det faktum at årlig drift må reduseres med omrent 38 mill. for å være bærekraftig.

Årsregnskap 2023 ble avsluttet med et negativt netto driftsresultat på 33,090 mill. Det var budsjettert med et forbruk på kr 31,024 mill. fra disposisjonsfondet for å gå i balanse. Det ble imidlertid ikke behov for å



bruke så mye fra disp.fondet med bakgrunn i økte inntekter i rammetilskuddet, eiendomsskatt og renteinntekter i forhold til budsjett. For å komme i null måtte imidlertid disposisjonsfondet belastes med kr 29,69 mill. Dette er de 30 mill. kommunedirektøren i flere år har signalisert om at drifta må reduseres med. Endelig resultat var et mindreforbruk på kr 1,33 millioner, som selvfølgelig er tilbakeført til disposisjonsfondet.

Med andre ord var det behov for å bruke kr 29,69 million fra disposisjonsfondet i 2023 for å dekke merforbruket i drift. Dette er ikke bra, og det gir tydelige signaler om at økonomien i kommunen ikke er bærekraftig. Kommunaldrift skal være basert på løpende, årlige inntekter og i tillegg avsette 1,75% av inntektene til uforutsette enkelt hendelser på disposisjonsfondet.

Den nye skolen er en flott skole som vi får mye skryt for, men den koster kommunen dyrt. Renter og avdrag, som må belastes drift, utgjør store deler av det kommunen nå må redusere driftsutgiftene med årlig. Fakta er at Kautokeino kommunes driftsnivå er for høyt, vi har et økende tjenestebehov spesielt innen helse og vi har en høy gjeldsbelastning.

Politisk ble det ikke vedtatt noen sparetiltak for 2023. Noen enheter har likevel spart midler ved å holde stillinger vakant, det er ikke en god ting å gjøre for det igjen fører til at en del oppgaver ikke blir utført og de som er på jobb må i lag med sine ledere prioritere hvilke oppgaver som skal gjennomføres og hvilke som må vente. Det er også lagt opp til at ansatte redusere tjenestereiser og deltar helst på web-baserte kurs og møter. Dette er imidlertid ikke slike tiltak som gir langvarig effekt i forhold til den sparing og de store endringene som må til for å få kommunens drift i balanse.

Fremover må det vedtas politisk hva som skal prioriteres, det må vedtas en forpliktende plan og det vil bli gjennomført flere tøffe tiltak, som med stor sannsynlighet vil være upopulære og gi en del støy og misnøye både blant ansatte og innbyggerne.

Kommunen ansatte ny kommunedirektør i 2023, videre ble det gjennomført kommunevalg og kommunestyret fikk 14 nye faste medlemmer i kommunestyret og skifte av ordfører. Gjennomføring av valg er en prosess som er tidkrevende og tar en del administrative ressurser annen hvert år.

Kautokeino kommune har utfordring med bemanning, både innenfor alle stillinger på helse og omsorg, innenfor barnehagene, grunnskolen, ingeniører, renholdere og kontorpersonell med nødvendig kompetanse. Vi må se på muligheter innenfor rekruttering og beholdetiltak, arbeidet ble så vidt startet i 2023. Det vil imidlertid bli en skikkelig utfordring å vedta en rekruttere- og beholdepakke samtidig som at drifta skal reduseres med 38 mill. kroner.

Det er en utfordring å få bemannet kommunen med rett kompetanse, dette gjelder på alle nivå. Kompetanse er viktig, spesielt for å få en effektiv drift som klarer å utføre de oppgaver en liten kommune må klare i henhold til gjeldende krav.

Kautokeino kommune har i 2023, i sammenheng med økte krav, inngått et samarbeid med Karasjok kommune. Kommunesamarbeidet vil gi økt mulighet for de to samiske kommunene å fortsette som egne kommuner også i fremtiden. I desember ble det vedtatt at NAV Kautokeino og NAV Karasjok skulle slås sammen til NAV Ávjovárri.

Innbyggertallet i Kautokeino har holdt seg mer stabilt enn SSB har beregnet, men - det går nedover og sammensetningen endrer seg. Det er færre som er i yrkesaktiv alder, færre som er i fertil alder og antall eldre som trenge hjelp og pleie øker bratt, kombinert med stor nedgang i antall barnefødsler dvs. barn i barnehage og grunnskole. Endringene gir utfordringer innenfor alle kommunale tjenester.

Sykefraværet i kommunen er altfor høyt, i 2023 er det fastsatt til 14,52%, det er en liten nedgang fra 2022 hvor sykefraværet var 14,61%, men det er altfor høyt og det må settes fokus på mulige tiltak som kan redusere sykefraværet.

Kommunedirektøren ser tross alt dette ikke mørkt på situasjonen, men vil minne om at de endringer som ligger foran Kautokeino samfunnet innebærer at alle må være villig til å akseptere mulige reduksjoner i tilbud, nye måter å utføre oppgaver på, mer digitaliserte tjenester og mulig økning i betaling for mottak/bruk av kommunale tjenester.


Karin Hætta, kommunedirektør

18/9.2024

ÅRSRAPPORTENS ROLLE

En årsrapport skal gi et overordnet bilde av organisasjonen og inngår som en del av den helhetlige planleggingen for organisasjonen. Rapporten skal gi en oppsummering til de folkevalgte og kommunens innbyggere på blant annet status på planer, måloppnåelse og hvordan disse skal oppnås eller har blitt oppnådd, samt investeringer som har blitt vedtatt i økonomi- og handlingsplanen i det foregående året. Av kommunelov § 14 -7 fremgår det hva som skal komme fram i rapporten:

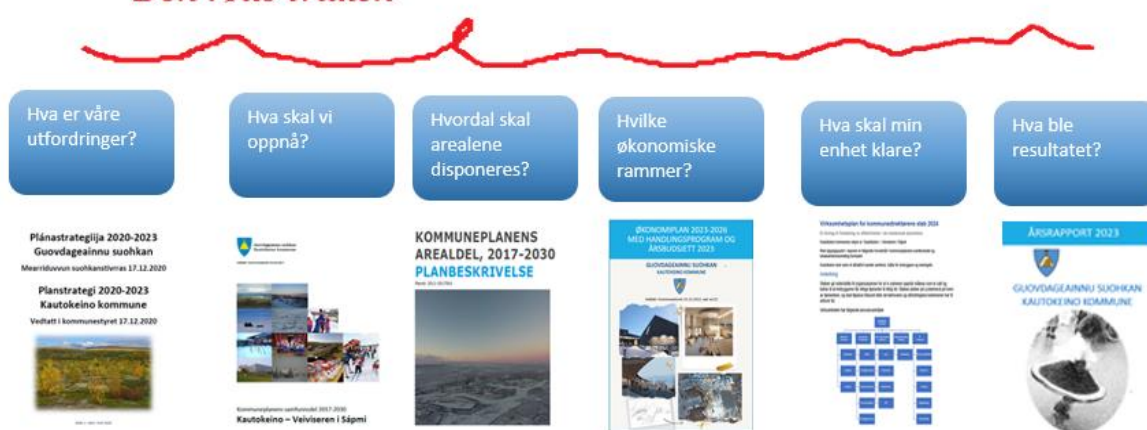
- Organisasjonens økonomiske stilling og videre utvikling
- Vesentlige avvik fra årsbudsjettet skal redegjøres og premisser for bruk av bevilgninger skal framkomme
- Måloppnåelse – forhold som kommer innbyggerne til gode
- Synliggjøre hvilke tiltak planlegges og hvilke tiltak er gjennomført for å sikre en høy etisk standard
- Redegjøre for hvordan organisasjonen oppfyller arbeidsgiverens plikt i henhold til likestillings- og diskrimineringsloven § 26

Videre fremgår det i kommuneloven § 25-2 at kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn minst en gang pr år.

Første del av rapporten består av fakta om kommunen, tall hentet fra SSB. Deretter presenteres et overordnet bilde av organisasjonen som helhet, før rapporten deles opp enhetsvis der enhetene beskriver sine tjenesteområder og den utvikling og aktivitet som har vært det foregående året. Utgangspunktet for beskrivelsen skal være måloppnåelsen i henhold til vedtatt mål i økonomiplanen, som har sitt utspring i kommuneplanens samfunnsdel.

Innholdet i planene henger sammen som en tråd og skal synliggjøre sammenhengene i organisasjonen som en helhet.

Den røde tråden



FAKTA OM KAUTOKEINO KOMMUNE



Bilde 1: Kautokeino sentrum

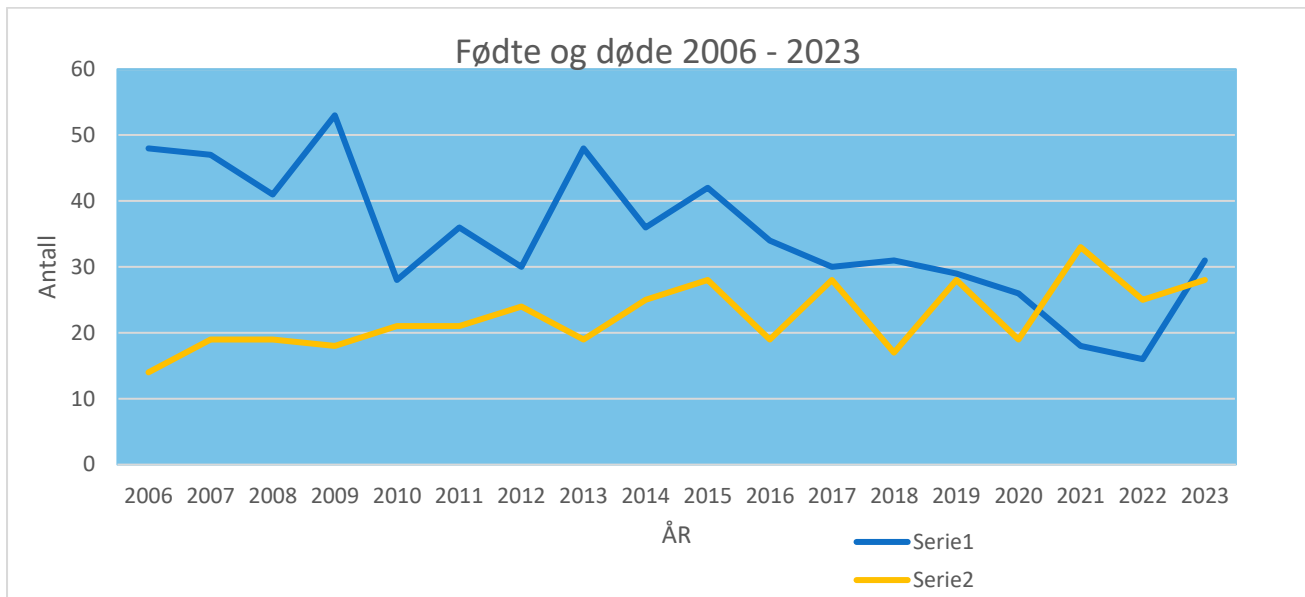
BEFOLKNING

Endring i befolkningen

	1.kvartal 2021	1. kvartal 2022	1. kvartal 2023	2. kvartal 2023	3. kvartal 2023	4. kvartal 2023
Befolkning ved inngangen av kvartalet	2920	2877	2847	2842	2830	2836
Fødte	0	6	11	10	6	4
Døde	6	4	10	6	5	7
Fødselsoverskudd	-6	2	1	4	1	-3
Innvandring	4	5	4	3	7	7
Utvandring	3	2	1	4	1	2
Innflytting innlandsk	16	26	18	15	34	22
Utflytting, innlandsk	24	26	27	30	35	13
Folkevekst	-13	5	-5	-12	6	12
Befolkning ved utgangen av kvartalet	2907	2882	2842	2830	2836	2848

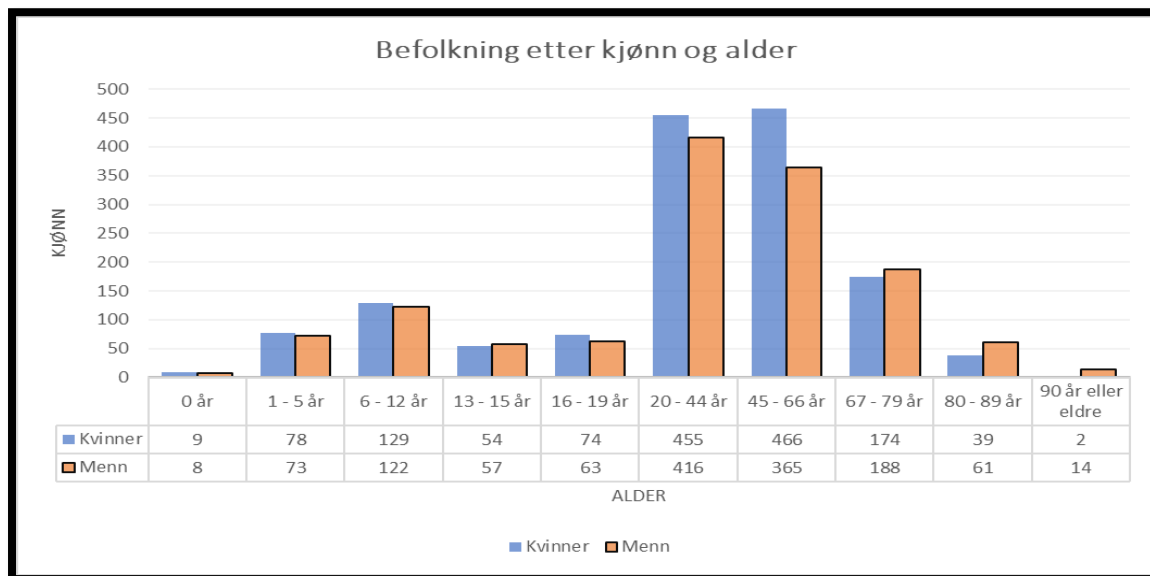
Tabell 1: Viser befolkningsutviklingen de siste tre årene

Kilde: Statistisk sentralbyrå



Figur 1: Fødte og døde i Kautokeino 2006 – 2023

Kilde: kommuneprofil.no



Figur 2: Befolkningstall etter kjønn

Kilde: Statistisk sentralbyrå

FORVENTET UTVIKLING



Befolkning i 2030
2 731
 innbyggere



Befolkning i 2050
2 528
 innbyggere

Kilde: Statistisk sentralbyrå



Andel som bor i tettstedet
1 459 personer (51,22 %)

AREALBRUK (2023)

Areal dekket av veier

2,66 kvm

Areal dekket av bygninger

0,34 kvm

BOLIG



Eneboliger
1084 (2023)



Leiligheter
8 (2023)



Hytter
439 (2023)

Eneboliger i 2023 **1084**
Nye boliger i 2023 **8** (12 i 2022)



Beboere pr husholdning
2,5 personer (2023)

Bor trangt
15,4 % (2023)

BARN OG UNGE (2023)



Andel barn med barnehageplass (1 – 5 år)

100 %

Elever i SFO

36 elever (21 elever i 2022)

Bilde hentet fra: <https://ulleval.osloskolen.no/nyhetsarkiv/tilbud-til-barn-og-unge/>



Elever som får skoleskyss

26,6 % (20,8 i 2022)



Bøker lånt på biblioteket

1284 bøker (2023)



Barn med plass i kommunal musikk- og kulturskole)

7,9 %

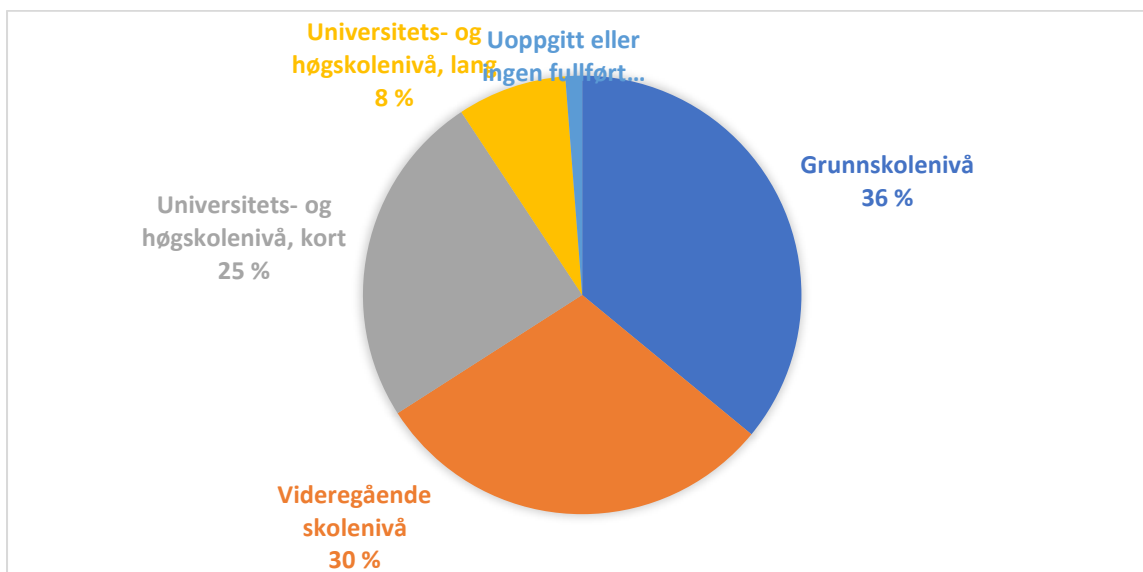
Medlem og tilhørighet til den norske kirke



85,7 %
(83 % i 2022)

ARBEID OG UTDANNING

Høyeste fullførte utdanning



Figur 3: Utdanningsnivå blant innbyggere over 16 år

Kilde: Statens sentralbyrå

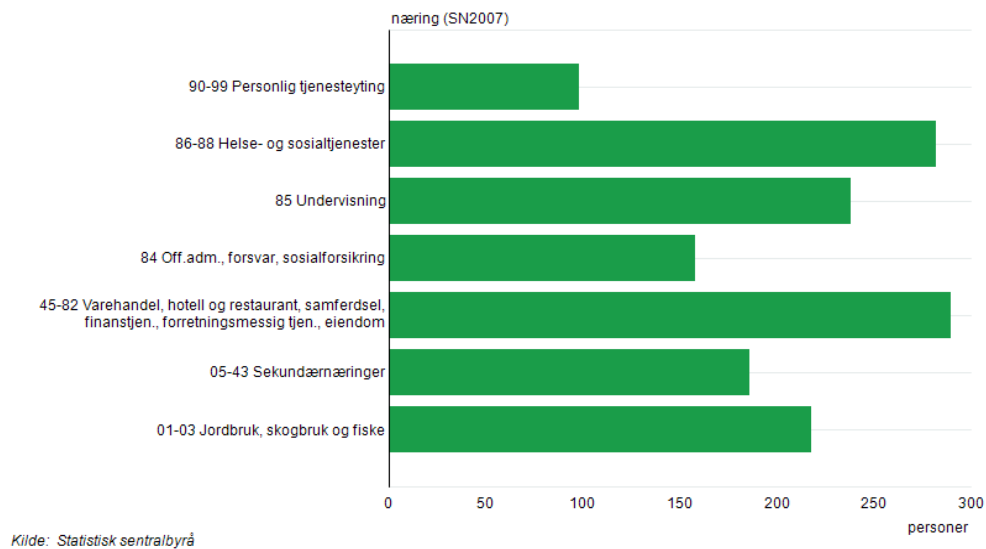
Arbeidsrelatert pendling (2023)



251 personer pendler ut til jobb til annen kommune

99 personer pendler inn til kommunen

Hva innbyggerne jobber med



KOMMUNENS ØKONOMI

Kommunens driftsinntekter pr innbygger **138 572** NOK (pr 2022)

Kommunens driftsutgifter pr innbygger **132 204** NOK (pr 2022)

Kilde: [Kommuneprofilen.no](https://kommuneprofilen.no)

VISJON

Kautokeino kommune – veiviseren i Sápmi

Kautokeino kommune er og skal være en foregangskommune i Sápmi. Som en av to kommuner der store deler av befolkningen er samisktalende, har Kautokeino kommunen et stort ansvar med å forvalte det samiske språket og kultur, et unikt arv gjennom generasjoner. Visjonen uttrykker vilje og ønske om å utvikle Kautokeino kommune som et attraktivt samisk samfunn for både innbyggerne og næringsliv, og det skal også være rom for ikke-samisk språklige til å ville bosette seg hit.



Bilde 2: Kommunehuset Kunst av Máret Ánne Sara

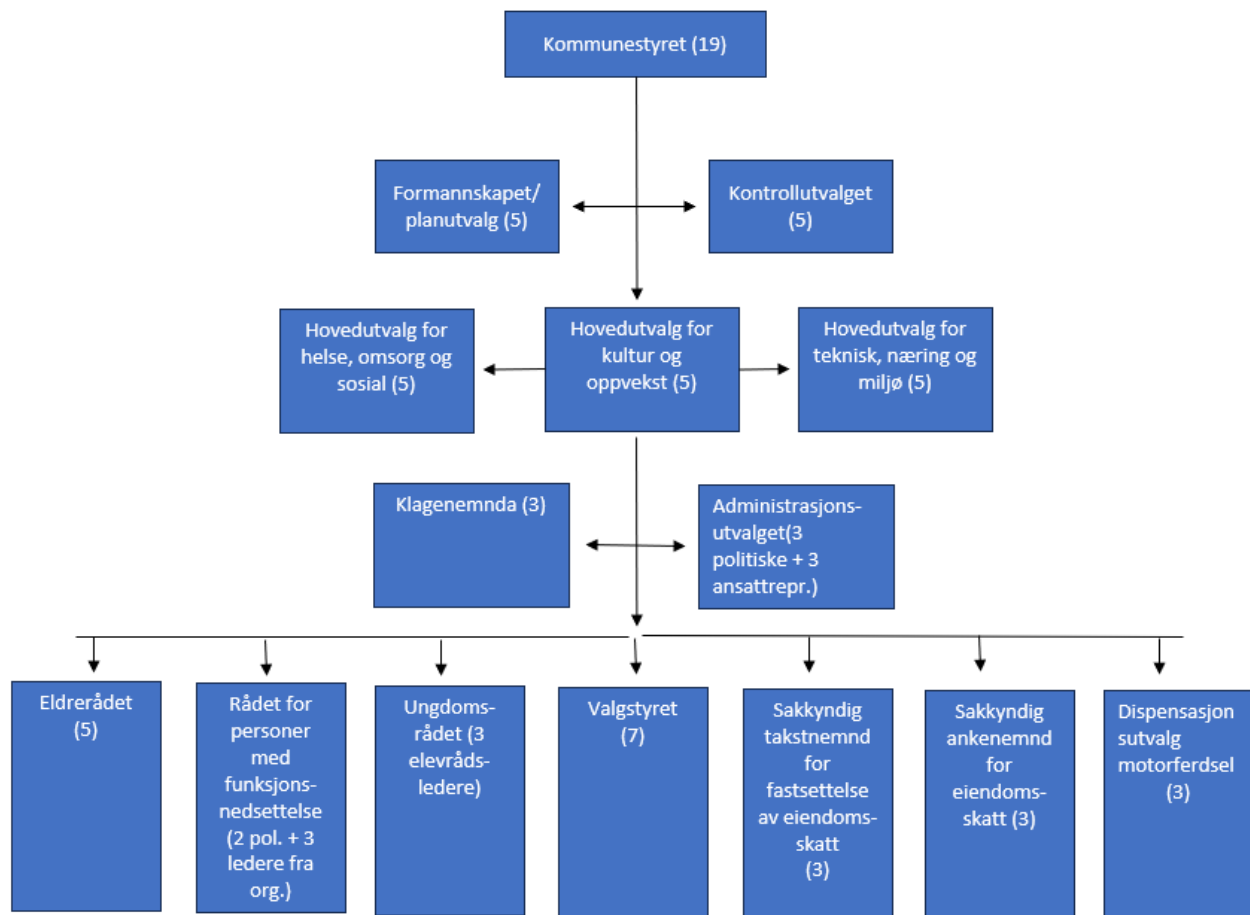
Hovedmål:

Det samiske er dypt forankret i vårt samfunnet og det gjenspeiles i mye av kommunens arbeid. Det satses på kompetanse innen samisk språk og kultur innen flere fagfelt, planer og strategier utarbeides utifra et samisk perspektiv og videreutvikling av kommunen som senter i det samiske samfunnet fortsetter. Selv om hovedfokuset ligger på å bevare det samiske, er det likevel viktig at den norske kulturen får virke ved siden av det samiske. Ved å hente ut det beste fra begge kulturer får man godt samfunn som alle kan leve i, som igjen gir positive ringvirkninger for trivsel og bolyst.

Arbeidet med å gi gode tjenestetilbud til kommunens innbyggere fortsetter, det tilrettelegges for at næringslivet skal ha stabile og gode rammebetingelser, og at kultur- og fritidstilbud skal vokse slik at innbyggere i alle aldre kan ta del i det.

Gjennom samhandling og felles målrettet innsats bygd på glød, glede og begeistring skal Kautokeino kommune videreutvikles og framstå som attraktiv bosted både for dagens innbyggere og for tilflyttere.

POLITISK STYRING OG VIRKSOMHET



Figur 4: Politisk organisering



Bilde 3: Kommunestyret 2023 - 2027

OVERSIKT OVER POLITISKE ORGANISERING FOR VALGPERIODEN 2023 - 2027:

	Representanter:	Vararepresentanter:
Guovdageainnu Johttisápmelaččaid listu/ Kautokeino Flyttsame- liste (JSL)	1. Anders S. Buljo 2. Ole-Anders Turi 3. Berit Marie P. E. Eira 4. Ellen Sara M. Pulk 5. Mai-Lis Eira	1. Henrik A. Sara 2. Inga Marja A. Lango 3. Mahtte Ante M. Sara 4. Ol Johan Gaup 5. Inga Gunhild A. Buljo Kemi 6. Inga Anne Karen Sara 7. Johannes Daniel A. Gaup 8. Inga Maybritt Bongo
Guovdageainnu Sámilistu: (GSL)	1. Elle Mári Dunfjell Oskal 2. Nils Johan Heatta 3. Ellen Kari Anti Sara	1. Maren Benedicte N. Storslett 2. Elle Ravdna Näkkäläjävri 3. Johan Daniel I. Turi 4. Anna-Katri Helander 5. Ellen J. Sara Eira 6. Aslak Mikkelsen Sokki
Árja:	1. Laila Susanne Vars 2. Nils Ole N. Skum	1. Aslat Ante Larsen Gaino 2. Hilde Martinsen Pulk 3. Robert Hætta 4. Roy Arild Rasmussen 5. Ole Mikkel I. Pulk
Olgešbellodat/ Høyre: (O/H)	1. Anders J. Bals	1. Anni-Rauna Triumf 2. Isak Henrik N. Eira 3. Anders A. Sara 4. Anders Isak A. Oskal
Bargiidbellodat/ Arbeiderpartiet: (BB/AP)	1. Johan Vasara 2. Marja Elise M. H. Eira 3. Inger Marit Bongo 4. Nils Arne Hætta	1. Isak Mathis Buljo 2. Jørn Erik Grape Furuly 3. Jan Even Hætta 4. Klemet Utsi 5. Anna Margrethe Bæhr Hætta 6. Nils Johan A. Gaup 7. Marit Breie Henriksen
Guovdageainnu Dáloniid listu/ Kautokeino Fastboendes Liste: (GDL)	1. Klemet Erland Hætta	1. Isak Mathis O. Hætta 2. Ole Klemet Anders Hætta 3. Berit Inga Eira 4. Lise N. Siri
Guovddášbellodat/ Senterpartiet: (GB/SP)	1. Jon Evald Hætta	1. Inga Biret Marja Triumf 2. Nils Andreas Eira Tornensis 3. May-Torill Hætta Siri 4. Klemet Klemetsen
Gurutbellodat/ Venstre: (G/V)	1. Isak Ole J. Hætta	1. Berit Anne Sara Triumf 2. Odd Mikael A. Hætta 3. Gunn Elisabeth Kristensen 4. Janne Eilen Mienna Guttorm
Ovddádusbellodat/ Fremskrittspartiet: (FrP)	1. Ellen Inga Kristine Hætta	1. Arvid Elvenes 2. Per Anders Vik 3. Jo Magne Hætta 4. Ellen Anna Buljo Stabursvik

KORT GJENNOMGANG AV STATUS

KOMMUNESTYRET

I 2023 hadde kommunestyret 4 kommunestyret møter, der en av møtene var konstitusjonsmøte. Kommunestyret har behandlet 90 saker. Året før, i 2022, hadde kommunestyret 5 møter der 68 saker ble behandlet.

FORMANNSKAPET

Formannskapet i Kautokeino har 5 medlemmer. Formannskapet er også kommunens planutvalg, jf. KST sak 13/19.

Formannskapet hadde i 2023 totalt 9 møter og behandles 42 saker. I 2022 totalt 9 møter og behandlet 42 saker. I 2021 totalt 11 møter og behandlet 58 saker. I 2020 totalt 7 møter og behandlet 60 saker. I 2019 var tallet 8 møter og 53 saker.

ØVRIGE UTVALG

UTVALG	MØTER I 2023	SAKER I 2023	2022 (MØTER-SAKER)
Hovedutvalg for kultur, næring og teknisk	3	5	7-47
Hovedutvalg for oppvekst, helse og sosial	3	17	4-29
Hovedutvalg for helse, omsorg og sosial	1	7	0 - 0
Hovedutvalg for teknisk, miljø og næring	1	10	0 - 0
Hovedutvalg for kultur og oppvekst	1	9	0 - 0
Administrasjonsutvalget	3	14	3-13
Arbeidsmiljøutvalget	1	8	1 - 2
Ungdomsrådet	3	6	1 - 2
Valgstyret	2	7	0 – 0
Rådet for personer med funksjonsnedsettelse	3	8	4 - 11
Eldrerådet	3	11	5 - 17
Klagenemndna	0	0	1 - 2
Sakkyndig takstnemnd	6	37	3 - 19
Sakkyndig ankenemnd	1	1	0 - 0
Dispensasjonsutvalg for dispensasjon fra motorferdselsloven	11	656	15 - 655

Kjønnsperspektiv i politikken

Kommunestyrevalget i 2023 resulterte i at 9 kvinner kom inn i kommunestyret. Kvinneandel ligger på 47,36 %. Av formannskapets 5 medlemmer er 2 av de kvinner. Det gir en kvinneandel på 40 %.

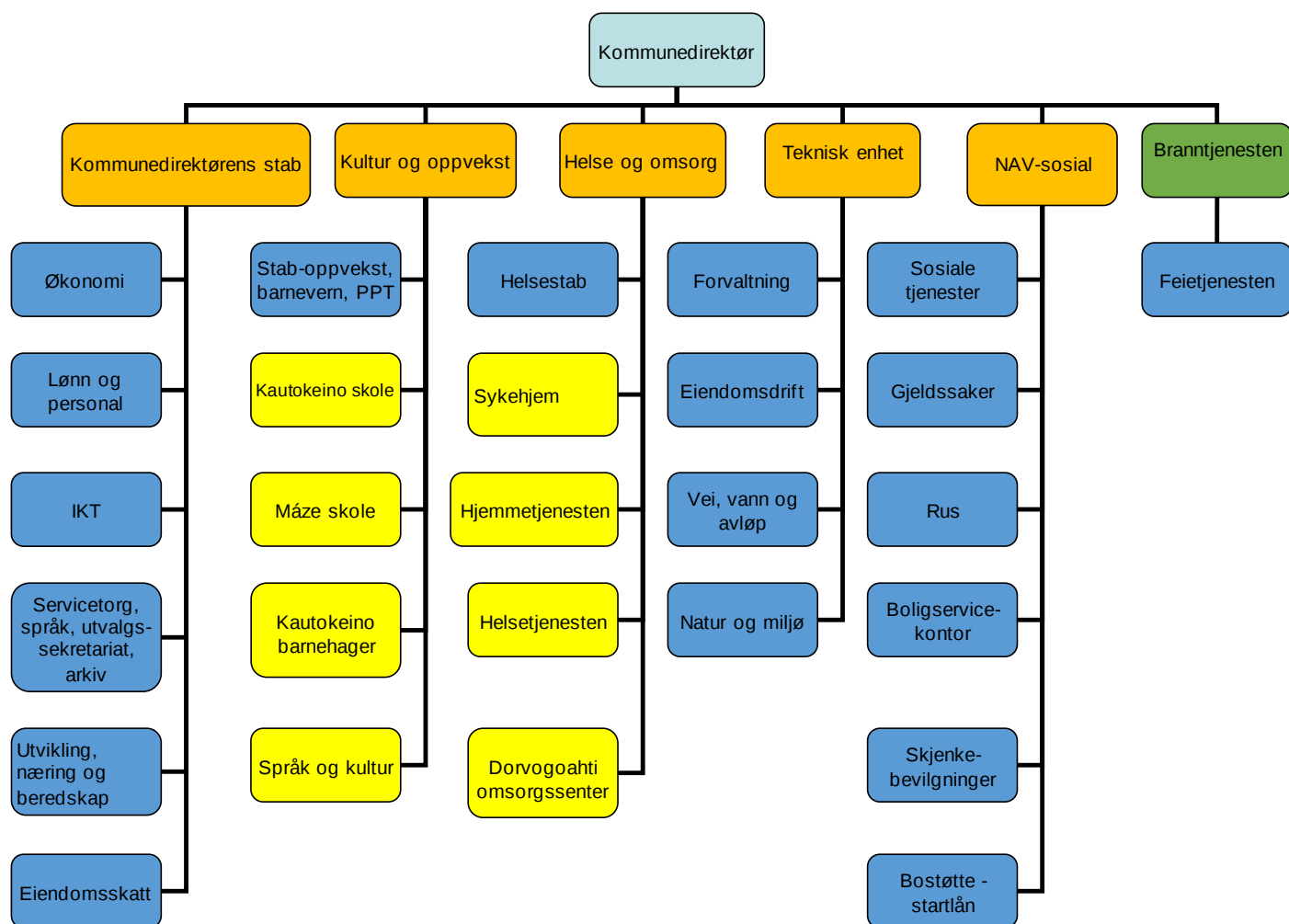
Politisk virksomhet i 2023

Av saker utenom det lovpålagte behandlet kommunestyret bl.a.:

- Krav om lovlighetskontroll av kommunestyresak 68/22
- Johan Mathis M Sara og Marit Turi Sara - Kjøp av festet kommunal boligtomt

- Sluttbehandling - Områderegulering KBA1
- Utvidet strategisk interkommunalt samarbeid mellom Karasjok og Kautokeino kommune - inngåelse av intensjonsavtale
- God samhandling i Kautokeino kommune
- Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte
- Kvalitetssystemet Ofelaš
- Kommunedirektørens varsel - orientering i henhold til kommunestyre sak 53/22
- Uttalelsene til vindkraftplanen i Nord-Troms
- Revidering forskrifter for vann og avløpsgebyrer
- VEFAS IKS - Revidert selskapsavtale og eieravtale
- Fjernundervisningstilbud fra Kautokeino kommune
- Leie til eie
- Niilas AS - forlengelse av skjenkebevilling
- Forvaltningsrevisjon - Samhandling om utskrivningsklare pasienter
- Avvikle oppgaveutvalget - helse og omsorg
- Ávjovárre interkommunale politiske råd
- Bygdevekstavtale
- Saklig politisk debatt i valgkampen - Valgløftet 2023
- Dokumentasjonssenter i Máze - søknad om tilskudd til forstudie
- Avklaring kommunedirektørstilling
- Cealkámuš olmmošvuoigatvuoda rihkkumiidda
- Tilstandsrapport barnevernet 2022
- Strategiplan for fjernundervisning i Kautokeino kommune'
- Etablering av samisk naturhus i Guovdageaidnu (Meahcceguovddaš)
- Avtale om vertskommunesamarbeid om NAV- tjenester mellom kommunene Kautokeino og Karasjok
- Bosetting av flyktninger 2024
- Bruk av Báktehárji idrettshall
- Reisemålsstrategi for Guovdageaidnu mot 2030
- Endring i selskapsavtale - Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark
- KomRev NORD IKS - Ny selskapsavtale 01.01.2024
- Påkoblet - veiviser for bruk av sosiale medier for ansatte og politikere i Kautokeino kommune
- Orientering fra kommunens advokat om prosessvarsel

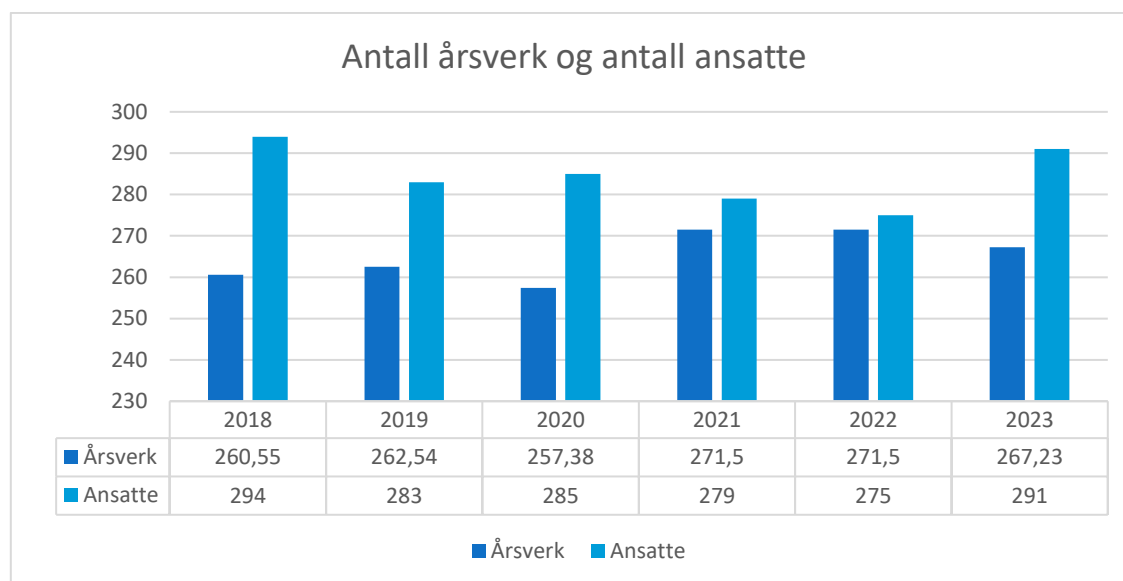
ADMINISTRATIV STRUKTUR OG VIRKSOMHET



Figur 5: Organisasjonens oppbygning

Kommunen har kommunedirektøren som øverste leder, som har det overordnede ansvaret for rapportering til kommunestyret. Videre er organisasjonen delt opp i seks enheter, og bortsett fra brann, så ledes hver enhet av en kommunalleder. Brannetjenesten blir ledet av brannsjefen som fagleder og rapporterer direkte til kommunedirektøren. Virksomhetene under kultur og oppvekst og helse og omsorg ledes av virksomhetsledere som rapporterer til kommunalledere innen deres enhet.

OVERSIKT ÅRSVERK OG ANTALL ANSATTE



Figur 6: Årsverk og ansatte mellom 2018 - 2023

Kommunen hadde en nedgang på 5 ansatte i 2023, og nedgang på 30 årsverk fra 2022 til 2023.

Tallene for antall ansatte og årsverk varierer i løpet av året og tallene i tabellen er hentet pr 31.12. På grunn av variasjonene i løpet av året gir det en begrenset mulighet til å sammenligne tallene fra år til år. De store variasjoner skyldes mye på grunn av variasjoner i deltidsstillinger og antall ansatte som besitter deltidsstillingene. Vikarer tas ikke med i beregningen, men det genereres adskillig flere lønnslipper i løpet av et år enn det tabellen framviser.

ØKONOMI

HOVEDTALL

Handlings- og økonomiplaner innrettes med sikte på reell styring etter følgende økonomiske måltall. Kommunestyret har vedtatt følgende måltall for Kautokeino kommune:

1. For å sikre en bærekraftig kommuneøkonomi skal disposisjonsfond innen utgangen av økonomiplanperioden utgjøre minimum 6% av brutto driftsinntekter
2. For å sikre en bærekraftig kommuneøkonomi skal balansen mellom inntekter og utgifter i driftsbudsjettet tilpasses et netto driftsresultat på minimum 1,75% av kommunens brutto driftsinntekter.
3. For å sikre en bærekraftig kommuneøkonomi skal framtidig låneopptak tilpasses en gjeldsgrad – lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter – som på sikt ikke bør ligge over 65%.

Formålet med finansielle måltall/handlingsregler er å synliggjøre hva som skal til for å ha en sunn økonomi over tid, og benytte dette som en del av beslutningsgrunnlaget i økonomiplan -og budsjettprosessen. Måltallene vil være et mål på den økonomiske handleevnen over tid. Kommuner med sunn økonomi og et godt økonomisk handlingsrom vil kunne møte innstramminger eller uforutsette hendelser ved å redusere driftsresultatet eller bruke av reserver, uten at det får direkte konsekvens for tjenestetilbudet. Ved utforming av handlingsreglene er anbefalinger fra Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) lagt til grunn.

Nøkkeltall for disposisjonsfond og netto driftsresultat er godt innenfor godkjente handlingsregler. Netto driftsresultat er negativt, og forteller at driften ikke klarer å basere seg kun på løpende driftsinntekter, men er avhengig av bruk av fondsmidler. Lånegjelden øker, og kommunens gjeldsgrad er langt over det godkjente måltallet på 65% av brutto driftsinntekter.

HANDLINGSREGEL 1 - DISPOSISJONSFOND

Disposisjonsfond er oppsparte midler som fritt kan benyttes til finansiering av drifts - eller investeringsutgifter og er reserver for å kunne møte svingninger både i tjenestebehov og rentenivå. Det gir også handlefrihet til å gripe de muligheter som byr seg og egenkapital til fremtidige investeringer. TBU anser et driftsresultat over tid på om lag 1,75 prosent for kommunene som nødvendig for å sitte igjen med tilstrekkelige midler til investeringer, og for å ha en sunn økonomi på sikt.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Brutto driftsinntekter	321 669	329 183	333 729	357 137	381 270	392 764	413 177
Disposisjonsfond 31.12	16 578	19 209	26 368	51 516	73 061	87 361	58 736
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	5,2 %	5,8 %	7,9 %	14,4 %	19,2 %	22,2 %	14,2 %
Måltall			6,0 %	6,0 %	6,0 %	6,0 %	6,0 %

HANDLINGSREGEL 2 – NETTO DRIFTSRESULTAT

Netto driftsresultat viser driftsunderskudd etter at renter og avdrag er betalt, og er et uttrykk for hva kommunen må hente inn fondsmidler for å finansiere løpende utgifter i drift. Netto driftsresultat er den primære indikatoren for økonomisk handlefrihet og bør, i henhold til anbefalinger fra TBU ligge over 1,75% av brutto driftsinntekter.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Netto driftsresultat (<i>negativt tall er merforbruk</i>)	9 453	19 257	18 039	22 172	242	8 584	-33 090
Brutto driftsinntekter	321 669	329 183	333 729	357 137	381 270	392 764	413 177
<i>Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter</i>	2,9 %	5,8 %	5,4 %	6,2 %	0,1 %	2,2 %	-8,0 %
Måltall			1,75 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %

HANDLINGSREGEL 3 – GJELDSGRAD

Gjeldsgrad viser forholdet mellom brutto lånegjeld og brutto driftsinntekter eksklusive finansinntekter, og er et nøkkeltall for kommunens handlefrihet. Startlån og lån til mellomfinansiering av selvfinansierte prosjekter er ikke med i beregningen av gjeldsgrad på rentebærende gjeld. Kommunen er ved årsskiftet 2023 ikke innenfor vedtatt måltall. Økningen i gjeldsgrad betyr at kommunen må bruke mer og mer penger på renter og avdrag og dermed blir det mindre igjen til andre tiltak. I tillegg vil de kommunen være mer sårbar ved eventuelle rentehevinger.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Lånegjeld	206 031	202 116	221 031	204 107	406 613	544 166	540 712
Brutto driftsinntekter	321 669	329 183	333 729	357 137	381 270	392 764	413 177
<i>Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter</i>	64,1 %	61,4 %	66,2 %	57,2 %	106,6 %	138,5 %	130,9 %
Måltall			65,0 %	65,0 %	65,0 %	65,0 %	65,0 %

	2019	2020	2021	2022	2023
Rentebærende gjeld	178 711	190 007	333 544	458 595	441 922
Brutto driftsinntekter eks. selvkost	318 437	339 869	363 584	375 164	395 133
<i>Rentebærende gjeld i % av brutto driftsinntekter</i>	56,1 %	55,9 %	91,7 %	122,2 %	111,8 %
Måltall				65 %	65 %

Når handlingsregel netto lånegjeld skal tolkes er det viktig at den ikke må ses isolert sett, men bør ses i sammenheng med netto driftsresultat og disposisjonsfond. Selv om disposisjonsfondet er innenfor de vedtatte måltall, vil negative netto driftsresultat og økt lånebelastning bidra til at kommunen ikke vil klare måltallet knyttet til disposisjonsfond i fremtiden.

DRIFTSREGNSKAP

GENERELT

Driftsregnskapet i 2023 ble gjort opp med et negativt netto driftsresultat på 33,090 millioner kroner. Mindreforbruk i forhold til budsjett utgjør 1,33 millioner kroner, et beløp som i sin helhet er overført disposisjonsfond. Investeringsregnskapet avlegges med kr 0 i resultat.

Et netto negativt driftsresultat på 33,090 millioner forteller om en drift som er basert på bruk av tidligere års avsatte midler, fremfor en drift som er basert på løpende driftsinntekter. En utvikling som ikke er bærekraftig. I budsjettet var det lagt opp til 30,966 millioner i netto bruk av disposisjonsfond og 1,570 millioner i netto bruk av bundne driftsfond for å saldere den planlagte driften i 2023. Driftsutgiftene ble vesentlig større enn budsjettet, men merinntekter i form av rammetilskudd, renteinntekter og eiendomsskatt berger resultatet og bidrar til et lite mindreforbruk i 2023. Dagens driftsnivå er høyt, og et stadig økende tjenestebehov kombinert med en høy gjeldsbelastning legger ytterligere press på økonomien.

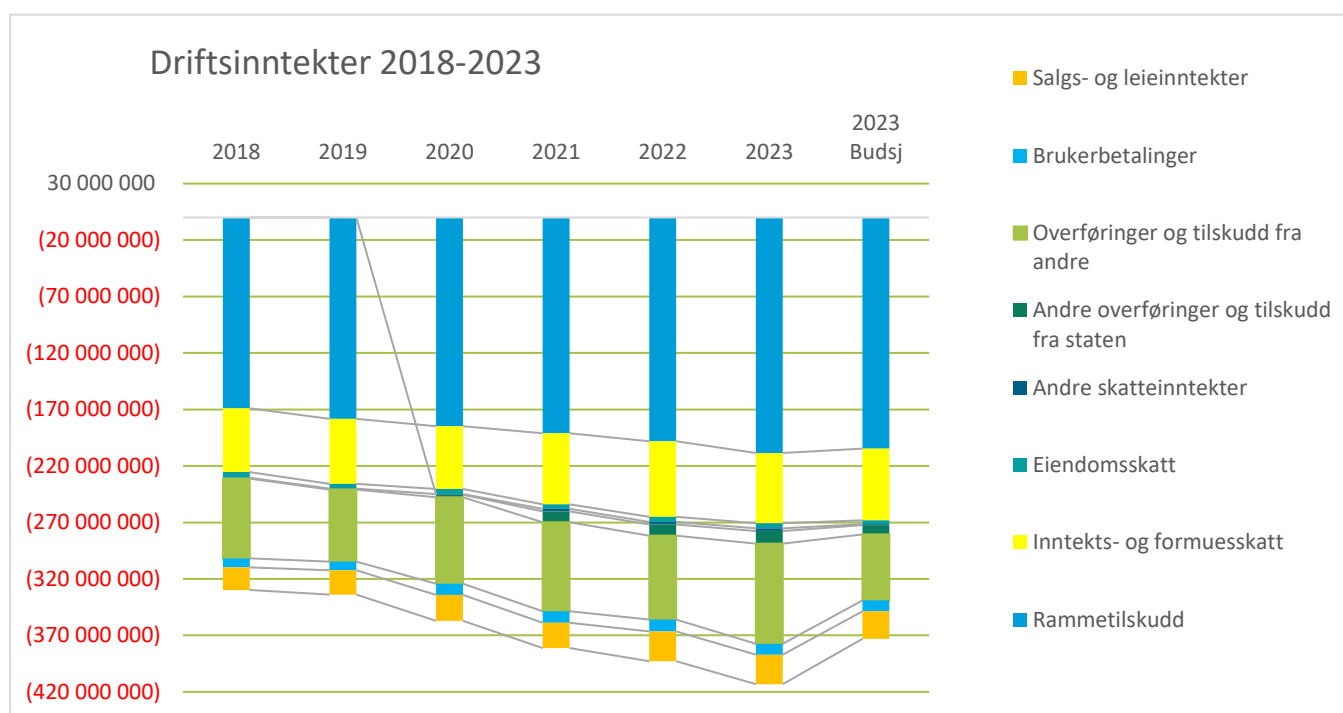
LØNNS- OG PRISVEKST

Lønns- og prisveksten ble i opprinnelig budsjett for 2023 satt til 3,7%, hvorav lønnsvekst utgjorde 4,2%. Anslagene for den kommunale deflatoren har vært usikre i 2023, og har blitt oppjustert i løpet av året. Da

orientering om statsbudsjett 2024 ble lagt frem i oktober 2023 var lønns- og prisvekstanslaget for kommunen økt til 4,5%, hvorav anslaget for lønnsvekst utgjorde 5,4%. Gjennomsnittlig årslønnsvekst fra 2022 til 2023 i KS-området endte på 5,6%

DRIFTSINNTEKTER

Inntektsnivået har økt jevnlig de siste 6 årene. De største enkeltøkningene fra 2022 til 2023 er knyttet til rammetilskudd og overføringer og tilskudd fra andre. Økning i rammetilskudd var noe høyere enn forventet, men vil alltid være et usikkerhetsmoment på grunn av skatteutviklingen nasjonalt. Posten overføringer og tilskudd fra andre er en utfordring i budsjettssammenheng og budsjettavvik er ikke unaturlig. Rammetilskuddet utgjør 50% av inntektene og sammen med skatteinntekter står de for 65% av kommunens driftsinntekter.



Figur 7: Oversikt over driftsinntekter de 6 siste år

RAMMETILSKUDD OG SKATTEINNTEKTER

Generelt usikre økonomiske utsikter ga stor usikkerhet til anslagene for skattevekst og rammetilskudd. Skatteanslagene i budsjettet var redusert og det var forventet en korrigerende av det høye skattenivået de foregående år. Skatteanslagene bygger på KS prognosemodell for beregning av skatteinntekter, uten noen justeringer av det modellgenererte skatteanslaget.

Skatteinntektene ble som forventet redusert i forhold til 2022, kroner 4,8 millioner mindre i skatteinntekt. Nedgangen på 7.2% er lavere enn landsgjennomsnittet på 4.7%. Skatteinntektene ligger samlet sett kroner 0,24 millioner over budsjett. Da er naturressursskatt på 1,7 millioner kroner medregnet.

Normalt sett justeres inntektsutjevningen i rammetilskuddet opp mot skatteinntekten. Når skatteinntang på landsbasis ble redusert, ga det kommunen økt inntektsutjevning. Dermed øker rammetilskuddet når skatteinntektene reduseres. Utover økt inntektsutjevning øker rammetilskuddet som følge av blant annet kompensasjon for fri barnehage i tiltakssonen og nytt grunnskolestilskudd.

EIENDOMSSKATT OG ANDRE SKATTEINNTEKTER:

Anslag for inntekter fra eiendomsskatt var usikre, og ble forsiktig vurdert til 3,5 millioner i budsjettet. De faktiske inntektene for 2023 ble høyere enn anslått og ga merinntekter.

Kommunens skatteinntekter består også av naturressursskatt, som er en særskatt som de enkelte kraftverk skal betale. Størrelsen på naturressursskatten gjenspeiler produksjonen i de kraftverk som er lokalisert i kommunen. Deler av denne inntekten tilfaller kommunen kraftverket er lokalisert i. Fordeling skjer gjennom en fordelingsnøkkel fastsatt av staten. For 2023 utgjør inntekter fra naturressursskatt på kraftverk lokalisert i Kautokeino kommune kroner 1 997 736. Av dette tilfaller kroner 1 690 484 kommunen og resten tilfaller fylkeskommunen. Inntekten er presentert som andre skatteinntekter i driftsregnskapet. I budsjettet er mottatt naturressursskatt budsjettet under budsjettposten inntekts- og formuesskatt, noe som gir budsjettavvik på posten andre skatteinntekter. Inntekten er på nivå med 2022.

Eiere av større vannkraftverk har plikt til å levere en andel av kraften som produseres til kommunene som er berørt av kraftutbyggingen, såkalt konsesjonskraft. Plikten til å avstå konsesjonskraft er lovbestemt og kraften skal leveres til den prisen som loven foreskriver. NVE beregner mengde konsesjonsavgifter og fordelingen mellom de berørte kommunene. Avgiftssatsen indeksjusteres hvert femte år av NVE. Sist avgiften ble justert var i 2018. Det er denne avgiftssatsen, kroner 0,62 millioner som er lagt til grunn i budsjettet for 2023. NVE justerte avgiften i 2023. Nytt justert beløp ble kroner 722 342 og forklarer merinntekten. Midlene er overført til kommunens kraftfond.

SALGS- OG LEIEINNTEKTER:

Hovedtyngden av salg- og leieinntekter (84%) gjelder gebyrinntekter på selvkostområdene. Øvrige inntekter består av salg av konsesjonskraft, leieinntekter og mindre inntekter som salg av medisiner og lignende.

Etter år med lavt nivå på salgs- og leieinntektene var budsjettanslagene i 2023 forsiktige. Kommunale avgifter utgjør den største inntektsposten. I budsjettet for 2023 var det lagt opp til en samlet gebyrøkning på 1,6% i forhold til 2022, noe som også vises i regnskapet for 2023. Budsjettmessig gir det merinntekter på 0,86 millioner kroner. Salg av konsesjonskraft er en usikker budsjettpost. 2022 var et år som ga høye inntekter fra salg av konsesjonskraft, og det var forventet en reduksjon i 2023. Inntektsanslaget for 2023 var forsiktig vurdert til 1,7 millioner kroner. Som forventet ble inntektene kroner 800 000 lavere enn i 2022. I forhold til budsjettanslaget ble ga merinntekten kroner 0,37 millioner. Pandemien ga kommunen lave leieinntekter og for 2023 var budsjettanslagene basert på inntektsnivået for 2022. Leieinntektene tok seg opp og ga merinntekter på kroner 0,6 millioner.

Gebyrinntekter skal i sin helhet gå til dekning av utgifter på selvkostområdene. Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Inntektsnivået vil dermed variere etter utgiftsnivået. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Hvert selvkostområde må vurderes separat når overskudd/underskudd skal behandles.

Selvkostkalkyle for 2023 viser et underskudd på alle områdene utenom slam. Underskudd på selvkostområdene finansieres av bundne selvkostfond der det finnes. Dersom det ikke finnes fondsmidler, vil underskuddene måtte dekkes inn av økte gebyrer i løpet av de 5 etterfølgende år. Selvkostområdene vann, avløp og feiing har positive selvkostfond som i sin helhet dekker underskuddene. Selvkostfondet på renovasjonsområdet er ikke tilstrekkelig stort til å dekke underskuddet, og dermed blir kroner 0,77 millioner kroner ført som underskudd som må dekkes inn av økte gebyrer etterfølgende år. Årets overskudd på slamtømming går til å dekke deler av tidligere års udekkede underskudd.

Oversikt over resultat av selvkosttjenester i 2023:

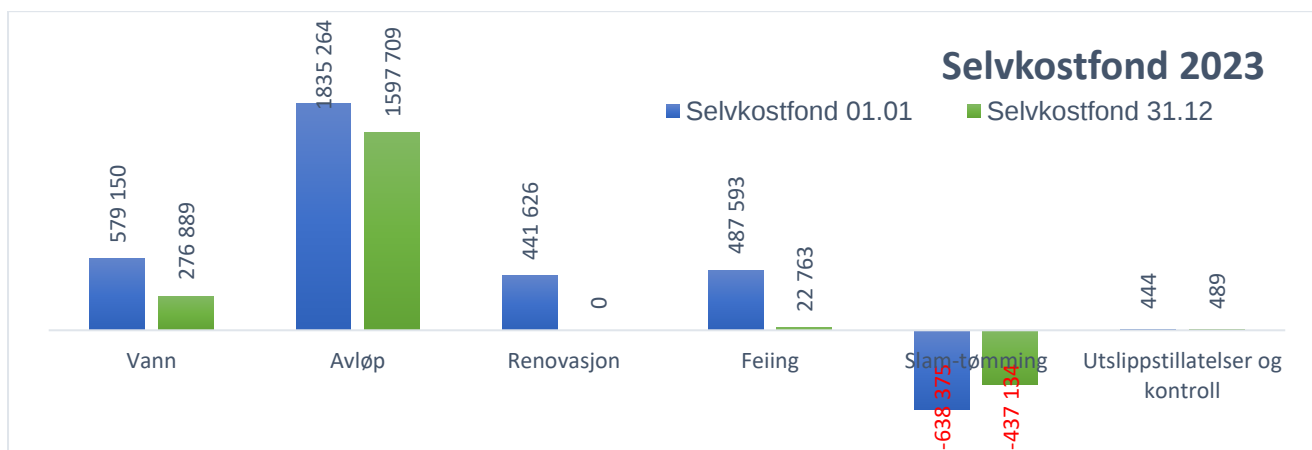


Totalt utgjør netto underskudd på selvkostområdene 2 millioner kroner, men det er kun kroner 1,4 millioner som påvirker resultatet og som finansieres gjennom bruk av selvkostfond.

I forhold til budsjettet er selvkostresultatet lavere enn budsjettert. Et høyere kostnadsnivå enn forventet er hovedforklaringen til budsjettavvikene. Et økt rentenivå er ett av faktorene som påvirker selvkostresultatet. Kalkylerenten var i budsjettet anslått å bli 3,49 % i 2023. Rentnivået ble høyere og kalkylerenten for 2023 endte på 4,296%, en økning som gir mer kostnader på selvkosttjenestene, som abonnentene på dekke gjennom gebyrene.

På tjenestekområdene byggesaker og oppmåling har kostnadene vært større enn inntektene og kommunen har subsidiert byggesaktjenesten med kroner 792 630 og oppmålingstjenesten med kroner 627 226.

Kommunen har fremdeles overskudd fra tidligere som er avsatt på fond. Oversikt over selvkostfond pr 31.12.2023:



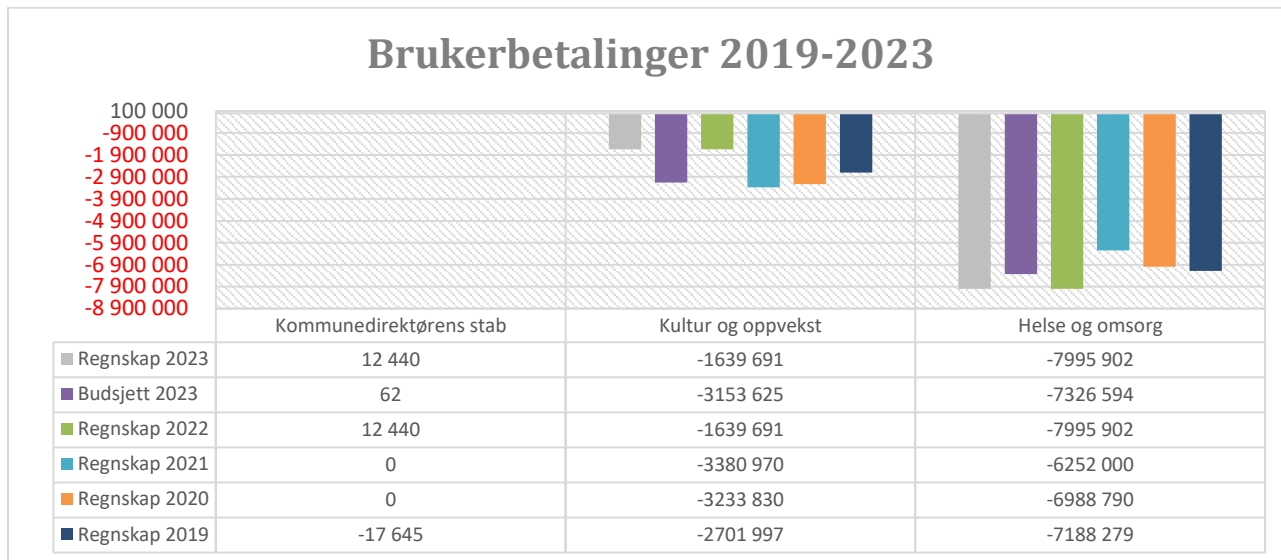
Underskudd på selvkostområder som ikke kan finansieres med fondsmidler, føres på memoriakonto som motregnes mot senere års overskudd.

Oversikt over akkumulerte underskudd på selvkostområdene pr 31.12:

Akkumulerte underskudd pr 31.12 (memoriakonto selvkost)	2022	2023
Renovasjon	-	774 540
Slamtømming	638 375	437 134
Sum akkumulert underskudd	638 375	1 211 674

BRUKERBETALINGER:

Inntektene knytter seg i hovedsak til egenandeler for barnehager, SFO, sykehjemsplasser, sykestueplasser og andre helse- og omsorgstjenester. Nivået på brukerbetalinger er vanskelig å anslå i forkant siden inntektene vil variere etter brukerbehovene. I budsjettet var det estimert noe lavere nivå brukerbetalinger enn i 2022. Selv om inntekter fra brukerbetalinger totalt ligger på budsjettnivå, er det variasjoner i de ulike brukerbetalingene. Mens brukerbetalinger i barnehagesektoren reduseres som følge av reduserte priser, bidrar økt tjenestebehov i helsesektoren til merinntekter og et høyere inntektsnivå sammenlignet med 2022. Reduksjon i reduserte brukerbetalinger for barnehage og SFO kompenseres gjennom økt rammetilskudd.



OVERFØRINGER OG TILSKUDD FRA STATEN:

Tospråklighetsmidler fra Sametinget består av basistilskudd og utviklingsmidler. Utviklingsmidler er budsjettert under posten overføringer og tilskudd fra andre, men er regnskapsført under posten andre overføringer og tilskudd fra staten. Forklarer merinntekten på posten andre overføringer og tilskudd fra staten.

OVERFØRINGER OG TILSKUDD FRA ANDRE:

Posten omfatter refusjonsordninger hvor kommunen har en utgift som motpost og hvor det betinges et omfang av tjenesteproduksjon, som sykepengerefusjoner, merverdiavgiftskompensasjon samt ulike tilskuddsordninger. Budsjettposten viser store merinntekter. Merinntektene stammer både fra ikke-budsjetterte tilskuddsmidler, sykepengerefusjoner og momskompensasjon.

- Momskompensasjon påvirker ikke resultatet totalt, men gir budsjettavvik på kroner 6,2 millioner på regnskapslinjen for overføringer og tilskudd fra andre.
- Om og når tilskuddsmidler mottas er utfordrende i budsjettssammenheng. De kjente tilskuddene som blant annet tospråklighetsmidler fra Sametinget, fastlegetilskudd og lignende budsjetteres, men ofte er ikke tilskuddsbeløpene kjente størrelser og gir naturlig nok budsjettavvik. For 2023 utgjorde ikke-budsjetterte tilskudd 9,1 millioner kroner. Her kan blant annet nevnes tilskudd fra utdanningsdirektorat til grunnskolen, integreringstilskudd og tilskudd til barnehager, hvor det har kommet merinntekter på 6,6 millioner i forhold til budsjett, Merinntekter reduseres av ikke-budsjetterte utgifter og resultateffekt vil vises som netto fondsavsetninger.
- Refusjoner fra NAV for blant annet sykefravær, pleiepenger og fødselspermisjon budsjetteres etter forsiktighetsprinsippet og gir naturlige budsjettavvik. Samlet viser refusjoner for sykefravær, fødselspermisjon og andre refusjoner fra NAV merinntekter på kroner 11,35 millioner. Merinntektene

reduseres riktignok av merutgifter til vikarer, ekstrahjelp og overtid som følge av fravær, samt at kommunen ikke har fått refundert alle sykefravær.

- I budsjettet for 2023 var det lagt til grunn et mye lavere sykefravær enn i 2022. Kommunens totale sykefravær ble redusert fra 14,61% i 2022 til 14,52% i 2023. Endringen er en kombinasjon av redusert korttidsfravær og økt langtidsfravær. Med et høyere langtidsfravær får kommunen dekt en større andel av sykefraværet gjennom refusjoner fra NAV. Sykefraværet reduseres ikke så mye som forutsatt i budsjett og gir merinntekter i forhold til budsjett på 8,5 millioner kroner. Sammenlignet med året før, er det en økning på 4 millioner kroner.
- Tar man også hensyn til fødsels- og pleiepenger blir merinntektene høyere. Fødsels- og pleiepenger ble 2,7 millioner kroner høyere enn forutsatt i budsjettet. Selv om slike budsjettposter skal budsjetteres med forsiktighet, signaliserer tidligere års regnskapstall at budsjettforutsetningene har vært altfor forsiktige. Til sammenligning var inntektene i 2022 på kroner 5,6 million, mens budsjettet i 2023 kun var 1,5 million kroner

Refusjon for ressurskrevende tjenester er et budsjettestimert med mange faktorer. Antall brukere og tjenestebehov påvirker refusjonsbeløpet, og er vanskelig å anslå i budsjettsammenheng. Den faktiske refusjonen for ressurskrevende tjenester ble kroner 4,4 millioner mer enn budsjettet

- For regnskapsåret 2022 var det estimert at kommunen ville få refundert 12,6 millioner kroner gjennom toppfinansieringsordningen. Refusjonen betales etterskuddsvis, og kommunen fikk refundert kroner 1,36 millioner mer enn estimert. Merinntekten vises i regnskapet for 2023. Budsjettet refusjon i 2023 ble estimert til 15 million kroner. Den faktiske refusjon utgjør 12,592 millioner kroner, en budsjettsvikt på 2,4 million kroner.
- Kommuner med spesielt høye utgifter får, i tillegg til toppfinansieringsordningen, en ekstra kompensasjon. For 2022 utgjorde denne tilleggskompensasjonen 5,4 millioner kroner, et beløp som ble utbetalt og inntektsført i 2023. I tillegg vil kommunen få utbetalt kroner 1,129 millioner for budsjettåret 2023. Utbetaling vil komme i 2024. Kun 1 millioner kroner av denne inntekten var budsjettet, og gir dermed en merinntekt på 5,529 million kroner.

LØNNS- OG SOSIALE UTGIFTER

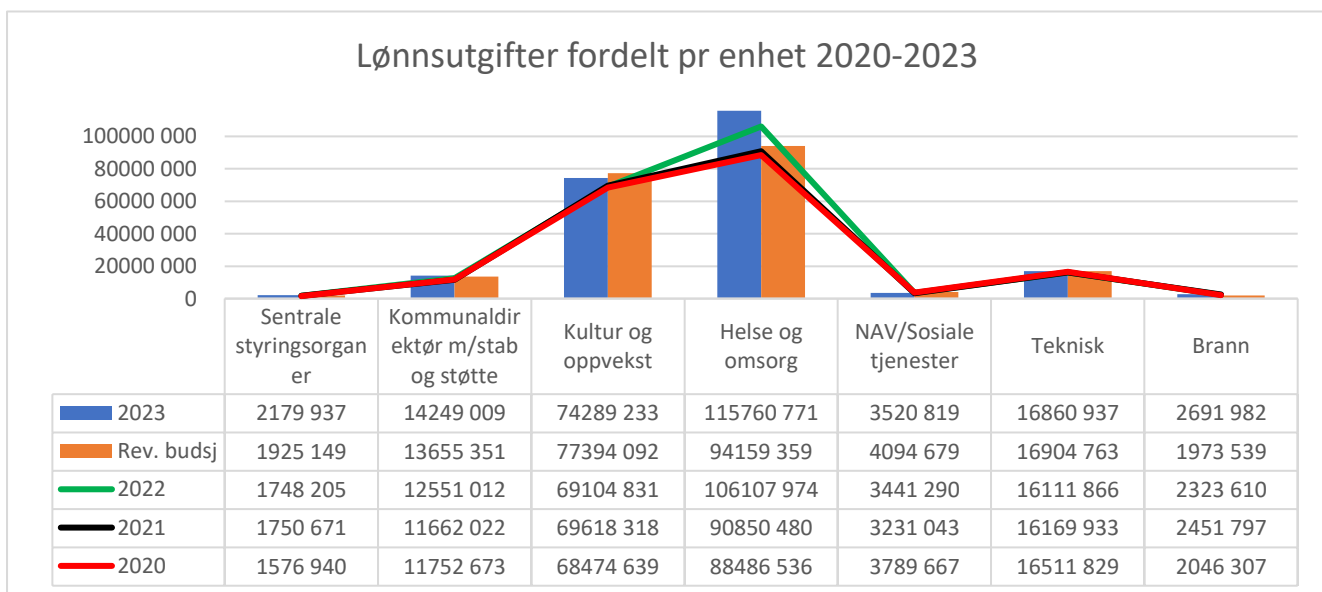
Lønns- og sosiale utgifter er den største utgiften i regnskapet, og utgjør 60,5% av driftsutgiftene.

Sammenlignet med 2022, økte lønnsutgiftene utover ordinær lønnsvekst og budsjettanslag, en vekst som skyldes flere forhold. Endret tjenestetilbud, kombinert med rekrutteringsutfordringer og høyt sykefravær gir økte lønnsutgifter. Det er spesielt enhet for helse og omsorg som merker disse effektene. Samtidig som de opplever en stor økning i tjenestebehov, er det mangel på og konkurranse om arbeidskraft, faktorer som gir en dyrere ressursinnsats.

I budsjettet var det lagt opp til en lønnsvekst på 4,2%, et anslag det var knyttet mye usikkerhet til.

Budsjettmessig ble lønnsutgiftene nedjustert i løpet av året, men det totale ressursbehovet økte mer enn estimert, og bidro til merutgifter på fastlønn på 3,6 millioner kroner og merutgifter til vikarbruk, ekstrahjelp og bruk av overtid på 16,3 millioner kroner. Merutgiftene økes ytterligere dersom kjøp av vikar- og legetjenester på 10,3 millioner kroner også hensyntas. Sykefraværet i kommunen har økt fra 2022 til 2023. Det høye sykefraværet resulterer i merutgifter til vikarer, overtid og ekstrahjelp. Korttidsfraværet har vært høyt løpende gjennom året, men viser en svak nedgang i forhold til 2022. Økning i langtidsfravær og reduksjon i korttidsfravær betyr at kommunen totalt sett får mer i sykepengerefusjoner.

Lønnsutgift fordelt pr kostnadstype	2023	Rev. Budsjett 2023	Avvik	2022	2023-2022
Fastlønn	192 132 148	186 041 401	- 6 090 747	172 101 153	20 030 995
Lønn til vikarer	7 888 309	2 689 408	- 5 198 901	6 731 939	1 156 370
Lønn til ekstrahjelp	5 270 696	2 259 810	- 3 010 886	4 567 018	703 678
Overtidslønn	9 239 216	1 075 500	- 8 163 716	13 865 714	- 4 626 498
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	5 897 359	6 119 464	222 105	5 693 264	204 095
Lønn til vedlikehold	-	2 077 130	2 077 130	3 974	- 3 974
Lønn til renhold	4 778 946	5 119 792	340 846	4 775 973	2 973
Godtgjørelser til folkevalgte	2 049 633	1 749 174	- 300 459	1 693 746	355 887
Trekkpliktig, opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftpliktig lønn	1 478 254	1 130 000	- 348 254	1 354 746	123 508
Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil mv. som er opplysningspliktige	628 290	1 034 705	406 415	507 186	121 104
Andre opplysningspliktige godtgjørelser	189 835	810 550	620 715	94 075	95 760
Sum lønnsutgifter	229 552 686	210 106 934	-19 445 752	211 388 788	18 163 899
Refusjon syke- og fødselspenger	- 18 550 402	- 7 200 200	11 350 202	- 15 859 284	- 2 691 118



PENSJONSKOSTNADER OG ARBEIDSGIVERAVGIFT

Premieavvik, som er forskjell mellom pensjonskostnad og premieinnbetalinger til pensjonsordningene, er alltid en usikker budsjettpost. Kommunen betaler inn pensjonspremie løpende, men det er ikke innbetalt premie som er kostnad i regnskapet. Kostnaden i regnskapet beregnes av pensjonsselskapene. Forskjell mellom pensjonskostnad og premieinnbetalinger til pensjonsordningen kalles premieavvik. Dersom det i løpet av året er betalt mer i premie enn beregnet pensjonskostnad er differansen en inntekstpost i regnskapet. Årets premieavvik er da i realiteten en utsatt utgiftsføring og utgiftsføres i regnskapet over de 7 etterfølgende år. Den utsatte utgiften kalles akkumulert premieavvik.

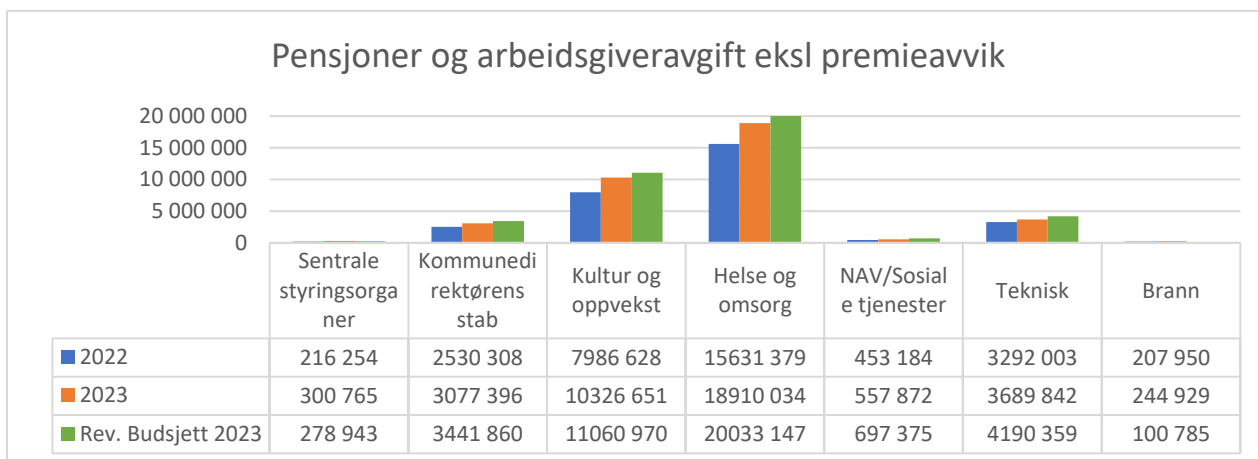
Følgende illustrasjon viser balanseført premieavvik pr 31.12:

Akkumulert og amortisert premieavvik	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Amortisert premieavvik dette året	-2 659 618	-3 786 581	-5 399 613	-6 688 167	-8 188 166	-10 855 464
Årets premieavvik	8 079 993	11 168 733	8 859 097	16 521 857	17 475 453	23 280 806
Premieavvik tidligere år	15 102 981	20 523 356	27 905 508	31 364 992	41 249 759	50 537 046
Akkumulert premieavvik	20 523 356	27 905 508	31 364 992	41 198 682	50 537 046	62 962 388

Budsjettanslaget ble oppjustert fra kr 3 millioner til kr 12,1 millioner, basert på oppdaterte beregninger fra pensjonsselskapene og budsjettert bruk av premiefond på kroner 7 million. Det endelige premieavviket ble kroner 0,3 millioner lavere enn budsjettanslaget. Merutgifter til fast lønn forklarer budsjettavviket i øvrige sosiale utgifter. Inntekten fra premieavvik på 12,4 millioner kroner gir ikke kommunen mer penger, men gir en midlertidig økning i handlingsrom ved at utgiftene forskyves inn i senere års budsjetter.

Arbeidsgiveravgift var en ordning som ble innført i 2023, hvor kommunen beregner ekstra arbeidsgiveravgift på lønnsinntekter over kroner 750 000. En utgift som ikke var budsjettert i 2023. Beregnet arbeidsgiveravgift i 2023 for kommunen kom på kroner 447 000.

Følgende illustrasjon viser fordeling sosiale kostnader på de ulike enheter:



AVSKRIVNINGER

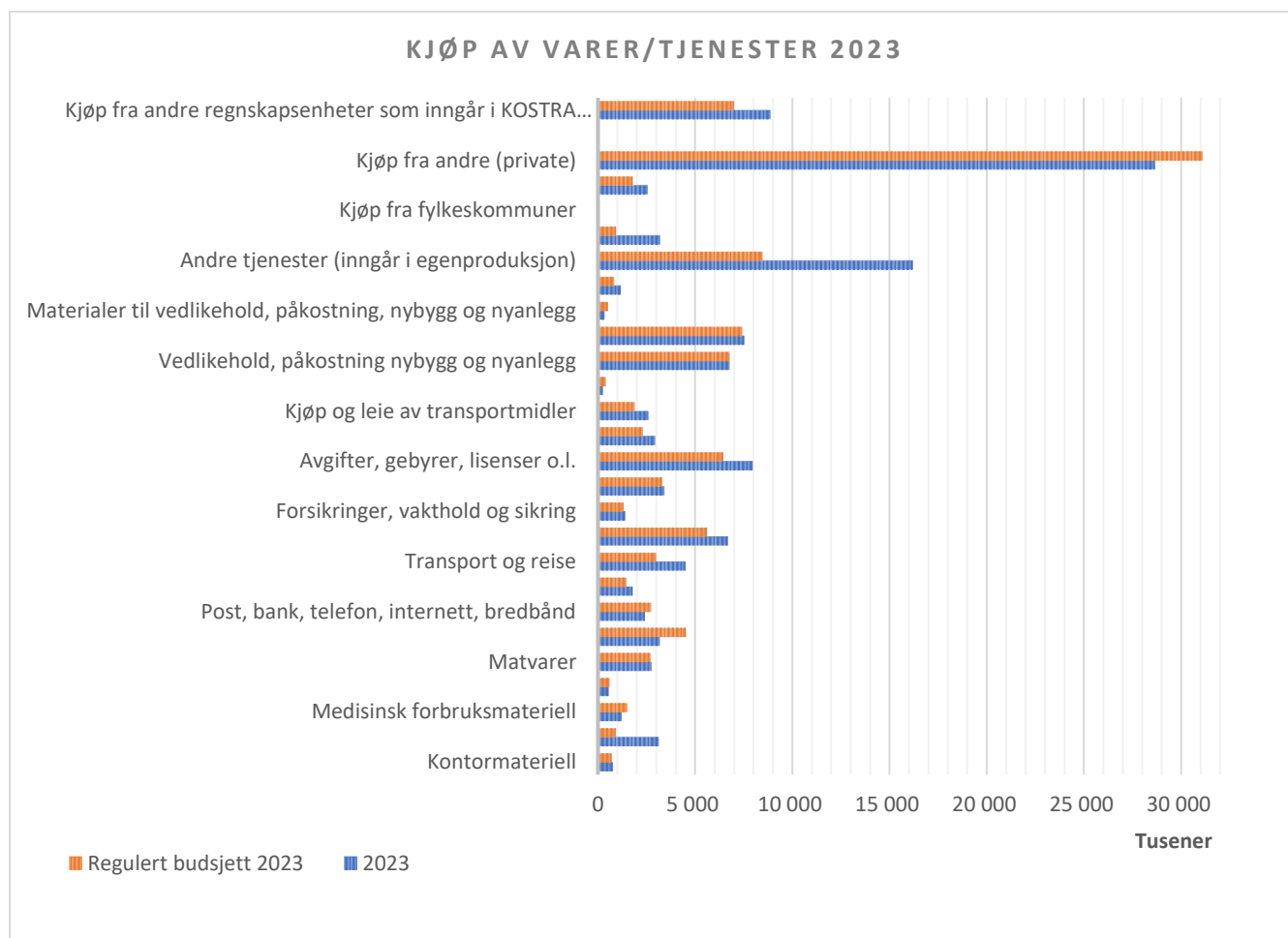
Avskrivninger inkluderer ordinære avskrivninger på anleggsmidler samt inntekter som gjelder motpost avskrivninger. Nye investeringer påvirker størrelsen på avskrivninger. Etter flere år med lavt investeringsnivå har investeringsaktiviteten tatt seg opp. Det igjen fører til at nivået på avskrivninger øker. I budsjettet estimeres avskrivninger ut ifra forventet investeringsnivå og det er ikke unaturlig med budsjettavvik. Selv om ordinære avskrivninger ble høyere enn budsjettert har det ingen resultateffekt siden avskrivninger både føres som inntekt og utgift i driftsregnskapet.

KJØP AV VARER OG TJENESTER

Kjøp av varer og tjenester øker både som følge av økt prisvekst og et generelt høyere driftsnivå. Høyere strømpriser og kjøp av vikartjenester øker driftsutgiftene med 10,4 millioner kroner sammenlignet med 2022. En økning det ikke var tatt tilstrekkelig høyde for i budsjettet og gir merutgifter på 8,8 millioner kroner. Skolene er blitt styrket med mer undervisningsmateriell i løpet av året, en økning på 1,8 millioner i forhold til 2022. Ubrukte midler i lønnsbudsjettet er brukt til å dekke merutgiftene til undervisningsmateriell på 2,2 millioner kroner.

Den største posten, kjøp fra andre er i hovedsak kjøp av tjenester knyttet til brukerstyrt personlig assistanse, 20,5 millioner kroner og tilskudd til private barnehager med kroner 7,3 million kroner. Billigere

drift av kommunale barnehager gir lavere tilskudd til private barnehager, og gir et mindreforbruk på 1,7 millioner kroner.



OVERFØRINGER OG TILSKUDD TIL ANDRE

Posten overføringer og tilskudd til andre ligger over budsjett, men det største budsjettavviket er knyttet til merverdiavgiftskompensasjon. Merutgiften utgjør 6,3 millioner kroner, men dette gir ingen resultatmessig effekt da tilsvarende inntekt finnes under budsjettposten andre overføringer og tilskudd fra staten. Nivået på overføringer til andre, som blant annet tilskudd fra omstillingsfond, tilskudd kulturtiltak og tap på fordringer ble høyere enn anslått i budsjettet. Gir totalt en merutgift på 2,1 millioner kroner. Her er det spesielt tap på enkeltkunder og sykepengesom drar opp utgiftene. Den største enkeltutgiften er overføring av omstillingstilskudd til Ovddos AS, på 8,3 million kroner. Til sammenligning utgjorde omstillingstilskudd kroner 4,1 million i 2022. De andre store postene er driftstilskudd til kirkelig fellesråd med kroner 3 million og økonomisk bistand med kroner 2,8 million.

FINANSIERINGSTRANSAKSJONER

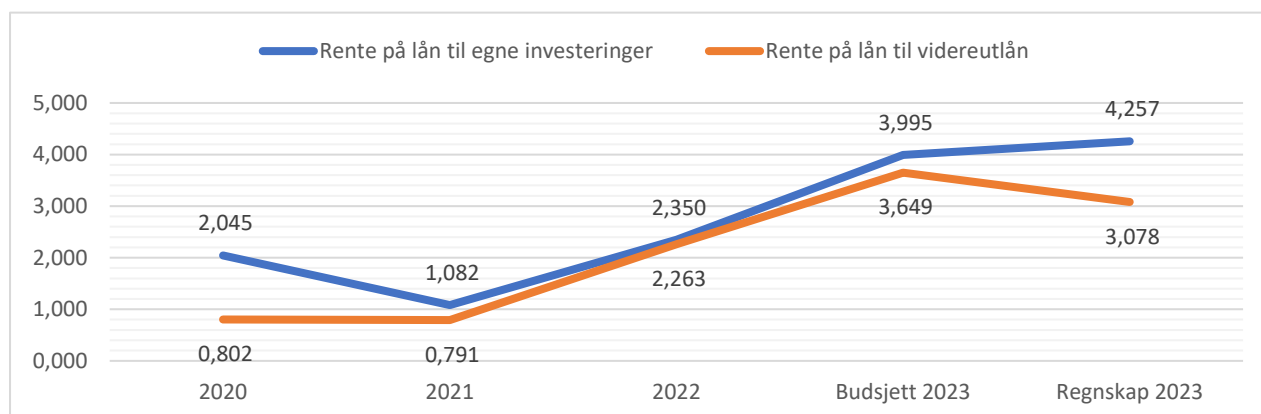
Høyere rentenivå enn budsjettet og store ubrukte lånemidler på bankkonti gir større renteinntekter enn forventet. Estimater for renteinntekter ble oppjustert i løpet av året, men anslagene var forsiktige og ikke tilstrekkelig treffsikre i forhold til renter og likviditetsbeholdning.

I økonomiplan for 2023-2026 var utgifter til avdrag beregnet i forhold til kommunelovens bestemmelser om minimumsavdrag og vedtatte låneopptak. Budsjetterte avdragsutgiftene ble oppjustert i takt med nye vedtatte låneopptak og bokført verdi på gjeld og driftsmidler. Kommunen har oppfylt kravene til

minsteavdrag og betalt avdrag i henhold til nedbetalingsplan på lån. For å redusere avdragsutgiftene i budsjettåret, har låneopptakene vært utsatt så lenge likviditeten har tillatt det. Avdragsutgiftene er på budsjettnivå. En større gjeldsbelastning forklarer økningen i avdragsutgifter sammenlignet med 2022.

Rentenivået har vært et stort usikkerhetsmoment i budsjettet. Renteanslagene i det opprinnelige budsjettet var basert på renteforventninger som forelå høsten 2022. Renteanslagene er senere blitt oppjustert flere ganger, siste gang basert på markedsforventninger i november 2023. Til tross for budsjettjusteringen, var budsjettslagene ikke tilstrekkelige presise. Budsjettavvikene kan forklares med at låneopptakene ble utsatt noen uker. Dermed ble grunnlaget for renteberegning lavere enn budsjettet. En større gjeldsbelastning og høyere rentenivå forklarer økningen i renteutgifter sammenlignet med 2022.

Oversikt over gjennomsnittlig lånerente:



Som budsjettet, ble det ikke betalt utbytte fra Ymber AS i 2023. Tidligere år har utbyttet vært på 2 million kroner. Det er kommet noe mer i kundeutbytter fra andre enn budsjettet, men merinntektene utgjør ikke store beløp.

AVSETNINGER OG REGNSKAPSRESULTAT

Bruk og avsetning av fond er vanskelig å estimere i budsjettsammenheng og det er ikke unaturlig med budsjettavvik, noe regnskapet også for 2023 viser. I løpet av året ble budsjettet bruk av disposisjonsfond oppjustert for å dekke nye vedtatte tiltak. Regnskapsavslutningen viste mindreforbruk i driften, og det var dermed ikke behov for å belaste disposisjonsfondet som budsjettet. Årets mindreforbruk er tilført disposisjonsfondet, i tillegg til allerede planlagt avsetning.

Alle selvkostområdene utenom slam går med underskudd. Overskudd på slamområdet reduserer tidligere års akkumulerte underskudd. Underskudd på vann, avløp og feiing dekkes av midler fra egne selvkostfond. Renovasjon har ikke midler på eget selvkostfond, og underskuddet som må dekkes inn senere år. Netto bruk av midler fra selvkostfond utgjør 1,44 millioner kroner, mens det akkumulerte underskuddet øker med 0,57 millioner kroner.

I løpet av året har kommunen brukt kroner 3 millioner fra investeringsfond til å finansiere kjøp av nye boliger. Midlene stammer fra erstatningsutbetaling for brannskadet bolig. I tillegg er det brukt 1.397 millioner kroner av investeringsfond til å dekke avdrag på videreutlån, midler som stammer fra tidligere års innbetalinger på videreutlån. Av årets driftsmidler er kroner 0,837 millioner gått til å dekke investeringsutgifter. Egenkapitalinnskuddet i KLP ble høyere enn først antatt og ble oppjustert i budsjettet.

INVESTERINGSREGNSKAP

I utgangspunktet viste investeringsregnskapet et udisponert beløp på kr 28,3 millioner. Det udisponerte beløpet kommer i hovedsak fra salg av tomter og mindreforbruk på bruk av lån. Salgsinntektene har ikke vært budsjettet, mens lavere investeringsnivå forklarer hvorfor lånene ikke er brukt som budsjettet. Et udisponert beløp i investeringsregnskapet skal i henhold til regnskapsreglene reduseres ved å stryke bruk av lån. Etter at de lovpålagte strykningene er gjennomført avlegges investeringsregnskapet med kroner 0 i resultat.

Totalt er det investert for kroner 88,5 millioner i 2023, hvorav investering i ny skole utgjør 65,9 millioner kroner. I tillegg til ny grunnskole, har kommunen gjort flere andre investeringer, som blant annet nytt kjøkken og dialysesenter på helsesenteret og nye gatelys med led-belysning. Bygging av ny grunnskole skulle finansiere med låneopptak, kompensasjon av merverdiavgift og spillemidler. I budsjettet var ikke inntektene fra kompensasjon av merverdiavgift og spillemidler innarbeidet, og forklarer store deler av budsjettavviket på regnskapslinjene kompensasjon for merverdiavgift og tilskudd fra andre. Kun inntekt knyttet til nedbrente boliger i Boaronjárga var innarbeidet som tilskudd fra andre i budsjettet.

Det er ikke budsjettet med kompensasjon av merverdiavgift i årets budsjett, noe vi for øvrig ikke har gjort tidligere år. Det har ikke resultateffekt i investeringsbudsjettet. Imidlertid skaper det budsjettavvik når bevilgningsoversikt per prosjekt utarbeides. Regnskapstallene per prosjekt er inklusiv merverdiavgift, mens det regulerte budsjettet er uten merverdiavgift. For å synliggjøre merverdiavgiftseffekten og få en bedre sammenligning mellom budsjett og regnskap, er det laget en egen kolonne i regnskapsoversikten som viser prosjektene eksklusiv merverdiavgift.

Bygging av ny grunnskole har bundet en stor del av de interne ressursene på teknisk enhet. Det har gått på bekostning av progresjonen i kommunens øvrige investeringsprosjekt, hvor prosjekt er forsinket eller ikke påbegynt som planlagt.

Mange av tiltakene vil videreføres i 2024, noe som gir budsjettavvik i investeringsregnskapet for 2023.

Budsjettavvikene i investeringsregnskapet oppstår av flere årsaker.

- Kapasitetsutfordringer som følge av omprioritering av ressurser til bygging av ny grunnskole har ført til at prosjektet ENØK2020 ikke er gjennomført som planlagt. Prosjektet kjøkken på helsesenter er ferdigstilt og under avslutning, men her er det uklarheter om enkelte utgifter i sluttavregning som har forklarer hvorfor investeringsutgiftene er lavere enn budsjett i 2023. Det er forventet at endelig avregning vil komme i 2024.
- Kommunedelplanen i Máze var i utgangspunktet planlagt gjennomført i 2023. Imidlertid ble det bestemt at arbeidet med kommunedelplanen skulle samkjøres med planprosessene som ble satt i gang i forbindelse med kommuneplanens samfunnsdel. En slik samkjøring laget forsinkelser i den planlagte progresjonen i prosjektet og forklarer budsjettavviket
- Aktiviteten i mange prosjekter, som blant annet sikring av vannverk, pumpestasjoner og asfaltering av veger, er sesongavhengige. Hvis prosjektet ikke rekker å starte opp eller må stoppes når sesongen er over, vil det naturlig oppstå budsjettavvik. Asfalteringsprosjektene ble gjennomført så lenge det var mulig i høstsesongen 2023, men når vinteren kom måtte asfalteringen settes på vent til vårsesongen i 2024. Sikring av vannverk. For sikring av vannverk tok detaljutredning av prosjektet lenger tid enn forventet, og ble utsatt til 2024 både på grunn forsinkelsen, men også fordi sesongen for aktiviteter i 2023 var over. Prosjektet Pumpestasjon Boaronjárga, ble forsinket av at utregning og anbudsrunder ikke var ferdig før sesongen var over.
- Prosjektet vannledning ny videregående skole og teater var forsinket, og dermed har det oppstått budsjettavvik.
- Prosjektene knyttet til ny grunnskole har vært fordelt på 3 prosjekt, fordelt etter de ulike delene i byggeprosessen, forprosjekt, midlertidige lokaler og selve skolebygget. Delprosjektene er budsjettet etter forventet progresjon i de ulike delprosessene. Budsjettene mellom de ulike

delprosjektene er ikke godt nok justert i forhold til progresjon hele prosjektet, noe som gir budsjettavvik på delprosjektnivå. Når inntekter fra momskompensasjon, kroner 12,7 millioner, og spillemidler, kroner 20,9 millioner, ikke er innarbeidet i budsjettet gir det store budsjettavvik. Investeringsutgifter for alle tre prosjektene under ett viser utgifter for 54,475 millioner kroner eksklusiv merverdiavgift. Budsjettet utgjør 31,836 millioner kroner. Budsjettavviket på kroner 22,639 skyldes i hovedsak at spillemiddelfinansiering, kroner 20,988 millioner, og investeringstilskudd fra Miljødirektoratet, kroner 1 million, er ikke innarbeidet i budsjettene.

Det ble tatt opp kr 10 millioner i nye startlån i 2023. Behovet for utlån ble mindre, og kun kroner 7,26 millioner av disse midlene er lånt ut videre. Av tidligere utlånte startlånsmidler har kommunen fått inn kr 2 millioner fra låntakere og betalt kr 2,5 millioner til Husbanken i avdrag. Det er hentet inn midler fra bundet fond for å finansiere avdrag til Husbanken som ikke dekkes av innbetalinger fra startlånsinnehavere.

BALANSEREGNSKAP

For å saldere driftsbudsjettet var det budsjettet med kroner 31,024 millioner i bruk av disposisjonsfond for 2023. Det regnskapsmessige mindreforbruket for 2023 ble kroner 1,333 millioner, og bidro til at det ikke ble nødvendig å bruke mer enn 29,691 millioner kroner av disposisjonsfondet i 2023. I tillegg er det avsatt 66 000 kroner til disposisjonsfond i 2023, en avsetning som stammer fra avslutning av bundne driftsfond. Samlet disposisjonsfond utgjør pr 31.12.2023 kroner 58,236 millioner.

Kommunens premieinnbetalinger til pensjonsselskapene har i løpet av årene vært større enn de beregnede pensjonskostnader. Størrelsen betegnes som premieavvik, og er i realiteten utsatte kostnader. Som tidligere år, ble det også i 2023 innbetalt en større premie enn kostnad, og ved avslutning av regnskapet for 2023 har det akkumulerte premieavviket økt til kroner 62,96 millioner. Verdien på både pensjonsmidler og pensjonsforpliktelsen øker. Netto blir det en økning på kroner 28 millioner i balanseførte pensjonsmidler.

Bygging av ny grunnskole er hovedforklaringen til økningen i verdien på varige driftsmidler og den økte gjeldsgraden. Investeringsaktiviteten og utlånsaktiviteten har vært lavere enn budsjettet. Dermed blir det igjen ubrukte lånemidler ved årsskiftet. Store låneopptak til bygging av ny grunnskole bidro til en midlertidig styrking av likviditeten i byggeperioden, og er tilbake igjen på mer normalt nivå i 2023. Likviditeten er bundet opp i ubrukte lånemidler og fondsmidler og den reelle likviditetssituasjonen er ikke god.

Utlån består i hovedsak av startlån. Startlånsordningen, som finansieres av Husbanken, har vært styrket de siste år. Av nytt startlånsopptak på 10 millioner fra Husbanken har kommunen tildelt nye startlån for 7,3 millioner kroner i 2023. Startlånsinnehavere har innbetalt kroner 2 millioner i låneavdrag til kommunen. Styrkingen av startlånsordningen forklarer økningen i balanseposten utlån. Innbetalinger av ekstra avdrag og innløsninger av startlån i løpet av året er avsatt til bundet investeringsfond.

NØKKELTALL

De økonomiske nøkkeltallene viser en negativ utvikling. Nøkkeltall for disposisjonsfond er godt innenfor godkjente handlingsregler. Imidlertid øker lånegjelden og kommunens gjeldsgrad er langt over det godkjente måltallet på 65% av brutto driftsinntekter og det avlegges et netto negativt driftsresultat som ikke er i tråd med vedtatt måltall. Kommunen har tilfredsstillende likviditet, men mye av likviditeten er bundet til ubrukte låne- og fondsmidler. Korrigert for ubrukte låne- og fondsmidler er nøkkeltallene for mest likvide midler under måltall.

GJELDSUTVIKLING

Kautokeino kommunes gjeld er fordelt på to hovedgrupper, lån til egne investeringer og lån til videreutlån, i hovedsak startlån. Gjeldsutvikling er eksklusiv pensjonsforpliktelse. Etter mange år med lavt

investeringsnivå, bidro bygging av ny grunnskole til en vesentlig økning i kommunens gjeldsnivå. I tillegg til at kommunens investeringsaktiviteter blir større, er også Husbankens startlånsordninger styrket. Brutto lånegjeld per innbygger økte fra kroner 189 673 i 2022 til 189 857 i 2023. Brutto lånegjeld viser all gjeld, netto lånegjeld omfatter kun kommunens gjeld til egne investeringer. Netto lånegjeld er renteutsatt og en økning i rentenivået kombinert med høyere gjeldsnivå vil utfordre driftsbudsjettet fremover. Netto lånegjeld per innbygger i 2023 er kroner 165 483.



Nøkkeltall knyttet til lånegjeld:

Fordeling av langsiktig gjeld:	2022	2023
Sum bokført langsiktig gjeld	544 165 514	540 711 507
Herav selvfinansierende gjeld:		
Vann, avløp, renovasjon	23 631 000	29 373 678
Startlån	61 940 051	69 416 270
Kommunens samlede rentebærende lånegjeld	458 594 463	441 921 559
Andel rentebærende gjeld av totalgjeld	84,3 %	81,7 %
Andel ikke-rentebærende gjeld av totalgjeld	15,7 %	18,3 %
Gjennomsnittlig rente	2,20 %	4,70 %
Gjennomsnittlig løpetid (år)	15,25	15,15
Rentesensitivitet (1 % renteøkning)	2 423 385	2 397 730
Andel fastrente	29,92 %	31,09 %

Andel fastrentelån øker og gir en forutsigbar renteutgift i en tid med usikkert rentemarked. Dersom rentenivået øker med 1%-poeng de neste 12 måneder vil kommunens renteutgifter øke med 2,4 millioner. Selv om økning i andel fastrentelån reduserer effektene av en renteoppgang, er kommunen sårbar for renteendringer når andel rentebærende gjeld er så høy.

LIKVIDITET

Nøkkeltall for likviditet viser at den likvide situasjonen er tilfredsstillende, selv om utviklingen ikke er positiv. Den ledige likviditeten består i stor grad av ubrukte lånemidler og prosjektmidler, noe som følger av utsatte investeringer og prosjekt. Selv om nøkkeltall alene ikke sier alt om kommunens likviditet, er de nyttige måleindikatorer i analyse av likviditet. Likviditetsgrad 1 viser forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og bør være 2,0 eller høyere. Det betyr at man minst må ha like mye betalingsmidler som kortsiktig gjeld. Likviditetsgrad 2 tar utgangspunkt i de mest likvide omløpsmidlene, og her bør nøkkeltallet være større enn 1. De mest likvide omløpsmidlene er kasse, bank og markedsbaserte plasseringer som er klassifisert som omløpsmidler, og som raskt kan omgjøres i kontanter.

Likviditetsgrad korrigert for fond og ubrukte lånemidler gir et mer reelt bilde av likviditetssituasjonen og viser at en stor del av styrket likviditet skyldes ubrukte lånemidler og midler avsatt til fond. Nøkkeltallene viser en positiv utvikling. Begge nøkkeltallene ligger under måltallene. Likviditetsgrad 1 ligger rett under måltallet, mens likviditetsgrad 2 er mye under måltallet og er negativt i tillegg. Nøkkeltallene viser at den reelle likviditetssituasjon ikke er god og en stor del av de likvide midlene er bundet opp i ubrukte lånemidler og bundne fond.

Arbeidskapital (i 1000 kr)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Omløpsmidler	108 149	125 047	155 150	194 095	277 391	299 775	235 219
- bundne midler	- 21 368	- 32 340	- 34 219	- 45 751	- 45 729	- 38 234	- 33 932
- bundne kapitalfond	- 8 490	- 10 021	- 10 021	- 9 711	- 10 864	- 12 977	- 9 341
- ubrukte lånemidler	- 11 976	- 6 072	6 670	- 29 317	- 63 180	- 98 879	- 71 396
= korr omløpsmidler	66 315	76 614	117 580	109 316	157 618	149 685	120 550
- kortsiktig gjeld	-48 916	-48 501	-48 034	-55 195	-82 045	-58 886	-60 403
Arbeidskapital	17 399	28 113	69 546	54 121	75 573	90 799	60 147

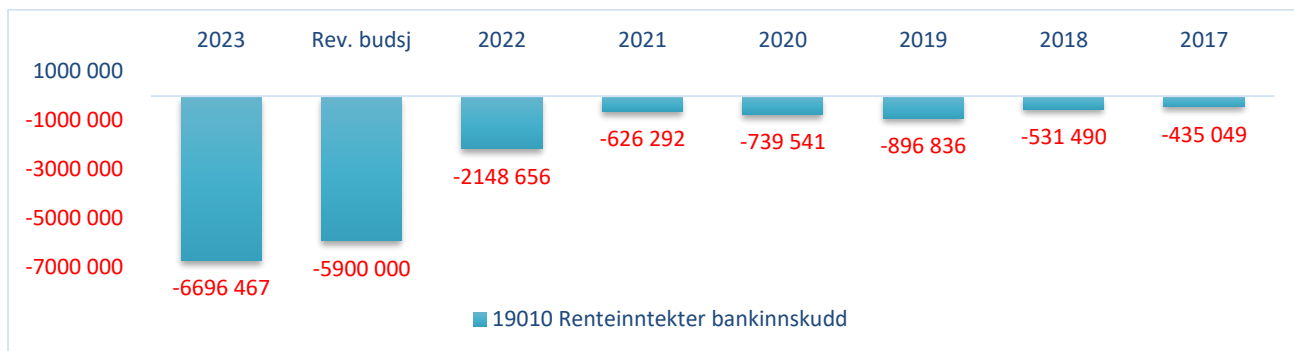
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Likviditetsgrad 1	1,36	1,58	2,45	1,98	1,92	2,54	2,00

Arbeidskapital (i 1000 kr)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Mest likvide omløpsmidler	40 741	50 213	53 056	114 993	159 761	192 185	92 948
- bundne midler	- 21 368	- 32 340	- 34 219	- 45 751	- 45 729	- 38 234	- 33 932
- bundne kapitalfond	- 8 490	- 10 021	- 10 021	- 9 711	- 10 864	- 12 977	- 9 341
- ubrukte lånemidler	- 11 976	- 6 072	6 670	- 29 317	- 63 180	- 98 879	- 71 396
Korr.likv.oml.midler	1 093	1 780	15 486	30 214	39 988	42 095	21 721
- kortsiktig gjeld	- 48 916	- 48 501	- 48 034	- 55 195	- 82 045	- 58 886	- 60 403
= Arbeidskapital	- 50 009	- 46 721	- 32 548	- 24 981	- 42 057	- 16 791	- 82 124

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Likviditetsgrad 2	-0,02	0,04	0,32	0,55	0,49	0,71	-0,36

All ledig likviditet er plassert i kommunens hovedbank. Med høyere rentenivå og større bankinnskudd som følge av ubrukte lånemidler, er det naturlig at nivået på renteinntekter øker. I budsjettet ble det gjort justeringer for økt rentenivå, men anslagene var forsiktige og endte med merinntekter i forhold til budsjett.

Følgende illustrasjon viser utvikling på renteinntekter fra bankinnskudd:



REDEGJØRELSE FOR LIKESTILLING, ANSATTE, HMS OG ETIKK

Likestillingsloven pålegger alle arbeidsgivere å jobbe aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering i virksomheten. Offentlige myndigheter, slik som kommunene, har aktivitetsplikt og rapporteringsplikt. Rapporteringsplikten fremkommer i årsmelding, mens aktivitetsplikten kommer frem i handlingsprogrammet.

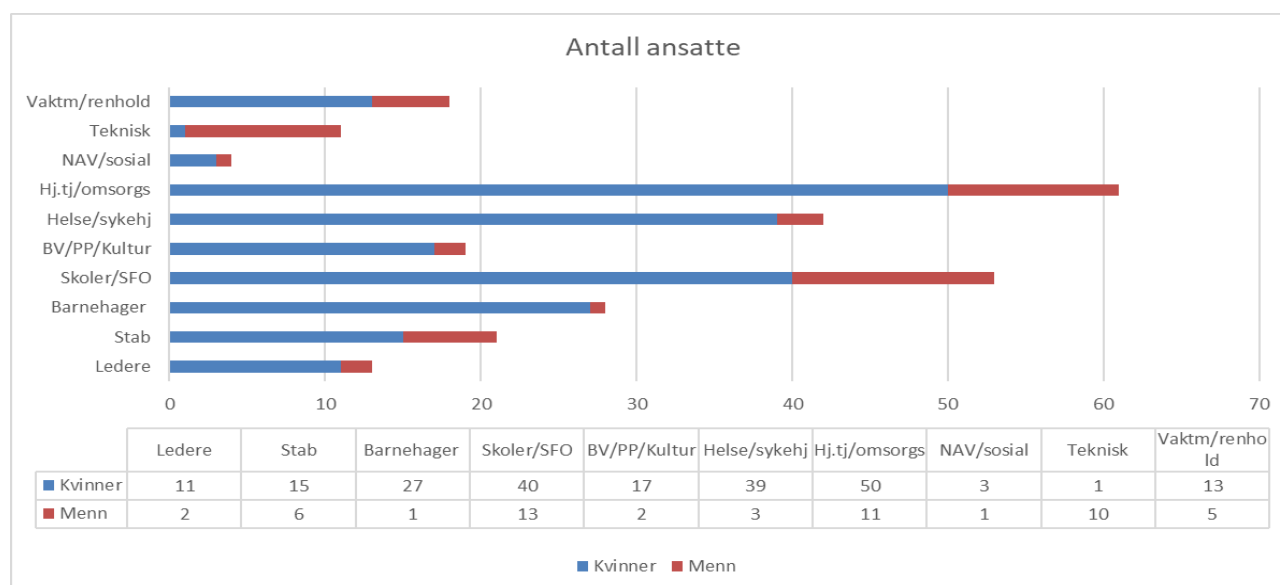
I vår organisasjon skal det praktiseres med lik lønn for likt utført arbeid, når erfaring og kompetanse er tilsvarende. Ved avvik fra prinsippene om likelønn og kjønnsbalanse, må det foreligge saklig redegjørelse på avviket. Våre ledere skal i sin utøvelse av ledelse tilstrebe likestilling.

Antall ansatte og fordeling mellom kjønnene

Kautokeino kommune hadde 270 fast ansatte i 2023, inkl. deltidsansatte. Av disse er 20 % menn og 80% kvinner.

Kommunen er organisert i 5 enheter, og har til sammen 14 ledere, inkl. kommunedirektør og økonomisjef.

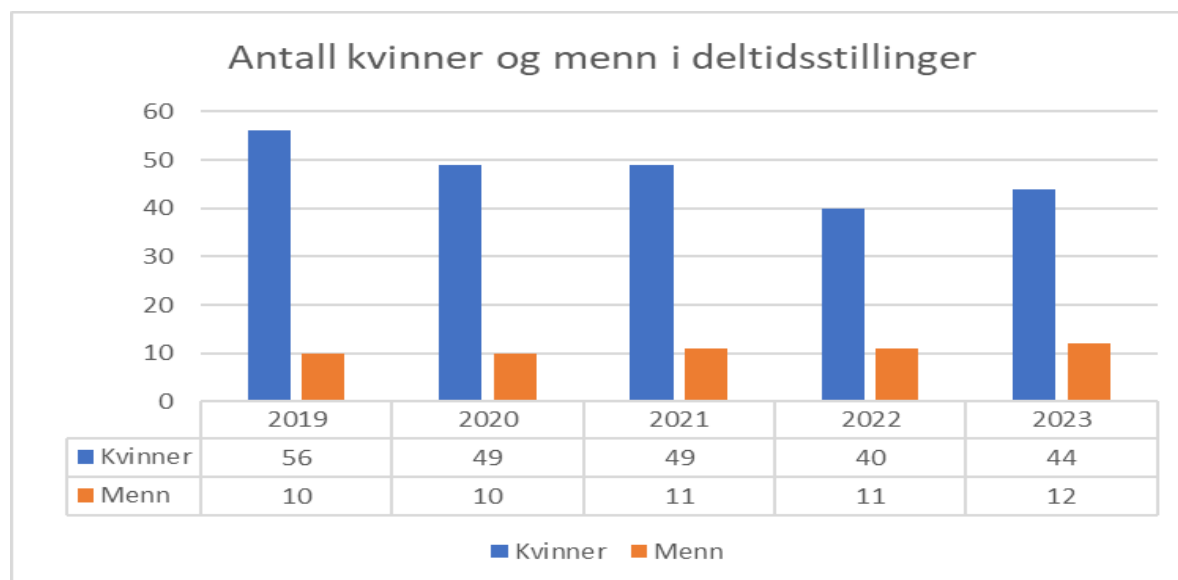
Ledergruppa består av kommunedirektør, 5 kommunalledere inkl. NAV-leder, 8 virksomhetsledere med budsjett- og personalansvar, og økonomisjef.



Figur 8: Fordeling av ansatte mellom kjønn og enhet.

Antall kvinner og menn med deltidsstillinger 2023

Antall deltidsstillinger viser noe økning i forhold til 2022. I 2012 vedtok kommunen nye retningslinjer for å redusere bruk av uønsket deltidsarbeid, og ansatte som har ønsket det, har fått økt sine stillinger der det har vært mulig. Kautokeino kommune vil jobbe for å minke andelen deltidsansatte, selv om det er utfordrende i yrker med flerdelt turnus.



Figur 9: Kjønnssfordeling i deltidsstillinger

LIKESTILLING

Hovedspråket i Kautokeino er samisk og 95 % av befolkningen er samisktalende, men ved utarbeidelse av planer og retningslinjer, og i det daglige arbeidet tas det hensyn til at Kautokeino er en tospråklig kommune.

Så langt det er mulig skal henvendelser på samisk besvares på samisk, og henvendelser på norsk skal besvares på norsk.

Kvinneandelen i offentlig sektor i Norge har de siste årene vært like i overkant av 70 % ifølge Statistisk sentralbyrå. I Kautokeino kommune var kvinneandelen på 80 % i 2023.

Andelen kvinnelige ledere ligger på 33 % i Norge. I Kautokeino kommune er denne andelen på 85,7 %.

Med 18 % kvinneandel i brannvesenet er Kautokeino høyt opp i landssammenheng. Det er et resultat av at man i strategiske planer har jobbet aktivt med å få flere kvinner til de mannsdominerte yrkene.

Innen helse og omsorg er 14,59 % av de ansatte menn. Disse jobber som sykepleiere, helsefagarbeidere og assistenter. Vi har også en mannlig bioingeniør i avdeling helse.

Innen skole og SFO er det 24,5 % mannlige ansatte.

I barnehagene krever vi samisktalende ved ansettelse. Dette kan virke diskriminerende, men er et språkpolitisk valg som er gjort i vår kommune.

Ved ansettelse av norsktalende i organisasjonen kreves det i enkelte stillinger at de må tilegne seg det samiske språket.

Kautokeino kommune prøver i alle sammenhenger å ta hensyn til å ikke vektlegge etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk ved ansettelser og avtaleinngåelser, jfr. med likestillings- og diskrimineringsloven § 6.

Behov for konkrete tiltak vurderes fortløpende og vårt hovedmål er å unngå forskjellsbehandling med bakgrunn i overnevnte områder ved behandling av ansatte og befolkningen ellers.

I tillegg til likestilling mellom kjønnene anses det som viktig at Kautokeino kommune tar godt imot nye innbyggere fra andre land som de siste årene har bosatt seg her. Flere av disse har blitt ansatt i kommunen. Disse personene representerer nødvendig arbeidskraft og er viktige for å opprettholde befolkningstallet i kommunen. Den største gruppen av nye innbyggere er fra Sverige. Mange av dem er fra svensk Sápmi og har således flyttet på seg innenfor Sápmi. De øvrige er i hovedsak fra Filippinene, Thailand, Polen og Bulgaria og Tyskland.

Alle enheter i kommunen skal legge vekt på likestilling i sitt daglige arbeid, også ved fastsettelse av mål og utarbeidelse av planer, retningslinjer og reglement. Når det gjelder rapportering har virksomheten et fast system og et fast skjema som kommunallederne benytter ved rapportering til kommunedirektøren hvert kvartal. Her er likestilling bygget inn som et fast rapporteringstema, noe som legger føringer på at enhetene må planlegge årlig aktivitet i sine aktivitetsplaner/handlingsplaner som omhandler likestilling.

HELSE, MILJØ OG SIKKERHET (HMS)

Arbeidsmiljøutvalget (AMU)

Det ble gjennomført 2 møter i arbeidsmiljøutvalg i 2023. Arbeidsmiljøutvalget består av 5 representanter fra arbeidsgiverens side og 4 representanter fra arbeidstakere samt hovedverneombud.

Vernetjenesten

Kommunen tok en omfattende gjennomgang av vernetjenesten og det ble gjennomført valg av verneombud på alle tjenesteområder i organisasjonen. Våren 2023 ble det gjennomført 40 timers HMS kurs, som alle nye og gamle verneombud og ledere fikk tilbud om å delta på. De som ikke hadde mulighet til å delta, må ta kurset senere. Kommunens bedriftshelsetjeneste HEMIS arrangerer kurs jevnlig.

Bedriftshelsetjenesten

HEMIS er kommunens leverandør av bedriftshelsetjenester og er representert i AMU. Alle tjenesteområder har årlige handlingsplaner for bedriftshelsetjenester.

ETISK STANDARD

Kautokeino kommune har *Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte* som er vedtatt av kommunestyret i 2002, sak 08/02. Det ble opprettet en arbeidsgruppe bestående av 2 politikere og 2 kommunalt ansatte som har jobbet med et forslag til reviderte retningslinjer, etter et forslag fra tidligere kommunedirektør. Forslaget har deretter blitt oversendt til kommunestyret for godkjenning. Disse ble vedtatt av kommunestyret den 30.03.2023, sak nr 8/23.

Kommunestyret, sammen med utvalgte ansatte, har deltatt i seminar om etiske retningslinjer som et ledd i det 3-årige effektiviseringsprosjekt «Mii čavget suittiid – vi tar grep». Seminaret handlet om hvordan

folkevalgte og kommunens ansatte skal handle i henhold til etiske retningslinjer og samhandlingregler, bygge tillit til befolkningen og være bevisst sin rolle. Modellen nedenfor illustrerer kommunens etiske hus, der grunnmuren er bygget av grunnsteinene *fellesskap*, *endringsvilje*, *samisk* og *tillit*, veggene består av diverse reglement og visjonen er som tak over hele organisasjonen. Dette skal illustrere hvordan kommunen skal forvalte en organisasjon for allmennhetens beste.

Hva gjør vi for å opprettholde og øke den etiske standarden?

- Vi oppdaterer gjennomgang av delegasjon fra kommunedirektøren til linjeorganisasjonen.
- Vi oppdaterer sentrale rutiner, prosedyrer og reglementer løpende.
- Har jevnlig dialog med revisor for å styrke og forberede internkontroll på sentrale områder.
- Vi jobber med prosesser som videreutvikler sammenheng mellom styrende dokumenter og løpende planlegging.
- Vi har personvern i fokus, ved blant annet å ta i bruk personvernappen «samsvar»
- Vi har igangsatt gjennomgang av den kommunale drift, blant annet i form av kommunekompassprosjekt.
- Årlig gjennomgang av etiske retningslinjer med alle i organisasjon.
- Etikk ved offentlige anskaffelser er innarbeidet i innkjøpspolitiske retningslinjer, oppdatert i 2020.
- Minimum krav om rapportering av etisk standard årlig til kommunedirektør og kommunestyret.

Planlagte tiltak for å styrke den etiske standarden:

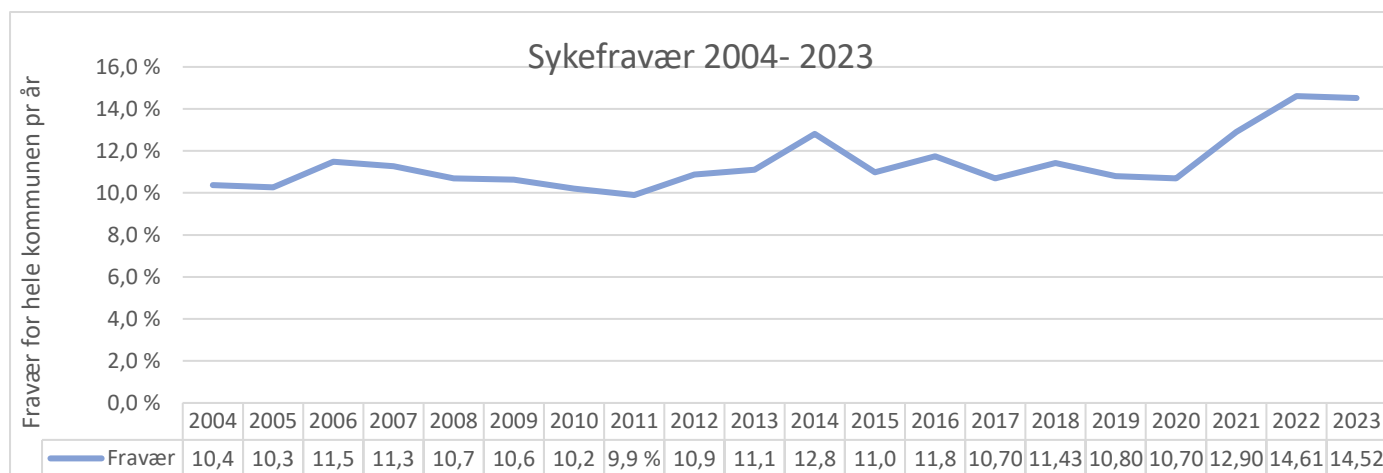
- Kommunen er under en prosess der elektronisk system for melding av avvik oppdateres, påbegynt i 2023 og implementeres gradvis ut i organisasjonen.
- Oppdatering av ansettelsesrutiner – ansatte har fått ansvar med å utarbeide rutiner for deres arbeidsområder.
- Forbedre kvaliteten kontinuerlig, bygge tillit og ivareta fellesskapets interesser.
- Bli bedre på områder vi vet vi har forbedringspotensiale, deriblant avviksbehandling og dokumentering.
- Utforme samspillsregler, skal implementeres i 2023.
- Ledelsesplattform – forsette med arbeidet i 2023.
- Utarbeide «oss imellom» standard i kommunen.



SYKEFRAVÆR

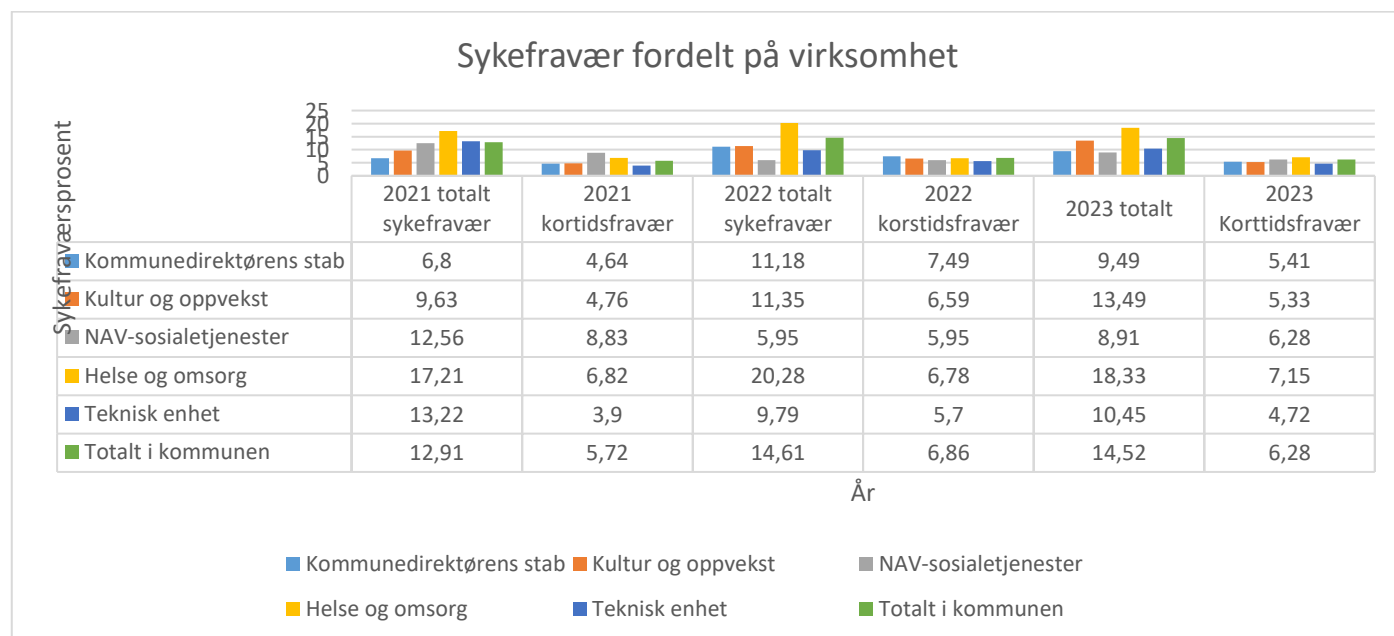
Kommunen har hatt økning i sykefravær etter koronapandemien i 2020. Årene etter pandemien var preget av utslitt helsepersonell som hadde hatt stor arbeidsbelastning i årene pandemien pågikk. 2023 var det første «normale» året etter koronapandemien, og det var ingen koronatiltak som kommuner skulle ta hensyn til, heller ingen koronarestriksjoner.

På landsbasis er det utfordringer i å rekruttere kvalifiserte fagfolk til stillinger i kommunalsektor. Dette er ekstra utfordrende for små, samiske kommuner, der samisk språk og kulturforståelse er et krav. Det er spesielt utfordrende å rekruttere sykepleiere, men jevnt over gjelder det de fleste stillingsgruppene. Dette har ført til at kommunen ikke får søkere til for eksempel sykepleierstillinger som igjen har medført til manglende helsepersonell og dermed økt arbeidsbelastning på nåværende ansatte. Over tid kan økt arbeidsbelastningen gå ut over de ansattes helse, og gi økt sykefravær.

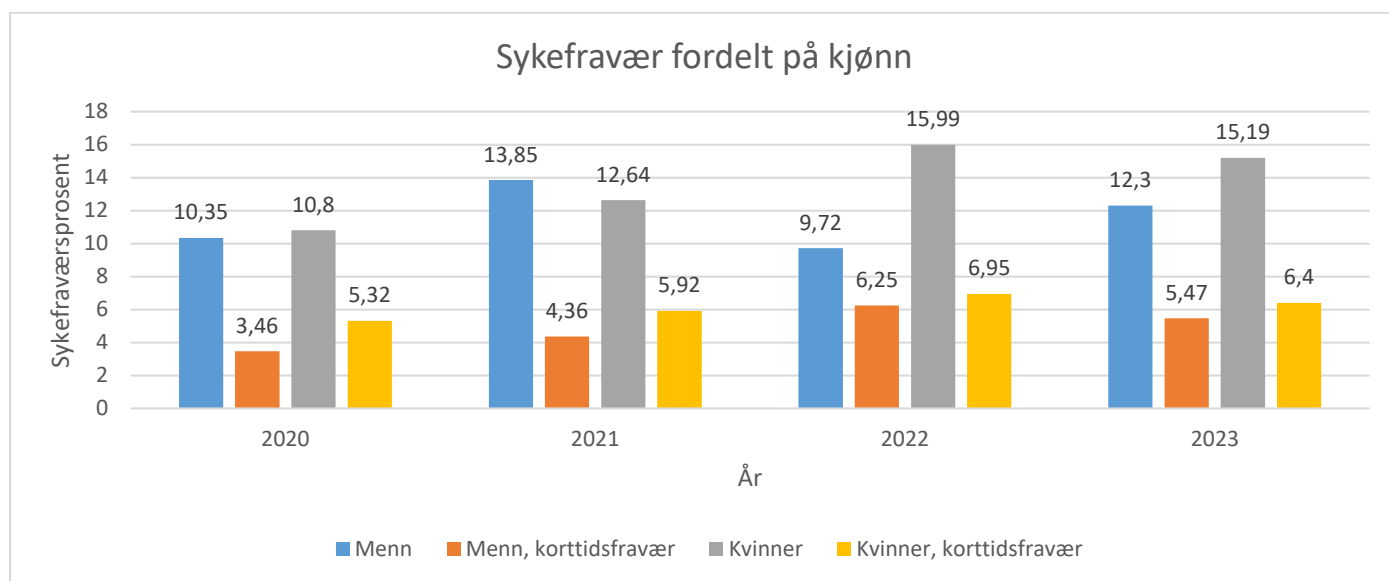


Figur 9: Fravær i kommunen de siste 20 årene

Nedenfor en oversikt over langtids- og korttidsfravær fordelt på virksomhetene:



Tabell 2: Sykefravær enhetsvis

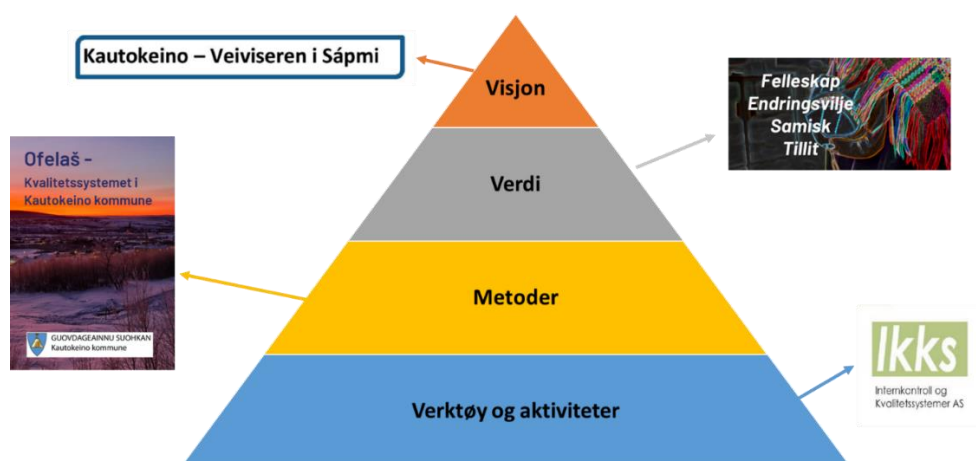


Figur 10: Sykefravær fordelt på kjønn.

INTERNKONTROLL

Arbeidet med GDPR-protokoller fortsatte i 2023, kommunen fikk lagt ut generell personvernerklæring, og personvernerklæringer for de områder hvor protokollene er klargjort.

Kommunen må ha større fokus på internkontroll, dette er jobbet en god del med i prosjektet, «*Mii čavget suittiid – Vi tar grep*». Kommunestyret vedtok kvalitetshåndbok for kvalitetssystemet Ofelaš i mars 2023. Ofelaš er en del av kommunedirektørens system for å sikre betryggende internkontroll. Kvalitetsmodell er utformet og tilhørende dokumenter vedtatt i 2023.



Figur 11: Kvalitetsmodell

Organisering, roller og ansvar er vedtatt og innføring av modellen pågår.

Kommunen gjennomførte i 2023 anbudsprosess i forbindelse med innkjøp av elektronisk verktøy for internkontrollsystem, og etter anbudsrunder var det Compilo som vant anbudet. Det ble opprettet superbrukere og kursing av disse, avviksmodulen ble tatt i bruk i midten av desember 2023. Compilo erstatter IKKS i kvalitetsmodellen.

KOMMUNEDIREKTØRENS STAB

ØKONOMIPLAN/ HANDLINGSPROGRAM/ VIRKSOMHETSPLAN

Status måloppnåelse

Kort gjennomgang av:

- Status for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne.
- Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handlevnen over tid.

Kommunedirektørens stab er delt inn i flere tjenester:

- Økonomi
- Lønn og personal
- Servicetorget
- IT
- Utvikling, beredskap og næring

Kommunalleder for kommunedirektørens stab ble ansatt som kommunedirektør fra 1. juli 2023. Før det hadde hun hatt ansvar for begge stillingene, kommunalleder og kommunedirektør. Det ble ikke ansatt en ny kommunalleder i 2023, så ansvaret for 2 stillinger var hos nytilsatt kommunedirektør hele året. Tidlig høsten 2023 ble personalansvaret for de ansatte i staben fordelt på faglederne i staben, de fikk også ansvar for oppfølging av vedtatte mål i økonomiplanen.

Faglederne har utført denne jobben godt og de ansatte har vist forståelse for at det er tungt å inneha 2 stillinger over lang tid.

Faglederne vil skrive en kort årsrapport innenfor hvert sitt fagområde om måloppnåelse, utførte og pågående oppgaver. En årsrapport skal gi informasjon om det som har skjedd ikke det staben planlegger fremover.

Lønn og personal v/ HR-rådgiver

Personalkonsulenten gikk av med pensjon i 2023. Det ble ikke ansatt ny personalkonsulent i 2023, noe som førte til økt arbeidsmengde på øvrige ansatte i lønn og personal. Fokuset for 2023 var derfor å kontinuerlig saksbehandle saker, og å gjennomføre ansettelsesprosesser etter regelverk og rutiner.

Digital signering av arbeidsavtaler ble tatt i bruk i 2023, noe som forenkler denne prosessen, samt minimerer papirforbruk og porto. Det ble ellers lite tid til øvrig utviklingsarbeid innenfor lønn og personal.

Servicetorget v/ fagleder arkiv

Måloppnåelser, utførte og påbegynte oppgaver fra økonomiplanen 2023:

Arbeidet med profilhåndbok ble startet opp, innføres i løpet av våren 2024.

Alle saker til kommunestyret forelå på både samisk og norsk. Arbeidet med å kartlegge og oversette artikler og annet innhold på kommunens hjemmeside som kun foreligger på ett språk er påbegynt.

KF Innbyggerkontakt ble tatt i bruk, en løsning som skulle brukes til å sende ut velkomstbrev til nye innbyggere i kommunen per e-post.

Arkiv veiledning og support for ansatte og enheter, innenfor sak- og arkivsystemet Elements Cloud pågår kontinuerlig. Arkivrydding gjennomføres før deponering og arkivrelaterte henvendelser besvares innenfor frister.

En av servicetorgetts ansatte er prosjektleder for Flyt, som er et program for å styrke gjennomføring av videregående opplæring. Programmet er for elever i 10.klasse og delfinansieres av kronprinsparets fond.

Kommunen har endret program for elektroniske skjema, og servicetorget har hatt ansvar for overgangen til ny skjemaløsning. Løsningen gir muligheter til å bygge skjemaer som er tilpasset vår kommune. Alle skjema skal foreligge på begge språk, det er tid- og ressurskrevende.

Lese- og skrivehjelp for eldre samer har gjennomført forskjellige kurs for å øke digitale ferdigheter hos de eldre. Videre ivaretas behovet til alle som henvender seg til tjenesten.

Overgangen til Elements Cloud i 2022 medførte rydding i det som ble historisk base samt endringer i rutiner. Dette for å sikre gjenfinnbarhet og at kommunens elektroniske arkiv er ryddig og oversiktlig.

Arbeidet med å rydde, listeføre og pakke gammelt arkivmateriale, som skal leveres til IKA Finnmark IKS (kommunens arkiv depot) er påbegynt. Omtrent 100 hyllemeter ble ryddet i løpet av 2023. Dette skal så leveres til IKA Finnmark IKS som har lokaler i Lakselv.

IT v/ fagleder IKT

Følgende oppgaver er utført i 2023 innenfor IT:

- Oppfølging og arbeid i forbindelse med nye Kautokeino skole.
- Fjerne utstyr fra midlertidige skolebrakker, når ny skole er tatt i bruk.
- Lagt til rette for ny nettverksinfrastruktur, mye gammelt ble skiftes ut for at systemene skal fungerer og være godt sikret.
- Oppfølging av leverandører i forbindelse med IT, AV, alarm, dørsystem og overvåknings utstyr.

Mye har krevd ekstra oppfølging på grunnnet mangler og forsinkelse av leveringer fra leverandør.

- Sikker-print løsning innført i organisasjon, det innebærer at de ansatte må bruke sin elektroniske chip på skriveren for å få utskrift. Det sikrer at utskrifter ikke blir tilgjengelig for alle som er i nærheten av skriveren. Sikkerhet og ivaretagelse av taushetsplikten.
- Migrert e-post tjenesten fra on-site (fysisk-server) til sky.
- Ny MDM-løsning for klargjøring av IKT-enheter til hele organisasjonen.
- Tatt i bruk Microsoft Teams for sømløs samhandling og samarbeid med kolleger, eksterne kontakter samt mulighet for deling av dokumenter.
- Ivaretagelse av vertskommunesamarbeid med Alta kommune innen noen fagfelt.
- Flytting av brannmur og serverpark til Alta kommunes serverpark.
- Sikkerhet, både i form av ROS og back-up av servere.
- Kommunesamarbeid – ivaretagelse av digitaliseringssamarbeid med Digi Troms og Finnmark.
- Daglige, ukentlige og månedlige driftsoppgaver for å holde IT på det nivå det er krav om.
- Nettverksoppfølging, serveroppfølging, oppgradering og vedlikehold av fagsystemer, oppfølging av IKT-utstyr og daglig IKT-support for ansatte og andre tilknyttet organisasjonen pågår kontinuerlig.

IT har også en gjennomgang av, og endring av interne rutiner spesielt med tanke på IT-sikkerhet. IKT-support for alle enheter utføres ved behov.

Mer bevisst bruk av Pureservice, et selvhjelp/saksbehandlingssystem som de ansatte kan bruke selv, det brukes også for uttak av statistikk ol.

Utvikling, beredskap og næring v/ utviklingsleder

Staben deltar på månedlige møter mellom kommunen, Ovddos og Sápmi næringshage. Tema for møtene varierer ut ifra hva som har skjedd innen næringslivet i den foregående måneden og hva som skjer neste måned. Fra kommunens side er det ordfører, kommunalleder for teknisk og utviklingsleder som deltar.

Staben ledet arbeidet ifm. at Arctic Race of Norway, et stort sykkelritt som startet i Kautokeino. Starten av rittet skjedde utenfor kommunehuset 17.08.23 med 18 profesjonelle sykkellag med over hundre ryttere og med en folkefest både i Kautokeino sentrum og i Máze. Dagen før løpet var det en rekke arrangementer i samme anledning. Her kan nevnes seminarer, fotballskole, familiekonsert og fotballkampen slaget om vidda, som er den tradisjonelle fotballkampen, mellom fotballagene til Kautokeino og Karasjok.



Bilde 4: Syklistene sykler gjennom Máze Foto: ARN Billy Ceusters

Næringsvennlig kommune er et prosjekt hvor man kartlegger hvor godt tjenester og service ovenfor næringslivet fungerer. Kommunen har i 2022 gjennomført forstudien av dette prosjektet, og gikk høsten 2023 i gang med forprosjektdelen av næringsvennlig kommune prosjektet. Endelig rapport blir ferdig og fremlagt for kommunestyret i mars 2024.

Staben administrerer det kommunale næringsfondet. Fondet brukes i mindre grad så lenge vi er en omstillingskommune. Det kom i 2023 fire søknader om støtte fra næringsfondet, to av disse var eksterne aktører og to var interne søknader. Til sammen ble det tildelt kr 425 789,- fra næringsfondet i fjor. I tillegg hjelper staben til ved behandling av kulturfondssøknader og søknader fra ordførerens egne midler.

Staben har også vært involvert i en rekke interne og eksterne prosjekter slik som kompetanseløft i digital transformasjon, søknad om bygdevekstavgift, omstillingsselskapet Ovddos AS, videreføring av European prosjektet, Meahcceguovddáš-prosjektet, Guovdageaidnu 2044 seminara, Reisemålsutviklingsprosjektet, Finnmarksløpet, flyplassprosjektet, leie-til-eie prosjektet, folkehelse relaterte saker, revidering av kommuneplanens samfunnsdel, kunst i offentlig rom, Wifi4EU prosjektet, ny grafisk profil til kommunen, mulighetsstudie for Máze, frivilligsentralen og "En vei inn" Innovasjon Norge.

Staben er ansvarlig for at kommunen ivaretar samfunnssikkerhet og beredskap, og forebygger uønskede hendelser som kan utgjøre fare eller risiko for befolkningen. Staben jobber med den overordnede risiko- og sårbarhetsanalysen og den overordnede beredskapsplanen som skal ligge til grunn for tiltak som iverksettes i kommunen. Disse skal til enhver tid være ajourført.

Beredskapsarbeidet fordrer også kontinuerlig kontakt med andre beredskapsaktører, hvor Statsforvalteren er den vi har tettest dialog med. August 2023 ble det også gjennomført en skrivebordsøvelse initiert av Statsforvalteren hvor atomberedskap var tema. På dette seminaret deltok også en rekke andre aktører med ansvar for samfunnsskriser oppgaver.

På senhøsten 2023 ble også det nye krisehåndteringsverktøyet Rayvn tatt i bruk. Dette erstatter DSB-CIM som ble brukt tidligere.

Kom. planens samf.del 2017-2030	Tiltak	Måle- indikator	Resultat	Budsjett	Regnskap
SD 1.2 FN 17	Igangsetting av kommuneplanen s samfunnsdel	Oppdatert plan	Arbeidet er igangsatt i 2023. Det ble utarbeidet fremdriftsplan, avholdt folkemøte i Máze og gjennomført innbyggerundersøkelse.	1 mill til hele prosjektet, i budsjett 2023 – kr 250 000	Kr 250 000
SD 1.2 j	Årlig revidering av plan for samfunnssikkerhet og beredskap	Revidert plan	Planen oppdateres årlig, også i 2023. Utgiften er stort sett satellitt telefon abonnement.	20 000	30 000
SD 1.2 k	Utarbeidelse av profilhåndbok	Ferdig håndbok	Arbeidet oppstartet i 2023, ikke ferdigstilt.	20 000	18 000
SD 3.2 a FN 3	Folkehelse i plan, innbaking i planer	Innbakt i samfunnsdel og eventuelle andre planer	Folkehelse vil bli innbakt i samfunndelen, den er ikke ferdig til politisk behandling før desember 2024.	Ikke eget budsjett	
SD 4.1 a	Kommunestyresaker skal foreligge på begge språk	Antall saker som ikke foreligger på 2 språk	Alle kommunestyre-saker oversettes til norsk eller samisk.	1 200 000 Inkl. 2 språkmedarbeiderstillinger	Fordelt på flere budsjettposter, regner med at budsjettposten holdt.
SD 4.1	Tolking på kommunestyret	Mangel på tilgjengelig tolk	Alle kommunestyremøter er tolket i 2023.	100 000	90 000
SD 4.1	Hjemmesiden er på 2 språk	Antall sider som er på 1 språk	Hjemmesiden ha oppstart på nord-samisk. Alle tekster skal foreligge på 2 språk. Oversetting av alle er ikke helt ferdig, men arbeidet pågår.	100 000	150 000
SD 5.1 FN 9 & 11	Næringsvennlig kommune, der Ovddos gjennomfører prosjektet	Startet med tiltak i planen	Prosjektet ble gjennomført som planlagt. Tiltaksplaner nesten klare i 2023.	Innenfor rammene til Ovddos	I regnskapet til Ovddos AS
SD 5.3	Økt mulighet for lokalt næringsliv til å delta i	Økt handel fra lokale leverandører	Denne muligheten er sjekket ut men er ikke så lett å gjennomføre med	Ikke spesifisert i budsjett, men	

FN 8, 11, 12	leveranser til kommune, ved endrede retningslinjer for anskaffelser		bakgrunn i regler for offentlige anskaffelser. Kommunen prøver å gjennomføre dette der det er mulig.	ansatt med ansvar for innkjøp bruker deler av sin stilling til oppgaven	
SD 5.1 b FN 8, 9, 11	Utarbeide næringspolitisk handlingsplan	Handlingsplan vedtatt	Arbeidet ikke påbegynt. Skal ses på i sammenheng med at omstillingsprogrammet snart er slutt og da må plan være vedtatt.	150 000	0,-
SD 6.1 FN 3	Kunngjøre alle stillinger med forskjellige krav om kunnskaper i samisk språk.	Antall stillinger som ikke er kunngjort med krav om kunnskap i samisk språk	Alle stillinger som kunngjøres i Kautokeino kommune har språkkrav i henhold til kommunestyrets vedtak.	50 000	Fordelt på enhetene som selv betaler kunn-gjøringer. Er nok brukt i alle fall budsjett
SD 6.2	Sjekke mulighet for velkomstbrev til nye innbygger i kommunen, og gjennomføre hvis mulig.	Oppstartet ordning. Antall utsendte brev.	Ordningen sjekket, det er ikke gjort noen innkjøp av program. Det jobbes fortsatt med å finne en god løsning.	Behov for midler, da dette må være en automatisk ordning.	
SD 6.3 FN 3, 8	Gjennomføre innbyggerundersøkelse for å kartlegge brukeropplevelsen/ kundetilfredsheten.	Gjennomført undersøkelse Resultat av undersøkelse	Gjennomført høsten 2023 i forbindelse med oppdatering av kommuneplanens samfunnsdel	Ikke avsatt egne midler, gjennomført innenfor midler til samfunnsplan	
SD 6.4 FN 8	Medarbeiderundersøkelse i 2023	Gjennomført undersøkelse	Ikke gjennomført. Ressursmangel på lønn og personal.		
SD 6.4 e FN 5, 8	Utarbeide likestillingsplan	Ferdig plan, vedtatt i 2025	Ikke påbegynt arbeid. Se på mulighet for innlemming i annet planverk.	Ikke avsatt egne midler	

KORT GJENNOMGANG AV STATUS FOR MÅLOPPNÅELSE I FORHOLD TIL ÅRETS BUDSJETT OG VIRKSOMHETSPLAN:

Mål: Kvalitet/utvikling

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Ny MDM løsning	Ja		Mer effektiv utrulling av IKT-enheter til ansatte og elever i organisasjonen
Gjennomgang av tjenesteløsninger	Ja		Startlånstjenesten Visma velferd er innført, digitalisert sosiale utbetalinger
Digitalisering av lønningsbilag		Nei	Pågår, men er integrert i innføring av Agresso ERP som vil bli utført i 2024
Internkontrollsystem	Ja		Anbudsrunderen er gjennomført i 2023 og delvis i drift, blir fullført i løpet av 2024
Innføre ERP kommune		Nei	Oppstarten er påbegynt, og skal være tatt i bruk 2.mai 2024.
Vurdere innføring av helhetlig system for virksomhetsstyring		Nei	Anbudsrunder og oppstart utsatt til 2024
Vurdere samarbeid på lønn, plan og eventuelt andre områder med andre kommuner	Ja		Intensjonsavtale med Karasjok kommune inngått og oppstart av workshoper og avklaring av samarbeidsområdet gjennomført. NAV-kontorene i Karasjok og Kautokeino gjennomgikk en stor prosess som førte til sammenslåing. Samarbeid innenfor barnevern er startet opp. Ávjovárri Interkommunalt Politisk Råd (IPR) er vedtatt i begge kommuner og arbeidet med ansettelse av sekretariat pågår.

Mål: Økt bruk av samisk språk

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Alle artikler på hjemmesiden på 2 språk	Ja		Hjemmesiden starter opp på nord-samisk. Alt som legges ut skal foreligge på nord-samisk og norsk
Kommunale pc'er starter opp med samisk tastatur	Ja		Av prinsipp skal pc'er i en samisk kommune starte opp med samisk tastatur. Det må en bevisst handling til for å ha norsk tastatur.

Ansatte i staben oppfordres til å skrive mer på samisk – e-poster, teams, brev, saksfremlegg, protokoller	Delvis, avhengig av den ansatte		Anbefales å skrive samisk hvis mottaker kan samisk. Målet er at flest mulig skriver på samisk, og at med trening blir man bedre.
Tolking på kommunestyremøter	Ja		Alle kommunestyremøter tolkes. Endel andre møter tolkes også, ved behov.
Oppfordrer til å bruke nord-samisk som møtespråk	Ja		I noen tilfeller hvor det noen som ikke forstår og det ikke har vært praktisk mulig med tolk, så foregår møtet på norsk.

Mål: Effektivisering/digitalisering

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Sikker-print	Ja		Oppfølging/statistikk av utskrift for effektivisering og sparing, sikkerhet på bakgrunn av utskrift av sensitiv informasjon, mindre sløsing av papir
E-post migrering til sky	Ja		Mer effektiv og smidig bruk av epost på ulike enheter
Innføring Microsoft Teams	Ja		Mer effektiv arbeid på tvers av avdelinger, deling av dokumenter, samhandling i organisasjon og eksternt
Medlem i Digi Troms og Finnmark	pågår		De fleste kommuner i Troms og Finnmark er med i digitaliserings-felleskapet og sammen blir vi sterkere og får hjelp til dette arbeidet.

ØKONOMI

Regnskapstall for 2023:

Sentrale styringsorganer:

	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Budsjett vedtatt 2023	Avvik	Regnskap 2022
Utgift	4 753 309	4 443 067	4 528 764	-310 242	3 643 860
Inntekt	-98 222	-58 000	-58 000	40 222	-46 867
	4 655 086	4 385 067	4 470 764	-270 019	3 596 993

Kommunedirektør med stab:

	Regnskap 2023	Rev budsjett 2023	Budsjett vedtatt 2023	Avvik	Regnskap 2022
Utgift	43 205 815	38 706 550	39 472 867	-4 499 265	37 272 570
Inntekt	-17 943 365	-12 808 397	-12 480 000	5 134 968	-13 569 490
	25 262 450	25 898 153	26 992 867	635 703	23 703 080

Kommentarer til vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet:

Sentrale styringsorganer:

Dette ansvaret omfatter alle ordfører og alle politiske organers regnskap. I 2023 ble det brukt mer enn budsjett. Det er ikke så stor overskridelse og skyldes først og fremst ettergodtgjørelse til avgått ordfører i henhold til gjeldende reglement for politikergodtgjørelse.

I 2023 ble det gjennomført valg og det var satt av kr 220 000,- i budsjettet til dette. Det gjenstod kr 4.295,- tilgode etter valget.

Sentrale styringsorganer har et budsjett på ca. 4.5 millioner.

Kommunedirektør med stab:

Kommunedirektør med sin stab hadde et mindreforbruk i forhold til budsjett på kr 635 703 i 2023. Dette skyldes hovedsaklig vakante stillinger i deler av året, slik som IT-medarbeider, personalkonsulent og kommunalleder og da også besparelser i pensjon og feriepenger. Videre er det kommet mer sykepenger inn enn budsjettet, det budsjetteres alltid lavest mulig med slik refusjon da det ikke synes heldig å budsjettere med at ansatte skal være syke. Staben har også redusert noen kontigenter og brukt noe mindre konsulenter enn budsjettet i 2023. Lokalt tilskudd til Frivilligsentralen, kr 100 000 er ikke utbetalt i 2023, beløpet går tilbake til disposisjonsfondet og må utbetales i 2024 ved bruk av disp.fondet.

Kommentarer til vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene:

Det er ingen store avvik i bruken av staben sitt budsjett, det meste er brukt slik planlagt. Det ville imidlertid vært bedre om de vakante stillingene hadde vært besatt og at regnskap i forhold til budsjett ville vært uten avvik, omtrent i null, da ville også flere av stabens arbeidsoppgaver vært utført innenfor frister.

Andre forhold:

Alle enhetene i kommunen er avhengig av at staben har nok ressurser og fungerer bra. Enheten trenger hjelp til personalsaker, økonomi, lønn, arkiv, sak- og arkivsystemet, henvendelser, overordnede reglement og rutiner o.l. Med lav bemanning i staben stopper mye av dette opp og det påvirker enhetene i deres levering av tjenester og gjennomføring av oppgaver.

INTERNKONTROLL

Kort status for enhetens arbeid med internkontroll

Kommunedirektørens stab jobber jevnt gjennom året med oppdatering eller utarbeiding av rutiner i staben. Det er fremdeles ikke gjort mange nok risikoanalyser og det er et område vi må ha mer fokus på, men det er tidkrevende og 2023 har hatt mange andre krevende oppgaver som er blitt prioritert.

Eventuelle avvik er imidlertid tatt tak i med det samme, det har kun vært mindre avvik som er løst internt i staben.

Staben jobber med den generelle, overordnede internkontrollen. Denne rapporteres i den generelle delen av årsrapporten.

HMS

Kort status for enhetens arbeid med HMS:

AMU har vedtatt nye verneområder og det ble valgt verneombud i verneområdene i starten av 2023.

Bedriftshelsetjenesten gjennomførte 40-timers HMS kurs lokalt i Kautokeino, alle ledere med personalansvar, AMU, og verneombud fikk tilbud om kurs. Verneombud for kommunedirektørens stab har tatt kurset.

Det er gått vernerunde i deler av kommunehuset der kommunedirektørens stab har sine kontorer, i 2023, i forbindelse med HMS kurset.

I samtaler med ansatte er tilbakemeldingen at arbeidsmiljøet er godt i staben.

Alle ansatte med behov for heve- og senkebord har fått innkjøpt slike. Videre er det noen med behov for tilpasset stol, og det er også kjøpt inn.

Staben har noen massasjeapparater for nakke og korsrygg som kan benyttes ved behov. Videre er det kjøpt noen nakkevarmere som benyttes flittig, spesielt på økonomi, lønn og personal.

Sol- og varmeskjerming er montert på alle vinduene som er særlig utsatt for sol og varme på dagtid i sommermånedene.

Lokalene på servicetorget er endret med tanke på sikkerhet. Det er satt opp lettvegger og kun en luke for publikumskontakt. Det er også satt inn en dør til et kontor slik at forhåndstemmer kan mottas der under valg gjennomføringen, uten at stemmegiver er inne i servicetorget's kontorlandskap. Dette kontoret benyttes ellers til betjening av eldre som ønsker lese- og skrivehjelp.

HØY ETISK STANDARD

Kort status for enhetens arbeid med å sikre høy etisk standard. Oversikt over tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard

- Gjennomgang av etiske retningslinjer på personalmøter.
- Gjennomgang av den enkeltes oppgaver/tjenester slik at arbeidsgiver sikrer at den ansatte ikke skal kunne bli beskyldt for å utføre oppgaver som kan oppfattes som uetiske.

- Ansatte i staben er bevisste på oppfølging av lover, reglement og rutiner. Ansatte i staben har et ansvar for å gå foran som gode eksempler ved implementering av nye regler.
- Staben har gode rutiner for håndtering av personopplysninger, kontroll av fakturagrunnlag, fakturaer, refusjonskrav og utbetalingsanmodninger.
- Påminnelse om taushetsplikt på personalmøter og samtaler om hva det innebærer.
- Konkurransetsetting og anbudsrunder i forbindelse med innkjøp.
- Oppdatering av vedtatt eierskapsmelding for en god eierskapsforvaltning.
- Gode samtaler på kontormøtene i staben om hvordan vi skal gjennomføre oppgaver og utføre tjenester i henhold til vedtatte reglementer og med god etisk standard.

STATUS POLITISKE VEDTAK

Enhetene skal rapportere til kommunedirektøren om gjennomføring av politiske vedtak. Alle politiske vedtak som er saksbehandlet i enheten skal føres opp i rapporten, samt status på hva som er utført:

Utvalg og saksnr	Vedtaks-dato	Sakstittel	Status	Utført dato
KST 37/22	27.10.22	Varslingssaken	Utført	Før 31.12.2022
KST 53/22	15.12.22	Endring av kommunestyrets vedtak i sak 37/22 – Varslingssak.	Utført	Før 31.12.2022
KST 1/23	30.03.23	Krav om lovlighetskontroll av kommunestyresak 68/22	Utført	
KST 5/23	30.03.23	Utvidet strategisk interkommunalt samarbeid mellom Karasjok og Kautokeino kommune	Pågår	
KST 7/23	30.03.23	God samhandling i Kautokeino kommune	Innarbeidet i etisk hus	Aktiv
KST 8/23	30.03.23	Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte	Innarbeidet i etisk hus	Aktiv
KST 9/23	30.03.23	Kvalitetssystemet Ofelaš	Del av HMS-arbeidet	Aktiv

KST 13/23	30.03.23	Kommunedirektørens varsel - orientering i henhold til kommunestyre sak 53/22	Utført	Trinnvis i 2023
KST 23/23	22.06.23	Evaluering av ungdomsrådet	Utført	Konstituering okt. 23
KST 24/23	22.06.23	Evaluering av hovedutvalgsmodellen	Utført	Konstituering okt. 23
KST 29/23	22.06.23	Leie til eie	Pågår	Nesten utført i 2023
KST 33/23	22.06.23	Ávjovárre interkommunale politiske råd	Pågår	
KST 34/23	22.06.23	Bygdevekstavtale	Søkt, avslag, vil bli søkt på nytt	
KST 35/23	22.06.23	Saklig politisk debatt i valgkampen - Valgløftet 2023	Utført	Aktiv
KST 36/23	22.06.23	Dokumentasjonssenter i Máze - søknad om tilskudd til forstudie	Pågår	
KST 37/23	22.06.23	Avklaring kommunedirektørstilling	Utført	
KST 64/23	18.12.23	Etablering av samisk naturhus i Guovdageaidnu (Meahcceguovddáš)	Pågår	
KST 66/23	18.12.23	Kommunale avgifter og gebyrer 2024	Utført	Aktiv
KST 68/23	18.12.23	Videreføring av kassakreditt 2024	Utført	Aktiv
KST 69/23	18.12.23	Fastsettelse av eiendomsskatt 2024	Utført	Aktiv
KST 71/23	18.12.23	Bruk av Bakteharji idrettshall	Utført	Aktiv
KST 72/23	18.12.23	Reisemålstrategi Guovdageaidnu mot 2030	Pågår	

KST 77/23	18.12.23	Økonomiplan 2024 - 2027 med handlingsprogram og årsbudsjett 2024	Pågår	
KST 78/23	18.12.23	Påkoblet - veiviser for bruk av sosiale medier for ansatte og politikere	Utført, del av etisk hus	Aktiv
KST 88/23	18.12.23	Valg av medl. Til arb.gruppe - delegeringsmyndighet til hovedutvalgene	Pågår	
KST 90/23	18.12.23	Orientering fra kommunens advokat om prosessvarsel	Pågår	
FSK 3/23	24.01.23	Vertskommunesamarbeid - medlemskap i Digi Troms og Finnmark	Pågår	
FSK 15/23	25.04.23	Rekruttering av kommunedirektør	Utført	01.07.2023
FSK 16/23	25.04.23	Søknad om støtte - sommerjobb for ungdom 2023	Utført	Sommeren 2023
FSK 17/23	23.05.23	TV aksjon 2023 - valg av kommunekomite og bidrag til TV aksjonen	Utført	Høsten 2023
FSK 22/23	29.06.23	Sommerjobb for ungdom 2023	Utført	Sommeren 2023
FSK 24/23	29.06.23	Dáiddadállu - søknad om støtte til institusjonsutvikling	Utført	
FSK 27/23	29.06.23	Forhandlinger – kommunedirektørstilling	Utført	01.07.2023

MEDARBEIDERE – SYKEFRAVÆR

Utvikling i sykefravær for enheten

Kvartal	Totalt fravær i %			Korttids fravær i % (arbg.periode)		
	Totalt	Kvinner	Menn	Totalt	Kvinner	Menn
1	10,28	9,65	12,02	5,58	4,59	8,29
2	10,48	12,80	4,17	3,02	2,60	4,17
3	6,16	6,25	5,96	6,26	6,25	5,96
4	10,08	10,31	9,52	6,74	5,61	9,52
Årets	9,49	10,00	8,20	5,41	4,69	7,21

Kort gjennomgang av status:

Sykefraværet i staben er for høyt. Staben har som mål å være under 7%. Det har vært noen langtidssykefravær. Leder har hatt kontakt med de ansatte, ingen har meldt om arbeidsrelatert fravær. Det henger enda noe igjen fra koronatiden; hvis man er litt syk holder man seg hjemme, dette gir økt sykefravær.

Men, stort sett er de ansatte i staben lite syke og korttidssykefraværet er på et lavt nivå.

Det er ikke så mange ansatte i staben, så hvis en eller to er langtidssykemeldte gir det et stort prosentvis hopp.

Gjennomførte tiltak:

Oppfølgingssamtaler. Tilpasset arbeidstid. Innkjøp av stol og heve- senkebord. Sykefraværet er tatt opp på personalmøter for å synliggjøre hvor mange som er borte hver dag i staben.

Antall gjennomførte medarbeidersamtaler i år:

Med bakgrunn i at det ikke var en egen kommunalleder for kommunedirektørens stab i 2023 ble personalansvaret høsten 23 delegert til faglederne. Faglederne har hatt samtaler med de fleste ansatte. Men det er ikke gjennomført samtaler med faglederne i 2023.

Dato	Underskrift
31.03.24	Karin Hætta

Kommunedirektørens tilbakemelding:

Det blir ikke gitt tilbakemelding vedr. staben med bakgrunn i at kommunalleder i dag er kommunedirektør. Faglederne har beskrevet godt det de har gjennomført i 2023, og staben har fungert godt tross «mangel» på kommunalleder.

De ansatte er blitt mer selvgående og har tatt mer ansvar, og det er godt å se.

31.03.24

Karin Hætta

Dato

Kommunedirektør

KULTUR OG OPPVEKST



Bilde 5: Kautokeino skole

Foto: Svein Solheim

ØKONOMIPLAN/ HANDLINGSPROGRAM/ VIRKSOMHETSPLAN

Status måloppnåelse

Kort gjennomgang av:

- a) Status for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- b) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid

Nr.	Tiltak	Måleindikator	Resultat	Budsjett	Regnskap
2.1	Kommunen skal fortsette med tildeling av barnehageplasser	Alle barn som det er søkt om plass, har barnehageplass	Ingen venteliste		

	Alle lærere som ansettes skal ha samisk kompetanse på høyskole nivå. Alle som blir ansatt skal ha samisk språkkunnskap.	100% av grunnskole elevene har samisk som 1.språk	Kommentar: I de kommunale barnehagene er samisk hovedspråk og 95% av grunnskole elevene har samisk som 1.språk.		
2.2	Alle elever skal oppnå kompetansemålene i læreplanen.	Kartleggingsprøver Nasjonaleprøver Eksamener			

KORT GJENNOMGANG AV STATUS FOR MÅLOPPNÅELSE I FORHOLD TIL ÅRETS BUDSJETT OG VIRKSOMHETSPLAN:

Mål: Kvalitet/utvikling

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Styrke kunnskapen til fagarbeidere på PPT, barnevernet, lærere og barnehagelærere	X		- Ansatte i barnevernet holder på å gjennomføre "PMTO" og "Sinnemestrings studie". - Ansatte i PP-tjenesten har gjennomført studie i sakkyndig vurdering. - Fem lærere har tatt videreutdanning.
Styrke og bygge kompetansen til fagarbeidere. Jobbe med å forbedre arbeidsmiljøet i barnehagene og skolene.	X		Prosjektet varer i to år. Ansatte på skolene og barnehagene får veiledning av Læringsmiljøsenteret til prosjektet.

Mål: Økt bruk av samisk språk

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Samisk som hovedspråk på møtene	X		
Samisk som hovedspråk i barnehagene	X		

Saksbehandling på samisk så langt det er mulig	X		
--	---	--	--

Mål: Effektivisering/digitalisering

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Undersøke om en stor barnehage i Kautokeino sentrum.	X		Arbeidet er i gang og skal behandles på kommunestyremøte i juni 2024.
Oppvekstsenter i Masi. Barnehagen flyttes til skolen.		X	Arbeidet er igangsatt.
Prosjektet "Vi tar grep"	X		Fjernundervisningen er flyttet til Masi skole. Opplæringa foregår i grupper. Oppspart 6 lærerstillinger.

ØKONOMI

Økonomi - årsrapport

Regnskapstall for 2023:

	Regnskap 2023	Rev budsjett 2023	Budsjett vedtatt 2023	Avvik	Regnskap 2022
Utgift	118 200 363	114 401 676	111 158 483	-3 798 687	107 473 194
Inntekt	-39 487 875	-32 266 423	-32 667 623	7 221 452	-32 516 029
	78 712 488	82 135 253	78 490 860	-3 422 765	74 957 165

Kommentarer til vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet:

Årsregnskap viser ca. 3,4 millioner i overskudd, og det er fordi staten har økt satsene til samisk undervisning. Årlig blir det 4 millioner i overskudd til samisk opplæring, men så er det mindre inntekt i de andre avdelingene, slik som i fjernundervisning som har 1,8 millioner mindre inntekt og i språkprosjektene. Selv om det var mindre inntekt i fjernundervisningen, så har vi spart ved effektiviseringen av tilbudet gjennom å gi opplæring i grupper. I vårhalvåret var det 78 elever og 7,5 lærere. I høsthalvåret var det 46 elever og en lærer. Det har vært endringer i tilbudet, derfor blir det ikke et riktig eller helhetlig bilde av inntekter og utgifter. Fra og med neste år kommer det fram hvilke gevinst dette effektiviserings tiltaket gir til kommunen.

Regnskapet viser at det har vært ekstra utgifter, f.eks at barnevernet ikke bestandig kan vite i budsjettplan sammenheng hvilke tiltak som må igangsettes. I år ble det kjøpt tjeneste fra en institusjon og det kostet kommunen 1 million.

Kommunen har styrket kompetansen til ansatte i barnevernet og i PP-tjenesten. Dette har vært prioritert da det er krav både fra barnevernloven og i grunnskoleloven.

Driftsregnskap viste et underskudd på kr 190 129. Selv om det har vært avvik fra inntekter og utgifter, så har avdelingene vært flinke til å holde seg innenfor bevilgede rammene. Etter frigjøring av fondsmidler på kroner 3 931 409 og tapsføring av sykepenger, kroner 318 515, har enheten et mindreforbruk på kroner 3 422 765.

INTERNKONTROLL

Kort status for enhetens arbeid med internkontroll

Enheden ledes og gir tjenester etter opplæringsloven, barnevernloven, barnehageloven, personvernloven, forvaltningsloven og arbeidsmiljøloven.

Det er fortsatt en stor utfordring å rekruttere samiskspråklige lærere, barnehagelærere, sosionomer, barnevernspedagoger og spesialpedagoger, som igjen gir utfordringer til å gi tjenesten etter loven.



HMS

Kort status for enhetens arbeid med HMS

- Verneombudsrunnen er gjennomført i alle barnehagene, kulturhuset, kommunehuset og i Masi skole.
- Ansatte i barnevernet har gjennomført kurs i "overgrep mot ansatte"
- Tilrettelegge arbeid/tiltak/arbeidsplass til ansatte som er på tur til å bli sykemeldte og/eller er sykemeldt.
- Medarbeidersamtaler
- Elektroniske heve/senke stallebord i alle barnehager.
- I alle barnehager er det på-/avkledningsbord i garderoben/stellerrommet

HØY ETISK STANDARD

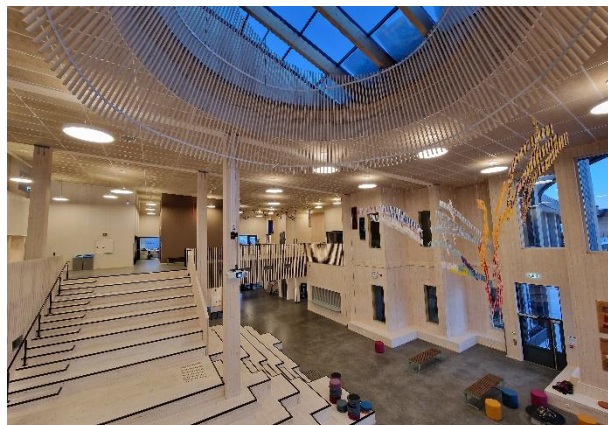
Kort status for enhetens arbeid med å sikre høy etisk standard. Oversikt over tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard

Åpenhet og kommunikasjon:

- Personalmøter
- Ledermøter
- Drøftingsmøter med fagorganisasjoner
- Medarbeidersamtaler
-

Arbeidsmiljø:

- Etiske retningslinjer
- Permisjonsreglement
- Fraværsrutiner
- Avtale om seniortiltak
- Rutiner for overgrep og trusler på arbeidsplassen
- Varslingsrutiner
- Prisutdelingsreglement



Profesjonell væremåte og holdning

Lojal mot arbeidsgiver

- Følge lover og reglement
- Lik behandling

Bilde 6: Bilde tatt fra innsiden av Kautokeino skole, av rommet kalt for "hjerter"

STATUS POLITISKE VEDTAK

Enhetene skal rapportere til kommunedirektøren om gjennomføring av politiske vedtak. Alle politiske vedtak som er saksbehandlet i enheten skal føres opp i rapporten, samt status på hva som er utført:

Utvalg og saksnr	Vedtaksdato	Sakstittel	Status	Utført dato
KER 2/23	14.03.23	Eldrerådets fondsmidler – plan for bruk av midlene	Utført	05.12.2022
KER 6/23	06.06.23	Eldrerådets fondsmidler - bevilgning	Tildelt	24.07.2023
KST 6/23	30.03.23	Tilstandsrapport for grunnskolene i Kautokeino kommune skoleåret 2021-2022		
KST 27/23	22.06.23	Tilstandsrapport for grunnskolene i Kautokeino kommune 2021 - 2022		

KST 28/23	22.06.23	Fjernundervisningstilbud fra Kautokeino kommune		
KST 62/23	18.12.23	Tilstandsrapport barnevernet 2022		
KST 63/23	18.12.23	Strategiplan for fjernundervisning i KTK kommune		
KST 67/23	18.12.23	Bosetting av flyktninger 2024		
FSK 2/23	24.01.23	Høring - lokalisering av Statens barnehus i Finnmark		
FSK 26/23	29.06.23	Sokki Adventure – søknad om støtte til arrangering av barnas dag	Tildelt midler fra kulturfond	04.07.2023
FSK 32/23	29.06.23	Davvi Division – søknad om støtte til arrangering av julekonserter	Tildelt Midler fra kulturfond	04.07.2023
FSK 33/23	29.06.23	Máze Giehtadáidu – søknad om støtte til forprosjekt	Tildelt midler fra kulturfond	04.07.2023
FSK 34/23	29.06.23	Kautokeino IL – søknad om støtte til innkjøp av lysanlegg	Tildelt midler fra kulturfond	04.07.2023
FSK 35/23	29.06.23	Saami Type Jon Eira – søknad om støtte til utarbeidelse av bokmanus	Midler fra kulturfond	04.07.2023
FSK 36/23	29.06.23	Mieron Gilisearvi – søknad om støtte til arrangering av festival	Midler fra kulturfond	04.07.2023
FSK 41/23	29.08.23	Endring av barnehageinfo	Utført	29.08.2023
HU KNT 5/23	11.05.23	Ildsjelpreis 2022	Utført	02.05.2023

MEDARBEIDERE – SYKEFRAVÆR

Utvikling i sykefravær for enheten

Kvartal	Totalt fravær i %			Korttids fravær i % (arbg.periode)		
	Totalt	Kvinner	Menn	Totalt	Kvinner	Menn
1	16,48	15,50	21,49	7,70	7,23	10,13
2	10,52	9,56	16,06	3,51	3,33	4,59
3	14,43	15,20	9,91	4,91	5,55	1,13
4	12,57	13,09	9,75	4,88	5,21	3,08
Årets	12,57	13,09	9,75	4,88	5,21	3,08

Kort gjennomgang av status:

En ansatt har vært sykemeldt i over 4 uker, en ansatt har vært sykemeldt i over 8 uker og 3 ansatte har vært sykemeldt i over 12 uker. Disse ansatte har i arbeidstiden vært sykemeldt både 100% og i mindre prosent.

Gjennomførte tiltak:

- I sykemeldings perioden er det tilrettelagt arbeid der det har vært mulig.
- Gjennomført oppfølgingssamtaler

Antall gjennomførte medarbeidersamtale

121 medarbeidersamtaler utført av 121 mulige samtaler.

Dato	Underskrift
16.04.24	Bodil Utsi Vars Kommunalleder

Kommunedirektørens tilbakemelding:

Kultur og oppvekst har i 2023 gjennomført en del av de mål som fremgår i økonomiplan og virksomhetsplan. Enheten har fokus på samisk språk og kultur og er viktig for ivaretagelse og utvikling, spesielt av språket.

Det har vært fravær og vakante stillinger som har gjort det vanskelig å gjennomføre en del av målene som er satt i enheten.

Det kom en del klager på grunnskolen i 2023, at det var for få ansatte på skolen og at stillinger ikke ble kunngjort, det er ikke skrevet noe om dette i årsrapporten, men det må settes inn tiltak for å få bedre resultater på grunnskolen.

Fjernundervisningen fikk endret organisering og en besparelse på 6 årsverk som er bra med tanke på den økonomiske situasjonen kommunen er inne i. Vi må alle tenke og jobbe for endringer.

Det er litt overskridelse av budsjettet, enheten fikk tildelt ca. 3 mill. mer i budsjettregulering fra disp. fondet og brukte i tillegg ca. 3 mill. ut over det, men reddet seg inn ved at det også var økning i inntekter

som ikke var i budsjettet. Enheten må også ned i utgifter og om mulig tenke mulige inntekter i tiden fremover for at kommunen skal få en økonomi i balanse.

Det er viktig å ha mål i økonomiplan og virksomhetsplan som er konkrete og målbare, og at alle i enheten bruker virksomhetsplanen som et hjelpemiddel til måloppnåelse gjennom året.

28.04.24

Dato

Karin Hætta

Kommunedirektør

HELSE OG OMSORG

ØKONOMIPLAN/ HANDLINGSPROGRAM/ VIRKSOMHETSPLAN

Status måloppnåelse

a) Status for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne.

b) Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.

Enhet helse- og omsorg består av kommunalleder med administrasjon, i administrasjonen er kommuneoverlege, sekretær, demenssykepleier, rådgiver og saksbehandler og fire virksomhetsledere for sykehjem, helse, omsorgssenter og hjemmetjeneste.

Helse og omsorg bestreber seg for å gi forsvarlige helse- og omsorgstjenester for befolkningen i Kautokeino kommune. Utfordringer i 2023 har vært kraftig økning av pleie og omsorgssøknader, plassbehov, sykefravær, personalsaker og vakante stillinger.

Pleie og omsorgssøknader har økt kraftig de siste årene. Antall søknader 2020: 95, 2021: 101, 2022: 163, 2023: 190. Innkommende søknader har vært stabilt fram til 2021, etter det har det vært kraftig økning i antall søknader over to år.

At antall pasienter øker så mye har gitt utfordringer med tanke på antall plasser man har til rådighet innen enheten. Det vil være et stort behov for å utvide antall plasser, spesielt sykehjemsplasser, skjermet enhet for demente, avlastningsplasser og bemannet omsorgsboliger. Man vil etter hvert også trenge flere ubemannede omsorgsboliger.

Nr.	Tiltak	Måleindikator	Resultat
SD 1.1 a	Skape attraktive arbeidsplasser	Antall vakante stillinger	Pågår
	Heltidskultur/ årsplanlegging oppstart	Øke antall 100 % stillinger	Har økt, pågår enda.
SD 1.1 b	Gode helse og omsorgstjenester for befolkningen	Brukerundersøkelser	Ikke gjennomført
SD 1.1 c	Kartlegge framtidig tjenestebehov ved helse og omsorg	Kapasitet til å møte framtidens tjenestebehov	Pågår
SD 2.4 a	Samisk sykepleierutdanning	Praksisplasser til studenter	Gjennomført
	Lærlingebedrift	Praksisplasser for elever	Gjennomført

SD 3.1 b	Samisk tillegg til sykepleiere og leger.	Lønn	Gjennomført
	Oppsøke høgskoler og universiteter for å rekruttere helsepersonell	At ferdig utdannede velger Kautokeino kommune som arbeidsgiver	Ikke gjennomført
SD 3.1 c	Helsefagarbeiderutdanning	Legge til rette for kompetanseheving ved siden av jobb.	Gjennomført
	ABC skoler innenfor spesialfelt, rus, psykiatri, PU og demensomsorg.	Legge til rette for kompetanseheving ved siden av jobb.	Ikke gjennomført
	Vips opplæring, personsentrert opplæring rettet mot den enkelte pasient/bruker.	Legge til rette for kompetanseheving som en del av ordinært arbeid	Ikke gjennomført
	Tilrettelegg å motivere til å ta samisk språkkurs	Økt samisk kompetanseheving	Gjennomført
SD 3.1 d	Inngå samarbeid for å utdanne flere med lokal tilknytning innenfor helsefag	Flere søkere til stillinger som utlyses	Ikke gjennomført
SD 3.2 a	Folkehelse i plan	Helsefremmende planer skal ligge til grunn i alt planarbeid i helse og omsorg.	Ikke utarbeidet nye planer
SD 3.2 b	Veileder for tildeling av helse og omsorgstjenester.	Fornøyde pasienter og brukere dermed færre pasientklagesaker.	Pågår
	Tildelingsteam	Tverrfaglig vurdering sikrer gode tjenester.	Gjennomført
SD 3.2 c	Helsestasjon og psykologtjenesten samarbeider med andre instanser.	Koordinert innsats rettet mot barn.	Ikke gjennomført
	IP koordinator	IP planer	Pågår
SD 3.3 a	Barn som pårørende	Få rutiner på plass	Pågår
	Kommunen er med i et prosjekt angående klinikk Alta for å få på plass enkelte sykehus tjenester nærmere Kautokeino.	Kortere reisetid og lavere reiseutgifter.	Pågår
	Ambulerende team fra spesialist helsetjenesten	Antall fagfelt og konsultasjoner	Ikke gjennomført

SD 3.3 b	På grunn av den nye samhandlingsreformen utskrives pasienter tidligere fra spesialist helsetjenesten til primærhelsetjenesten. Dette medfører at primærhelsetjenesten må være mer rustet til å ta imot mer komplekse pasientgrupper. På grunn av dette må primærhelsetjenesten ha større bredde i fagkompetansen.	Rett kompetanse på rett sted.	Pågår
SD 3.4 a	Oppdaterte og fungerende rutiner ved Helse og omsorg	Lite klager fra ansatte, pasienter og pårørende Bruker- og pårørendeundersøkelse	Pågår, dette er et kontinuerlig arbeid
SD 3.4 a	Pårørendesamtaler Samarbeidsmøter mellom de ulike tjenesteyterne	Dokumenteres i profil Bedre pasientflyt	Gjennomføres Pågår
SD 3.4 b	Kommunen vil legge til rette for at de som ønsker å bo hjemme får gjøre dette lengst mulig.	Styrke hjemmetjenesten	Pågår
SD 4.1 a	Samisk språktillegg til sykepleiere og leger	Lønnstillegg	Gjennomført
SD 4.1 a	Fokus på samisk mat	Meny	Gjennomført
	Dagtilbudet for personer med demenssykdom baserer alle aktiviteter og utflukter på samisk mat og kultur	Årsplan, ukeplaner	Gjennomført
	Daglig drift bærer preg av samisk kulturforståelse	Årsplaner, ukeplaner	Gjennomført
	De fleste av de ansatte innehar samisk språk og kulturkompetanse	Ved ansettelses prosesser ansettes personer med denne kompetansen	Pågår
SD 4.1 b	Helse og omsorg søker om støtte for å videreutdanne våre ansatte som innehar samisk språk og kulturkompetanse	Økt kompetanse	Ikke gjennomført
SD 4.2 c	Oppfordrer barn, unge og voksne til å være aktive innenfor idrett.	Folkehelseundersøkelse	Pågår
SD 4.5 a	Helse og omsorg er positiv til at lag og foreninger kan skape aktivitet ved de enkelte avdelinger	Besøkstjeneste og andre aktiviteter	Pågår
SD 4.5 b	Årlige samarbeidsmøter med lag og foreninger	Møtereferater og tiltaksplaner	Delvis gjennomført

SD 5.1 c	Helse og omsorg legger til rette så langt de lar seg gjøre slik at de ansatte kan delta i reindriften	Mer fornøyde ansatte	Pågår
SD 5.2 d	Samarbeidsavtale med Kautokeino videregående og reindriftsskole om etablering av Helsefagarbeiderutdanning	Øke andel av fagutdannede	Ikke gjennomført
SD 5.3 a	Helse og omsorg jobber for å øke andelen av mannlige ansatt	Andel menn i helse og omsorg	Pågår
SD 6.1 a	Alle som henvender seg til helse og omsorg skal møte kompetente medarbeidere som kan kommunisere på samisk og norsk.	Andel klager	Pågår
SD 6.1 b	Helse og omsorg stiller krav til at velferdsteknologi skal være tilpasse samisk språk	Velferdsteknologi snakker samisk	Pågår
SD 6.2 a	Øke stillinger i takt med økt tjenestebehov og lovkrav fra myndigheter	Antall ansatte	Pågår
SD 6.2 b	Skape attraktive arbeidsplasser	Økt antall søkere til stillinger	Pågår
SD 6.2 c	Ha serviceinnstilte ansatte	Omdømme	Pågår
SD 6.3 a	Tjenestene som gis er individbasert og innvilges etter den enkeltes behov jmf. lov og rammeverk	Antall klager	Gjennomført
SD 6.3 b	Hjemmeside ansvarlige som holder den oppdatert	At hjemmesiden er oppdatert	Delvis gjennomført
SD 6.3 c	Imøtekommende og informative ansatte	Innbyggerundersøkelse	Ikke gjennomført
SD 6.3 c	Informativ hjemmeside	Innbyggerundersøkelse	Pågår
SD 6.3 d	Helse og omsorg tilpasser tjenester etter behov	Klage saker	Gjennomført
SD 6.4 a	Bidra til å skape interessante arbeidsplasser med utviklingsmuligheter.	Medarbeiderundersøkelse	Ikke gjennomført
SD 6.4 b	Bruke rett kompetanse på rett sted	Medarbeiderundersøkelse	Ikke gjennomført
SD 6.4 c	Sykefraværsoppfølging	Sykefraværsstatistikk	Delvis gjennomført
SD 6.4 c	Treningsrom på Báktehárrji	Sykefraværsstatistikk	Gjennomført
	Tilpasser arbeidshverdagen til den enkelte ansatte så langt det lar seg gjøre	Medarbeiderundersøkelse	Gjennomført

SD 6.4 d)	Lønn, opplæring og utviklingsmulighet	Turnover	Pågår
SD 6.4 e)	Lik lønn for likt arbeid	Lønn jmf. tariff	Gjennomført

KORT GJENNOMGANG AV STATUS FOR MÅLOPPNÅELSE I FORHOLD TIL ÅRETS BUDSJETT OG VIRKSOMHETSPLAN:

Mål: Kvalitet/utvikling

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Multidose		X	Hjemmesykepleien gjenstår, arbeidet forsetter i 2024.
Elektronisk meldingsutveksling.	X		Kontinuerlig fokus på dette arbeidet, det kommer stadig nye nasjonaleføringer.
Heltidskultur		X	Delvis gjennomført, Omsorgssenter, bokollektiv og MBSS har tatt i bruk ny turnus.
Samarbeidsavtale D-FACT team for Midt-Finnmark. Parter: Sami klinihkka, NAV, Porsanger, Gamvik, Lebesby og Kautokeino kommune.	X		Flexible Assertive Community Treatment (FACT) er en modell som tilbyr behandling til personer med alvorlige psykiske lidelser som er i behov av langvarige og koordinert tjenester.
Barnekoordinator		X	Stillingen utlyst og tilbud sendt ut, vedkommende takket nei til stillingen. Arbeider med å finne alternative løsninger.

Mål: Økt bruk av samisk språk

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Samisk språkkrav på utlysningstekster.	X		Kravet settes inni alle utlysningstekster.
Kontakt med velferdsteknologi leverandører angående samisk språk.	X		Etterspør valgmulighet for samisk språk i velferdsteknologiske utstyr for å belyse behovet.

Mål: Effektivisering/digitalisering

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Elektroniske dørlås		X	Innkjøpt, men ikke tatt i bruk.
Elektronisk fakturering av pleie og omsorgstjenester.		X	Arbeidet startet i 2023, gjennomføres i 2024.
Glup		X	Elektronisk kursportal
Digi Troms og Finnmark.	X		Kommunen er med i nettverket til Digi Troms og Finnmark, dette arbeidet forsetter i 2024.
Digital hjemme oppfølging		X	Interkommunalt samarbeid med Hammerfest kommune, Nordkapp kommune og Hammerfest sykehus. Ikke gjennomført på grunn av manglende tilskuddsmidler.
Smarthus prosjekt	X		Prosjektsamarbeid med Alta kommune. Arrangert konferanse for alle kommuner i Finnmark og Nord-Troms.

ØKONOMI

Økonomi - årsrapport

Regnskapstall for 2023

	Regnskap 2023	Rev budsjett 2023	Budsjett vedtatt 2023	Avvik	Regnskap 2022
Utgift	179 716 208	151 113 806	128 020 022	-28 602 402	156 518 020
Inntekt	-51 441 321	-30 044 068	-29 984 000	21 397 253	-46 415 806
	128 274 887	121 069 738	98 036 022	-7 205 149	110 102 214

Kommentarer til vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet:

Økt tjenestebehov og bemanningsutfordringer har gitt et overforbruk på utgiftssiden for 2023 på kr 28 602 402.

Kommunen har fått større inntekter på grunn av økt tjenestebehov, høyere sykefravær enn antatt, mersalg av medisin, høyere fastlønnsstilskudd og flere ubenyttete timer i BPA ordningen som er tilbakebetalt - som utgjør til sammen kr 21 397 253,-.

Dette gir netto merforbruk for 2023 på kr 7 205 149

Kommentarer til vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene:

Ved budsjettering for 2023 er det ikke tatt høyde for økt tjenestebehov.

Andre forhold: Rekrutteringsutfordringer kombinert med et høyt sykefravær er hovedgrunn for at man har et høyt bruk av vikarer, ekstrahjelp og overtid.

INTERNKONTROLL

Kort status for enhetens arbeid med internkontroll

- Ofelas er tatt i bruk, det er en del av kommunens system for interkontroll.
- Rutiner og prosedyrer enheten har for å avdekke avvik/lovbrudd/forskriftsbrudd (for å sikre at politiske vedtak gjennomføres, at ressurser brukes effektivt og at tjenestene er av god kvalitet):
- Delegeringsreglement
- Internkontrollsystem med avvikssystem
- Rutiner for melding om og håndtering av avvik
- Innkjøpspolitiske retningslinjer
- Retningslinjer og rutiner for varsling av kritikkverdige forhold på arbeidsplassen
- Etske retningslinjer

Beskrivelse av hvordan avvik og risiko for avvik har blitt fulgt opp i enheten:

- Avvik som blir mottatt i avvikssystemet blir fulgt opp av nærmeste leder.
- Kvalitetsteam har tertialvis gjennomgang av avvik.

Statlig tilsyn i 2023

- Arbeidstilsynet gjennomførte tilsyn ved hjemmetjenesten. Tema var HMS, det ble gitt 9 pålegg.
- Alle 9 pålegg ble oppfylt og lukket den 04.07.2023.

HMS

Kort status for enhetens arbeid med HMS:

Årsrapport fra bedriftshelsetjenesten.

Grunnpakke for 2023.

Følgende tjenester var avtalt i grunnpakken for 2023:

- Vernerunde Omsorgssenter og sykehjem. 6 timer. Ikke utført. Avtalt i 2024.

- Kurs i forebygging av vold og trusler om vold: Utført.
- Rådgivningstimer er gått til bistand ift. Pålegg fra Arbeidstilsynet, oppfølging av ansatte, avklaring ift. Arbeidsplassvurdering, utstedelse av kursbevis.
- Helsekontroll av 5 ansatte i ledelsen. Utført.
- Helsekontroll 11 ansatte Bokollektivet. 7 stk. påmeldt. Utført.
- Helsekontroll 8 ansatte kjøkken og legestasjon. 5 stk. påmeldt. Utført.
- Helsekontroll psykiatritjenesten. Utført.
- Kurs i ergonomi for hjemmetjenesten. 7 timer overført. Utført januar 2024.

Forslag til satsingsområder i 2024.

- HMS-opplæring for ledere og verneombud, i henhold til AML §§ 3-5 og 6-5.
- Risikovurdering av aktuelle arbeidsmiljøfaktorer, i tråd med gjeldende lovverk.
- Fortsette å jobbe systematisk med sykefraværs- og nærværsarbeid.
- Fortsatt fokus på å opprettholde et godt psykososialt arbeidsmiljø i virksomheten. Tilby ansatte individuelle samtaler hos HMS-rådgiver ved behov.
- Systematisk og målrettet arbeidshelseovervåkning av risikoutsatte arbeidstakere, for 2024 gjelder dette ansatte innen rustjenesten, hjemmetjenesten og hjemmesykepleie.
- Førstehjelpskurs til utvalgte avdelinger, herunder også hjertestarterkurs.

Kursdeltakelse.

- Kommunen har i 2023 gjennomført et internt HMS-kurs. Deltakerliste og kursbevis er oversendt administrasjonen t etterkant av kurset.

Statusrapport og utført arbeid.

- Enheten hadde 7 timer til gode ved årets slutt. Timene overføres og trekkes fra grunnpakke for 2024.

HØY ETISK STANDARD

Kort status for enhetens arbeid med å sikre høy etisk standard. Oversikt over tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard

Etisk grunnlag er en del av kvalitetssystemet i kommunen og skal gjennom personalmøter gjøre kjent for alle ansatte i kommunen.

Etisk hus består av:

- Etiske retningslinjer, for folkevalgte, ledere og ansatte.
- Godt samspill, Samhandlingsregler for samspillet mellom politikk og administrasjon.
- Påkøplet, retningslinjer for bruka av sosiale medier for ansatte i kommunen.
- Oss imellom, medarbeider plattform for ansatte i kommunen.
- Lederplattform, hva forventes av godt lederskap i kommunen.

Helse- og omsorg forvalter en stor del av kommunens ressurser, og er opptatt av å bygge tillitt til befolkningen. Og at de tjenester som gis er så riktig og rettferdig iht. veileder for tildeling av tjenester og helse- og omsorgstjenesteloven som mulig.

STATUS POLITISKE VEDTAK

Enhetene skal rapportere til kommunedirektøren om gjennomføring av politiske vedtak. Alle politiske vedtak som er saksbehandlet i enheten skal føres opp i rapporten, samt status på hva som er utført:

Utvalg og saksnr	Vedtaksdato	Sakstittel	Status	Utført dato
Eldreråd 07/19	21.03.19	Diabetessykepleier	Pågår	
Eldreråd 15/22	11.10.22	Opprettelse av stilling som aktivitør	Ikke påbegynt	
KST 31/23	22.06.23	Forvaltningsrevisjon - Samhandling om utskrivningsklare pasienter	Utført	22.06.2023
KST 32/23	22.06.23	Avvikle oppgaveutvalget - helse og omsorg	Utført	22.06.2023

MEDARBEIDERE – SYKEFRAVÆR

Utvikling i sykefravær for enheten

Kvartal	Totalt fravær i %			Korttids fravær i % (arbg.periode)		
	Totalt	Kvinner	Menn	Totalt	Kvinner	Menn
1	18,02	19,33	9,24	5,99	5,95	6,25
2	19,08	18,99	19,64	6,88	7,06	5,74
3	14,91	15,82	10,45	8,08	8,39	6,55
4	20,78	21,75	14,52	7,99	7,59	10,58
Årets	18,33	19,15	13,26	7,15	7,14	7,26

Kort gjennomgang av status:

Målet er å få sykefraværet under 10 %.

Sykefraværet for 2023 er på 18,5 % av dette er korttidsfraværet på 7,3 %. Det er første året etter pandemien at sykefraværet har gått ned. Sykefraværet i 2022 var på 20,3 %.

Gjennomførte tiltak:

Samarbeide med bedriftshelsetjenesten og NAV arbeidslivsenter. Det har blitt arrangert kurs til ledelsen og ansatte.

Antall gjennomførte medarbeidersamtaler i år:

Gjennomføringen av medarbeidersamtaler er delvis gjennomført, enheten har ikke hatt kapasitet til å gjennomføre alle medarbeidersamtaler i 2023.

Dato	Underskrift
26.03.2024	Kent Ailo Hætta Kommunalleder

Kommunedirektørens tilbakemelding:

Helse og omsorg har i 2023 gjennomført og startet opp mange av målene som var satt. De sliter med bemanning og spesielt utfordrende er det at det ikke er virksomhetsledere i alle virksomhetene.

Enheten har fått en budsjettregulering på ca. 23 mill. fra disp. fondet, likevel har de utgifter som er 28 mill. mer enn tildelt budsjett. En del er reddet inn i form av ikke-budsjetterte inntekter, litt over 24 mill. Helse og omsorg er en av enhetene som må klare å redusere drifta for at kommunen skal kunne få en økonomi i mer balanse. Det gjelder selvfølgelig budsjettering av alle inntekter, men også reduksjon i utgifter.

Her gjelder det også at lederne må bruke årets virksomhetsplan som et verktøy for det som skal utføres i løpet av året, og det rapporteres bra i forhold til konkrete mål som er satt.

28.04.24	Karin Hætta
Dato	Kommunedirektør

NAV - SOSIAL

ØKONOMIPLAN/ HANDLINGSPROGRAM/ VIRKSOMHETSPLAN

Status måloppnåelse

Kort gjennomgang av:

- a) status for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- b) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid

Nr.	Tiltak	Måleindikator	Resultat	Budsjett	Regnskap	2023
SD 1.2 e	Boligmarked	Stimulere til boligbygging (startlån)		10 000 000	Utbetalt kr. 7 173 780,- Dette fremkommer ikke i NAV sitt regnskap da det er lån.	X
SD 3.2 c	Ruspolitisk handlingsplan	Utforme tiltak og gjennomføre de for å forebygge utbredt bruk av rusmidler			Innenfor rammen	X
SD 4.1 a	Øke bruk av samisk språk	Likeverdige tjenester til den samiske befolkningen	Etablert nasjonal samisk telefon-tjeneste	Ikke en kostnad for kommunen		X
SD 6.3 a og b	Kvalitet og digitalisering	Etablert interkommunal samarbeid	Vedtatt og gjennomført	Eksterne midler		X

KORT GJENNOMGANG AV STATUS FOR MÅLOPPNÅELSE I FORHOLD TIL ÅRETS BUDSJETT OG VIRKSOMHETSPLAN:

Mål: Kvalitet/utvikling

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Internkontroll økonomisk bistand	X		
Internkontroll gjeldsrådgivning	X		NAV kjøper tjenesten fra gjeldskompetansesenteret
Internkontroll Gjeldsarbeid		X	Må revideres
Revidering av rusplan		X	En sammenslåing av rus og psykiatritjenesten er under utredning
Bostøtte	X		
Startlån – søke startlån fra husbanekn til videre utlån	X		
Startlån – videreutlån til innbyggere	X		
Salg og skjenking av alkoholholdig drikke – saksbehandle etter retningslinjer	X		
Salgs og skjenkekontroll	X	X	Det er ikke gjennomført alt av skjenkekontroll som tidligere på grunn av fravær
Arbeidsrettet brukeroppfølgning	X		Andelen arbeidsledige går ned
Arbeidsmiljø	X		Vi har hatt stort fokus på arbeidsmiljø. Gjennomført kartlegging og laget en handlingsplan
Redusere sykefravær	X		Nav har generelt lite fravær, men med få ansatte gir det store utslag prosentvis

Mål: Økt bruk av samisk språk

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Alle brukere får veiledning på samisk om ønskelig	X		Alle ansatte i NAV er samisktalende
Samisk som førstevalg ved språkbruk i alle sammenhenger	X		

Mål: Effektivisering/digitalisering

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
NAV er heldigital	X		

ØKONOMI

Økonomi - årsrapport

Regnskapstall for 2023:

	Regnskap 2023	Revidert budsjett	Budsjett vedtatt	Avvik	Regnskap 2022
Utgift	8 925 458	9 169 254	10 320 595	243 796	9 629 424
Inntekt	- 1 449 066	- 996 073	- 755 000	443 993	- 1 429 243
	7 485 392	8 173 181	9 565 595	687 789	8 200 182

Kommentarer til vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet:

NAV har hatt stillinger vakant grunnet ny rekruttering.

NAV har jobbet med det interkommunale samarbeidet i hele 2023, og mye ressurser har gått til dette arbeidet. Det er bevilget eksterne midler til dette store prosjektet og derfor vises det ikke på regnskapet for 2023.



Bilde 7: Tatt i forbindelse med åpning av NAV Ávjovárre

INTERNKONTROLL

Kort status for enhetens arbeid med internkontroll

NAV har det meste av internkontroll revidert.

HMS

Kort status for enhetens arbeid med HMS

NAV følger de statlige rutinene for HMS - arbeid. Det er egne planer og årshjul for dette arbeidet. Enheten har stort fokus på sikkerhet og beredskap. Det er også gjennomført en medarbeiderundersøkelse, og ut ifra disse resultatene er det laget en handlingsplan.

HØY ETISK STANDARD

Kort status for enhetens arbeid med å sikre høy etisk standard. Oversikt over tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard

NAV har gjennom å etablere ett interkommunalt samarbeid hatt mye fokus på dette.

STATUS POLITISKE VEDTAK

Enhetene skal rapportere til kommunedirektøren om gjennomføring av politiske vedtak. Alle politiske vedtak som er saksbehandlet i enheten skal føres opp i rapporten, samt status på hva som er utført

Utvalg og saksnr	Vedtaksdato	Sakstittel	Status	Utført dato
KST 65/23	18.12.23	Avtale om vertskommunesamarbeid om NAV – tjenester	Gjennomført	01.01.24
Opptak av startlån 70/23	18.12.23	Opptak av startlån	Gjennomført	

MEDARBEIDERE – SYKEFRAVÆR

Utvikling i sykefravær for enheten

Utvikling i sykefravær for enheten:

Kvartal	Totalt fravær i %	Korttids fravær i % (arbg.periode)
	Totalt	Totalt
1	12,87	4,60
2	4,65	4,65
3	9,32	9,32
4	7,69	7,69
Årets	8,91	6,28

Kort gjennomgang av status:

NAV har få ansatte, dermed vil sykefraværsprosenten være høy selv om få er borte. Det er generelt lite fravær i NAV.

Gjennomførte tiltak:

Medarbeidundersøkelse – handlingsplan

Antall gjennomførte medarbeidersamtaler i år

3 av 4

Dato	Underskrift
07.04.24	Berit Annette Hætta Kommunalleder

Kommunedirektørens tilbakemelding:

NAV har gjennomført de mål som er satt for 2023 selv om de brukte mye av året på forberedning av de ansatte til prosessen med sammenslåing av to kontorer til NAV-Ávjovárri.

I budsjettreguleringen har NAV redusert sitt behov og frigitt til omfordeling, i tillegg har de brukt mindre enn regulert budsjett, det er bra i forhold til de utfordringer som har vært i samfunnet og som også kan medføre til større behov for sosialhjelp.

NAV følger Statens opplegg innenfor mange av sine systemer, både for statlig og kommunalt ansatte NAV kontoret har flere kommunale oppgaver enn mange andre NAV-kontorer, slik som blant annet; skjenkebevilling, serveringsbevilgning, startlånsansvar, ruskonsulent, dette gjøre NAV-kontoret i Kautokeino litt mer kommunalt enn andre små NAV-kontorer.

28.04.24	Karin Hætta
Dato	Kommunedirektør

TEKNISKE TJENESTER

ØKONOMIPLAN/ HANDLINGSPROGRAM/ VIRKSOMHETSPLAN

Status måloppnåelse

Kort gjennomgang av:

- a) status for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- b) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid

Nr.	Tiltak	Måleindikator	Resultat
SD 1.1 a FN 3, 9, 11, 13	Kommunedelplan for Márkan (2024) og Máze (2022), samt KBA1	Antall boligtomter og næringstomter	38 boligtomter, 13 næringstomter
1.1b FN 11	Nye boligfelt	Attraktive boligtomter	38 boligtomter
1.1 c FN 3, 9, 11, 13	Kommunedelplan for Márkan og Máze	Antall boligtomter og næringstomter, samt riktig dimensjonert infrastruktur	Máze pågående, mens Márkan blir lagt frem for FSK i 2024
1.2 a FN 3, 9, 11, 13	Styrke arealplanlegging	Antall % omdisponert LNFR-areal	Ingen tiltak
1.2 b FN 3,9,11,13	Styrke arealplanlegging og landbruksforvaltning	Andel landbruksjord som omdisponeres	Ingen tiltak
1.2 c	Styrke arealplanlegging, rutiner rundt dispensasjoner fra motorferdselloven	Andel utnyttet areal og antall dispensasjoner fra motorferdselsloven	Nye rutiner for administrasjonen er under utarbeidelse. Nye rutiner kommer medio 2024
1.2 d	Styrke arealplanlegging, KBA1	Boligtetthet, sentrumsnærhet, meter infrastruktur	Fullført. Prosjekt
1.2 e	Styrke arealplanlegging, Kommunedelplan for Máze og Márkan	Saksbehandlingstid, brukerinvolvering, antall byggeklare tomter	Pågår
1.2 f	Samarbeid med KBS	Antall boliger	Samarbeid med KBS om kjøp av leiligheter i 2023

1.2 g FN 3, 9, 11, 12, 13	Styrke arealplanlegging, KBA1, kommunedelplan for Márkan	Antall tomter og nye lokaler	38 boligtomter, 13 næringstomter
1.2 h FN 3, 9, 12, 13	Styrke arealplanlegging, kommunedelplan for Márkan	Antall hytter og caravanoppstillingsplasser	Ingen tiltak
1.2 i	Nye scooterløyper, effektiv dispensasjonsbehandling	Antall dispensasjoner, lengde på scooterløyper	Nye rutiner er under utarbeidelse. Rullering er bestilt
1.2 k	Styrke byggesaksbehandlingen og arealplanleggingen	Antall fornøyde brukere	Ny organisering ved kjøp av tjenester prøves ut.
1.3 a	Service til innbyggerne	Saksbehandlingstid Tilgang på informasjon Fleksibel kommunikasjon Digitalisering	Det jobbes kontinuerlig med det
1.3. b FN 11	Tomter etter samisk behov Skilting på samisk	Størrelsen på tomtene Antall skilt på samisk	Inngår i regulerings-utarbeidelsene
1.3. c FN 3, 9, 11, 13	Styrke arealplanleggingen og kommunedelplan for Márkan	Antall samiske «rom»	Ingen tiltak
1.3. e FN 3, 9, 11, 12, 13	Kommunedelplan for Márkan, tilrettelegge areal i KBA1	Antall kjøpesentre	Ingen tiltak
1.4 a FN 3, 9, 11, 12, 13	Arealplanlegging, KBA1, kommunedelplaner	Antall alternative enøk-kilder	Ingen tiltak
1.4 b FN 3, 9, 11, 12, 13	Enøk-tiltak i kommunale bygg ENØK 2020	Prosent reduksjon i strømforbruk	Tiltak er vedtatt. Oppstart medio 2024
1.4.c	Ingen tiltak		
2.1.c	Forprosjekt ny barnehage	Ny barnehage	Prosjekt pågår
2.3.c FN 11	Samarbeid med KBS Avsatte areal til leilighetsbygg i KBA1	Antall boliger	Ingen tiltak
3.2 a	Styrke arealplanlegging	Økt folkehelse	Inngår i planarbeidet

4.1 a FN 11	Forprosjekt ny barnehage Oppvekstsenter Máze Kommunedelplaner	Realiserte prosjekter	Alle pågår
4.1 b	Ingen tiltak		
4.2 b	Ingen tiltak		
4.2 c FN 3, 9, 11, 12, 13	Styrke arealplanleggingen	Andel planer med dette innbakt	Ingen tiltak
4.3 a			
4.3 b	Prosjektet er vedtatt, rask saksbehandling på reguleringsplan	Saksbehandlingstid	Kommunen har ressurser til å behandle planer etter forventet tidsbruk
4.5 a og b FN 3, 9, 11, 12, 13	Styrke arealplanleggingen	Antall samarbeids-prosjekter	Kommune-samarbeid med Karasjok
5.1 c FN 3, 9, 11, 12, 13	Styrke arealplanlegging KBA1 Kommunedelplan Márkan og Máze	Antall arbeidsplasser	Ingen tiltak
5.2 a	Landbruksforvaltning til Tana	Nyetableringer	Ingen tiltak
5.2 b FN 3, 9, 11, 12, 13	Styrke arealplanlegging KBA1 Kommunedelplan for Máze og Márkan	Antall produsenter	Ingen tiltak
5.2.d	Ingen tiltak		
5.3 a	Ingen tiltak		-
5.3 c FN 3, 9, 11, 12, 13	Styrke arealplanlegging Brukermedvirkning	Antall tiltak iverksatt	Konsultasjoner brukes nå hyppig. Gode høringsprosesser gjennomføres.
6.1 a FN 11	Ansettelses	Andel samisktalende	Prioriteres i alle tilsettinger. Kommunale retningslinjer følges
6.1 b og c	Ingen tiltak		
6.2 a, b og c FN 3, 9, 11, 12, 13	Styrke arealplanlegging	Befolkningsvekst	KBA1 er under etablering

6.3 a, b og c	Kompetanseheving Tilgang på informasjon Fleksibel kommunikasjon Digitalisering	Innbygger-undersøkelser	Gjennomført i forbindelse med KPS
6.3 d	Kompetanseheving	Bruker-undersøkelser	Ingen tiltak
6.4 a-e	Kompetanseheving Personalpolitikken Permisjons-reglementet Lønnspolitikken Delegasjons-reglementet Ressurstilgang	Medarbeider-undersøkelse Sykefravær	Kontinuerlig jobbing

KORT GJENNOMGANG AV STATUS FOR MÅLOPPNÅELSE I FORHOLD TIL ÅRETS BUDSJETT OG VIRKSOMHETSPLAN:

Kommunens satsningsområder for 2023 er kvalitet/utvikling, men vi skal fortsette å fokusere på effektivisering/digitalisering, redusere sykefravær, arbeidsmiljø, økt bruk av samisk språk. Kommunestyret vedtok den 22.juni 2022 at prosjektene skole, KBA1, demensplasser og kommunedelplan for Máze skal prioriteres før andre prosjekter. Skolen er fullført, KBA1 er i rute mot byggeklare tomter høst/vinter 2024, kommunedelplan for Máze er påbegynt og samordnet med kommuneplanenes samfunnsdel. Demensplasser jobber Helse og Omsorg med.

I 2023 var det planlagt kun et fåtall nye investeringsprosjekter. Investeringsprosjektene som ble fremmet var kun driftskritiske tiltak. Prosjekter som ikke slutføres i 2023 overføres til 2024 og senere.

Med bakgrunn i målene er det vedtatt tiltak hvor gjennomføringsmåte og ansvar skal fordeles. Det er viktig å presisere at tiltakene beskrevet i virksomhetsplanen og økonomiplanen, samt vedtatte politiske føringer kun utgjør en del av teknisk enhet sin arbeidsportefølje. Hoveddelen av enhetens ressurser går med til daglig drift, noe som ikke beskrives som tiltak i virksomhetsplanen eller økonomiplanen.

Første tertial 2023 ble preget av kommunedirektørens avgang og ettervirkningene av varslingsaken i forkant av denne. Skoleprosjektet tok en vesentlig del av enhetens ressurser og det gjorde det gjennom hele 2023. Prosjekter ble ikke påbegynt som planlagt. Et prosjekt er et tiltak som har et avgrenset omfang, og gjennomføres én gang for å nå et gitt mål innenfor en gitt tids- og ressursramme, og linjeorganisasjonen er ikke dimensjonert for større prosjekter.

Enheten har god produksjon av driftsoppgaver. Enheten er a-jour på flere områder og jobber nå med sikre bedre tjenester og rettssikkerheten for innbyggerne. Det kan nevnes en betydelig økning i antall dispensasjoner og plansaker, byggesak fikk lengre saksbehandlingstid utover året og her vil det bli iverksatt tiltak, kartverk og grunnlagsdata oppdateres kontinuerlig, det er fortsatt noe etterspørsel etter bolig- og næringstomter, etc. Det er innført ny publikumsløsning for planer og kartdata, Arealplaner.no er innført og denne løsningen vil gi alle brukere vesentlig bedre tjenester.

For å kunne gjennomføre tildelte oppgaver ble det utlyst to prosjektstillinger, en midlertidig 3-årig stilling på bygningsdrift og en på området vann og avløp. Stillingen ble ikke besatt da behovet endret seg underveis. Stillingen vil bli lyst ut på nytt med endret innhold.

Enheten har de siste årene gjennomført en styrt omorganisering. jfr. notat behandlet av kommunestyret i juni 2018. Situasjonen i dag er vesentlig annerledes enn for noen år siden, men det er verdt å merke seg at utviklingen nå går vesentlig saktere grunnet nye pålagte oppgaver utover driftsoppgaver. Fra 2026 er kommunene lovpålagt å ha autorisert landmåler. Pålagte nye krav medfører at kommunen vil ha behov for styrket bemanning på området oppmåling, geodata og arealplanlegging. Dette vil utløse et behov for kompetanseheving som vil påvirke driftsbudsjettet til enheten. Det vurderes flere organisatorisk grep for å løse dette.

Landbruksforvaltningen fungerer godt via kjøp av landbruketstjenester fra Tana kommune.

Det var etablert en felles driftsbasis for byggdriftere og renholdere, hvor også antall deltidsstillinger er vesentlig redusert. Dette førte til mindre bruk av vikarer og større fleksibilitet i oppgaveløsningen. Denne organiseringen er nå under sterkt press og tidligere uttak av gevinster er reversert. Pr i dag har bygningsdrift ikke en hensiktsmessig driftsbasis som støtter opp under effektiv drift av grunnleggende driftsfunksjoner i kommunen. Arbeidsmiljøet har forverret seg, ledelse har blitt vanskeligere og hver ansatt får mindre oppfølging og veiledning. Driftskostnadene har også økt utover det de burde ha vært.

Det er fortsatt utfordringer i forhold til drift og vedlikehold på områdene vann og avløp. Som det fremkommer i hovedplan for vann og avløp må det ansettes en driftsoperatør til for å kunne løse de oppgaver som ligger til vann og avløp. Blant annet krever kommunens hoved renseanlegg en hel stilling. Dette er tatt hensyn til i den økonomiske ramma som er lagt som forutsetning i hovedplanen.

Hovedplanen for vann og avløp viser at det må forventes en årlig økning i gebyrer 5,4% utover ordinær prisstigning i årene fremover. Dette vil i praksis si en **årlig økning av gebyrene på rundt 7,5 til 9%**, alt avhengig av prisstigningen. Hovedplan for vann og avløp gir en nærmere beskrivelse av fremtidig behov for investeringer, driftsnivå og bemanning. Hovedplan for vann og avløp er vedtatt av kommunestyret i juni 2022. For å kunne iverksette tiltakene i hovedplanen skal det i henhold til denne ansettes en prosjektleder. Stillingen var lyst ut i 2023, men ble ikke besatt i mangel på kvalifiserte søkere. Stillingen lyses ut på nytt, med endrede behov, våren 2024.

Innenfor fagområdet arealplanlegging, plansaksbehandling, delesaker, oppmåling og matrikkelføring har arbeidsmengden vært så stor at dette har gått ut over saksbehandlingstid, og ikke minst adresseprosjektet. Kommunestyret har vedtatt at arbeidet med områderegulering av KBA1 og kommunedelplan for Máze skal prioriteres. Adresseprosjektet har vært prioritert i 2023, men det gjenstår fortsatt mye arbeidet som må gjøres samtidig med ordinær drift. Arbeidet burde fra første dag vært prosjektorganisert med egne dedikerte ressurser.

Det er stort etterslep på vedlikehold av bygningsmassen i kommunen. Det er utarbeidet en vedlikeholdsplan for alle byggene i kommunene. De seneste årene har drifts- og vedlikeholdsoppgavene blitt nedprioritert i forhold til uforutsett ekstraarbeid i forbindelse med prosjektet ny grunnskole. 2023 var også preget av dette.

På området vei er det gjort betydelige investeringer i flere år. Mange kommunale veger har blitt oppgradert med asfalt. Alle gateløys i Kautokeino ble skiftet i 2023, det ble også gjort et stort arbeid med å installere pålagte strømmålere på alle kommunale gateløysløyfer.

Mål: Kvalitet/utvikling

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Samhandling på tvers av enheter. Hvordan bli mer effektive	Pågår		Tiltak vil bli utarbeidet som en del av medarbeiderundersøkelsen.
Jobbe videre med kommunens hjemmeside	Pågår		Det er satt ned en hjemmesidegruppe på 3 personer som kontinuerlig jobber med innholdet på hjemmesiden.
Jobbe videre med rutiner på egne arbeidsområder inkl. maler for mer effektiv saksbehandling	Pågår		Dette er et kontinuerlig arbeid som pågår på alle fagområder.
Interne telefonrutiner. Hvem svarer på hva og hvis det ikke svarer, hva gjør vi da	Pågår		Oversikt er under utarbeidelse og vil stå ferdig 1.tertial 2024

Mål: Økt bruk av samisk språk

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Mer bruk av samisk språk	Pågår		Dette er et kontinuerlig arbeid

Mål: Effektivisering/digitalisering

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Utvikle tjenestene for mer effektiv drift av enheten ved gjennomgang av arbeidsoppgaver, arbeidsutførelse og digitalisering	Pågår		Dette er en kontinuerlig prosess som pågår. På områdene Kart, oppmåling, vann, avløp og vei er det gjort digitaliseringsinvesteringer som vil gi effekt. Effekten er økt kvalitet, bedre tjenester til innbyggere og næringsliv, samt frigjort tid til andre lovpålagte oppgaver som ikke har blitt utført tidligere.

TILTAK I HENHOLD TIL HANDLINGSPROGRAM OG BUDSJETT 2023:

Tiltak	Gjennomføres på følgende måte	Planlagt gjennomført
Samlokalisering av ulike tjenester	Møte med berørte kommunalledere og kartlegging av behov	Arbeidet har ikke hatt fremdrift grunnet kapasitet
Vann og avløp: (selvkost)		
Hovedvannverk i Kautokeino, Prosjekt 63207	Utredning av nytt hovedvannverk. Rambøll er engasjert for å videreføre prosjektet. Lokalisere nye brønner før godkjenning. Pågående. Lagt i bero i påvente av ansettelse av prosjektleder.	
Ny pumpestasjon Boaronjárga	Tiltaket er ferdig prosjektert. Entreprenør er antatt. Er avhengig av tilleggsbevilgning fra kommunestyret.	2. halvår 2024
Driftskontroll va, slutføring	Driftsovervåkning er installert og igangsatt.	Ferdigstilt
Sikring av vannverk	<i>Kartlegging ferdig. Skal ut på tilbudsforespørsel i april/mai.</i>	Ferdig høst 2024
Bygningsdrift:		
Oppvekstsenter Máze	Tiltaket planlegges iverksatt i løpet av 2023 med konkurransegrunnlag og anbudsrunde. Bestilling av prosjektering ble gjort ultimo 2023. Oppfølging av bestillingen har blitt forsinket grunnet sykdom	2024
ENØK 2020 KST PS 21/19	Gjennomføre enøk-tiltak i kommunen jfr. Kommunestyrevedtak. Tiltaket er ikke iverksatt pga. kapasitetsutfordringer grunnet merarbeid og bistand i skoleprosjektet mm. Gjennomføres i perioden 2024-2026. Dette forutsetter flere interne ressurser på prosjekt. Det pågår engasjering av konsulenter for å utarbeide arbeidsplan for energisparingsrapport.	2026
Ny hytte som erstatning solgt hytte i Silis	Ny referansegruppe må etableres og anskaffelsesarbeider igangsettes. Tiltaket var ikke prioritert i 2023	
Ny driftsbasis for bygningsdrift	Etablere ny driftsbasis for bygningsdrift. Arbeid fortsetter med utredning av leiemuligheter, anbudsutlysning var klar vår 2023. Arbeidet tar lengre tid enn forutsett. Ferdigstilling er utsatt minst 1 år. Videre prosess avhenger av resultat av oppgjør etter brann av tiltenkte driftsbasis.	2026

Optisk sortering næringsbygg: Renovasjon kommunale bygg. Helhetlig løsning for avfallshåndtering	Arbeider iverksatt, utarbeidelse av konkurransegrunnlag og anbudsdokumenter påbegynt. Arbeidet fortsetter i 2024	
Vedlikeholdsplan	Gjennomføre tiltak jfr. vedlikeholdsplan innenfor ramme. Større vedlikehold vil kunne kreve ekstra midler. Tiltak i forhold til plan vil bli egne tiltak. Konkrete tiltak vil bli lagt frem for kommunestyret i 3 tertial.	
Vei/renovasjon/slam/miljøvern:		
Investeringstiltak Trafikksikkerhet - Fylkeskommunale trafikksikkerhetsmidler for 2023 kr 320 000,- er tildelt for 2022. «Gang- og sykkelveg Diehtosiida»	Settes ut på anbud når eiendomsforholdene er avklart og ryddet opp i. Denne er fortsatt uavklart og er derav utsatt på ubestemt tid.	Usikkert.
Vedlikehold og asfaltering av kommunale veier ihht. KST PS 53/19	Vedlikehold av kommunale veier ihht. plan vedtatt av KST. Asfaltering av Skolebuktveien gjenstår	Medio 2024
Ny renovasjons- og slamforskrift	Deltakelse i arbeidsgruppe. Utkast er til juridisk vurdering.	2024
Náránaš- vei og bru	Gå i dialog med de 2 gruveselskapene og inngå ny avtale/stadfeste gammel avtale om bruk av bro og vei i forbindelse med steinbruddene. Arbeidet er ikke prioritert etter at kommunestyret ikke vedtok å sette av penger til dette.	Ubestemt
Ny vei- og vegvedlikeholdsplan	Ny vegvedlikeholdsplan utarbeides, gjeldende fra 2025. Ikke påbegynt pga. sykefravær. Utsettes til 2024	
Naturforvaltning/byggesak/plan og oppmåling/landbruk		
Rullering av Forskrift om innlandsgarnfiske, Kautokeino	Arbeid i oppstartsfasen. Fremdriftsplan utarbeides i 1 tertial 2024	
Prosjekt for å etablere et forsøk om motorferdsel etter lov om forsøk i offentlig forvaltning	Arbeid med søknad pågår med innleid konsulent. Ferdigstilles til juni 2024	Juni 2024
Utredning av snøskuterløyper i Kautokeino kommune KST PS 58/21 Elements saksnr. 2019/285	Kommunestyret ber om utredning av skuterløyper 1 Økseidet - Goahteluoppal, løype 2 Kautokeino til Geadgejávri og løype til Gahččanjávri og løypene 26,23 og 21, Samt utrede anbefalingen om å senke hastighet til 30 km/t.	2024

	Forslag til fremdriftsplan utarbeides og godkjennes av kommunalleder innen utgangen 1 tertial 2024	
2022/316-2 Videreføring av ordningen med lodden – vårvinterjakt på ender - i Kautokeino kommune	Arbeid med forvaltningsplan gjenstår. Ferdig før mai 2024	2024
Plan for utmarksbruk med tanke på kultur, tradisjon, utmarksnæring og områdetilhørighet	Bestilling på denne planen ligger i kommunalplanstrategi med ferdigstilling i 2021. Nytt ferdigstillingstidspunkt blir i løpet av 2024. Saksbehandler lager fremdriftsplan som godkjennes av kommunalleder innen utgangen av 1.tertial 2024	
Ajourhold av kart * VA-kart * Elveg * Kommunekart * Arealplaner.no * Løypekart	Alle kommuner har en del kart som man er forpliktet å vedlikeholde som en del av Geovekst-avtalen. Dette er kontinuerlig vedlikehold. VA-kart (vann- og avløp) er opprettet i vår kommune, men er ikke fullstendig. Det vil i 2023 være fokus på innmåling av VA-anlegg som ennå ikke er inne i VA-kartet. På kartbasen elveg har kommunen ansvar for å vedlikeholde informasjon og kartfesting av kommunale veier, stier, gang- og sykkelveier, veghindringer og annet. Dette er et kontinuerlig ajourhold, men det er behov for en gjennomgang av de kartdata som ligger inne i dag. Kommunekart er den kartportalen hvor kommunens kartdata blir presentert, og vil bli videre forbedret i 2023. Arealplaner.no ble iverksatt i april 2023, og kommunen oppfyller nå plan- og bygningslovens krav om fulldigitalisert planregister. Kommunens løypekart er av gammel dato. Det vil i 2023 bli jobbet med å forbedre kvaliteten på disse og kunne tilby løypeopplysninger via Kommunekart. Snøscooterløyper ble oppdatert på Kommunekart i april 2023. Åpne barmarksløyper vil bli tilgjengelig som kartlag på Kommunekart før 1. juli. Ny og oppdatert innbyggerløsning på Kommunekart ble tilgjengelig på Kommunekart april 2023. Informasjon om dette ble lagt på kommunens hjemmeside.	Gjennomført i 2023. Arbeidet videreføres i 2024
Adresseringsprosjektet i Kautokeino jfr. PS 6/14	Oppsett av Gisline for automatisk utregning av adresseavstander er utført. Navnekomiteen har hatt møte, og har foreslått vegnavn for de veger som er dekket av denne runden. Høring	Pågående. Prosjektet er lang fra ferdig og vil

	hadde frist 24. februar 2023. Endelig vedtak gjøres av formannskapet. Etter navnevedtak, starter utsending av adressevedtak til alle adresseverdige bygg. Så starter neste runde med veger hvor navnsetting gjenstår. Dette er bare noen få veier, og vi forventer å ha navnesak for vedtak så snart som mulig.	pågå i lang tid med dagens ressurser.
Oppdatering av matrikkelen.	Pågående arbeid som også videreføres i 2023. Dette er et kontinuerlig arbeid. Rettinger tas etter hvert som de oppdages. Vi har gjennomgått listene med eiendommer som FeFo ønsket utgått, og har tatt de som manglet. Vi har også jobbet kontinuerlig med feilrettinger etter lister fra Kartverket. Siste feilliste fra Kartverket inneholdt 3089 bygg som skal rettes. Hvor lang tid disse tar å rette, har vi ikke oversikt over på nåværende tidspunkt. Det er noe vi vil se etter hvert som arbeidet går fremover. Det vil være mange bygg vi ikke har oversikt over, og vi må i disse tilfeller innhente informasjonen fra bygningseier. Kautokeino kommune har mange eiendommer som mangler stedsfesting i matrikkelen (105 stk), og enda flere eiendommer som mangler avklarte grenser (550 stk). At grenser er uavklarte, hindrer utvikling av disse eiendommene, da tiltak ofte krever avklarte grenser. Å få målt opp alle grensene i kommunen er et uoppnåelig mål med dagens bemanning. En slik oppgave vil kreve en dedikert landmåler som kun jobber med dette, og vil kunne ta minst 5 år (anslag). Et slikt arbeid vil også medføre tett samarbeid med jordskifteretten og Statsarkivet. I forbindelse med overgang til ny kartstandard FKB5, så vil kommunen måtte rette en del feil før mai. Overgangen til FKB5 skjedde i mai 2023. Teknisk har fått forsendelser med feillister, og rettet disse.	Fortsetter i 2024
Investering: Eiendomsarkivet. Kr 200 000,- KST	Digitalisere eiendomsarkivet. Inngå avtale med ekstern leverandør som kan utføre arbeidet for oss. Arkivet involveres i dette arbeidet. Leverandører av tjenesten er kontaktet for pristilbud. Arkiv og IT må involveres for	

	vurdering av arkivtjenesten. Arbeidet går sakte da det tas innimellom.	
Kommunedelplan for Márkan	Arbeidet med ny kommunedelplan for Márkan er bestilt av kommunestyret. Prosessen starter medio 2024 og planlegges ferdigstilt i 2028	2028
KBA1	Prosjektering av VVA pågår. Områderegulering vedtatt, fremdriftsplan utarbeidet. Byggeklare tomter høst/vinter 2024.	Ultimo 2024
Kommunedelplan for Máze	Arbeidet påbegynt i 2022. Planen kan ikke revideres, må lages en helhetlig ny plan med KU pga. planen er vedtatt i et gammelt lovverk (1997) Samfunnsdelen setter føringen for planen.	2026
Plb. 12.14 Planendring Hánnomaras næringsområde og Loankodievvá	Det skal gjennomføres reguleringsendring av Hánnomaras næringsområde for å regulere inn 2-3 nye industritomter (bestilling fra ordfører). I tillegg skal det gjennomføres reguleringsendring i Loankodievva for å fortette boligfeltet og etablere nye boligtomter (bestilling fra formannskapet). Reguleringsendringen gjøres ved hjelp av innleide konsulenter.	2024
Klinisk veterinærpraksis - ny anskaffelse	Gjeldende avtale har gått ut og ny anskaffelse må gjøres. Oppstart må skje i snarest. Gjennomføring av konkurranse er bestilt av Finnud. Gjennomføres mars 2024	April 2024

ANDRE TILTAK I VIRKSOMHETEN 2023, SATT AV ADMINISTRASJONEN:

Tiltak	Gjennomføres på følgende måte	Planlagt gjennomført i løpet av
Internkontroll	Utarbeide, innføre og følge opp interne rutiner for å sikre stabil og korrekt tjenesteproduksjon. Det jobbes med rutinebeskrivelser for arbeider etter matrikkelloven. Det jobbes med rutinebeskrivelser for adressering	Løpende
Hjemmeside og IKS/Intranett	Kommunene hjemmeside skal kontinuerlig oppdateres. Hver enkelt har ansvar for <u>sitt område</u> . Det er etablert en hjemmesidegruppe som bistår den enkelte i å legge ut informasjonen.	Løpende
Budsjettkontroll	Mer involvere av medarbeiderne i budsjettering, budsjettoppfølging og rapportering. Involvering og ansvarliggjøring i	2.tertilal

	forhold til budsjett. Jobben som førsteattestant er kritisk her og de må følges opp med kompetanseheving intern i organisasjonen	Kontinuerlig arbeid som går gjennom året. Løpende
Gjennomgang etiske retningslinjer	Gjennomgang på kontormøte	2.tertial Utført
Delegasjonsreglementet	Gjennomgang på et kontormøte og så gjennomgå enhetens rutiner og fullmakter	2.tertial Utført
Innkjøpspolitiske retningslinjer	Gjennomgang av hva som er vedtatt å diskutere hvordan de skal etterleves.	2.tertial utført
Mer bruk av samisk i arbeidet	Legge til rette for samiskkurs for de som ønsker dette. Oppmuntre sterke fagfolk til å ta samiskkurs og begynne å bruke samiske ord umiddelbart når de begynner i jobb	Hele året
Bygningsdrift:		
Optisk sortering: Plan for håndtering av kommunalt avfall	En helhetlig plan for hele Kautokeino kommune inngås. Optisk sortering/Kildesortering i alle næringsbygg. Dette er påbegynt og blir sluttført i 2024	Fullføres i 2024
Veil/renovasjon/slam/miljø vern		
Veiplan – Rullering Klassifisering av kommunale veger	Veiplan må fullføres slik at kommunen får en oversikt over drifts og investeringsbehovet, inkl. klassifisering av kommunale veier. Denne er ikke påbegynt grunnet langtidssykefravær. Tiltaket overføres til 2024	2.tertial Utsettes til 2024
Naturforvaltning/byggesak/plan og oppmåling/ landbruk		
Detaljregulering Habatjavri	Innsigelse Mattilsynet og Statsforvalteren må løses	-
Delajregulering Biggeskaidi	Innsigelse Mattilsynet og Statsforvalteren må løses	-
Detaljregulering Ajastealli B6	Venter på endelig planforslag	2024
Planinitiativ (unntatt offentligheten)	Planinitiativ mottatt. Avventer oppstartsmøte	
Dispensasjon fra arealformål etter plan- og bygningsloven	Årlig er det mellom 20 og 30 dispensasjonssaker Hver sak krever en saksbehandlingstid på 1-5 dager, avhengig av kompleksitet.	Kontinuerlig
Dispensasjon fra planbestemmelser etter plan- og bygningslovens og	Saksmengden varierer en del fra år til år, og saksbehandlingstiden er noe mindre enn for dispensasjoner fra arealformål. Det er min. 10	Kontinuerlig

dispensasjoner fra teknisk forskrift	saker hvert år, og hver sak tar inntil 1 dag total saksbehandlingstid.	
--------------------------------------	--	--

ØKONOMI

Økonomi - årsrapport

Regnskapstall for 2023:

	Regnskap 2023	Rev budsjett 2023	Budsjett vedtatt 2023	Avvik	Regnskap 2022
Utgift	73 848 450	55 463 905	51 795 941	-18 384 545	65 809 030
Inntekt	-40 330 531	-24 479 602	-24 360 364	15 850 929	-38 599 585
	33 517 919	30 984 303	27 435 577	-2 533 616	27 209 445

Enheten hadde et merforbruk på 2 533 616 kroner. Det var i hovedsak bygningsdrift som hadde vesentlig mer vedlikehold i 2023 enn de foregående årene hvor vedlikeholdet var på et minimum og økte strømkostnader; 1 400 000 over justert budsjett. På renholdsiden var det budsjettet en besparelse i 2023. Resultatet viser at det ble brukt 800 000 kroner mer på renhold i 2023 enn i 2024. Ellers var det merforbruk på kommunale veier hvor overforbruket skyldte tap på fordringer Náránaš bru (490 000) og et merforbruk på naturforvaltning grunnet høyere aktivitet i forbindelse med Snøscooterløypene.

Selvkost: Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann: Etterkalkyle viser et underskudd lik kr 320 738. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 276 889.

Avløp: Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 310 324. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 597 709

Rennovasjon: Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 1 209 150. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 774 540. Årsaken til underskuddet skyldes at 1.kvartal 2024 ble belastet 2023 og at dette ikke ble korrigert for 2023.

Slam: Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 223 837. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 437 134

Feiing: Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 475 548. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 22 763.

Kommentarer til vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet:

Avviket fra budsjett, etter budsjettregulering på 1 150 000 kroner, på strøm/olje var på

1 052 000 kroner. Kostnadene med strøm har økt med 100% fra 2022 til 2023. Det ble brukt 3 300 000 kroner mer i strøm i 2023 enn i 2022. Denne økningen er ikke tatt med i budsjettet for 2024 og det vil derfor kunne komme et behov budsjettregulering i andre halvår 2024.

Kommentarer til vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene:

2023 var året hvor bygningsdrift igjen begynte å drifte mer som normalt. Året ble en rekyll etter 3 år med nedprioritering av viktige driftsoppgaver. Av den grunn ble forbruket på drift høyere enn budsjettet i 2023.

INTERNKONTROLL

Kort status for enhetens arbeid med internkontroll

Teknisk enhet består av områdene Vannforsyning, Avløp og slam, Drift og vedlikehold av bygg og eiendommer, Renholdstjeneste, Vaktmestertjeneste, Byggesaksbehandling, Oppmålingstjeneste, Matrikkelføring, Kartverk/GIS, Arealforvaltning (Kommuneplaner, reguleringsplaner og dispensasjonssaker), Kommunale veger og plasser, Trafikksikkerhet, Forurensning, Renovasjon, Utmarkstjenesten inkl. dispensasjoner etter motorferdselloven, Landbruksstjenesten, Miljøfyrtårnsertifisering og Veterinærtjeneste.

Målet er å levere tjenester på disse områdene med høy etisk standard.

Enheten har en flat organisering ved at kommunalleder har personalansvar for hele enheten. Fagområdene vann og avløp og bygningsdrift har hver sin fagansvarlig. De andre områdene er kommunalleder fagansvarlig.

Resultater fra statlige tilsyn:

Det har ikke vært statlige tilsyn i 2023.

Rutiner og prosedyrer enheten har for å avdekke avvik/lovbrudd/forskriftsbrudd (for å sikre at politiske vedtak gjennomføres, at ressurser brukes effektivt og at tjenestene er av god kvalitet):

Det er ikke etablert formelle rutiner på dette området utover at det tas med i virksomhetsplanleggingen og ved rapporteringer.

Beskrivelse av hvordan avvik og risiko for avvik har blitt fulgt opp i enheten:

Avvikt følges i hovedsak opp ved sidemannskontroll, samarbeid med kollegaer.

Rutine/årshjul og risikobasert internkontroll:

Egne rutiner er ikke etablert.

Evaluerings og forbedring av internkontrollen (skriftlige prosedyrer) som har skjedd i enheten:

Internkontroll er et årlig tema på fagmøter.

HMS

Kort status for enhetens arbeid med HMS:

Systematisk HMS-arbeide Aktiviteter i form av vernerunder, kartlegginger og inspeksjoner. Systemaktiviteter i form av risikovurderinger og revisjoner. Vurdering av HMS/IK-system; status, avvik og mangler.

Hemis deltar på en fast årlig vernerunde ved enheten. For 2023 gjaldt det bygninger og basseng i Masi. Denne ble ikke utført i 2023 og vil bli vurdert på nytt i 2024.

Rådgiving og konsultasjon Rådgiving vedrørende systematisk HMS-arbeid (internkontroll), arbeidsmiljø, arbeidshelse, yrkeshygiene, ergonomi og vernearbeid. Rådgiving vedrørende sykefravær og attføringsarbeid, samt konflikthåndtering, psykososiale forhold og AKAN/rusmiddel. Rådgiving ved endring av lokaler, utstyr og produksjonsprosess. Konsultasjoner som gjelder arbeidsmedisinske problemstillinger. Oppfølging ved mistanke om yrkessykdommer, ved sykefravær, og ved henvisning til/fra medisinske samarbeidsparter.

Rådgiving pr. telefon, e-post, lyd/bilde. Konsultasjoner/møter hos kunden. Konsultasjoner/møter hos Hemis AS. Konsultasjoner hos fysioterapeut. Ved omfattende bistandsbehov skal det gjøres avtale om konkret bistand som tilleggstjeneste.

VA og Vaktmestre kan i sitt arbeid bli eksponert for støv, biologiske faktorer og kjemikalier. Arbeidsgiver plikter å tilby oppfølging av risikoutsatte arbeids-takers helse, jfr. AML §9-4 og §4-5, forskrift om utførelse av arbeid §3-20 og §6-11, samt forskrift om organisering,

Hemis utfører arbeidshelseundersøkelse med sykepleier og lege av 7 fra VA/ vaktmestre. Denne ble av praktiske årsaker ikke gjennomført i 2023 og er derfor overført til 2024

HØY ETISK STANDARD

Kort status for enhetens arbeid med å sikre høy etisk standard.

Oversikt over tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard:

En høy etisk standard i kommunen legger grunnlaget for tillit fra innbyggerne og et godt omdømme. Det er viktig at innbyggerne er trygge på at kommunen ivaretar fellesskapets beste, basert på demokratiske prosesser og rettferdig utøvelse av lokal myndighet.

Tiltak som er iverksatt for å ivareta høy etisk standard er

- Stort fokus på faglig uavhengighet for saksbehandlere med mål om å levere nøytral og rettferdig saksbehandling
- Stort fokus på prosess – det vil si riktig prosess til rett vedtak
- Kontinuerlig arbeid med internkontroll
- God informasjon til innbyggere, ansatte og andre brukere vi hjemmeside og IKS/Intranett
- Budsjettkontroll – ha kontroll på bruk av offentlige midler
- Gjennomgang etiske retningslinjer – gjennomgås årlig
- Delegasjonsreglementet – gjennomgås årlig
- Innkjøpspolitiske retningslinjer – gjennomgås årlig

STATUS POLITISKE VEDTAK

Enhetene skal rapportere til kommunedirektøren om gjennomføring av politiske vedtak. Alle politiske vedtak som er saksbehandlet i enheten skal føres opp i rapporten, samt status på hva som er utført:

Utvalg og saksnr	Vedtaksdato	Sakstittel	Status	Utført dato
KER 5/18	06.12.18	Sikring av gangsti mellom Hannomaras og E45	Må utredes nærmere.	
FSK 59/20	15.09.20	Etablering av båtutsettingsplasser	Ingen aktivitet. Status ukjent	
KST 58/21	28.10.22	Utredning av snøskuterløyper i Kautokeino kommune	Ikke påbegynt. Oppstart i 2024.	
KST 27/22	22.06.22	Samlokalisering av kommunale funksjoner under ett tak	Påbegynt, lite fremdrift pga kapasitet utfordringer	2024
KST 35/22	22.06.22	Vurdering av salg av kommunale eiendomsselskaper	Jurist er engasjert. Vi avventer innspill fra jurist før videre plan kan legges.	2024
FSK 4/23	24.01.23	Klage på vedtak - Søknad fra Finnmarkseiendommen om fradeling av grunneiendom for hestehold til Hilde Evertsen	Statsforvalteren stadfestet kommunens vedtak. Sak avsluttet.	28.03.2023
FSK 5/23	24.01.23	Dispensasjon fra reguleringsbestemmelse - Overbygd sykkelparkering	Dispensasjon avslått.	24.1.2023
FSK 6/23	24.01.23	Johan Henrik M Buljo - Søknad om dispensasjon fra plankrav i kommunedelplan for Márkan - Deling av eiendom gnr. 3 bnr. 259 til boligformål	Dispensasjon innvilget. Vedtak sendt ut, og ble ikke påklaget. Sak avsluttet.	Klagefrist utløp 22.02.2023
FSK 7/23	24.01.23	Mathis Ivan Sara / Silje Katrin Pedersen - Søknad om dispensasjon fra kommuneplanens arealdel - Fradeling av boligtomt i LNFR-område	Dispensasjon innvilget. Vedtak sendt ut, og ble ikke påklaget. Sak avsluttet.	Klagefrist utløp 21.02.2023

FSK 9/23	21.02.23	Kautokeino grunnskole - søknad om dispensasjon fra rekkefølgebestemmelser	Dispensasjon innvilget.	01.08.2023
FSK 10/23	21.2.23	Nils Henrik Siri - Klage på vedtak - tillatelse gitt av Planutvalget til søker	Statsforvalteren i Nordland er satt som settestatsforvalter, pr 19.10.2023, for endelig behandling	Formannskapetets vedtak omgjort. Endelig vedtak stadfestet
FSK 11/23	21.2.23	Klage på vedtak - avslag på søknad om oppføring av helårsbolig som benyttes som fritidsbolig (matrikkelkode 162) og søknad om utslippstillatelse GBN 6/1/226	Oversendt statsforvalteren	
FSK 12/23	25.04.23	Oppstart og planprogram - kommuneplanens samfunnsdel	Vedtatt. Innleid konsulent er i rute med arbeidet.	Desember 2024
FSK 13/23	25.04.23	Dispensasjon fra kommunedelplan - Dagsturhytte på Ginálvárri	Dispensasjon innvilget. Fortsatt under behandling av klager.	Stadfestet av Statsforvalteren
FSK 14/23	25.04.23	Vedtak av veinavn på veier i Kautokeino kommune	Vedtak sendt Sametinget og Kartverket, samt publisert på kommunens hjemmeside. Adressering i de navnsatte veier fullføres mai 2023.	Innen 31.05.2024
FSK 19/23	29.06.23	Søknad utvidelse av midlertidig tillatelse næringsbygg til boligformål GBN 3/565	Innvilget til 1. februar 2024.	
FSK 20/23	29.06.23	Erstatning av nedbrente boliger i Boaronjarga 3 og 5	Leiligheter er kjøpt som erstatning for de nedbrente	Juni 2023
FSK 21/23	29.06.23	Reguleringsendring for del av reguleringsplan for Boaronjarga	Oppdraget var bestilt hos Hinnstein. KST vedtok ikke penger til arbeidet i des 2023	Oppdrag tilbaketrasket
FSK 23/23	29.06.23	Planprogram for kommuneplanens samfunnsdel	Vedtatt	29.6.23

FSK 25/23	29.06.23	Ann Kathrin og Kenneth Strifelt - Dispensasjon fra kommuneplanens arealdel - søknad om oppføring av fritidsbolig GBN 12/1/39	Vedtatt	29.6.23
FSK 28/23	29.06.23	Reinbeitedistrikt 30B Guovdajohtolat - Klage på vedtak - tillatelse gitt av Formannskapet	SF stadfestet vedtaket	Vedtatt
FSK 29/23	29.06.23	Nils Henrik Siri - Klage på vedtak - "omgjøring av vedtak og klage tas til følge"	Statsforvalteren i Nordland er satt som settestatsforvalter, pr 19.10.2023, for endelig behandling	Formannskapets vedtak omgjort. Endelig vedtak stadfestet
FSK 30/23	29.06.23	Bedriften Skum Familiens Goldin - klage på vedtak - avslag på dispensasjon	Saken sendt til Statsfovalteren for endelig behandling	Vedtatt
FSK 31/23	29.06.23	Offentlig ettersyn - Detaljregulering for Habatjávri FB3 og Biggeskáidi FB2 – fritidsbebyggelse	Innsigelse – planen må bearbejdes etter innsigelser	
FSK 37/23	29.08.23	Intensjonsavtale med Meahcceguovddáš - samisk senter for natur og kultur	Administrasjonen får i oppgave å nedsette en arbeidsgruppe som gjennomfører en bred prosess hvor innbyggere, politikere, næringsliv og kulturlivet kommer med forslag til hva kulturhuset skal brukes til etter at Samiske Nasjonalteatret Beaivváš flytter ut. Kommunen er positiv til opprettelse av Naturhuset, og vil i den forbindelse inngå en avtale om nødvendige arealer for oppstart av Naturhuset. Dette skal arbeidsgruppa ta med i sitt arbeid. Kommunens egne behov skal også tas med i arbeidsgruppas arbeid.	29.8.2023

			Grunnfinansiering over statsbudsjettet er en forutsetning for inngåelse av leieavtale med Naturhuset.	
FSK 38/23	29.08.23	Bedriften Skum Familiens Goldin - klage på vedtak - klagesak - ny behandling	Vedtatt	29.8.2023
FSK 39/23	29.08.23	Budsjettregulering asfaltering av Skolebuktveien	Asfaltering utføres sommeren 2024	Medio 2024
KST 3/23	30.03.23	Johan Mathis M Sara og Marit Turi Sara - Kjøp av festet kommunal boligtomt, gnr. 3 bnr. 197	Vedtatt	30.3.2023
KST 4/23	30.03.23	Sluttbehandling - Områderegulering KBA1	Vedtatt	30.3.2023
KST 25/23	22.06.23	Revidering forskrifter for vann og avløpsgebyrer	Vedtatt	22.6.2023
HU KNT 3/23	11.05.23	Lodden 2023 - fastsette jakttider	Vedtatt	11.5.2023
HU KNT 4/23	11.05.23	Søknad om skadefelling av lokalt hekkende fiskeender i Čabardašjohka	Vedtatt	11.5.2023

MEDARBEIDERE – SYKEFRAVÆR

Utvikling i sykefravær for enheten:						
Kvartal	Totalt fravær i %			Korttids fravær i % (arbg.periode)		
	Totalt	Kvinner	Menn	Totalt	Kvinner	Menn
1	13,03	5,78	16,77	6,40	4,86	7,19
2	8,62	12,33	7,28	4,45	8,23	3,09
3	8,81	4,70	11,29	3,18	4,70	2,26
4	11,07	11,15	11,01	4,76	4,76	4,03
Årets	10,45	8,27	11,60	4,72	5,73	4,19

Kort gjennomgang av status:

Årets sykefravær endte på 10,45 mot 9,79% i 2022. Korttidsfraværet var på 4,72%, noe som lavere enn i 2022. Langtidsfraværet er kjent fravær som vanskelig kunne vært unngått.

Gjennomførte tiltak:

Enheten jobber med en omorganisering som med stor sannsynlighet vil ha positiv effekt på korttidssykefraværet

Antall gjennomførte medarbeidersamtaler i år:

Alle medarbeidersamtaler er utsatt til 1 halvår 2024 på grunn av store endringer i enheten og knappe ressurser i forhold til arbeidsoppgavene.

Dato	Underskrift
17.3.2024	Sindre Murud Kommunalleder

Kommunedirektørens tilbakemelding

Teknisk har hatt mange utfordringer og lav bemanning. I 2023 fikk de tatt mer tak i ordinær drift igjen og det meldes om at mange tiltak pågår. I forhold til økonomiplan og virksomhetsplan er det en utfordring å få ferdigstilt oppgaver som er i tillegg til ordinær drift. Dette gjelder for alle enhetene.

Teknisk fikk tilført ca. 4 mill. ved budsjettregulering, i tillegg viser utgiftene et merforbruk på litt over 18 mill. som er innekket med ubudsjetterte inntekter på litt over 15 mill. Regnskapet avsluttes med et merforbruk på 2.48 mill. Det er ikke bra at inntekter og utgifter ikke blir innarbeidet i budsjett ved budsjettreguleringer, dette må prioriteres.

Positivt at så mange tiltak er i prosess, tross lav bemanning. Bra at det vurderes en endring i organisering av enheten som kanskje kan gi effektivitet og besparelse.

28.04.24	Karin Hætta
Dato	Kommunedirektør

BRANNTJENESTE

ØKONOMIPLAN/ HANDLINGSPROGRAM/ VIRKSOMHETSPLAN

Status måloppnåelse

Kort gjennomgang av:

- a)** status for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- b)** forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid

Nr.	Tiltak	Måleindikator	Resultat	Budsjett	Regnskap	2023
1.2 j	Bidra til samfunns-sikkerhet	Antall utrykninger	Holder seg stabilt på 20-25 pr. år			X
6.3 c	Fungerende feier-tjeneste	Antall tilfredse innbyggere	Engasjert feiefirma			X
6.4 b	Godt psykososialt arbeidsmiljø	Oppmøte på øvelser og utrykninger	Oppmøte på øvelser og utrykninger er lav			X
6.4 c	Godt helsefremmende arbeidsmiljømiljø	Helse-undersøkelser	Brannkonstabler har gjennomgått helseundersøkelse som helsefremmende tiltak			X
6.4 e	Bidra til likestilling	Kjønnsfordeling	Brannvesenet har fortsatt en relativ høy kvinneandel			X

Det ble ikke utdannet noen deltidkonstabler i 2023. De strenge rutinene for vask, rens og desinfisering av utstyr, bekledning, biler og hall etter brannutrykninger praktiseres fortsatt. Reparasjoner utført på biler og utstyr som begynner å bli gammelt er stadig mer kostnadskrevende.

Antallet brannøvelser er fortsatt noe lavt. Vi sliter med manglende kompetanse på enkelte områder det skal øves innenfor, noe som gjør at det må leies inn eksterne instruktører. Dette vil merkes på økonomien.

Brannvesenet har fått et nytt fagfelt å hankses med i 2022, uhell/ulykker knyttet til CBRNE (kjemiske stoffer, biologisk agens, radioaktiv stråling, kjernefysisk stråling og brannfarlige/eksplosive kjemikalier). Det er foreløpig ikke øvd innenfor dette fagfeltet i 2023, men utstyr er kjøpt inn til det interkommunale samarbeidet.



Feiemodulen i KOMTEK er nå tatt i bruk. Feietjenesten ble etter anbudsrunde satt bort til Brannforebygg A/S fra Porsanger.

Feiing av piper i hytter er fortsatt ikke iverksatt.

Det er ført tilsyn med fyringsanlegg og feid ca. 750 piper i 2023. Det er ikke utført tilsyn med særskilte brannobjekter i 2023.

ROS-analysen er ferdigstilt. Det er utarbeidet en egen rapport om brannvesenets etterlevelse av lover og regler i hht. HMS-krav. Konklusjonen er at brannvesenet ikke oppfyller HMS-kravene idag.

Det pågår et arbeid med å gjøre noe med fasilitetene på brannstasjonen for å oppfylle lovens krav til HMS. En arbeidsgruppe har bl.a. sett på mulighetene for å samlokalisere brannvesenet med bygningsdrift (teknisk enhet) i eget bygg. Dette arbeidet går for sakte. Brann ser derfor på egne løsninger.

Statistikk:

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Brannutrykninger	30	12	26	22	23	24	16
Brannøvelser	6	5	7	5	6	4	5
Piper feid/ført tilsyn med	500	400	260	770	0	200	750
Tilsyn særskilte brannobjekter	-	-	0	3	0	2	0

Av brannutrykninger har det bl.a. vært:

- 3 brannutvikling i bolig
- 4 bilulykker/bilbrann/diesellekkasje
- 5 automatisk brannalarm (falsk alarm)



I årsrapportene de siste årene er det skissert kapasitetsproblemer ved at oppgaver innenfor brann og feiing ofte må bortprioriteres pga. misforhold mellom brannsjefens stillingsprosent og oppgaver fordi denne er kombinert med en ingeniørstilling på teknisk enhet. Begge i 50%. Disse kapasitetsproblemene eksisterer fortsatt.

Brannsjefen har vært sykemeldt tilnærmet hele 2023.

KORT GJENNOMGANG AV STATUS FOR MÅLOPPNÅELSE I FORHOLD TIL ÅRETS BUDSJETT OG VIRKSOMHETSPLAN:

Brann og feiing har i 2023 fått feid og fått gjennomført tilsyn på tilnærmet samtlige bolighus i kommunen. Branntilsyn i særskilte brannobjekter er av kapasitetshensyn ikke gjennomført. Gjennomføring av branntilsyn er et omfattende arbeid.

Mål: Kvalitet/utvikling

Brannvesenet må ha kvalitet i arbeidet. Det betyr at rett kompetanse må være på plass. Som et minimum må obligatorisk utdanning i hht. lovverket innehas.

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Opplæring		X	Årlig opplæring gjennom grunnkurs for deltidsmannskaper

Mål: Økt bruk av samisk språk

De fleste brannkonstablene bruker samisk språk. Ved utlysning av nye stillinger foretrekker vi tospråklige søkere ved ellers like eller noenlunde like vilkår. I utrykningssammenheng kan vi møte på personer som kommuniserer best/kun på samisk.

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
Ansettelse av brannkonstabler	X		Brannkonstabler med samisk språkkompetanse foretrekkes

Mål: Effektivisering/digitalisering

Brannvesenet har noe digitaliseringspotensiale gjennom oppdragshåndteringsverktøy og databruk for å lettere/raskere få stedsangivelse ved utrykninger. Effektiviseringstiltak vurderes fortløpende. Brannvesenet er alltid på jakt etter måter å bli mer effektive på, spesielt på ting som kan forkorte utrykningstiden og når det gjelder anskaffelse av utstyr for mer effektiv slokking/redning, men også på forebyggende brannvern.

Tiltak	Gjennomført	Ikke gjennomført	Kommentarer
KOMTEK brannforebygging	X		Tatt i bruk.

ØKONOMI

Økonomi - årsrapport

Regnskapstall for 2023:

	Regnskap 2023	Rev budsjett 2023	Budsjett vedtatt 2023	Avvik	Regnskap 2022
Utgift	6 441 029	5 126 496	4 199 000	-1 314 533	5 213 713
Inntekt	-1 678 229	-1 010 522	-999 000	667 707	-1 066 290
	4 762 800	4 115 974	3 200 000	-646 826	4 147 423

Kommentarer til vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet:

Brann har 16% overskridelse på sitt budsjett, noe som tilsvarer kroner 646 826. Nødvendig innkjøp av verktøy og spesialbekledning/verneutstyr, samt vedlikehold på en aldrende bilpark, står for det meste av overskridelsene. Men også på lønnspostene er det tydelig at det har skjedd en for lav budsjettering. Dette må rettes opp i. Noe besparelser har det vært på opplæringstiltak og kursavgifter pga. et kurs som ikke ble igangsatt.

Regnskapet viser dessuten er del feilposterings:

Post 11321 Personsøker skulle vært fullt ut belastet, men er istedet belastet post 10550 Brannutrykninger/brannøvelser.

Post 13802 IKAF IKS er en feilbudsjettering som skulle vært budsjetterert på post 13510 Betaling til andre kommuner (gjelder IUA og CBRNE).

Andre forhold:

Brannbudsjettet er helt klart underbudsjetterert. Trenden er at i de årlige budsjettarbeidene så må det kuttes i budsjettet, men i regnskapsåret må kuttene alltid budsjettreguleres inn igjen, og vel så det.

INTERNKONTROLL

Kort status for enhetens arbeid med internkontroll

Beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering: Brannvesenet består av en forebyggende avdeling og en beredskapsavdeling. Forebyggende avdeling driver med forebyggende

brannvern, slik som feiing, tilsyn, kampanjer og annet holdningsskapende arbeid. Beredskapsavdelingen består av 20 brannkonstabler i Kautokeino, derav 5 overbefal, og 7 brannkonstabler i Máze. Disse skal håndtere brann og andre uønskede hendelser når disse oppstår, samt øves/trenes/kurses for å være forberedt på slike hendelser.

Resultater fra statlige tilsyn: Ingen statlige tilsyn i 2023.

Rutiner og prosedyrer virksomheten har for å avdekke avvik/lovbrudd/ forskriftsbrudd (for å sikre at politiske vedtak gjennomføres, at ressurser brukes effektivt og at tjenestene er av god kvalitet):

Rutiner på dette området er ikke formalisert. Virksomhetens marginale budsjett og begrensede fagområde gjør virksomheten relativt lett gjennomiktig og kontrollerbar.

Beskrivelse av hvordan avvik og risiko for avvik har blitt fulgt opp i virksomheten: Virksomheten har ikke hatt innmeldte avvik i 2023.

Rutine/ årshjul og risikobasert internkontroll: Det er ikke utarbeidet egne rutiner på dette.

Evaluerings og forbedring av internkontrollen (skriftlige prosedyrer) som har skjedd i virksomheten: Det er utarbeidet skriftlige internkontrollprosedyrer mht. smittevern med bakgrunn i koronapandemien. Disse er evaluert og oppdatert. Andre skriftlige prosedyrer er ikke utført.

HMS

Kort status for enhetens arbeid med HMS

Virksomheten har fortsatt innskjerpet HMS-arbeidet, både med hensyn til å forebygge kreftfaren ved innånding av gift- og røykgasser under utrykninger, og med hensyn til kontaminert bekledning/utstyr/biler. Det foreligger klare forebyggende rutiner på dette.

For øvrig gjennomføres helseundersøkelser på brannkonstablene hvert år.

HØY ETISK STANDARD

Kort status for enhetens arbeid med å sikre høy etisk standard. Oversikt over tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard

Virksomheten er avhengig av høy etisk standard for å kunne fungere godt sammen.

Arbeidet er avhengig av samarbeid og tillit mellom de ansatte. Dette måles i godt

arbeidsmiljø i brannvesenet. God samhandling skal også utrykke en virksomhet med tillit i befolkningen, noe vi mener vi har lyktes med. Brannkonstablene er trent og øvd til både direkteinnsats i en hendelse og publikumsbehandling.

Temaet er tilbakevendende i enkeltøvelser og på den måten levende.

STATUS POLITISKE VEDTAK

Enhetene skal rapportere til kommunedirektøren om gjennomføring av politiske vedtak. Alle politiske vedtak som er saksbehandlet i enheten skal føres opp i rapporten, samt status på hva som er utført

Utvalg og saksnr	Vedtaksdato	Sakstittel	Status	Utført dato
KST 57/23	26.10.2023	Ny organisering av IUA Vest-Finnmark (Interkommunalt Utvalg for Akutt forurensning)	Utført	26.10.2023
KST 76/23	18.12.2023	Budsjettregulering desember 2023	Utført	18.12.2023

- En lovendring i kommuneloven om interkommunale samarbeid gjorde at IUA ikke lenger kunne være organisert i et interkommunalt styre. I fellesskap med kommunene i IUA ble det enighet om å organisere IUA etter kommunalt oppgavefellesskap (KOF) etter den nye kommuneloven.
- Brannvesenet gikk mot et forventet overforbruk budsjettmessig og så behov for å få justert sitt budsjett med + 600 000 kroner.
-

MEDARBEIDERE – SYKEFRAVÆR

Utvikling i sykefravær for enheten:

Kvartal	Totalt fravær i %			Korttids fravær i % (arbg.periode)		
	Totalt	Kvinner	Menn	Totalt	Kvinner	Menn
1	-	-	-	-	-	-
2	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-
Årets	-	-	-	-	-	-

Kort gjennomgang av status:

Det registreres ikke, og føres ikke sykefravær for brannmannskapene særskilt. Generell fraværsregistrering utføres likevel, årsaksuavhengig. Mannskaper som har lav oppmøteprosent på utrykninger og øvelser blir tatt inn til samtale. Et av brannbefalene har vært sykemeldt så å si hele året. Dette sykefraværet er imidlertid registrert på den ansattes ordinære arbeidssted på teknisk enhet.

Gjennomførte tiltak:

Ingen.

Antall gjennomførte medarbeidersamtaler i år:

0 samtaler av 27 mulige

Dato	Underskrift
15.03.2024	Nikken Turi Brannsjef

Kommunedirektørens tilbakemelding

Branntjenesten i kommunen har hatt et lavt budsjett over tid. Dette er en tjeneste hvor kommunen ikke selv regulerer kravene, de krav som foreligger må følges av brann og en del av kravene koster. Brann er en tjeneste man ikke merker før behovet er der og da forventer alle at de kan sin tjeneste, har godt og rett utstyr og kan bruke det. For å være der må vi nok være så realistiske at brann må ha utdanning og øvelser i tillegg til vedlikehold av utstyr.

Brann har meldt om feil postering i regnskapet, dette påvirker ikke sluttresultatet og er brannsjef sitt ansvar å eventuelt ompostere. Videre har brann fått tildelt økt budsjett på kr 927 000 ved budsjettregulering og har likevel et merforbruk på kr 1.3 mill. i forhold til budsjett. De har imidlertid noe økning i inntekter og sluttresultatet ble derfor et merforbruk på litt over 600 000,-.

Brann må også tenke ande ledes og delta i den innsparing hele kommunen må gjennom, selv om de har lovpålagte og viktige oppgaver som må ivaretas.

28.04.24 Dato	Karin Hætta Kommunedirektør
------------------	--------------------------------

Til kommunestyret i Kautokeino kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

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

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

Harstad, 15. april 2024



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Kautokeino kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Kautokeino kommune som viser et netto negativt driftsresultat på kr 33 089 816. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontouer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Vi har avdekket manglende internkontroll tilknyttet bank ved at det var enkel signatur for å foreta utbetalinger fra kommunens bankkontoer. Dette er omtalt i eget revisjonsbrev nr. 2 til kontrollutvalget datert den 28.6.2024.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom

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

årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon og har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil.

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen og annen øvrig informasjon inneholder vesentlig feilinformasjon.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av sidene 6-9, 43-49, 51-58, 61-69, 72-76, 78-92, 94-103 som omhandler forhold vi ikke har grunnlag for å uttale oss om, og den mulige virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet over,

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

Vi henviser for øvrig til avsnittet «*Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik*» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Kautokeino kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Som omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» under uttalelsen om årsregnskapet, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig heller ikke vært i stand til å vurdere om det foreligger vesentlige budsjettavvik som det skulle vært redegjort for i årsberetningen.

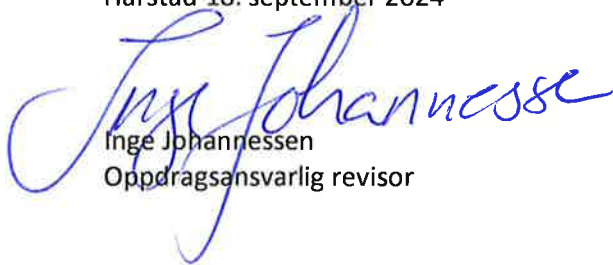
For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet. Årsregnskapet ble første gang avlagt 24.4.2024, årsregnskapet måtte korrigeres og ble endelig avlagt den 9.9.2024. Årsmeldingen ble første gang avlagt den 27.5.2024, denne måtte korrigeres og ble endelig avlagt den 16.9.2024.

Harstad 18. september 2024



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Oppsummering årsoppgjørrevisjon 2023

Kautokeino kommune

Kontrollutvalget 10. oktober 2024

Årsoppgjørsrevisjon - overordnet



- Årsregnskapet ble avlagt første gang 24.4, frist for avleggelse var 22.2
- Vi mottok ikke avstemminger og dokumentasjon før 13.5
- Regnskapet hadde vesentlige feil og ble korrigert, nytt korrigert regnskap 12.8
- Årsberetningen ble først avlagt 27.5.24, frist var 31.3
- Det har også her vært gjennomført en rekke korrigeringer, siste utgave ble mottatt 16.9.24
- Regnskapet viser netto negativt driftsresultat på 33 mill, det er 1,4 mill svakere enn regulert budsjett tilsier

Årsoppgjørrevisjon - overordnet



- Oppsummert har vi i gjennomført revisjonen iht. planlagt revisjonsstrategi.
- Det er avdekket flere vesentlige forhold som har ført til:
 - Konklusjon med forbehold på årsregnskapet
 - Konklusjon med forbehold om årsberetning og øvrige forhold
 - Konklusjon med forbehold under «øvrige lovmessige krav»
 - Konklusjon med forbehold om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik
 - Presisering under andre forhold

Dette er tatt inn i revisjonsberetningen, og er omtalt i vårt revisjonsbrev nr. 3.

- Revisjonsberetningen avlagt 18.9.24 er den endelige beretningen som samlet sett presenterer vår konklusjon på det revisjonsarbeidet vi har utført til årsregnskapet for 2023.

Bundne fond

Risiko; Foreligger risiko for at det avsettes midler som ikke er bundne midler, at avsatte bundne midler ikke brukes når utgiftene påløper, at det må betales tilbake midler til tilsagnsgiver etc

Resultatet av våre kontroller:

I det korrigerte regnskapet har kommunen frigjort fond for 4,4 millioner

Kommunen har bundne driftsfond på 33,9 mill pr 31.12.2023

Mange av disse fondene er gamle og vi tror at mye av midlene enten er brukt tidligere, eller at de ikke egentlig er bundne midler

Kommunen må ta en stor gjennomgang av bundne driftsfond – vi tror at mye skal inntektsføres i regnskapet

- Konto 25212120 Voksenopplæringen 2011/2012 kr 1 889 681
- Konto 25212460 Tidlig innsats i skolen kr 1 525 736
- Konto 25213014 Helsepersonell legetjenesten kr 957 058
- Konto 25213130 Styrking av kommunalt barnevern kr 1 292 804
- Konto 25213146 Helsestasjon- og jordmortjenesten kr 1 168 943
- Konto 25213162 Tiltaksutvikling innen program for folkehelsearbeid i kommunen kr 1 144 147
- Konto 25216011 Giellagiisa gielladoaimmat kr 708 516
- Konto 25267133 Flyplassen 2000 kr 2 174 951

Kommunen har i tillegg til disse mange mindre fond som også må gjennomgås

Investeringer

Risiko; *Risikoen knytter seg blant annet til at utgifter bokføres i feil regnskap (drift/investering). For at anskaffelser ikke blir aktivert i balansen, eller at salg av anleggsmidler ikke fjernes fra balansen. For at avskrivninger ikke skjer iht. gjeldende regler samt at kommunen ikke gjennomfører budsjettreguleringer etc.*

Våre kontroller;

Kommunen har i 2023 budsjettert sine investeringer uten momskompensasjon, dette fører til store avvik mellom regnskap og budsjett – dette er forklart i årsrapporten

- Totale investeringer i anleggsmidler i 2023 er på 88,5 millioner – her følger noen av investeringene
 - Ny skole – kr 65,9 mill
 - Nye boliger Boarnojarga 3 og 5 - kr 6,1 mill
 - Skifte LED-belysning gatelys - kr 4 mill
 - Kjøkken Helsesenter - kr 3 mill
 - Asfaltering vedlikeholdsplan - kr 1,6 mill

Kommune har inntektsført 12,7 mill i spillemidler der de ikke har fått tilsagnsbrev

Slik vi ser det så har kommunen kontroll på sitt investeringsregnskap ift skille drift/investering – vi har en del forhold til oppfølging som tas i oppsummeringsbrevet

Driftsinntekter

Risiko; Foreligger risiko for at inntektene ikke er fullstendig og/eller feilperiodisert, og at fordringer ikke er reelle

Resultat av våre kontroller;

- Rammetilskudd og skatteinntekter er i sin helhet kontrollert via eksterne kilder – inntektene er korrekt og utgjør til sammen 274,6 mill - 66,5 % av kommunens samlede inntekter
- Ressurskrevende tjenester er beregnet på bakgrunn av ni brukere i 2023, anslagsposteringen ble i det korrigerte regnskapet redusert med 3,5 mill – endelig tilskuddsbeløp ble på kr 12 592 000
- Det ligger noen fordringer på balansekontoer som kommunen må bringe klarhet i. Blant annet beløp på kr 500 000 og kr 200 000.
- Kommunen mottar kr 5,5 mill i omstillingsmidler fra fylkeskommunen – vi er usikre på om dette er ført korrekt i regnskapet for 2023 – følges opp i 2024
- Konto 21875050 – Kundefordringer Agresso står med en saldo på kr 18,6 mill pr 31.12.2023. Ved gjennomgang av kommunens aldersfordelte saldoliste ser vi at det er en del utestående fordringer med kreditsaldo – altså kommunen skylder kundene penger. Vi minner om at det minst ved hver regnskapsavleggelse skal foreligge dokumentasjon på at fordringer er gjennomgått og vurdert for tap, jf. økonomiforskriften § 3-3 som krever at omløpsmidler skal måles til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.
- Kommunen har tapsført kr 622 000 i 2023 – der kr 495 000 gjelder fordring på MQ Granite AS

Driftsutgifter

- Gjennom våre årsoppgjørskontroller avdekket vi en del brudd på anordningsprinsippet på utgiftssiden. Vi anmoder kommunen om å øke sitt fokus på periodisering, spesielt i forbindelse med overgang til nytt år. Vi fant ved vår kontroll før regnskapet ble avlagt at kommunen hadde utgifter på ca kr 3 mill i 2024 regnskapet som tilhørte 2023, dette ble da korrigert.
- Konto 21370170 forskuddsbetalte kostnader kr 6 122 292:
 - For denne kontoen foreligger det et avvik på kr 621 223 i kommunens avstemming som gjelder ompostering og feilførte avdrag. Avviket må korrigeres slik at ingen avvik fremkommer ved avleggelse av regnskapet for 2024.
- Konto 23270360 Convene kr 297 010
 - Legevaktjenester – kommuner mener at denne summen er mellom kr 160 000 – 200 000 for høy – kommunen må ta en gjennomgang av denne før 2024 regnskapet avlegges

Lønn

Kommunen har mye utestående på sykepengerefusjon ca 3,8 mill pr 31.12.2023. Det er i det korrigerte regnskapet avsatt et forventet tap på kr 825 880. Kommunen må følge opp sine utestående krav på sykepengerefusjon for å unngå store tap.

Kommunen har slik vi ser det ikke innberettet sykepenger i 2023. Kommunen er pliktig til å rapportere fullstendige opplysninger både knyttet til lønn og godtgjørelser, pensjonstilskudd og refusjoner i de løpende A-meldinger til Skatteetaten.

Vi kan ikke se at kommunens selv har avstemt innberettet pensjonspremie mot betalt og utgiftsført pensjonspremie. Vi konstaterer at innberettet pensjonspremie utgjør ca. 715.000 mer enn det som er betalt og utgiftsført for året 2023. Siden kommunen ligger i avgiftssone 5 så har ikke dette gitt avgiftsmessig konsekvens, men kommunen bør likevel ha en rutine på å avstemme og forklare slike differanser.

Finans

Næringslån:

Våre kontroller av næringslån viser at det i kommunens balanse på kontoene 21575011 næringslån forfalte terminer, og 22275030 næringsfondsutlån har en saldo i balansen som er kr 3 761 745 mer enn hva dokumentasjon fra Intrum som krever inn disse lånene, har i sin oversikt. Dette må kommunen få avklart før 2024 regnskapet avlegges.

Utlån:

Generelt anbefales det å rydde i utlån da det er en del store differanser mellom saldo på balansekonti og ekstern bekreftelse fra Intrum. Det bør også ses nærmere på om forholdet mellom utlånskonti og fordringskonti blir riktig i henhold til kommunale regnskapsprinsipper.

- Formidlingslån og næringslån: Saldo fremstår ikke som korrekt i henhold til ekstern bekreftelse fra Intrum både når det gjelder saldo på utlån og fordringskonto. Vi anbefaler at kommunen forsøker å finne ut av avvikene og eventuelt vurdere nedskrivning der det er aktuelt.
- Sosiale utlån: Konto 22275010 fremkommer også som er fordringskonto. Saldo på utlånskonto skal iht. kommunal regnskapsprinsipper bestå av gitte utlån minus faktisk mottatte avdrag. Ikke betalt fakturert fordring bør fremgå av en fordringskonto. Eldre utlån uten bevegelse bør vurderes nedskrevet.

Minimumsavdrag:

Kommunen har i 2023 betalt ca 12 mill mer i avdrag enn kommuneloven krever. Beløpet som er betalt er iht budsjettert beløp.

Finans

Arbeidsdeling bank

Ved forespørsel fra oss så har vi avdekket at kommunen har hatt enkel godkjenning på utbetalinger fra alle kommunens bankkonti.

Dette mener vi er en alvorlig svikt i kommunens internkontroll.

Vi har gjort kompenserende handlinger for regnskapet 2023 slik at vi har dekket inn risikoen for at det er foretatt utbetalinger som ikke gjelder kommunen.

Regnskaps- rapportering

- Avslutning regnskap - kommunen følger de regler som er for å avslutte årsregnskapet
- Fond
 - Disposisjonsfond kr 58,7 mill
 - Bundne driftsfond 33,9 mill
 - Bundne inv. Fond kr 9,3 mill
 - Ubundne inv. fond 2,7 mill
- Kontroll noter
- Kontroll budsjett
- Årsberetning – budsjettavvik - budsjettpremisser



Regnskapsrapportering

Årsberetningen – årsrapport

- Det følger av Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 14-7 andre ledd, bokstav b, at årsberetningen skal redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskap.
- De feil som vår revisjon har avdekket, og som er omtalt under «Forbehold om årsregnskapet» ville, dersom de var innarbeidet i det avlagte regnskapet, sannsynligvis ha medført endringer på flere regnskapslinjer – både i drift- og investeringsregnskapet.
- Omtalelsen av vesentlige budsjettavvik i årsberetningen hensyntar ikke disse tallstørrelsene. Det samme kan gjelde for enkelte rammeområder.
- Ved gjennomgang av årsrapporten fant vi en del feil når det gjelder forklaring på avvik på de forskjellige avvikene i driftsregnskapet, og på de enkelte enhetene. Her har det vært nødvendig med korrigeringer av årsrapporten for at vesentlige avvik skal være korrekt forklart. Det var dårlig med forklaring på vesentlige avvik for investeringsregnskapet i opprinnelig årsrapport, dette er kommet med i den korrigerte utgaven.
- Kommunens årsrapport er svært omfattende, og inneholder det som er pliktig etter kommuneloven § 14-7 årsberetning, men den inneholder også mye annen informasjon. Det som er pliktig å legge frem for oss fremgår av KL § 14-7. Så vi anmoder kommunen om å lage en årsberetning som omhandler det som er pliktig etter KL § 14-7, så kan kommune i tillegg lage en årsrapport som et eget dokument. Det vil lette kommunes jobb og vår jobb ift. det som er pliktig informasjon for at vi skal kunne skrive vår revisjonsberetning.

Oppsummering

Kommunen har gjort mye bra jobb gjennom 2023, og mye i regnskapet er korrekt, men det er noen forbedringspunkter:

- Kommunen må få bedre kontroll på alle sine bundne midler som står på balansekonto og de som de mottar gjennom året – her har kommunen en stor ryddejobb foran seg
- Kommunen må få enda bedre kontroll på alle sine balansekontoer slik at de har kontroll på samtlige – det må foretas avstemminger gjennom året for flere av disse
- Kommunen må budsjettere med momskompensasjon i investeringsregnskapet slik at tall stemmer mellom regnskap og budsjett
- Utestående kundefordringer må gjennomgås og det må avsettes midler til tap på fordring
- Kommunens årsberetning som skal revideres av oss kan med fordel gjøres mye kortere

Listen er ikke uttømmende



Takk for oppmerksomheten!



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	10. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01572

Sak 20/24

NUMMERET BREV NR. 2 FRA REVISOR OM MANGLENDE INTERNKONTROLL TILKNYTTET BANK

Nummerert brev nr. 2 fra kommunens revisor, datert 28.06.2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 2 om manglende internkontroll tilknyttet bank datert 28.06.2024 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på Kautokeino kommunes har mangelfulle internkontroll knyttet til bank, og at utbetalinger fra bank kan skje uten kontroll og godkjenning fra en annen person.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp dette forholdet og rapporterer til kontrollutvalget i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt nummert revisorbrev nr. 2 om manglende internkontroll tilknyttet bank.

Gjennom kartlegging av kommunens bankkontoer avdekket revisor at det er mulig å gjennomføre betalinger med enkel signatur. Dette betyr at de som har tilgang til bankkontoene kan foreta betalinger uten at de blir gjennomgått og godkjent av en annen person. Selv om kompenserende kontroller, som bankavstemming, kan avdekke ulovlige uttak, vurderes manglende dobbel autorisasjon i nettbank som en alvorlig svakhet i kommunens internkontroll. Dette øker risikoen for økonomisk mislighold.

Revisor viser til anbefalingen om at kommunen bør sørge for at ansvaret for utforming og gjennomføring av kontroller ikke hviler på én og samme person, men at det er en klar

arbeidsdeling. Dette prinsippet er viktig for å redusere risikoen for utilsiktede feil, samt å minimere risikoen for misligheter og underslag av kommunale midler.

Sekretariatets vurdering:

Generelt om revisor og kontrollutvalget behandling av nummererte brev:

I kommuneloven § 24-7 framgår det at revisor skal gi skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren i følgende tilfeller:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor har altså en plikt til å ta opp diverse vesentlige forhold med mer i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om.

Det er anbefalt at kontrollutvalget behandler nummererte brev som egen sak.

Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mm. som revisor har tatt opp brevet. Hvem som har slikt ansvar, vil normalt framgå av revisor sitt brev.

Revisor skal kontrollere om den som har ansvaret for feil og mangler mm. retter opp/følger opp forholdene. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdene er rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget bør ta forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan også be kommunen om opplysninger.

Kontrollutvalget bør gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, bør kontrollutvalget igjen vurdere om et nummerert brev skal bli behandlet som en egen sak.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren eller andre i kommunen, og revisor om å gjøre greie for saken i møtet. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken i så fall også skal sendes videre til kommunestyret.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp. Denne oppsummeringa gir kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor sin oppsummering må settes opp som sak i kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør be revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen om å gjøre rede for de forholdene som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp, i møte. Forhold som ikke har blitt retta eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret.

Nummert brev nr. 2 fra revisor til kontrollutvalget i Kautokeino kommune

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor peker på to forhold i nummert brev nr. 2:

Tilgang på bankkonto i nettbank

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget i vedtak gir uttrykk for at utvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte brevet. Revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. Det legges videre til grunn at forslag til vedtak justeres i møtet dersom det i kontrollutvalgets møte fremkommer supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som aktualiserer dette.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har et særskilt ansvar for det blir ført kontroll med økonomiforvaltningen, det vil si kontroll med at forvaltningen er i samsvar med lover og forskrifter og kommunens egne reglement og vedtak. Det vises i den sammenheng til kommuneloven § 24-7 fjerde ledd der det heter at revisor årlig skal gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar å rapportere de påpekte forhold til kommunestyret.

Til kontrollutvalget i Kautokeino kommune

Deres ref:

Vår ref:

7

Saksbehandler:

Björg-Karin Steinhaug

bkks@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 12

Dato:

28.6.2024

Revisjonsbrev nr. 2 – Manglende internkontroll tilknyttet bank

Det følger av kommuneloven § 25-1 første avsnitt at kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen er ansvarlig for internkontrollen.

I rapporten «85 tilrådninger for styrkt egenkontroll i kommunane»¹, skrevet av kommunal- og regionaldepartementet, er det i anbefaling nr. 20 tatt inn at kommunen bør sikre arbeidsdeling ved utforming og utføring av kontroller. Dette punktet knyttes til prinsippet om arbeidsdeling som innebærer at en og samme person ikke skal være ansvarlig både for aktiviteten og kontrollen.

Arbeidsdeling sikrer etter vårt skjønn en reduksjon i risikoen for utilsiktet feil. I tillegg er arbeidsdeling nødvendig for å redusere risikoen for mislighet og underslag av kommunale midler.

I forbindelse med vår kartlegging av kommunens bankkontoer, fant vi ut at det er enkel signatur for å foreta betalinger fra disse. Dette betyr at alle med tilgang til bankkontoer kan foreta en betaling uten at den blir gjennomgått og godkjent av en annen. Selv om kompenserende kontroller ved f.eks. bankavstemming kan bidra til å avdekke ulovlige uttak, anses en manglende dobbel autorisasjon i nettbank å være en betydelig svakhet i kommunens internkontroll ved at den kan åpne for økonomisk mislighold.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør Kautokeino kommune

¹ 85-tilradingar-for-styrkja-eigenkontroll-i-kommunane-151209.pdf (regjeringen.no)



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	10. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01530

Sak 21/20

NUMMERERT REVISORBREV 3 - ÅRSREGNSKAP 2023

Saksdokumenter:

- Nummerert revisorbrev nr. 3- Årsregnskap 2023 Kautokeino kommune, fra Komrev NORD IKS, datert 18.9.2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til nummerert brev nr 3- fra revisor, datert 18. september 2024.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Kautokeino kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. Revisor har avdekket mangler eller feil i dokumentasjon og revisjonsbevis knyttet til viktige balanseposter som budne fond, fordringer, forskuddsbetalte kostnader, periodisering av inntekter, næringslån. Revisor påpeker også at årsregnskap og årsberetning ikke er avlagt i henhold til fristene i kommuneloven. Revisor forventer at disse forholdene blir avklart og rettet opp innen avleggelsen av regnskapet for 2024.

Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:

1. Kontrollutvalget ber om skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen.
2. Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.
3. Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunedirektøren er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt nummert revisorbrev nr. 3- fra revisor. I revisjonsbrevet redegjør revisor nærmere for deres vurdering av forbehold i revisjonsberetningen dater 18.09.24.

Forbehold om årsregnskapet 2023

Revisor viser til følgende mangler eller feil i balansekontoeer

- Dokumentasjon av budne fond. Det gjelder avsetninger fra ulike prosjekter som er satt på fond, men burde vært enten inntektsført eller sendt tilbake til tilskudds giver. Revisor anslår inntekt i millionklassen som skulle vært inntektsført i 2023.
- Fordringer fra kommuner / fylkeskommuner- blant annet inntektsføring av spillemidler uten tilsagnsbrev, samt fordringer på kr. 500 000,- og 200 000,- som kommunen må bringe klarhet i
- I kommunens balanse for næringslån er det avvik mellom saldo på både utlån og fordring i henhold til bekreftelse fra Intrum.
- Avvik i kontoen for forskuddsbetalte kostnader når det gjelder feilførte avdrag

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Som følge av de forhold revisor har tatt opp i “grunnlag for konklusjon med forbehold” om årsregnskapet, har de tatt forbehold på konklusjon om registrering og dokumentasjon i revisjonsberetningen.

Forbehold om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Som følge av de forhold revisor har tatt opp i “grunnlag for konklusjon med forbehold” om årsregnskapet, har de tatt forbehold på konklusjon om redegjørelse for budsjettavvik i revisjonsberetningen.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet. Årsregnskapet ble første gang avlagt 24.4.2024, årsregnskapet måtte korrigeres og ble endelig avlagt den 9.9.2024. Årsmeldingen ble første gang avlagt den 27.5.2024, denne måtte korrigeres og ble endelig avlagt den 16.9.2024.

Sekretariatets vurdering:

Generelt om revisor og kontrollutvalget behandling av nummererte brev:

I kommuneloven § 24-7 framgår det at revisor skal gi skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren i følgende tilfeller:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor har altså en plikt til å ta opp diverse vesentlige forhold med mer i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om.

Det er anbefalt at kontrollutvalget behandler nummererte brev som egen sak.

Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mm. som revisor har tatt opp brevet. Hvem som har slikt ansvar, vil normalt framgå av revisor sitt brev.

Revisor skal kontrollere om den som har ansvaret for feil og mangler mm. retter opp/følger opp forholdene. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdene er rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget bør ta forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan også be kommunen om opplysninger.

Kontrollutvalget bør gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, bør kontrollutvalget igjen vurdere om et nummerert brev skal bli behandlet som en egen sak.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren eller andre i kommunen, og revisor om å gjøre greie for saken i møtet. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken i så fall også skal sendes videre til kommunestyret.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fult opp. Denne oppsummeringa gir kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor sin oppsummering må settes opp som sak i kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør be revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen om å gjøre rede for de forholdene som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp, i møte. Forhold som ikke har blitt rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret.

Nummert brev nr. 3 fra revisor – Årsregnskap for Kautokeino' kommune

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor peker på flere forhold i nummert revisor brev nr. 3 :

- Kautokeino kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekontoeer slik bokføringsloven § 11
- Kautokeino kommune har vesentlige feil i regnskapet for 2023, det gjelder fondsavsetninger, fordringer fra kommuner/fylkeskommuner, forskuddsbetalte utgifter og næringslån
- Kautokeino kommune overholder ikke fristene i gjeldende lov og forskrift for avlevering av årsregnskap og årsberetning
- Revisor forventer at de påpekte forhold er rettet før avleggelsen av årsregnskap for 2024.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget i vedtak gir uttrykk for at utvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte brevet. Revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. Det legges videre til grunn at forslag til vedtak justeres i møtet dersom det i kontrollutvalgets møte fremkommer supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som aktualiserer dette.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har et særskilt ansvar for det blir ført kontroll med økonomiforvaltningen, det vil si kontroll med at forvaltningen er i samsvar med lover og forskrifter og kommunens egne reglement og vedtak. Det vises i den sammenheng til kommuneloven § 24-7 fjerde ledd der det heter at revisor årlig skal gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Til
Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	011	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	18.9.2024

REVISJONSBREV NR.3 – ÅRSREGNSKAP 2023 KAUTOKEINO KOMMUNE

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 18.9.2024. Revisjonsberetningen er avlagt med forbehold under avsnittene «Uttalelse om årsregnskapet», «Årsberetningen og annen øvrig informasjon», «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik». I tillegg er det tatt inn en presiseringer under «Andre forhold». I dette brevet vil vi gjøre rede for vår vurdering av disse forholdene.

Konklusjon med forbehold vedrørende årsregnskapet for 2023

Våre kontroller viser at kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av vesentlige balansekontanter slik bokføringslovens § 11 krever. Vi har derfor ikke kunne innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessige revisjonsbevis for flere vesentlige poster i balansen.

Dokumentasjon av bundne fond

Regelverk for klassifisering av bundne driftsfond fra rammeverket til GKRS sier følgende:

Midler som i medhold av lov, forskrift eller avtale med andre enn kommunen selv er reservert særskilte formål, og som ikke benyttes i budsjettåret, skal avsettes til bundne fond, jf. Kommuneloven § 14-10 fjerde ledd. Avsetninger av slike midler skal således skje når inntektsførte midler er større enn de påløpte utgiftene til formålet, eller på annet grunnlag skal avsettes.

Typisk er slike midler:

- øremerkede tilskudd fra staten eller andre, herunder gaver til bestemte formål, som ennå ikke er brukt til sitt påtenkte formål
- inntekter som etter lov eller forskrift er forutsatt avsatt til fond

Avsetninger til og bruk av bundne driftsfond regnskapsføres i driftsregnskapet, mens avsetninger til og bruk av bundne investeringsfond regnskapsføres i investeringsregnskapet.

Skulle øremerkede midler ikke bli brukt opp, må resterende overføres tilbake til giver. Kommunen selv kan ikke binde opp midler.

Vi ønsker i denne forbindelse å påpeke følgende kontoer som er gamle, og avsetninger til disse daterer seg mange år tilbake. Det er ikke gjort mye bruk av disse midlene de siste 3-4 år.

- Konto 25212120 - Voksenopplæringen 2011/2012 kr 1 889 681
- Konto 25212460 - Tidlig innsats i skolen kr 1 525 736
- Konto 25213014 Helsepersonell legetjenesten kr 957 058

- Konto 25213130 Styrking av kommunalt barnevern kr 1 292 804
- Konto 25213146 Helsestasjon- og jordmortjenesten kr 1 168 943
- Konto 25213162 Tiltaksutvikling innen program for folkehelsearbeid i kommunen kr 1 144 147
- Konto 25216011 Giellagiisa gielladoaimmat kr 708 516
- Konto 25267133 Flyplassen 2000 kr 2 174 951 kr 3 millioner

Kautokeino kommune har også en konto 25213555 Like muligheter for alle (NAV) – prosjekt 57001 der balanseført beløp er på kroner 603 880. Avsetningen er gjort i 2022 og 2023, men det er ikke fremskaffet dokumentasjon på at midlene er bundet.

De balansekontoer som er nevnt ovenfor er de fondene med størst beløp. For disse må kommunen ta en nøye gjennomgang og vurdere hvordan midlene skal håndteres i 2024. Erfaringsmessig vet vi at kostnadene til prosjektene ofte kan være påløpt, og at midlene ikke er inntektsført i takt med utgiftene.

I tillegg til ovennevnte fond står det flere mindre fond i kommunens balanse som også er midler som er avsatt for mange år siden og som kommunen må følge opp, nedenfor følger oversikt:

25212791	Barnehage-felles prosjekter	- 25 000,00	Avsatt 2018 - ingen bruk etter det
25212792	Barnehager - Tilskuddsordninger	- 33 100,00	Avsatt 2018 - ingen bruk etter det
25213140	Folkehelseprosjekt 1130	- 34 402,72	Ingen bruk siden 2017
25210480	Språk og kultur for alle(15027)	- 45 000,00	Avsatt 2013 kr 50000
25212461	Kompetanseløft Finnmark	- 50 000,00	Avsatt i 2017 - ingen bruk etter det
25212157	Digitale Læremidler	- 50 800,00	Avsatt i 2020 -ingen bruk etter det
25213147	Samisk sykepleierutdanning (1313)	- 52 806,41	Gammelt - bruk av fondet i 2019 og 2020
25213016	Psykiatritjenesten (5130)	- 54 144,36	Gammelt - avsatt kr 50 000 i 2018
25213554	0-24 Satsing-samarbeid (1280)	- 62 650,37	Avsatt 2018 - ingen bruk etter 2020
25216009	Samisk dokumentasjonssenter (15030)	- 75 000,00	Avsatt 2016 - ingen bruk etter det
25212146	Lese- og skriveopplæring barneskolen	- 90 000,00	Avsatt i 2018 - ingen bruk etter det
25212900	Musikskolen	- 93 120,80	Gammelt - før 2010 - avsetning på kr 10089 i 2019
25215426	Barnfattigdom KULTUR	- 96 143,20	Ingen bruk etter 2016
25213163	Lindrende behandling og omsorg ved livets slutt 5510	- 220 000,00	Avsatt i 2020 - ingen bruk etter det
25212111	Samisk opplæring grunnskole (40017)	- 230 000,00	Avsatt 2016 - ingen bruk etter det
25216013	Realfagskommunesatsing	- 356 517,00	Avsatt i 2020 - ingen bruk etter det
25216014	Leirskoleopplæring	- 370 285,00	Avsatt 2019 - ingen bruk etter det
25213510	Utbedringstilskudd	- 481 552,22	Siste avsetning i 2016 - det er brukt kr 1 164 095 i 2017 - etter det ingen bruk

Kommunen må ta seg en gjennomgang av disse kontoene også.

Det er vanskelig å anslå en tallmessig feil på bundne fond, men det kan være feil i millionklassen som kanskje burde vært inntektsført i regnskapet for 2023.

Andre balansekontoer:

Konto 21350130 fordring på kommuner/fylkeskommuner kr 13 215 980:

På denne balansekontoen står det kr 12 715 980 som er inntektsført som tilskuddsmidler fra Troms fylkeskommune som gjelder spillemidler som kommunen pr 31.12.2023 ikke har fått tilsagnsbrev på. Kommunen har godkjente søknader som ligger hos fylkeskommunen, men det kan enda ta noen år før alle disse midlene blir innvilget. Rammeverket til GKRS for slike inntektsføringer tilsier at man ikke kan inntektsføre dette før det faktiske tilsagnsbrevet foreligger. Det betyr at kommunen må mellomfinansiere dette med lånte midler eller med andre frie midler i investeringsregnskapet inntil tilsagnsbrev foreligger. Dette må kommunen korrigere i regnskapet for 2024 og for senere år så må rammeverket for slike inntektsføringer følges.

Det er også på denne kontoen et beløp på kr 500 000 som kommunen mener mest sannsynligvis stammer fra prosjekt gang- og sykkelvei Bredbuktnes fra 2011, men de er ikke sikre. Denne må avklares i løpet av 2024.

Konto 21370170 forskuddsbetalte kostnader kr 6 122 292:

For denne kontoen foreligger det et avvik på kr 621 223 i kommunens avstemming som gjelder ompostering og feilførte avdrag. Avviket må korrigeres slik at ingen avvik fremkommer ved avleggelse av regnskapet for 2024.

Konto 21370180 periodiserte inntekter kr 200 000:

I beløpet på 200 000 ligger det en inntektsføring da Ovddos AS skulle dekke utgiftene til Arctic Race of Norway. En skriftlig avtale om en slik dekning foreligger ikke, men det vises til muntlige samtaler med selskapet. Fordringen må være avklart før 2024-regnskapet avlegges.

Næringslån:

Våre kontroller av næringslån viser at det i kommunens balanse på kontoene 21575011 næringslån forfalte terminer, og 22275030 næringsfondsutlån har en saldo i balansen som er kr 3 761 745 mer enn hva dokumentasjon fra Intrum som krever inn disse lånene, har i sin oversikt. Dette må kommunen få avklart før 2024 regnskapet avlegges.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon:

Som følge av de forhold vi har tatt opp i «Grunnlag for konklusjon med forbehold» om årsregnskapet, har vi følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen og annen øvrig informasjon inneholder vesentlig feilinformasjon.

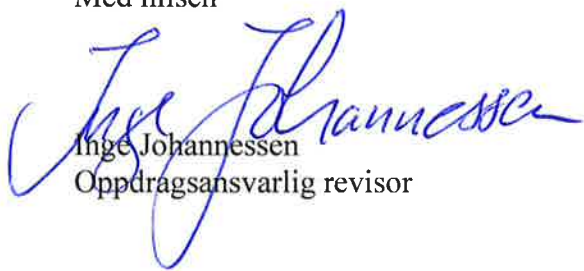
Uttalelse om øvrige lovmessige krav:

Som følge av de forhold vi har tatt opp i «Grunnlag for konklusjon med forbehold» om årsregnskapet, har vi tatt inn forbehold på vår konklusjon om registrering og dokumentasjon og redegjørelse for vesentlige budsjettavvik.

Andre forhold:

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet. Årsregnskapet ble første gang avlagt 24.4.2024, årsregnskapet måtte korrigeres og ble endelig avlagt den 9.9.2024. Årsmeldingen ble første gang avlagt den 27.5.2024, denne måtte korrigeres og ble endelig avlagt den 16.9.2024. Fristene for å avlegge årsregnskap og årsberetning er hhv 22.2 og 31.3.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Kautokeino kommune
Økonomisjef i Kautokeino kommune



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	10. Oktober 2024	J.nr:	KUSEK01571

Sak 22/24

REVISORS OPPSUMMERING - ÅRSREGNSKAPET 2023 - KAUTOKEINO KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Tilbakemeldinger etter utført revisjon 2023, fra KomRev NORD IKS , datert 30.9. 2024

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

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

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

Revisors kommentarer er knyttet til følgende forhold:

- Årsberetning - årsrapport
- Risikovurderinger
- Forsystemer for utfakturering
- Feilbruk av arter
- Noter
- Innlån
- Utlån

- Avstemming av lønn og innberetning av pensjonspremie og sykepengeordning
- Bruk av avskrivningstid på anlegg
- omgruppering / overført fra midlertidig skole
- Inntekter fra salg av hytte i Silisjávri
- Forsikringsoppgjør Boaronjárga 3 og 5
- Avstemming bank
- Periodisering utgifter
- Selvkostområde
- Kundefordringer og tapsavsetning
- Balansekonto ukjente kundeinnbetalinger
- Differanse kapitalkontro

Revisor ber om tilbakemelding fra kommunedirektøren innen 8.11.2024.

Sekretariatets vurdering:

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

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

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

I det vedlagte oppsummeringsbrevet fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fremmer revisor kommentarer til årsregnskapet for 2023. Selv om disse kommentarene ikke har påvirket konklusjonen i revisjonsberetningen, anbefaler revisor at kommunen benytter dem som grunnlag for forbedringer i regnskapet for 2024. Revisjonen har bedt om kommunedirektørens vurdering og tilbakemelding på revisors innspill. Det er lagt opp til at revisor kan kommentere kommunedirektørens svar og forklaringer i kontrollutvalgets møte. Kontrollutvalget ber om å få tilsendt kommunedirektørens svar til

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

Til
Kautokeino kommune
v/kommunedirektør

Deres ref:

Vår ref:
012

Saksbehandler:

Inge Johannessen
ijo@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

30.09.2024

Tilbakemeldinger etter utført revisjon 2023

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 18.9.2024 samt revisjonsbrev nr. 3 datert samme dag. I dette brevet har vi tatt i forhold som vi mener ikke har betydning for revisjonsberetningen, og som heller ikke er omtalt i revisjonsbrevet, men som vi ønsker å formidle.

Årsberetning – årsrapport:

Kommunens årsrapport er svært omfattende, og inneholder det som er pliktig etter kommuneloven § 14-7 årsberetning, men den inneholder også mye annen informasjon. Det som er pliktig å legge frem for oss fremgår av KL § 14-7. Så vi anmoder kommunen om å lage en årsberetning som omhandler det som er pliktig etter KL § 14-7, så kan kommune i tillegg lage en årsrapport som et eget dokument. Det vil gjøre kommunes jobb og vår jobb ift. det som er pliktig informasjon for at vi skal kunne skrive vår revisjonsberetning mye enklere.

Risikovurderingsprosesser:

Risikovurdering er en kontinuerlig prosess som består av kartlegging, vurdering av sannsynlighet, konsekvens og risiko, iverksetting av tiltak og evaluering. Gjennom en risikovurdering skal virksomheten identifisere uønskede hendelser og risikoen for at disse skal inntreffe.

Har Kautokeino kommune etablert rutiner for kartlegging av mulig risikoer og iverksettelse av tiltak slik det følger av beskrivelsen i avsnittet ovenfor?

Forsystemer for utfakturerings:

Vi har fått tilbakemelding på at kommunen planlegger å ta i bruk Visma barnehage for utfakturerings av egenbetaling av barnehager, samt et annet forsystem for utfakturerings av egenandeler innenfor helse. Vi ber om avklaring på hvorvidt systemer er tatt i bruk.

Feil bruk av arter:

Vi ser at kommunen bruker en del feil arter i forhold til veilederen til kontoplanen i Kostra. Vi forutsetter at kommunen ved overgang til nye Agresso i skyen følger den kontoplanen som er gjeldende for drift, investering og balansen.

For eksempel er det på art 010 fast lønn er bokført en inngående faktura fra Legevikarer AS på kr 2,1 mill knyttet til kjøpte arbeidstjenester. Lønnsartene bør i størst mulig grad holdes rene for posterings som ikke kommer fra lønnssystemet. Kjøpte arbeidstjenester skulle vært bokført på art 270.

Noter:

Note for bundne fond skal hvis det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret, skal det opplyses om årsaken til dette iht. forskriftens § 5-13. Dette er ikke gjort for noten i 2023.

Når det gjelder note for pensjonsforpliktelser må kommunen passe på at beregningsforutsetninger opplyses korrekt for det enkelte regnskapsår.

Anbefaler at eierskap i følgende selskaper også fremkommer i noten og aksjer og andeler: Kommunekraft AS, Nordavis AS og Sagat-Samid aviisa AS.

Anbefaler å sette opp noten om garantier slik at den dekker opp alle opplysninger som skal oppgis jamfør forskriftens krav selv om evt. beløp er kr 0

Angående note 15 fordringer og gjeld, så må kommunen for ettertiden legge med dokumentasjon som henviser til hvor i balansen disse tallene kommer frem.

Innlån:

Anbefaler at kommunen ser nærmere på om barnehagehagelånet i Husbanken er korrekt behandlet og fremstilt i regnskapet og i notene. Slik det står nå inngår det som en del av startlånene.

Utlån:

Generelt anbefales det å rydde i utlån da det er en del store differanser mellom saldo på balansekonti og ekstern bekreftelse fra Intrum. Det bør også ses nærmere på om forholdet mellom utlånskonti og fordringskonti blir riktig i henhold til kommunale regnskapsprinsipper.

- Formidlingslån og næringslån: Saldo fremstår ikke som korrekt i henhold til ekstern bekreftelse fra Intrum både når det gjelder saldo på utlån og fordringskonto. Vi anbefaler at kommunen forsøker å finne ut av avvikene og eventuelt vurdere nedskrivning der det er aktuelt.
- Sosiale utlån: Konto 22275010 fremkommer også som er fordringskonto. Saldo på utlånskonto skal iht. kommunal regnskapsprinsipper bestå av gitte utlån minus faktisk mottatte avdrag. Ikke betalt fakturert fordring bør fremgå av en fordringskonto. Eldre utlån uten bevegelse bør vurderes nedskrevet.

Avstemming av lønn og innberetning av pensjonspremie og sykepengerefusjon:

Vi kan ikke se at kommunens selv har avstemt innberettet pensjonspremie mot betalt og utgiftsført pensjonspremie. Vi konstaterer at innberettet pensjonspremie utgjør ca. 715.000 mer enn det som er betalt og utgiftsført for året 2023. Siden kommunen ligger i avgiftssone 5 så har ikke dette gitt avgiftsmessig konsekvens, men kommunen bør likevel ha en rutine på å avstemme og forklare slike differanser.

Kommunen har ikke innberettet mottatte sykepenger/fødselsrefusjoner i det hele tatt for året 2023. Sum GL-bilag på fordringskontoene/postering av innbetalinger fra bank utgjør ca. 18 millioner i 2023. Kommunen er pliktig til å rapportere fullstendige opplysninger både knyttet til lønn og godtgjørelser, pensjonstilskudd og refusjoner i de løpende A-meldinger til Skatteetaten.

Selv om kommunen ikke betaler arbeidsgiveravgift av den generelle virksomheten, så betaler kommunen 5% ekstra arbeidsgiveravgift på grunnlaget knyttet til ansatte som har årslønn på over kr 750.000. Dette betyr videre at dersom noen ansatte som har oversteget årslønn på kr 750.000 også har blitt sykemeldt og kommunen har mottatt refusjon for disse, så har ikke grunnlaget for ekstra arbeidsgiveravgift blitt redusert tilsvarende. Det kan igjen bety at kommunen har betalt for mye i arbeidsgiveravgift som følge av manglende innrapportering av mottatte refusjoner.

Bruk av avskrivningstid på anlegg 10123 - Kjøkken og dialysesenter Helsesenteret:

Anskaffelsen til «Kjøkken og dialysesenter Helsesenteret» har en samlet kostnad på ca. 24 millioner kroner pr. 31.12.2023. Anskaffelsen består av et nytt kjøkken som er påkostet det allerede eksisterende bygger mens dialysesenteret er en helt ny fløy. Vi har fått opplyst at gjenværende begrenset utnyttbar levetid for Helsesenteret er 30 år, men kostnadene til kjøkkenet settes likevel til 40 års avskrivning – vi mener antall avskrivningsår til kjøkkenet må settes lik gjenværende begrenset levetid for Helsesenteret for øvrig og **ber om kommunens vurdering på dette.**

Omgruppering/overført fra midlertidig skoler:

Vi finner at Kautokeino kommune har aktivert kostnader for «Midlertidige skolelokaler ved bygging av ny skole» (anlegg 10120 i anleggsmodul). Anskaffelseskost pr. 1.1.2023 var på kroner 7,9 millioner, og anskaffelsen er aktivert i avskrivningsgruppen for 5 års avskrivningstid.

Av dette beløpet er ca. to millioner kroner ført ut av anleggsmodulen som følger av salg. Det resterende beløpet på kroner 5,8 millioner kroner er ført i av anleggsgruppen og aktivert på anlegg 10121 og kostnaden er dermed underlagt 40 års avskrivningstid med mindre det er gjort manuelle overstyringer som gir en lavere avskrivningstid. Vi ønsker tilbakemelding på hvilken avskrivningstid som gjelder for det omposterte beløpet.

25502200 - Inntekt fra salg av hytte i Silisjávri:

Kommunen har balanseført et fond kalt 25502200 - Inntekt fra salg av hytte i Silisjávri på ca. 1,5 millioner kroner. Basert på navnet til fondet antas det at midlene knyttes til salg av tidligere eid eiendom. Gitt at dette er korrekt antagelse vil det ikke være knyttet ekstern tilskuddsgiver for midlene, og midlene er derfor ikke å anse som bundet og dermed feilklassifisert. Vi ber om kommunens vurdering.

Boaronjargata 3 og 5:

Våre kontroller viser at kommunen har mottatt forsikringsoppgjør for nedbrente boliger i Boaronjargata 3 og 5. Vi ønsker avklaring på hva som var gjenværende bokført verdi på disse boligene da disse brant ned, samt hvorvidt disse er blitt nedskrevet dersom det var gjenværende verdi på disse.

Avstemming av bank:

Vi har gjennomgått bankavstemming av driftskontoen og OCR-kontoen for to måneder i 2023. I den forbindelse ønsker vi å påpeke noen forbedringer ved disse:

- Utskrift fra hovedbok bør angi UB på aktuell konto i regnskapet
- Før avstemming foretas bør man sørge for at regnskapet er så ajour som mulig og at angitte periode er lukket.
- Åpne poster bør avklarer innen neste måned – hvis ikke bør forklaring angis
- Gamle differanser bør avklares evt. føres bort.

Periodisering:

Gjennom våre årsoppgjørskontroller avdekket vi en del brudd på anordningsprinsippet på utgiftssiden. Vi anmoder kommunen om å øke sitt fokus på periodisering, spesielt i forbindelse med overgang til nytt år. Vi fant ved vår kontroll før regnskapet ble avlagt at kommunen hadde utgifter på ca kr 3 mill i 2024 regnskapet som tilhørte 2023, dette ble da korrigert.

Selvkostområde – Avløp, bruk av overskudd og inndekking av underskudd:

For avløp fremkommer det i Momentum i mappen direkte regnskapsposter, funksjon 353 ansvar 6510 renovasjon at artsserie 17 skal ekskluderes med 100 %.

Skjerm bilde fra Momentum:

Gebyrområde	Operasjon	Funksjon	Funksjon(T)	Ansvar	Ansvar(T)	Art	Art(T)	Fordellingsnøkkel	Reduksjon 1 %	Korrigerings kr
Avløp	Ekskluder	353	Avløpsnett og innsaml	6510	Renovasjon (selvkost)	17	17*		100,0 %	516 671

Vi finner at kun halvparten 50 % er ekskludert kr 516 971 i etterkalkylen. Vi finner heller ingen utgifter på dette ansvaret og funksjon i regnskapet. Har avløp fått for mye inntekter i 2023? Om dette stemmer så skulle det vært brukt mer av fondet på kr 516 671 i 2023.

Kundefordringer og tapsavsetning:

Avsetning til tap er uendret fra tidligere år, og vurderes som noe lavt, beløpet er på kr. 226 000. Vi ber kommunen om å dokumentere denne årlige tapsavsetningen om hva som avsettes til tap og årsak til dette.

Det foreligger en rekke kreditsaldoer i aldersfordelte saldoliste. Her må kommunen ta en gjennomgang med tanke på og gjøre disse opp overfor kundene. Samlet sett er kommunen skyldig kundene ca kr 423 000.

Balansekonto 21875041 Ukjente kundeinnbetalinger kr – 130 954

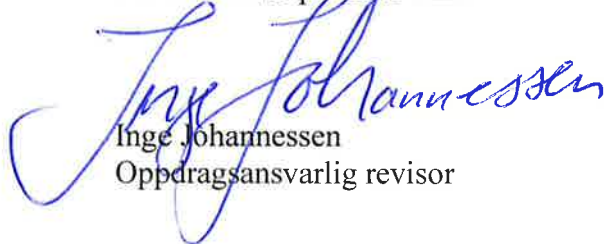
Vi finner ingen avstemming på denne kontoen, saldo undret i 2023. Det må ryddes opp i denne i 2024.

Differanse kapitalkonto:

Kontroll av kapitalkontoen viser at AM-LG+MEMORIA mot Kapitalkonto i balansen har en differanse på kr 564 312 pr. 31.12.2023. Kapitalkontoen viser et høyere beløp. Differansen i 2022 var på kr 591 768,30, altså en nedgang på kr 27 456 i 2023. Avstemming til kommunen viser de samme differansene. Nedgangen på kr 27 456 skyldes at bokføringer ikke gjøres slik de skal. Avviket på kr 564 312 bes avklart og korrigert før avleggelsen av regnskapet for 2024.

Vi ber om å få skriftlige svar på vårt oppsummeringsbrev innen 10. november 2024.

Harstad 30. september 2024



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Kautokeino kommune
Økonomisjef i Kautokeino kommune



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	10. Oktober 2024	J.nr:	KUSEK01438

Sak 23/24

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNING 2023 -REVISORS UTTALELSE

Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2023 (vedlagt)
- Presentasjon av FEK, Komrev NORD IKS

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 25. Juni 2024 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Med hensyn til krav i kommunens finansreglement om at det skal etableres administrative rutiner som er vurdert av uavhengig instans jr. reglementets punkt 10, finner at kommunen **ikke** oppfyller dette.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Kautokeino kommune i det alt vesentlige ikke har etterlevd krav i punkt 10 kommunens finansreglement. For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunens finansreglement.

Vi ser at reglementet ikke er revidert etter at ny kommunelov og forskrift trådte i kraft, og vi forutsetter at kommunedirektøren følger opp og utarbeider nytt reglement og rutiner som blir kvalitetssikret av uavhengig instans.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette

kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2023 for Kautokeino kommune ble behandlet av kontrollutvalget i møte 10. Oktober 2024 . Det framgår av saksdokumentene at revisor har valgt å kontrollere etterlevelse av finansreglementet.

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

Kontrollutvalget v/ sekretariatet har mottatt en slik uttalelse fra kommunens revisor 25. Juni 2024. I uttalelsen, som formelt har tittelen «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2023», beskrives kontrollen slik:

Kontroll av etterlevelse av finansreglement hvor det kontrolleres:

- 1. At rapportering til kommunestyret skjer iht. pkt. 9.1, og at innhold i rapportering er iht. pkt. 9.2*
- 2. At det er etablert administrative rutiner for at finans- og gjeldsforvaltningen utøves i tråd med reglementet iht. pkt. 10*
- 3. At minimum 20 % av kommunens innlån har flytende rente (gjenstående rentebinding under 12 måneder), minimum 20 % har fast rente mens 60 % vurderes ut fra markedssituasjonen iht. pkt. 7.7 c)*
- 4. Et enkeltlån ikke utgjør mer enn 25 % av kommunens samlede gjeldsportefølje iht. pkt. 7.8 c)*

Kriterier er hentet fra:

- Kommuneloven § 14-13 3 og 6. ledd, jf. finansforskriftens § 7*
- Gjeldende finansreglementet punkt 9.1 og 9.2*
- Gjeldende finansreglement punkt 10*
- Gjeldende finansreglement punkt 7.7 c)*
- Gjeldende finansreglement punkt 7.8 c)*

Revisor har kontrollert perioden fra 1.1.2023 - 31.12.2023.

Revisor har følgende konklusjon på den gjennomførte kontrollen:

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Med hensyn til krav i kommunens finansreglement om at det skal etableres administrative rutiner som er vurdert av uavhengig instans jr. reglementets punkt 10, finner at kommunen **ikke** oppfyller dette.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Kautokeino kommune i det alt vesentlige ikke har etterlevd krav i punkt 10 kommunens finansreglement. For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunens finansreglement.

Vi ser at reglementet ikke er revidert etter at ny kommunelov og forskrift trådte i kraft, og vi forutsetter at kommunedirektøren følger opp og utarbeider nytt reglement og rutiner som blir kvalitetssikret av uavhengig instans.

Til kontrollutvalget i Kautokeino kommune

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

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

Kontroll av etterlevelse av finansreglement hvor vi kontrollerer om kommunen:

1. At rapportering til kommunestyret skjer iht. pkt 9.1, og at innhold i rapportering er iht. pkt 9.2
2. At det er etablert administrative rutiner for at finans- og gjeldsforvaltningen utøves i tråd med reglementet iht. pkt 10
3. At minimum 20 % av kommunens innlån har flytende rente (gjenstående rentebinding under 12 måneder), minimum 20 % har fast rente mens 60 % vurderes ut fra markedssituasjonen iht pkt. 7.7 c)
4. Et enkeltlån ikke utgjør mer enn 25 % av kommunens samlede gjeldsportefølje iht. pkt. 7.8 c)

Kriterier er hentet fra:

- Kommuneloven § 14-13 3 og 6. ledd, jf. finansforskriftens § 7
- Gjeldende finansreglementet punkt 9.1 og 9.2
- Gjeldende finansreglement punkt 10
- Gjeldende finansreglement punkt 7.7 c)
- Gjeldende finansreglement punkt 7.8 c)

Vi har kontrollert perioden fra 1.1.2023 – 31.12.2023.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

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

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Med hensyn til krav i kommunens finansreglement om at det skal etableres administrative rutiner som er vurdert av uavhengig instans jr. reglementets punkt 10, finner at kommunen **ikke** oppfyller dette.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Kautokeino kommune i det alt vesentlige ikke har etterlevd krav i punkt 10 kommunens finansreglement. For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunens finansreglement.

Vi ser at reglementet ikke er revidert etter at ny kommunelov og forskrift trådte i kraft, og vi forutsetter at kommunedirektøren følger opp og utarbeider nytt reglement og rutiner som blir kvalitetssikret av uavhengig instans.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Kautokeino kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad 25. juni 2024

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

authority to sign	asemavaltuus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmitækningsrett	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende



GUOVDAGEAINNU SUOHKAN

Kautokeino kommune

Til KomRev NORD IKS

v/Inge Johannessen

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av reglement for finans- og gjeldsforvaltning Kautokeino kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak for «Reglement for finans- og gjeldsforvaltning».
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Reglement for finans- og gjeldsforvaltning» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner til at det er manglende etterlevelse av reglementet finans- og gjeldsforvaltning i kommunen ift utarbeidelse av administrative rutiner.

Kommentar til pkt 3:

Kommunestyret vedtar reglementer. Gjeldende finans- og gjeldsforvaltnings reglement er gjennomgått av revisjonen og vedtatt av kommunestyre, i henhold til gjeldende regelverk.

Administrative rutiner godkjennes av kommunedirektøren. Dette er også påpekt i pkt 10 i reglementet hvor det står at myndighet til å fastsette rutinene er delegert til rådmann (kommunedirektør). Kommunens administrative rutiner er gjennomgått og godkjent av kommunedirektøren.

Lokalt finans- og gjeldsforvaltningsreglement pkt 10 gjelder administrative rutiner. Her er rutinene ikke oppdatert i forhold til ny forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner. Vi er kjent med at også rutinene for finans- og gjeldsforvaltning skal kvalitetssikres av uavhengig instans, og at finansreglementet ikke er oppdatert på dette punktet.

Kautokeino, den 24.06.2024


Karin Hætta

Suohkandirektevra / Kommunedirektør





Forenklet etterlevelseskontroll 2023

Resultat av utført kontroll

Kautokeino kommune

Vi skaper trygghet

Forenklet etterlevelseskontroll

Kommunens økonomi og finansreglement - finans og gjeldsforvaltning

Området er valgt ut basert på en risiko- og vesentlighets-vurdering, jf. orientering gitt i KU sak 3/24

Formål ved kontrollen

- At rapportering til kommunestyret skjer iht. pkt 9.1, og at innhold i rapportering er iht. pkt 9.2
- At det er etablert administrative rutiner for at finans- og gjeldsforvaltningen utøves i tråd med reglementet iht. pkt 10
- At minimum 20 % av kommunens innlån har flytende rente (gjenstående rentebinding under 12 måneder), minimum 20 % har fast rente mens 60 % vurderes ut fra markedssituasjonen iht pkt. 7.7 c).
- Et enkeltlån ikke utgjør mer enn 25 % av kommunens samlede gjeldsportefølje iht. pkt. 7.8 c)

Forenklet etterlevelseskontroll, forts.

Vurderingskriteriene er hentet fra

- Kommuneloven § 14-13 3 og 6. ledd, jf. finansforskriftens § 7
- Gjeldende finansreglementet punkt 9.1 og 9.2
- Gjeldende finansreglement punkt 10
- Gjeldende finansreglement punkt 7.7 c)
- Gjeldende finansreglement punkt 7.8 c)

Utførte kontroller

- Gjennomgang av kommunens rapportering gjennom året
- Bedt om kommunens administrative rutiner
- Kontrollert andel flytende og fast rente
- Kontroll av at enkeltlån ikke utgjør mer enn 25 % av kommunens samlede gjeldsportefølje
- Bedt om uttalelse fra ledelsen

Resultat av kontroller

- Kommunen har ikke etablert administrative rutiner som er vurdert av uavhengig instans jr. reglementets punkt 10.
- For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunens finansreglement.

Forenklet etterlevelseskontroll forts.

■ Kommunikasjon med kommunedirektør

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av reglement for finans- og gjeldsforvaltning Kautokeino kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak for «Reglement for finans- og gjeldsforvaltning».
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Reglement for finans- og gjeldsforvaltning» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner til at det er manglende etterlevelse av reglementet finans- og gjeldsforvaltning i kommunen ift utarbeidelse av administrative rutiner.

Forenklet etterlevelseskontroll forts.

Kommentar til pkt 3:

Kommunestyret vedtar reglementer. Gjeldende finans- og gjeldsforvaltnings reglement er gjennomgått av revisjonen og vedtatt av kommunestyre, i henhold til gjeldende regelverk.

Administrative rutiner godkjennes av kommunedirektøren. Dette er også påpekt i pkt 10 i reglementet hvor det står at myndighet til å fastsette rutinene er delegert til rådmann (kommunedirektør). Kommunens administrative rutiner er gjennomgått og godkjent av kommunedirektøren.

Lokalt finans- og gjeldsforvaltningsreglement pkt 10 gjelder administrative rutiner. Her er rutinene ikke oppdatert i forhold til ny forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner. Vi er kjent med at også rutinene for finans- og gjeldsforvaltning skal kvalitetssikres av uavhengig instans, og at finansreglementet ikke er oppdatert på dette punktet.

Kautokeino, den 24.06.2024


Karin Hætta

Suohkandirektevra / Kommunedirektør



Forenklet etterlevelseskontroll forts.

Konklusjon med forbehold

- Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Kautokeino kommune i det alt vesentlige ikke har etterlevd krav i punkt 10 kommunens finansreglement. For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunens finansreglement.
 - Vi ser at reglementet ikke er revidert etter at ny kommunelov og forskrift trådte i kraft, og vi forutsetter at kommunedirektøren følger opp og utarbeider nytt reglement og rutiner som blir kvalitetssikret av uavhengig instans.
- Dette er omtalt i revisjonsbrev nr 1 til kontrollutvalget



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	10. oktober 2023	J.nr:	KUSEK01454

Sak 24/24

NUMMERERT REVISORBREV NR. 1 – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

- Nummerert brev nr. 1 fra kommunens revisor, datert 26.06.2024
- Brev fra Kautokeino til revisor, datert 18.06.2024
- Uttalelse fra ledelsen i Kautokeino kommune , datert 24.06.24

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr.1 om forenklet etterlevelsesk kontroll 2023, datert 26.06.2024 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Kautokeino kommune ikke har etablert av administrative rutiner i henhold til pkt. 10 i kommunens finansreglement. Rutinene skal vurderes av en uavhengig instans og vedtas av kommunestyret. Kautokeino kommunes finansreglement er heller ikke revidert i forhold til gjeldende kommunelov og forskrift.

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

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt nummert brev nr. 1 fra revisor. Revisor har gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll for økonomiforvaltningen i 2023 og har undersøkt Kautokeino kommunes etterlevelse av kommunens finansreglement.

Revisor uttaler følgende i nummerert brev nr. 1 :

Vi har gjort kontroller ved å etterspørre relevant dokumentasjon. På bakgrunn av dette gjorde vi følgende funn, som kommunedirektøren ble bedt om å komme med tilbakemelding på.

1. Vi finner at kommunen **ikke** har etterlevd krav i eget finansreglement punkt 10 om at det skal etableres administrative rutiner som er vurdert av uavhengig instans og vedtatt av kommunestyret.

Kommunedirektørens tilsvaret følger som eget vedlegg.

Revisor konkluderer med følgende :

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Kautokeino kommune i det alt vesentlige **ikke** har etterlevd krav i punkt 10 kommunens finansreglement. For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunens finansreglement.

Vi ser at reglementet ikke er revidert etter at ny kommunelov og forskrift trådte i kraft, og vi forutsetter at kommunedirektøren følger opp og utarbeider nytt reglement og rutiner som blir kvalitetssikret av uavhengig instans.

Sekretariatets vurdering:

Generelt om revisor og kontrollutvalget behandling av nummererte brev:

I kommuneloven § 24-7 framgår det at revisor skal gi skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren i følgende tilfeller:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor har altså en plikt til å ta opp diverse vesentlige forhold med mer i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om.

Det er anbefalt at kontrollutvalget behandler nummererte brev som egen sak.

Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mm. som revisor har tatt opp brevet. Hvem som har slikt ansvar, vil normalt framgå av revisor sitt brev.

Revisor skal kontrollere om den som har ansvaret for feil og mangler mm. retter opp/følger opp forholdene. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdene er rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget bør ta forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan også be kommunen om opplysninger.

Kontrollutvalget bør gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, bør kontrollutvalget igjen vurdere om et nummerert brev skal bli behandlet som en egen sak.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren eller andre i kommunen, og revisor om å gjøre greie for saken i møtet. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken i så fall også skal sendes videre til kommunestyret.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp. Denne oppsummeringa gir kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor sin oppsummering må settes opp som sak i kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør be revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen om å gjøre rede for de forholdene som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp, i møte. Forhold som ikke har blitt rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret.

Nummert brev nr. 1 fra revisor til kontrollutvalget i Kautokeino kommune

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor peker på følgende forhold i nummert brev nr. 1 :

- Etterlevelse av pkt 10 i kommunens egen finansforskrift om etablering av administrative rutiner som er vurdert av uavhengig instans og vedtatt av kommunestyret
- Revidering av finansreglementet i forhold til gjeldende kommunelov og forskrift

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget i vedtak gir uttrykk for at utvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte brevet. Revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. Det legges videre til grunn at forslag til vedtak justeres i møtet dersom det i kontrollutvalgets møte fremkommer supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som aktualiserer dette.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har et særskilt ansvar for det blir ført kontroll med økonomiforvaltningen, det vil si kontroll med at forvaltningen er i samsvar med lover og forskrifter og kommunens egne reglement og vedtak. Det vises i den sammenheng til

kommuneloven § 24-7 fjerde ledd der det heter at revisor årlig skal gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar å rapportere de påpekte forhold til kommunestyret.



Til
Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	006	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	25.6.24

REVISJONSBREV NR 1 – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

Vi har kontrollert Kautokeino kommunes etterlevelse av kommunens finansreglement. Følgende vurderingskriterier ble lagt til grunn:

- Kommuneloven § 14-13 3 og 6. ledd, jf. finansforskriftens § 7
- Gjeldende finansreglementet punkt 9.1 og 9.2
- Gjeldende finansreglement punkt 10
- Gjeldende finansreglement punkt 7.7 c)
- Gjeldende finansreglement punkt 7.8 c)

Våre funn:

Vi har gjort kontroller ved å etterspørre relevant dokumentasjon. På bakgrunn av dette gjorde vi følgende funn, som kommunedirektøren ble bedt om å komme med tilbakemelding på.

1. Vi finner at kommunen **ikke** har etterlevd krav i eget finansreglement punkt 10 om at det skal etableres administrative rutiner som er vurdert av uavhengig instans og vedtatt av kommunestyret.

Kommunedirektørens tilsvaer følger som eget vedlegg.

På bakgrunn av de utførte kontrollene, samt kommunens tilbakemelding, har vi gitt følgende konklusjon med forbehold.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Kautokeino kommune i det alt vesentlige **ikke** har etterlevd krav i punkt 10 kommunens finansreglement. For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunens finansreglement.

Vi ser at reglementet ikke er revidert etter at ny kommunelov og forskrift trådte i kraft, og vi forutsetter at kommunedirektøren følger opp og utarbeider nytt reglement og rutiner som blir kvalitetssikret av uavhengig instans.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Kautokeino kommune

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



GUOVDAGEAINNU SUOHKAN

Kautokeino kommune

Til KomRev NORD IKS

v/Inge Johannessen

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelsesk kontroll av reglement for finans- og gjeldsforvaltning Kautokeino kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak for «Reglement for finans- og gjeldsforvaltning».
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelsesk kontroll av «Reglement for finans- og gjeldsforvaltning» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner til at det er manglende etterlevelse av reglementet finans- og gjeldsforvaltning i kommunen ift utarbeidelse av administrative rutiner.

Kommentar til pkt 3:

Kommunestyret vedtar reglementer. Gjeldende finans- og gjeldsforvaltnings reglement er gjennomgått av revisjonen og vedtatt av kommunestyre, i henhold til gjeldende regelverk.

Administrative rutiner godkjennes av kommunedirektøren. Dette er også påpekt i pkt 10 i reglementet hvor det står at myndighet til å fastsette rutinene er delegert til rådmann (kommunedirektør). Kommunens administrative rutiner er gjennomgått og godkjent av kommunedirektøren.

Lokalt finans- og gjeldsforvaltningsreglement pkt 10 gjelder administrative rutiner. Her er rutinene ikke oppdatert i forhold til ny forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner. Vi er kjent med at også rutinene for finans- og gjeldsforvaltning skal kvalitetssikres av uavhengig instans, og at finansreglementet ikke er oppdatert på dette punktet.

Kautokeino, den 24.06.2024


Karin Hætta

Suohkandirektevra / Kommunedirektør





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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	10. Oktober 2024	J.nr:	KUSEK01573

Sak 25/24

UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Kautokeino kommune for regnskapsåret [år] (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors Inge Johannesens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Saksopplysninger:

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

Det vises til vedlagte egenerklæring av 9 .9.2024 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannesen.

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

Til
Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	008	Inge Johannessen ijjo@komrevnord.no	77 04 14 05	09.09.2024

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Kautokeino kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Harstad 9. september 2024
KomRev NORD IKS


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	10.oktober 2024	J.nr:	KUSEK01557

Sak 26/24

UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTINGSREVISOR

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Kautokeino kommune for regnskapsåret 2024 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors Margrete Mjølhus Kleiven egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Saksopplysninger:

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

Det vises til vedlagte egenekklæring av 15.august 2024 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven.

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

Til
Kontrollutvalget i Guovdageainnu suohkan - Kautokeino kommune

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Kautokeino kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2024

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	10. Oktober 2024	J.nr:	KUSEK01574

Sak 27/24

KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2025

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune for 2025 med en netto ramme på kr 1 433 000,-

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

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

Saksopplysninger:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, blant annet utgifter til kontrollutvalget, sekretariatsbistand og revisjon.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Tilstrekkelige budsjetttrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene utvalget har ansvaret for.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder: kontrollutvalgets interne drift, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Intern drift

Poster for kontrollutvalgets interne drift er for 2025 foreslått å være budsjett 2024 justert for kommunal deflator, som i kommuneproposisjonen for 2025 er anslått til å bli på 4,3 %.

Sekretariatstjenester

Kusek IKS bistår blant annet med følgende sekretariatstjenester til kontrollutvalget i Kautokeino kommune:

- Forsvarlig utredning av saker som skal til behandling i kontrollutvalget
- Praktiske og faglige oppgaver tilknyttet kontrollutvalgenes møtevirksomhet
- Oppfølging av vedtak i kontrollutvalg/kommunestyre
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV)
- Utarbeidelse av forslag til Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Økonomi- og budsjettarbeid for kontrollarbeidet i kommunen
- Bistå ved valg av revisjonsordning og valg av revisjonsenhet
- Bistå kontrollutvalgene i ivaretagelse av påse-ansvar med forvaltningen og revisjonen
- Ivareta kontrollutvalgenes arkiv

Budsjettanslaget for kjøp av sekretariatstjenester i 2025 er på kr 462 617 noe som utgjør en økning på 2,96 %.

Revisjonstjenester

Kautokeino kommunes kjøp av revisjonstjenester framgår av inngått avtale mellom KomRev NORD IKS og Kautokeino kommune.

I avtalen framgår det at avtalen omfatter kommunens behov for lovpålagte revisjonsoppgaver:

- Oppmøte i kommunestyret og kontrollutvalget hvor revisjonssaker blir behandlet
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (avtalte revisjonsprosjekter iht. plan fra kontrollutvalget)
- Revisjon av kommunens hovedregnskap
- Særattestasjoner
- Eksisterende legater

Andre tjenester som også inngår i avtalen, er følgende:

- Rådgivning i regnskapsspørsmål og løpende rådgivning vedrørende fortolkning av lovverk, forskriftsverk
- Kommunikasjon mot ledelsen

KomRev NORD IKS har oversendt budsjettanslag for 2025. For både kommunene og KF-ene har KomREV NORD brukt anslått deflator på 4,3 %. For Kautokeino kommune vil dette utgjøre anslåtte utgifter til revisjonstjenester på kr 838 000,- i 2025.

Følgende tjenester vil bli fakturert særskilt basert på timepris i henhold til de enhver tid gjeldende timesatser i selskapet dersom Kautokeino kommune bestiller disse:

- Granskninger
- Underslag/misligheter
- Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll utover kommunens andel av ressursene skissert ipkt. 3

- Utarbeidelse av økonomiske analyser
- Rådgivning i forbindelse med organisasjonsomlegginger
- Gjennomføring av brukerundersøkelser
- Rådgivning i forbindelse med utarbeidelse av styringssystemer
- Revisjon av kommunale foretak
- Nye legater

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune i 2025 er som følger:

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2024	2025
	Godtgjørelse folkevalgte (fast ledergodtgjørelse)	25 000	18 000
	Møtegodtgjørelse	5 700	7 500
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	10 000	12 500
	Abonnement/kontingent /lisens	6 000	7 000
	Beverting møter/kurs	2 300	2 500
	Opplæring, kurs	35 000	37 000
	Skyss- og kostgodtgjørelse	10 100	11 000
	Andre transportutgifter	35 000	36 500
13750	Kjøp fra IKS (revisjon)	810 000	838 000
13750	Kjøp fra IKS (sekretariat)	437 400	463 000
Sum netto driftsutgifter		1 376 500	1 433 000

*Budsjetterte utgifter til kjøp av revisjonstjenester i 2025 er i henhold til oversendte budsjettall fra KomRev Nord IKS. Her framgår det at budsjettallet for 2025 er regnskapstall fra 2024 med tillegg av en anslått kommunal deflator på 4,3 %.

Budsjetterte utgifter til sekretariatstjenester i 2025 er per i dag et anslag med forbehold, det vil si budsjettallet for 2024 med tillegg av 2,96 %.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	10. Oktober 2024	J.nr:	KUSEK01532

Sak 28/24

RUTINER FOR HÅNTERING AV HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

Saksdokumenter:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Saksopplysninger:

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

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

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

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

I 2021 var det få kontrollutvalg og sekretariat som hadde innført faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. På bakgrunn av dette opprettet FKT en arbeidsgruppe i juni 2021. Arbeidsgruppen fikk i oppdrag å utarbeide en veileder for hvordan kontrollutvalget kan håndtere henvendelser. De foreslåtte rutinene tar utgangspunkt i veilederen «Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget», utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

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

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

Relevant regelverk er som følger:

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

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

Sekretariatets vurdering:

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

Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

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

1. Rettslig rammeverk og formålet med rutinene

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

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

Relevant regelverk er som følger:

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

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

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

2. Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget og dets sekretariat

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

2.1 Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer

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

2.2. Muntlige henvendelser

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

2.3 Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte

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

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

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

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

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

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

2.4 Tilbakemelding til avsender

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

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

2.5 Partsrettigheter

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

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

2.6 Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

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

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

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

2.7 Kontrollutvalgets handlingsalternativer

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

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

2.8 Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling

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

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

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

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

2.9 Videre behandling

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

3. VEDLEGG – «TRAFIKKLYSMODELLEN»

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

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS



Forum for
kontroll og tilsyn

.....

VEILEDER

Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

© Forum for kontroll og tilsyn 2022

Innhold

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

Oppsummering av anbefalinger

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Anbefaling 3

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

Anbefaling 4

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

Anbefaling 5

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

Anbefaling 6

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

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

Anbefaling 8

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

1. Innledning

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

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

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

Veilederen er ment å være et supplement til Kontrollutvalgsboka.¹

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

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

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

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

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

Målgruppen for veilederen er primært kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariat.

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

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

Fakta:

Resultater etter Deloitte's uformelle undersøkelse på fagkonferansen juni 2021:

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

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

Henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

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

Innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser

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

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

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

Kilde: Kommunerevisoren 4-2021

2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller

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

2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret

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

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

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

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

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

2.2 Rolleavklaringer

Styringsrolle²

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

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

Arbeidsmåte

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

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

Saksbehandlingen

Kontrollutvalget er ikke et ordinært forvaltningsorgan som fatter enkeltvedtak.³

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

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

³ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav b.

⁴ Kontrollutvalgsboka 2021, s. 18.

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

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

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

⁵ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav e.

3. God forvaltningsskikk

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

3.1 God forvaltningsskikk

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

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

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

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

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

3.2 Skriftlige henvendelser

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

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

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

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

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

kontrollutvalgssekretariat [\(2015\)](#)

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

⁹ Dokument og saksdokument er nærmere definert i vedlegg 2.

Eksempel, skriftlig henvendelse:

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

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

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Eksempel, muntlig henvendelse:

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

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

3.3 Muntlige henvendelser

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

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

3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt

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

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

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

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

Anbefaling 3

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

Eksempel 1:

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

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

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

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

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

Kilde:

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Eksempel 2

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

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

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

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

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

Kjelde:

Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutval

4. Sekretariatets behandling av henvendelser

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

4.1 Ulik praksis

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

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

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

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

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

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

4.2 Forslag til fremgangsmåte

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

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

Anbefaling 4

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

5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser

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

5.1 «Trafikklysmodellen»

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

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

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

Anbefaling 5

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

5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat

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

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

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

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

Anbefaling 6

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

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

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser

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

6.1 Ressurser

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

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

6.2 Valg av kontrollhandlinger

Under følger noen eksempler på fremgangsmåter for kontrollutvalget:

Samle informasjon

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

Orienteringer

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

Inn i ROV-analysen

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

Kartlegging (forundersøkelse)

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

Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

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

Videre undersøkelser

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

Høring¹¹

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

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

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

7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid

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

7.1 Informasjon til innbyggere og andre

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

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

Eksempel:

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

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

7.2 Kommunikasjonsstrategi

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

kan i større grad forutse konsekvensene av det som formidles.

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

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

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

Anbefaling 8

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

VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

1. Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer

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

2. Muntlige henvendelser

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

3. Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte

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

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

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

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

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

4. Tilbakemelding til avsender

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

5. Partsrettigheter

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

6. Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

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

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

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

7. Kontrollutvalgets handlingsalternativer

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

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

8. Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling

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

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

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

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

9. Videre behandling

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

VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret

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

¹² Risiko- og vesentlighetsvurdering

VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?

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

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

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

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

Er dokumentet sendt inn eller ut av virksomheten?

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

Blir dokumentet saksbehandlet og har verdi som dokumentasjon?

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

Kilde: [Arkivverket](#)



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	10. Oktober 2024	J.nr:	KUSEK01534

Sak 29/24: REFERATSAKER

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. **Referatsak 10/24**

Protokoll fra møte i kontrollutvalget i Kautokeino kommune 6. juni 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 10/24 tas til orientering.

2. **Referatsak 11/24**

Melding om vedtak – Nye medlemmer i kontrollutvalget, kommunestyret i Kautokeino kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 11/24 tas til orientering.

3. **Referatsak 12/24**

Invitasjon fra FKT til Webinar 1. november 2024, les her: [Webinar for kontrollutvalg 1. november 2024 - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 12/24 tas til orientering.

4. **Referatsak 13/24**

Protokoll fra møte i representantskapet i Vefas IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 13/24 tas til orientering.

5. **Referatsak 14/24**

Protokoll fra møte i representantskapet i Kusek IKS

Sekretariatets forslag til vedtak

Referatsak 14/24 tas til orientering.

6. Referatsak 15/24

Protokoll fra møte i representantskapet i KomRev Nord IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 15/24 tas til orientering.

7. Referatsak 16/24

Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 16/24 tas til orientering.

8. Referatsak 17/ 24

Protokoll fra generalforsamling i Ymber 14. Juni 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 17/24 tas til orientering.



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 3- 2024
Tid: 06.06.2024 kl. 09:00 -14:20
Sted: Rådhuset i Kautokeino, rom Lávvu

Til stede: Ann-Britt Eira Sara, leder
Anders J. Bals, medlem
Anders Isak Oskal, medlem
Jan Even Hætta, varamedlem
Per Nils Saari, varamedlem

Meldt forfall: Samuel Gaup, nestleder
Marit J. Gaup, medlem
Kenneth Lunde, varamedlem
Anna Kristine Sokki Bongo, varamedlem

Ikke møtt:

Andre: **Guovdageainnu suohkan / Kautokeino kommune,**
Ordfører Anders S. Buljo, sak 16/24
Kommunedirektør Karin Hætta sak 16/24 og 17/24
Kommunalleder Kent Allo Hætta, sak 16/24
Kommunalleder Sindre Murud, sak 16/24
Økonomileder Marit Elisabeth Hætta Gaup, sak 16/24 og 17/24
NAV- leder Berit Anette Hætta, sak 16/24
Virksomhetsleder hjemmetjeneste May Britt Antonsen, sak 16/24
Virksomhetsleder omsorgssenter Eva Hætta, sak 16/24
Virksomhetsleder helse, Hilde Elisabeth Hansen, sak 16/24
Rektor Ella Eira, Maze skuvla , sak 16/24
Rektor Anna Margrethe Bæhr Hætta, Guovdageainnu skuvla, sak 16/24

Komrev NORD IKS

Oppdragsansvarlig revisor Inge Johannesen, i sak 17/24

Kusek IKS
Rådgiver Anne Berit Bæhr

SAKSLISTE

- | | |
|-------|---|
| 16/24 | Orienteringer fra kommuneadministrasjonen og kommuneledelsen om risikoområder |
| 17/24 | Orientering om foreløpig revisjonsberetning Kautokeino kommune |
| 18/24 | Referatsaker møte 03-24 |

Leder Ann Britt Eira Sara åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen og saksliste ble godkjent uten merknader.

SAK 16/24 ORIENTERINGER FRA KOMMUNEOADMINISTRASJONEN OG KOMMUNELEDEREN OM RISIKOOMRÅDER

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommuneadministrasjonen og kommuneledelsen til orientering.

Innspill fra møtet blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Behandling:

Kommunalleder Kent Ailu Hætta og virksomhetslederne informerte om situasjonen og utfordringer i helsesektoren. Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Hovedpunkter i orienteringen og diskusjonen i kontrollutvalget:

1. Bemanning og ressursbehov:
 - Helsesektoren har mellom 140-150 ansatte og 50 vikarer.
 - Det er stor etterspørsel etter avlastningsplasser, og antall søknader har økt betydelig.
 - Vurderer ombygging i Masi, som vil gi bedre kapasitet med 4 leiligheter og 8 mindre boenheter.
2. Avvikshåndtering:
 - Internkontrollsystemet har fokus på avvikshåndtering.
 - En overordnet kvalitetsgruppe er etablert for å forbedre avvikshåndteringen og følge opp gjentakende saker eller lovbrudd. Gruppen skal forberede saker til AMU (Arbeidsmiljøutvalget).
3. Plan og prosjekter:
 - Plan for demente skal være ferdig i løpet av 2025
 - Helse- og sosialplan er under arbeid.
 - Folkehelsekartlegging: Skal gjennomføres hvert fjerde år før planstrategien vedtas. Den nåværende kartleggingen er under arbeid
 - Prosjekt TURN: Kautokeino kommune er med i prosjektet TURN (arbeidsfordeling og oppgavefordeling) sammen med 14 andre kommuner. Manglende tid og kapasitet internt kan føre til at kommunen må melde seg ut av prosjektet.
4. Sykefravær og bemanning:
 - Høy andel sykemeldinger, med omtrent 50 % korttids- og 50 % langtidssykemeldinger.
 - 15 vakante stillinger per i dag, med økonomisk grunnlag for å øke bemanningen.
 - Vanskelig å få tak i vikarer i Kautokeino. Helsesektoren konkurrerer med skole og barnehage om de samme vikarene, som medfører stor arbeidsbelastning på eksisterende ansatte.
5. Vaktliste og rekruttering:
 - Lederne bruker mye tid på å sette sammen vaktlistene og finne vikarer, noe som går utover andre oppgaver.

- Rekrutteringstiltak inkluderer å tilby jobb til ufaglærte som får tilbud om utdanning innen 2 år med lønn. Prosjektet "Menn i helse" har vært positivt for rekruttering.
- 6. Årsturnus og langvakt turnus:
 - Helsesektoren ønsker å innføre årsturnus for å bedre kunne tilpasse ansattes behov for fri i forbindelse med spesielle anledninger som konfirmasjon, elgjakt, reindriftsarbeid m.m.
 - Erfaringer viser at langvakt turnus har hatt positive effekter på fravær, med mindre fravær og økt trygghet for brukerne.
- 7. Spesielle utfordringer i tjenestene:
 - Hjemmetjenesten:
 - 1. Bemanningssituasjonen er en stor utfordring.
 - 2. Velferdsteknologi: Kommunen bruker velferdsteknologi som trygghetsalarmer og multidoser, som fungerer bra. Kan ikke brukes til alle brukere, må tilpasses.
 - Helse
 - 1. 21 ansatte og alle er spesialister på sitt område. Stort sykefravær og vanskelig å finne vikarer.
 - 2. Ergoterapeut ikke tilsatt.
 - 3. Samarbeidet med sykehjemmet er godt
 - 4. Positivt at SANKS psykiatriske sykepleiere blir lokalisert i Kautokeino
 - Rus og psykiatritjenester: Nåværende todeling er lite gunstig. Det er registrert 3 brukere på rus og 11 på psykiatri.

Ordfører Anders Buljo orienterte om utfordringer i Kautokeino kommune ut i fra et politisk ståsted. Kontrollutvalget stilte spørsmål.

Hovedpunkter i orienteringen og diskusjonen i kontrollutvalget:

1. Rekruttering og beholdning av fagfolk:
 - Rekruttering av fagfolk og å beholde dem i kommunen er en stor utfordring og en av de viktigste sakene.
 - Det er en daglig utfordring å skaffe tilstrekkelig personell til å utføre oppgavene i de kommunale tjenestene.
 - Det skal utarbeides en plan for rekruttering:
 - Hvordan få fagfolk til Kautokeino kommune.
 - Løsninger på lengre sikt.
2. Samarbeidsavtale med Samisk Høgskole:
 - Det er planlagt andre tiltak, inkludert en samarbeidsavtale med Samisk høgskole for å styrke rekrutteringen.
3. Innstillingsrett for hovedutvalg:
 - Hovedutvalgene har fått innstillingsrett direkte til kommunestyret.
 - Dette skal føre til en mer aktiv politikk på sektornivå og motivere politikere til å jobbe politisk på dette sektornivå, spesielt innen skole og oppvekst og helse og omsorg.
4. Prioriteringer og nedskjæringer:
 - Det vil bli tøffe nedskjæringer fremover. Målet er disse får minst konsekvenser for ungdom og barn.
 - Nedskjæringer vil få konsekvenser for ikke-pålagte oppgaver, noe som krever nøye vurdering og strategiske beslutninger.

Kommunalleder Sindre Murud orienterte om status i teknisk etat. Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet.

Hovedpunkter i orienteringen og diskusjonen i kontrollutvalget:

1. Bemanning:
 - På grunn av krav om kostnadsutt må teknisk etat redusere antall ansatte.
 - Det er utfordrende å rekruttere kvalifiserte søkere til stillingene i sektoren.
 - Tjenester som landbruk, byggesak og oppmåling har marginal arbeidsmengde til å forsvare heltidsstillinger.
 - Kommunen vurderer kjøp av tjenester eller samarbeid med andre kommuner i stedet for å ansette egne fagfolk.
 - For tiden kjøper Kautokeino kommune tjenester fra et konsulentselskap for byggesaksbehandling på grunn av etterslep og langvarig vakant stilling. Det er vanskelig å sammenligne kostnader mellom kjøpte tjenester og egne ansatte før saksmengden normaliserer seg.
2. Arbeidsoppgaver:
 - Teknisk etat bruker mye ressurser på å følge opp kontrakter og rammeavtaler.
 - Det er også betydelig arbeid med å rette opp mangler i matrikkelen.
 - Kommunen arbeider med rutiner for mottak og behandling av tomte- og byggesøknader for å forbedre responstiden og kvaliteten på tilbakemeldingene til søkerne.
3. Omorganisering:
 - Det pågår en omorganisering innen bygg og eiendom, spesielt bygningdrift.
 - Teknisk etat ønsker å være publikumsvennlig og tydelig skille mellom rollene som
 - Det etableres en ny tjeneste for boligveiledning i samarbeid med NAV.
4. Samfunnskritiske tjenester:
 - Teknisk etat har ansvar for samfunnskritiske tjenester som rent vann og kloakk.
 - Beredskap for nedbør, is, store snømengder, overvann og stikkrenner er viktig, og tiltak planlegges for å håndtere disse utfordringene.
 - Planlegging for beredskap i forhold til strøm og IT-tjenester, inkludert internett, er

Leder for NAV Berit Anette Hætta orienterte om situasjonen i NAV. Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Hovedpunkter i orienteringen og diskusjonen:

1. NAV Ávjovárri:
 - Flyttet inn i nye lokaler.
2. Tilbud og Støtteordninger:
 - NAV har etablerte ordninger for utdanning og utdanningsstøtte til arbeidsledige.
 - Tilbyr kvalifiseringsstønad for å hjelpe arbeidsledige med å kvalifisere seg til nye jobber.
 - NAV Ávjovárri ønsker være synlig på ulike arenaer. Eksempelvis deltar NAV på Samisk videregående og reindriftsskole, hvor de holder foredrag om på et seminar
 - Tilby veiledning på videregående skole og ungdomsskole, om personlig økonomi og boligveiledning, inkludert budsjett og regnskap, betaling av regninger,
 - Boligveiledning for ungdom og støtter initiativer som "Leie for eie."
 - Startlansordningen i Kautokeino fungerer bra.

- Ny tjeneste i Kautokeino under etablering- boligveiledning i samarbeid med Kautokeino
- 3. Utfordringer i Kautokeino samfunnet:
 - Økende behov for økonomisk hjelp på grunn av høye levekostnader - folk i arbeid har betalingsvansker.
 - NAV samarbeider med gjeldskompetansesenteret for å kartlegge gjeld, forhandle med kreditorer og stoppe tvangssalg. Dette er en lovpålagt oppgave for å hjelpe folk i økonomisk krise.
 - Mange minstepensjonister i Kautokeino.
 - Bostøtteordningen har større potensiale enn det som utnyttes i dag.
 - Det er vanskelig å motivere ungdom til å ta utdanning, og fattigdomstallene er fortsatt høye.
 - NAV mener det må fokuseres på utdanning allerede fra barneskolen. Det bør ikke være lett å ta fri fra skolen for andre aktiviteter.
 - Utdanning er viktig for å bryte fattigdomssyklusen
 - Sykefraværet er høyt i Kautokeino

Rektor Anna Margrethe Bæhr Hætta og rektor Ella Eira orienterte om situasjonen i grunnskolen. Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Guovdageainnu skuvla/Kautokeino Skole står overfor betydelige utfordringer knyttet til mangel på kvalifiserte lærere og høy andel sykemeldinger. Skolen opplever endringer i elevenes oppførsel og jobber aktivt med tiltak for å håndtere sosiale utfordringer. Spesialundervisning, miljøarbeid og frokosttilbud er viktige elementer i skolehverdagen. Samarbeid med foreldreutvalget er også en prioritet. Nedgangen i nasjonale prøveresultater er en bekymring som skolen må adressere.

Maze skuvla sliter også med lærermangel. Skolens resultater på nasjonale tester er middels, og omorganisering vurderes for å forbedre skoledriften. Samlokalisering med barnehagen kan utnytte de ledige lokalene bedre, og skolen har få saker relatert til elevenes psykososiale miljø.

Kommunedirektør Karin Hætta og økonomileder Marit Elisabeth Hætta Gaup orienterte om situasjonen i sentraladministrasjonen. Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sentraladministrasjonen i Kautokeino kommune står overfor utfordringer knyttet til underbemanning og store, ressurskrevende prosjekter. Ledelsen lagt vekt på å forbedre internkontroll og rutiner, samtidig som de arbeider for å skape et fellesskap og et felles mål blant de ansatte. Dette skal bidra til bedre samarbeid og effektivitet i administrasjonen.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommuneadministrasjonen og kommuneledelsen til orientering.

Innspill fra møtet blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

SAK 17/24 ORIENTERING OM FORELØPIG REVISJONSBERETNING KAUTOKEINO KOMMUNE

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til foreløpig revisjonsberetning for Kautokeino kommune – regnskapsåret 2023 (datert 15. april 2024), der det framgår at kommunedirektøren ikke har avgitt årsregnskap og årsberetning for Kautokeino kommune for regnskapsåret 2023, innen den frist som følger av kommuneloven.

Som følge av dette registrerer kontrollutvalget at revisor ikke har vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunen heller ikke for regnskapsåret 2023 har avgitt kommunens årsregnskap og årsberetning til revisjonen innenfor kommunelovens frister.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse på et ekstraordinært møte senere. Dette under forutsetning av at det foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget.

Behandling:

Kommunedirektør Karin Hætta og økonomileder Marit Elisabeth Hætta Gaup orienterte om årsavslutningen for 2023. Bemanningssituasjonen i administrasjonen har påvirket arbeidet med årsavslutningen, det har vært lite ressurser og kapasitet i økonomiavdelingen. Det gjøres mange korrigeringer regnskapet i januar, samt at det er brukt tid på opprydding i balansekontoer. I år ble nytt økonomisystem tatt i bruk 1. februar, samt at nye metoder og rutiner ble innført med ny revisor og nytt revisjonsselskap. Dette har ført til at årsavslutningen er blitt forsinket.

Revisor orienterte status om revideringen av årsregnskapet. Regnskapet er sendt inn etter fristen, og etterspurt dokumentasjon sendt 3 uker etter. Revisjonen er i dialog med kommunedirektør og økonomisjef om manglende dokumentasjon. Målet er at regnskapet skal gi et best mulig bilde av situasjonen. Revisjonen gir melding til sekretariatet når årsregnskapet for 2023 er revidert og revisjonsberetningen foreligger, slik at kontrollutvalget kan inviteres til et møte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til foreløpig revisjonsberetning for Kautokeino kommune – regnskapsåret 2023 (datert 15. april 2024), der det framgår at kommunedirektøren ikke har avgitt årsregnskap og årsberetning for Kautokeino kommune, innen den frist som følger av kommuneloven.

Som følge av dette registrerer kontrollutvalget at revisor ikke har vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunen heller ikke for regnskapsåret 2023 har avgitt kommunens årsregnskap og årsberetning til revisjonen innenfor kommunelovens frister.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse på et ekstraordinært møte senere. Dette under forutsetning av at det foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget.

SAK 18/24 REFERATSAKER MØTE 03-24

1. Referatsak 06-24

Møteprotokoll fra møtet i Kontrollutvalget Kautokeino kommune, 11. april 2024

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 06-24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 06-24 tas til orientering.

2. Referatsak 07-24

Innkalling til representantskapsmøte i Komrev Nord IKS

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 07-24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 07-24 tas til orientering

3. Referatsak 08-24

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

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 08 -24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 08-24 tas til orientering

4. **Referatsak 09-24**

Mail fra kommunedirektør datert 28.05 2024 om kontrollutvalgets ønske om å presentere seg for kommunestyret

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 09 -24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 09-24 tas til orientering

Møtet avsluttet kl. 14.20

Anne Britt Eira Sara (sign.)
leder

Anders J. Bals (sign.)
Medlem

Anders Isak Oskal (sign.)
medlem

Jan Even Hætta (sign.)
varamedlem

Per Nils Saari (sign.)
Varamedlem

Anne Berit Bæhr
rådgiver/sekretær



GUOVDAGEAINNU SUOHKAN Kautokeino kommune

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I VEST-FINNMARK IKS/
OARJE-FINNMARKU SGO DARKKISTANLAVDEGOTTECALLINGODDI
Postboks 80
9501 ALTA

Melding om vedtak

Vår ref
2023/2739 -17

Deres ref:

Saksbehandler
Berit Solveig Bals
922 93 688

Dato
13.09.2024

NYE MEDLEMMER I KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalgets medlem Marit J. Gaup (AP) har søkt om fritak fra verv i kontrollutvalget og 2. varamedlem Kenneth A. Vangen Lunde (V) er ikke lenger valgbar da han er med i brannmannskap og dermed også ansatt i kommunen.

Kommunestyret behandlet i møte 29.08.24, sak 41/24. Følgende vedtak ble fattet:

Kommunestyrets vedtak, enst.:

1. Marit J. Gaup (AP) får fritak fra vervet i kontrollutvalget for resten av valgperioden 2024 – 2027.
2. Som nytt medlem til kontrollutvalget velges: **Agnethe Sofie Eriksen.**
3. Som nytt 2. varamedlem til kontrollutvalget velges: **Kent Raymond Bæhr Eide.**

Kommunestyret gjenvelger det sittende kontrollutvalget for resten av valgperioden 2024 – 2027.

Til orientering kan det også nevnes at 1. varamedlem Jan Even Hætta har søkt om fritak fra vervet da har begynner å jobbe i kommunen fra 01.11.24. Søknaden hans blir behandlet av kommunestyret 24.10.24.

Med hilsen

Guovdageainnu suohkan - Kautokeino kommune

Berit Solveig Bals
čállí / sekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskrevet signatur.

Kopi: leder i kontrollutvalget.

Sara, Ann-Britt Eira

From: Sara, Ann-Britt Eira <Ann-Britt.Eira.Sara@samediggi.no>
Sent: 13 September 2024 16:03
To: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Subject: VS: FKT - Medlemsinformasjon september 2024 - Invitasjon til webinar
Attachments: Medlemsinfo september 2024.pdf

Fra: Anne-Karin Femanger Pettersen <anne-karin@fkt.no>
Sendt: torsdag 12. september 2024 09:06
Til: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Emne: FKT - Medlemsinformasjon september 2024 - Invitasjon til webinar

Til FKTs medlemmer
v/ leder kontrollutvalget og daglig leder sekretariat

Tilbakemeldingene etter FKTs fagkonferanse i juni 2024 tyder på at mange kontrollutvalgsmedlemmer ønsker mer grunnopplæring. Hvordan få til tydelige roller og samspill i møtene? Hvordan kan man unngå konflikt i kontrollutvalget? Hvordan kan enkeltmedlemmer ta initiativ?

Nå kan alle interesserte melde seg på FKTs webinar 1. november fra 12.00 – 14.00:
«Kontrollutvalgets møter og det som skjer mellom møter»
https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/webinar_kontrollutvalget/webinar-1-november-2024/

Informasjon om programmet finner du i vedlagte pdf-dokument.
Del gjerne denne e-posten med kontrollutvalgsmedlemmer og medarbeidere i sekretariatet.

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær

Forum for kontroll og tilsyn / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / fkt@fkt.no / +47 414 71 166 / www.fkt.no

[Hold deg oppdatert med vårt nyhetsbrev](#)



Velkommen til webinar for kontrollutvalg 1. november

«Kontrollutvalgets møter og det som skjer mellom møter»

Tilbakemeldingene etter FKTs fagkonferanse i juni 2024 tyder på at mange kontrollutvalgsmedlemmer ønsker mer grunnopplæring. Hvordan få til tydelige roller og samspill i møtene? Hvordan kan man unngå konflikt i kontrollutvalget? Hvordan kan enkeltmedlemmer ta initiativ?

Nå kan du melde deg på FKTs webinar 1. november fra 12.00 – 14:00:

Program:

- 12.00 Velkommen v/styreleder Line FUSDahl og generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen
- 12.05 Kontrollutvalgets møter – praktiske og rettslige rammer, v/Bjørn Halvor Wikasteen, K-sekretariatet
- 13.00 Dialogen mellom sekretariatet og kontrollutvalgets leder, case fra Vestre Toten v/Kjetil Solbrækken, Kontrollutvalgstjenester AS
- 13.15 «Selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for kontrollutvalgets virksomhet» v/professor Jan F Bernt, UiB
- 13.30 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret, Yngve Haugstvedt, Kontrollutvalget i Vestby kommune
- 14.00 Slutt

Pris:

- Webinaret er gratis for alle medlemmer
- Prisen for andre er kr 500

Lenke til webinaret sendes ut til deltakerne et par dager før arrangementet. Påmelding fra vår hjemmeside: [Webinar for kontrollutvalg 1. november 2024 - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](https://www.fkt.no/webinar-for-kontrollutvalg-1-november-2024)



Velkommen til webinar for kontrollutvalg 1. november

«Kontrollutvalgets møter og det som skjer mellom møter»

Tilbakemeldingene etter FKTs fagkonferanse i juni 2024 tyder på at mange kontrollutvalgsmedlemmer ønsker mer grunnopplæring. Hvordan få til tydelige roller og samspill i møtene? Hvordan kan man unngå konflikt i kontrollutvalget? Hvordan kan enkeltmedlemmer ta initiativ?

Nå kan du melde deg på FKTs webinar 1. november fra 12.00 – 14:00:

Program:

- 12.00 Velkommen v/styreleder Line FUSDahl og generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen
- 12.05 Kontrollutvalgets møter – praktiske og rettslige rammer, v/Bjørn Halvor Wikasteen, K-sekretariatet
- 13.00 Dialogen mellom sekretariatet og kontrollutvalgets leder, case fra Vestre Toten v/Kjetil Solbrækken, Kontrollutvalgstjenester AS
- 13.15 «Selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for kontrollutvalgets virksomhet» v/professor Jan F Bernt, UiB
- 13.30 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret, Yngve Haugstvedt, Kontrollutvalget i Vestby kommune
- 14.00 Slutt

Pris:

- Webinaret er gratis for alle medlemmer
- Prisen for andre er kr 500

Lenke til webinaret sendes ut til deltakerne et par dager før arrangementet. Påmelding fra vår hjemmeside: [Webinar for kontrollutvalg 1. november 2024 - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](https://www.fkt.no/webinar-for-kontrollutvalg-1-november-2024)



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

MØTEPROTOKOLL/ MØTEREFERAT

Behandlingsorgan: Representantskapet
Behandlede saker: 1/24 -6/24

Sted: **Teams**
Dato: 13. mai 2024
Tid: 12:00 -13:30

Til stede:

Alta kommune: Morten S. Haldorsen, Bengt Rune Strifeldt, Jan Martin Rishaug

Kautokeino kommune: Elle Mari Dunfjell Oskal og Ellen Inga Kristine Hætta

Loppa kommune:

Hasvik kommune: Lars Adler Hustad (Møteleder)

Vefas IKS styret:

Andre: Jørgen H. Masvik, Adm. direktør Vefas IKS
Raymond Kames Adm. direktør Vefas Retur
Dagfinn Nilsen, Driftsleder/Øk. sjef Stengelsen

Forfall: Tore Grøtte (Alta)
Thor-Harald Seljevold (Loppa)
Lena Johansen (Alta)
Anders S. Buljo (Kautokeino)
Monika Olsen (Styreleder)
Monica Nielsen (Alta)

Representantskapet er beslutningsdyktig i henhold til Lov om interkommunale selskap § 9.



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Sak 1/24 Godkjenning innkalling og saksliste:

Til sakslisten:

Vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes

(Enstemmig)

Sak 02/24 Valg av to representanter til å underskrive protokollen

I tillegg til møteleder velges to representanter til å underskrive protokollen, digitalt.

Vedtak: Representantskapet vedtar

1. Elle Mari Dunfjell Oskal
2. Bengt Rune Strifeldt

(Enstemmig)

Sak 03/24 Orientering fra direktør (Info)

- Forstudie – ombruk – ferdig før sommeren.
- Slam- og Renovasjonsforskriften. Engasjert Deolitte. Mål om ny forskrift 1.1.25.
- Samarbeid FRS, Fimil, Avfallsservice og Vefas. Intensjonsavtale.
- Samarbeid med Alta Museum. Felles styreopplæring 7.11.2024.
- Styret jobber med revisjon av strategiplanen.
- Styret har vedtatt å dele ut poser til restavfallet på lik linje med de andre fargede poser.
- Vi starter et prøveprosjekt i Kautokeino med sidelaster.



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Sak 04/24 Endringer i IKS-loven (Info)

Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) ble endret i mai 2023, og det er fastsatt en ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for IKS-ene.

Endringene trådte i kraft 1. juli 2023 og 1. januar 2024.

- 1. juli. Endringsloven §§6 første ledd fjerde punktum, 6 andre ledd, 30, 31, 32 og 33
- 1. januar. Endringsloven §§4, 6 første ledd sjette punktum, 7, 8a, 9, 9a, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 22, 22a, 22b, 27, 40 og 41.

Styret har spesielt behandlet:

§8 – Innkalling til møte i representantskapet

§19 – Årsbudsjettets bindende virkning. Vesentlige budsjettavvik

Og gjort følgende vedtak:

- 1. Kunngjøringen av møter i representantskapet gjøres på vår hjemmeside*
- 2. Basert på vurderingen til Samfunnsbedriftenes advokat datert 9. januar 2024, legger styret til grunn at det er ved vesentlige negative avvik (reduerte inntekter eller økte kostnader som samlet sett svekker resultatet vesentlig) at meldeplikten fra styret til representantskapet inntreffer i henhold til § 19 i «Lov om interkommunale selskaper».*



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Sak 05/24 Styrets årsberetning og årsregnskap 2023 (Vedtak)

Representantskapet vedtar:

1. Årsregnskap 2023 med noter
2. Årsmelding 2023
3. Revisors beretning
4. Selvkostresultat husholdning, et underskudd på kr. 3.843.233, - er fakturert eierkommunene pr. 31.12.2023 ihht tabellen nedenfor.

Gebyr inntekter	Kommune	Til fordeling	-3 843 233
42 191 610	Alta	79 %	-3 036 063
5 971 146	Kautokeino	11,18 %	-429 677
2 614 933	Loppa	4,90 %	-188 168
2 631 022	Hasvik	4,93 %	-189 325

5. Årets selvkostresultat for slam ble på kr. 15.186, - i overskudd som er tilbakeført til eierkommunen ihht. tabellen nedenfor.

Gebyr inntekter	Kommune	Til fordeling	15.186
4 464 274	Alta	72,47 %	11.005
1 104 000	Kautokeino	17,92 %	2 722
328 000	Loppa	5,32	809
264 000	Hasvik	4,29	651

(Enstemmig)

Sak 06/24 Valg av ny nestleder

I dag innehar Anders Bals rollen som nestleder i vårt styre. Anders Bals er valgt inn i kontrollutvalget i Kautokeino kommune. Noe som igjen medfører at han må trekke seg fra vårt styre.

Kautokeino kommune foreslår at Anders A. Sara velges som nestleder til styret i Vefas IKS.

Vedtak

Representantskapet velger Anders A. Sara som nestleder til styret i Vefas IKS

(Enstemmig)



Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS

Underskrifter 13/5-2024

Referent/sekretær Jørgen Masvik

Bengt Rune Strifeldt

Lars Adler Hustad Møteleder

Elle Mari Dunfjell Oskal



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

REPRESENTANTSKAPET I KUSEK IKS

M Ø T E P R O T O K O L L

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

SAKSLISTE

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

Tidligere representantskapsleder Knut Klevstad åpnet møtet og ønsket velkommen.

SAK 01/24 ÅPNING OG KONSTITUERING

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

Innkallingen og sakliste ble godkjent uten merknader.

Behandling:

Forslag:

Representantskapsleder i 4-års perioden: Knut Klevstad

Nestleder i 4-årsperioden: Katrine Markussen

Valgkomite i 4-årsperioden: Knut Klevstad og Katrine Markussen

Møtesekretær: Kate M. Larsen

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

Vedtak:

Representantskapsleder: Knut Klevstad

Nestleder: Katrine Markussen

Valgkomite: Knut Klevstad og Katrine Markussen

Møtesekretær: Kate M. Larsen

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

Enstemmig

SAK 02/24 ÅRSBERETNING MED REGNSKAP FOR 2023

Styrets innstilling til representantskapet:

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

Behandling:

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

Representantskapet slutter seg enstemmig til styrets innstilling.

Vedtak:

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

Enstemmig.

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

Styrets innstilling til representantskapet:

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

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

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

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

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

Representantskapets medlemmer velges for fire år.

Representantskapet velger selv leder og nestleder.

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

§ 8 Representantskapets møter

*Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig, ~~innen mai-måned~~ og minst fire uker før møtet. Tilsvarende frist gjelder for varslings av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en sakliste. **Sakslisten og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentligheten, skal være tilgjengelig for allmennheten. Representantskapets møter er i utgangspunktet offentlige. Representantskapet kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter.***

Ordinært representantskapsmøte skal behandle:

- 1. Årsmelding og regnskap*
- 2. Valg til styret*
- 3. Valg av revisor*
- 4. Overordnede mål og retningslinjer for driften*
- 5. Budsjettforutsetninger og -rammer*
- 6. Tilskuddsordning fra deltakerne*
- 7. Andre saker som er forberedt ved innkallingen*

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Protokollen underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.

Spørsmål om kjøp av aksjer i andre selskap og inngåelse av langsiktige samarbeidsavtaler avgjøres av representantskapet.

Ekstraordinært representantskapsmøte til behandling av særskilt angitte spørsmål skal innkalles med to ukers varsel når to styremedlemmer eller 1/3 av representantskapets medlemmer ber om det eller om representantskapets leder finner behov for dette.

Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet, og alle styremedlemmene og daglig leder har møte og talerett.

Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.

§ 10 Styrets møter endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven § 12 Saksbehandling i styret.

§ 10 Styrets møter

Styremøtene ledes av styrets leder, og i dennes fravær av nestleder. Styret fattet vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet teller møteleders stemme dobbelt.

Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede, inkludert møtende varamedlemmer. Styrets leder sørger for at det føres protokoll fra styremøtene.

Protokoll underskrives av styrets møtende medlemmer inkludert møtende varamedlemmer.

Styret kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter. Kravene som gjelder for styremøter, gjelder også for fjernmøter.

De ansattes representant har ikke rett til å være tilstede i saker som gjelder arbeidsgivers forberedelser til forhandlinger med arbeidstakere, arbeidskonflikter, rettstvister med arbeidsgiverorganisasjoner eller oppsigelse av tariffavtaler.

§ 11 Daglig leder endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer praksis i Kusek IKS i henhold til IKS-loven § 14. Daglig leder

§ 11 Daglig leder

Selskapet ledes av daglig leder som ansettes av styret.

Daglig leder administrerer virksomheten, og har ansvaret for at enhver arbeidsoppgave utføres i overenstemmelse med gjeldende bestemmelser og i henhold til de vedtak som er fattet av styret og representantskapet.

Daglig leder er styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

§ 14 Økonomiforvaltningen endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer praksis i Kusek IKS i henhold til gjeldende lover og forskrifter. IKS-loven §§ 18-20, 27 og forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsmelding for interkommunale selskap.

§ 14 Økonomiforvaltning

Virksomheten skal følge et vedtatt økonomireglement.

Regnskapet skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper, jf. Selskapsavtalen § 18.

Representantskapet skal hvert år behandle styrets forslag til økonomiplan for de neste 4 årene og årsbudsjett.

Styret forbereder representantskapets behandling av budsjettforutsetninger og budsjetttrammer. Dersom styrets forslag går ut over tidligere forutsetninger, skal representantskapet gjøres oppmerksom på dette. Det samme gjelder om styret må fremme forslag til endringer i vedtatte budsjetttrammer for selskapet.

Daglig leder skal utarbeide årsregnskapet senest 22. februar året etter regnskapsåret. Styret skal avlegge årsregnskapet og årsmelding senest 31. mars. Årsregnskapet og årsmeldingen skal fastsettes av representantskapet senest 30. juni.

Budsjettet skal følge gjeldende forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsmelding for interkommunale selskap.

§ 15 Arbeidsgiveransvaret endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med praksis i Kusek IKS i henhold til gjeldende lover og forskrifter. (IKS-loven § 13 Styrets myndighet)

§ 15 Arbeidsgiveransvar

Styret har **det overordnede** arbeidsgiveransvar for de personer som til enhver tid er ansatt i virksomheten. Arbeidstakernes rettigheter etter arbeidsmiljøloven skal i sin helhet ivaretas av styret. **Daglig leder ivaretar det løpende arbeidsgiveransvaret og rapporterer vesentlige forhold til styret.**

Selskapet skal ha offentlig tjenestepensjonsordning for sine ansatte.

§ 20 Uttreden og oppløsning endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven §§ 30 og 32 Uttreden og oppløsning.

§ 20 Uttreden og oppløsning

Den enkelte deltaker kan ensidig si opp sin deltakelse. Oppsigelsen må varsles av deltakeren minimum ett år før uttredelse.

Ved uttreden fra selskapet skal deltaker tilbakebetales sin andel av egenkapitalen på uttredelsestidspunkt – jf. § 5.

Ved uttreden av selskapet, må eierkommunene som velger å ikke være medeier i selskapet, gjøre opp sin andel av pensjonsforpliktelsen på uttredelsestidspunktet, jf. Lov om interkommunale selskaper § 30. Aktuar tilknyttet selskapets pensjonsselskap forestår beregningene.

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet. Vedtak om oppløsning må godkjennes av samtlige deltakere ~~og av departementet~~. Jf. lov om interkommunale selskaper §§ 30 og 32.

Styret plikter å melde avvikling til Foretaksregistret.

§ 21 Voldgift-endre tittel på fylkesmannen i nåværende selskapsavtale.

§ 21 Voldgift

Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsnemd på tre medlemmer som oppnevnes av ~~fylkesmannen~~ **statsforvalteren**, om ikke en annen ordning følger av lov og forskrift.

Behandling:

Representantskapet slutter seg enstemmig til styrets innstilling med en tilføyelse/endring i § 4 Formål og ansvarsområde under kulepunktet:

- Skal utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg og hva dermed står i naturlig forbindelse

§ 4 i selskapsavtalen Formål og ansvarsområdet endres til:

Skal utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg og **oppgaver** som står i naturlig forbindelse **med dette**.

Vedtak:

Gjeldende selskapsavtale oppdateres og endres i tråd med styrets innstilling og med representantskapets tilføyelse/endring i § 4 i selskapsavtalen Formål og ansvarsområdet:
Skal utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg og **oppgaver** som står i naturlig forbindelse **med dette**.

Det er i den sammenheng også naturlig å endre til riktige kommunenummer på våre eierkommuner. Dette gjelder i § 1 Selskapet -organisasjonsnummer for selskapets deltakere og § 5 Innskuddsplikt og eierandeler-organisasjonsnummer.

Representantskapets vedtak om endring i selskapsavtalen oversendes til behandling i kommunestyrene, i de 9 eierkommunene i Vest-Finnmark. Endringene medfører ingen endringer i eierandel/innskudd for eierkommunene.

Enstemmig.

SAK 04/24 VALG TIL STYRET I KUSEK IKS

Representantskapet besluttet at valgkomiteens innstilling velges under ett vedtak.

Valgkomiteens innstilling til representantskapet:

Verv	Navn	Periode	Personlig vara (navn)
Personlig vara for Styreleder		2024-2025	Roger Hansen, Honningsvåg
Nestleder	Hilde-Gunn Frantzen, Alta	2024-2026	Linda Martinsen, Loppa
Personlig vara for Styremedlem		2024-2025	Trond Egil Nilsen, Havøysund

Behandling:

Møte i representantskapet i Kusek IKS - 26.06.2024

Det fremkommer ingen andre forslag i møte, og representantskapet slutter seg enstemmig til valgkomiteens innstilling.

Vedtak:

Følgende navn med uthevet skrift velges:

Verv	Navn	Periode	Personlig vara (navn)
Personlig vara for Styreleder		2024-2025	Roger Hansen, Honningsvåg
Nestleder	Hilde-Gunn Frantzen, Alta	2024-2026	Linda Martinsen, Loppa
Personlig vara for Styremedlem		2024-2025	Trond Egil Nilsen, Havøysund

Enstemmig.

SAK 05/24 ORIENTERINGER TIL REPRESENTANTSKAPET

Forslag til vedtak:

Representantskapet tar sakene til orientering.

Behandling:

Styreleder og administrasjonen gir en orientering om status for selskapet og styrets arbeid i perioden. Det har vært jobbet med internkontrollveileder og kompetanseplan/rekruttering i tillegg til de ordinære styresakene. Status vedrørende utvidelse av formål og ansvarsområdet i selskapsavtalen er ikke vedtatt i alle eierkommunene. Alta og Hammerfest har ikke godkjent utvidelse.

Budsjett 2025 og økonomiplan for de neste 4 årene foreslås behandlet i representantskapet den **10. oktober 2024, kl.:12:00**. Det vil bli sendt ut innkalling 4 uker før møtet. Tidligere har Budsjett og økonomiplan vært behandlet i samme møte som årsregnskapet, men det er ønskelig fra styret og administrasjonen at dette behandles senere på året.

Vedtak:

Representantskapet tar sakene til orientering og setter av dato for neste møte.

Enstemmig.

Møtet hevet kl. 13:30

leder
Knut Klevstad



nestleder
Katrine Markussen




medlem

Liv Heidi Martinsen


sekretær

Kate M. Larsen

Tilstede på møtet:

Kommune	Representant
Alta kommune	Kristin Jensen
Balsfjord kommune	Laila Johannessen
Bardu kommune	Toralf Heimdal
Berlevåg kommune	Rolf Laupstad
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Båtsfjord kommune	Øyvind Hauken
Dyrøy kommune	Kjell-Sverre Myrvoll
Evenes kommune	Skjalg Hamnes
Finnmark fylkeskommune	Odd Erling Mikalsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Hammerfest kommune	Gerd Johanne Isaksen
Harstad kommune	Trond Heide Henningsen
Hasvik kommune	Lars Hustad
Hemnes kommune	Paul Asphaug
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Karasjok kommune	Jan Terje Nedrejord
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Kautokeino kommune	Laila Susanne Vars
Kvænangen kommune	Carl Løvik
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Lebesby kommune	Kristin Johnsen
Loppa kommune	Brynjar Larsen
Lyngen kommune	Paal Andreassen
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen
Måsøy kommune	Ingrid Majala
Narvik kommune	Lars Erik Lillefloth
Nesseby kommune	Ingrid Mikkelsen
Nordkapp kommune	Jan Morten Hanen
Nordland fylkeskommune	Eivind Holst Knut Petter Torgersen
Nordreisa kommune	Morten Fredriksen
Porsanger kommune	Bjørnar Pedersen
Røst kommune	Elisabeth Mikalsen
Salangen kommune	Anne Løkse Berthinussen
Senja kommune	Louis S. Edvardsen
Skjervøy kommune	Vidar Brox Antonsen
Sortland kommune	Maroun Abou Zeid
Storfjord kommune	Øistein Nilsen
Sørreisa kommune	Marlen Johannessen
Sør-Varanger kommune	Staal Nilsen
Tromsø kommune	Jens Ingvald Olsen Ane-Marthe Sani

Vadsø kommune	Hanne Jonassen Harila
Vestvågøy kommune	Wenche Bolle
Værøy kommune	Siw Eriksen
Vågan kommune	Steinar Angell

28 representanter deltok via Teams.

Følgende 9 kommuner var ikke representert:

Flakstad kommune
Gamvik kommune
Kvæfjord kommune
Lødingen kommune
Moskenes kommune
Tana kommune
Tjeldsund kommune
Troms Fylkeskommune
Vardø kommune

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 47 av 57 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styret nestleder	Sølvi Jensen
Styremedlem	Jorhill Andreassen
Styremedlem	Anna Lise Bringsli
Styremedlem	Truls Siri
Styremedlem	Tove Benjaminsen
Administrerende direktør	Lars-André Hanssen
Assisterende direktør	Alf-Erlend Vaskinn

Møteleder: Louis S. Edvardsen
Møtesekretær: Tove Benjaminsen

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Louis S. Edvardsen

Ane-Marthe Sani

Toralf Heimdal

Innkalling til møtet ble sendt ut pr epost den 15.3.24 og sakspapirer sendt ut den 17.4.24

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a. Valg av leder til representantskapet
 - b. Valg av nestleder til representantskapet
 - c. Valg av medlem til valgkomiteen
 - d. Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e. Valg av møtesekretær
 - f. Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjetregulering 2024
4. Økonomiplan 2025–2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

SAK 01/24 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Valg av leder til representantskapet

Louis S. Edvardsen

Valg av nestleder til representantskapet

Mona Benjaminsen

Valg av medlem til valgkomitèen

Odd Erling Mikalsen

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;
Ane-Marthe Sani og Toralf Heimdal

Enstemmig vedtatt.

Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:
Tove Benjaminsen

Enstemmig vedtatt

Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:

Lars-André Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn

Enstemmig vedtatt

SAK 02/24 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2023

Styrets nestleder Sølvi Jensen og adm.dir. Lars-André Hanssen orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen. Ass.dir. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsresultatet.

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

SAK 03/24 BUDSJETTREGULERING 2024

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

Driftsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
7xx	Overføring og tilskudd fra andre	6 635 000	Inntekt
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
	<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>6 980 000</i>	
010	Lønnsutgifter	4 330 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	1 175 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	1 740 000	Utgift
4xx	Overføringer	1 524 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>8 794 000</i>	
	<i>Renteinntekter</i>	<i>335 000</i>	Inntekter

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	484 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	1 963 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	484 000	Inntekt
530	Inndekning av tidligere års merforbruk	354 000	Utgift

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

SAK 04/24 BUDSJETT 2025 OG ØKONOMIPLAN 2025-2028

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

SAK 05/24 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Leder av valgkomitéen Louis S. Edvardsen redegjorde for valgkomitéens innstilling som innebærer en endring av satsene.

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

Innstilling til vedtak:

Satser for 2024 med virkningsdato 1.1.2024:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	20 000
Representantskapets nestleder	pr år	10 000
Styreleder	pr år	90 000
Nestleder styret	på år	40 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	4 000
--- "----	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	4 000
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	4 000

Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2024:

Valgkomiteens innstilling om endring i godtgjørelser til tillitsvalgte enstemmig vedtatt.

SAK 06/24 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I brev av 7.12.2023 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2023 besto styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2022–2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2023–2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, Bodø	2023–2025
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2022–2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2022–2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023–2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2023 - 2024:

(første vara møter fast i styret)

1. Christine Nilsen, Vardø
2. Åse Høgetveit, Tromsø
3. Steen Linde, Gratangen

Følgende er på valg i 2024:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune

Varamedlemmer:

Christine Nilssen, Vardø kommune
Åsne Høgetveit, Tromsø kommune
Steen Linde, Gratangen kommune

Valgkomiteens innstilling:

Forslag nytt styre:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

Representantskapets behandling av saken:

Leder av valgkomitéen Louis Edvardsen presenterte valgkomitéens innstilling.

Det ble fra Hammerfest kommune, ved Gerd Johanne Isaksen, foreslått et nytt styremedlem Jan Tore Kvalnes, varaordfører i Hammerfest kommune. Leder av representantskapet påpekte at medlemmer av styret ikke kan inneha politiske verv, Gerd Johanne Isaksen trakk så forslaget.

Representant Trond Heide Henningsen fra Harstad kommune tok ordet og viste til at forslag på 1. varamedlem og at denne sitter i kommunestyret i Harstad. Leder av representantskapet presiserte at dette gjaldt ledende politikere som ordførere/ varaordførere (etter anbefaling fra KS om ikke å sitte i styret). Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om noen ønsket ordet til saken. Ingen ba om ordet og en gikk til avstemming.

Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om det var noe som hadde merknader til at en voterte samlet over innstillingen. Ingen merknader til dette. Innstillingen ble deretter votert over i sin helhet.

Valgkomitéens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2024 består styret av følgende:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

I tillegg er det to ansattrepresentanter i styret til KomRev NORD.

Louis Seberg Edvardsen

85ab7b81-e747-472b-8853-8191d708f103 - 2024-05-11 15:13:45 UTC +03:00

BankID - ed7c8863-c4e5-4a4d-a3f5-7f1696fa1f0c - NO

authority to sign	asemavaltuus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmateckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende

authority to sign	asemavaltuus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmitækningsrett	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende



MØTEPROTOKOLL

Møte: Årsmøte 2024
Tid: 4. juni 2024 | kl. 15.45 – 16.30
Sted: Quality Airport Hotel, Gardermoen

Saksliste:

Saknr.	Sak:
ÅS 1/2024	Registrering av årsmøtedelegater
ÅS 2/2024	Konstituering av årsmøte 2024
ÅS 3/2024	Godkjenning av innkalling og saksliste
ÅS 4/2024	Styrets årsmelding 2023
ÅS 5/2024	Årsregnskap og revisjonsberetning 2023
ÅS 6/2024	Handlingsplan 2024-2025
ÅS 7/2024	Fastsetting av kontingent for 2025
ÅS 8/2024	Årsbudsjett 2025
ÅS 9/2024	Innkomne forslag/vedtektsendring
ÅS 10/2024	Valg av styre
ÅS 11/2024	Valg av revisor
ÅS 12/2024	Valg av valgkomite

4. juni 2024

Hogne Haktorson

Vestland fk, sekretariat for kontrollutvalet

Ann-Britt Eira Sara

Ann-Britt Eira Sara (Jun 10, 2024 11:10 GMT+2)

Kontrollutvalget Kautokeino

ÅS 1/2024 REGISTRERING AV ÅRSMØTEDELEGATER

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner registreringen. Den innebærer at ___ av medlemmene var til stede.

Behandling i møte:

Registreringen viste at det var 78 medlemmer til stede på årsmøtet.

Årsmøtet godkjente registreringen.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner registreringen. Den innebærer at 78 av medlemmene var til stede.

ÅS 2/2024 KONSTITUERING AV ÅRSMØTE 2024

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet foretar følgende konstituering for årsmøte 2024:

Dirigent	Tage Pettersen styreleder	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen generalsekretær	Audhild Ragni Vie Alme SEKOM sekretariat
Til å underskrive protokollen	Hogne Haktorson Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutvalet	Ann-Britt Eira Sara Kontrollutvalget Kautokeino

Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet foretar følgende konstituering for årsmøte 2024:

Dirigent	Tage Pettersen styreleder	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen generalsekretær	Audhild Ragni Vie Alme SEKOM sekretariat
Til å underskrive protokollen	Hogne Haktorsen Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutvalet	Ann-Britt Eira Sara Kontrollutvalget Kautokeino

ÅS 3/2024 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner innkalling og sakliste

ÅS 4/2024 STYRETS ÅRSMELDING 2023

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.

Behandling i møte:

Styremedlem Terje Engvik orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.

ÅS 5/2024 ÅRSREGNSKAP OG REVISJONSBERETING FOR 2023

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner årsregnskap for 2023.

Behandling i møte:

Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner årsregnskap for 2023.

ÅS 6/2024 HANDLINGSPLAN 2024-2025

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

Behandling i møte:

Nestleder Jane Anita Aspen orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

ÅS 7/2024 FASTSETTING AV KONTINGENT FOR 2025

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2025.

Kategori	Kontingent 2025 (Ingen økning fra 2024)
Kommune 0 - 5 000 innb.	4 000
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.	8 300
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	10 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	14 300
Kommuner 50 001 – 75 000 innb.	18 000
Kommuner over 75 000 innb.	20 000
Fylkeskommuner under 300 000 innb.	22 000
Fylkeskommuner over 300 000 innb.	24 000
Sekretariat 1 – 2 ansatte	12 000
Sekretariat 3 – 5 ansatte	15 000
Sekretariat over 5 ansatte	20 000
Sekretariat som er direkte ansatt i en kommune eller fylkeskommune som er medlem	50 % avslag

Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2025.

Kategori	Kontingent 2025 (Ingen økning fra 2024)
Kommune 0 - 5 000 innb.	4 000
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.	8 300
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	10 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	14 300
Kommuner 50 001 – 75 000 innb.	18 000
Kommuner over 75 000 innb.	20 000
Fylkeskommuner under 300 000 innb.	22 000
Fylkeskommuner over 300 000 innb.	24 000
Sekretariat 1 – 2 ansatte	12 000
Sekretariat 3 – 5 ansatte	15 000
Sekretariat over 5 ansatte	20 000
Sekretariat som er direkte ansatt i en kommune eller fylkeskommune som er medlem	50 % avslag

ÅS 8/2023 ÅRSBUDSJETT 2025

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

Behandling i møte:

Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

ÅS 9/2024 INNKOMNE FORSLAG/VEDTEKTSENDRING

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

Forslag fra valgkomiteen

Kandidater:			
KU medlem	Line FUSDahl	2024-2026	Leder av Tromsø kontrollutvalg
Sekr medlem	Jane Anita Aspen	2023- 2025 ikke på valg	Daglig leder kontrollutvalgssekretariatet Romsdal
KU medlem	Sigvald Oppebøen Hansen	2024-2026	Leder av Nissedal kontrollutvalg
KU medlem	Yngve Haugstvedt	2024-2026	Leder av Vestby kontrollutvalg
Sekr medlem	Tom Øyvind Heitmann	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Kusek IKS, Vest-Finnmark
Sekr medlem	Solveig Kvamme	2023-2025 ikke på valg	Rådgjevar Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS
KU 1. vara	Marianne Haukland	2024-2026	Leder av Alta kontrollutvalg
KU 2. vara	Ståle Rud	2024-2026	Leder av Flatanger kontrollutvalg
Sekr 1. vara	Trude Bruket	2024-2025	Rådgjevar Kontrollutvalgssekretariatet Region Nordhordland IKS
Sekr 2. vara	Einar Sandlund	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Konsek Trøndelag IKS

Leder, Line FUSDahl (2024-2025)

Nestleder, Jane Anita Aspen (2024-2025)

Behandling i møte:

Medlem av valgkomiteen, Berit Pauline Pedersen presenterte forslaget. Det var ingen som ønsket skriftlig avstemming. Det ble først votert over medlemmer, deretter ble leder og nestleder valgt. Varamedlemmene ble valgt til slutt.

Forslaget fra valgkomiteen ble enstemmig vedtatt på alle punktene.

Vedtak:

Kandidater:			
KU medlem	Line FUSDahl	2024-2026	Leder av Tromsø kontrollutvalg
Sekr medlem	Jane Anita Aspen	2023- 2025 ikke på valg	Daglig leder kontrollutvalgssekretariatet Romsdal
KU medlem	Sigvald Oppebøen Hansen	2024-2026	Leder av Nissedal kontrollutvalg
KU medlem	Yngve Haugstvedt	2024-2026	Leder av Vestby kontrollutvalg
Sekr medlem	Tom Øyvind Heitmann	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Kusek IKS, Vest-Finnmark
Sekr medlem	Solveig Kvamme	2023-2025 ikke på valg	Rådgjevar Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS
KU 1. vara	Marianne Haukland	2024-2026	Leder av Alta kontrollutvalg
KU 2. vara	Ståle Rud	2024-2026	Leder av Flatanger kontrollutvalg
Sekr 1. vara	Trude Bruket	2024-2025	Rådgjevar Kontrollutvalgssekretariatet Region Nordhordland IKS
Sekr 2. vara	Einar Sandlund	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Konsek Trøndelag IKS

Leder, Line FUSDahl (2024-2025)

Nestleder, Jane Anita Aspen (2024-2025)

ÅS 11/2024 VALG AV REVISOR

Forslag fra valgkomiteen

Som revisor for ett år velges Dan Nilsen, leder kontrollutvalget i Nordkapp kommune.

Behandling i møte:

Forslaget fra valgkomiteen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Som revisor for ett år velges Dan Nilsen, leder kontrollutvalget i Nordkapp kommune.

ÅS 12/2024 VALG AV VALGKOMITE

Innstilling til vedtak:

Kandidater:			
KU medlem	Åse Forbord	2024-2026	Åmot kommune Innlandet
KU medlem	Per Egil Evensen	2024-2026	Halden kommune
Sekr medlem	Lars Hansen	2023-2025 ikke på valg	Salten Kontrollutvalgsservice
Sekr medlem	Berit Pauline Pedersen	2023-2025 ikke på valg	K-sekretariatet
KU vara	Trond Seth	2024-2026	Haram kommune
Sekr vara	Mette Jensen Moen	2023-2025 ikke på valg	Rogaland fylkeskommune, Kontrollutvalgets sekretariat

Leder, Lars Hansen (2024-2025)

Nestleder, Åse Forbord (2024-2025)

Behandling i møte:

Det ble først votert over medlemmer, deretter ble leder og nestleder valgt. Varamedlem ble valgt til slutt.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kandidater:			
KU medlem	Åse Forbord	2024-2026	Åmot kommune Innlandet
KU medlem	Per Egil Evensen	2024-2026	Halden kommune
Sekr medlem	Lars Hansen	2023-2025 ikke på valg	Salten Kontrollutvalgsservice
Sekr medlem	Berit Pauline Pedersen	2023-2025 ikke på valg	K-sekretariatet
KU vara	Trond Seth	2024-2026	Haram kommune
Sekr vara	Mette Jensen Moen	2023-2025 ikke på valg	Rogaland fylkeskommune, Kontrollutvalgets sekretariat

Leder, Lars Hansen (2024-2025)

Nestleder, Åse Forbord (2024-2025)

Created:	2024-06-07
By:	Anne-Karin Femanger Pettersen (fkt@fkt.no)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAQ-KAR8o_1Ecry8MZm0KVLs5INP1c3rdX

"FKTprot_240604" History

-  Document created by Anne-Karin Femanger Pettersen (fkt@fkt.no)
2024-06-07 - 4:03:15 PM GMT- IP address: 88.93.158.217
-  Document emailed to Hogne Haktorson (hogne.haktorson@vlfk.no) for signature
2024-06-07 - 4:03:18 PM GMT
-  Document emailed to Ann-Britt Eira Sara (ann-britt.eira.sara@samediggi.no) for signature
2024-06-07 - 4:03:18 PM GMT
-  Email viewed by Hogne Haktorson (hogne.haktorson@vlfk.no)
2024-06-08 - 6:09:42 PM GMT- IP address: 109.70.84.130
-  Document e-signed by Hogne Haktorson (hogne.haktorson@vlfk.no)
Signature Date: 2024-06-08 - 6:11:24 PM GMT - Time Source: server- IP address: 109.70.84.130
-  Email viewed by Ann-Britt Eira Sara (ann-britt.eira.sara@samediggi.no)
2024-06-10 - 9:07:45 AM GMT- IP address: 81.93.97.2
-  Document e-signed by Ann-Britt Eira Sara (ann-britt.eira.sara@samediggi.no)
Signature Date: 2024-06-10 - 9:10:14 AM GMT - Time Source: server- IP address: 81.93.97.2
-  Agreement completed.
2024-06-10 - 9:10:14 AM GMT

MØTEPROTOKOLL

Emne:	Generalforsamling
Sted:	Selskapets lokaler i Sørkjosen
Tidspunkt:	14. juni 2024 kl. 1300
Referent:	Lill Torunn Hansen
Utarbeidet dato:	14. Juni 2024
Sendes til:	Deltakerne, styrets medlemmer og revisor
Deltagere:	Kautokeino kommune v/Anders S. Buljo (deltok på teams) Kvæningen kommune v/Kai Petter Johansen, sak 24.01-24.04. Kåfjord Kommune v/Bernt Lyngstad Nordreisa kommune v/Hilde Nyvoll Skjervøy kommune v/ Ørjan Albrigtsen Troms Kraft v/Bjørn Inge Pettersen Vidar Brox-Antonsen, styreleder Erling S. Martinsen, adm.dir. Jim Thomassen, styremedlem Lill Torunn Hansen, administrasjon

Bjørn Inge Pettersen hadde fullmakt på vegne av Troms Kraft AS.
Ørjan Albrigtsen representerte Kvæningen kommune i sak 24.05 - 24.09

Sak 24.01 Åpning

Deltakende aksjonær:	Repr ved:	Aksjer:	Tilstede:
Kautokeino kommune	Anders S. Buljo	10	10
Kvæningen Kommune	Kai Petter Johansen	6	6
Kåfjord Kommune	Bernt Lyngstad	10	10
Nordreisa kommune	Hilde Nyvoll	10	10
Skjervøy kommune	Ørjan Albrigtsen	12	12
Troms Kraft AS	Bjørn Inge Pettersen	12	12
Sum		60	60

Sak 24.02 Valg av møteleder og sekretær

Møteleder: Vidar Brox-Antonsen
Sekretær: Lill Torunn Hansen

Sak 24.03 Valg av person til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Hilde Nyvoll

Sak 24.04 Godkjenning av innkalling og dagsorden

Innkalling og dagsorden godkjent.

Orientering ved adm.dir.

Ymber Produksjon AS og Kvæningen Kraftverk AS ble fusjonert i 2023. All kraftproduksjon er samlet i Ymber Produksjon. Vissi er Nord-Norges mest effektive nettselskap og blant Norges mest effektive nettselskap. Fibervirksomheten er godt utbygd.

Konsernet omsatte for 337 mill. kr i 2023 og har 69 ansatte, 8 heleide kraftverk med en årlig kraftproduksjon på 365 GWh og er medeier i to vindkraftverk som utgjør ca. 35 GWh. Nettvirksomheten har 9350 kunder og fibervirksomheten har 6100 kunder.

Orientering om HMS og arbeidet med rekruttering av medarbeidere til nye og ubesatte stillinger. Det er nylig rekruttert en ny HR leder, leder for digitalisering og forretningsutvikling og ny økonomikonsulent. Det er fortsatt utfordringer med å rekruttere ingeniører med høyere utdanning.

Fremover stå konsernet foran store reinvesteringer i nett og kraftverk. Lav energibalanse i Nord-Norge gjør at man forventer relativt høye kraftpriser fremover. Fibernettet er ferdig utbygd, videre utbygging er i all hovedsak fortetting.

Oppsummert har konsernet lønnsomdrift i alle selskapene, der hovedutfordringer i konsernet er høy gjeldsgrad, rekruttering av kompetanse og stort reinvesteringsbehov i nett og kraftverk.

Sak 24.05 Årsrapport og årsoppgjørdisponeringer 2023

Styrets innstilling til disponering av overskudd i morselskapet:

- Utbytte til eiere med 12,0 mill. kr.
- Overført til annen egenkapital 28,318 mill. kr.

Vedtak:

Generalforsamlingen vedtar årsrapport og årsregnskap for 2023, og tiltrer styrets innstilling til disponering av årsresultat.

Sak 24.06 Valg av styremedlemmer, varamedlemmer, styrets leder og nestleder

Valgkomiteen har bestått av Ørjan Albrigtsen (leder), Kai Petter Johansen og Bernt Lyngstad. Valgkomiteens innstilling:

Vidar Brox-Antonsen, styrets leder
Gunnar Alskog, nestleder
Toril Aamo
Inger Johnsen
Geir Morten Olsen

Eirik Larsen, 1. vara
Hege Olaussen Pettersen, 2. vara

Administrasjonen orienterte om ansattvalgte representanter til styret for perioden 2024-2026:

Jim Thomassen
Ingvild Jørgensen

Vedtak:

Generalforsamlingen vedtar valgkomiteens forslag til styre.

Sak 24.07 Valgkomitè for neste valgperiode

Vedtak:

Ordfører Nordreisa kommune (leder)

Ordfører Kautokeino kommune

Konsernsjef Troms Kraft AS

Sak 24.08 Fastsettelse av revisors honorar

Vedtak:

Godtgjørelse til revisor fastsettes til kr 311 000,- for morselskapet i henhold til utbetaling i 2023.

Sak 24.09 Fastsettelse av styrehonorar

Styrehonorarene ble i 2021 endret ved at de årlig skal reguleres med konsumprisindeksen. Generalforsamlingen ønsker en sammenligning med nivået i forhold til andre selskaper ved behandling av styrehonorarer til neste år.

Vedtak:

Ordningen med årlig regulering iht. konsumprisindeks videreføres.

Vidar Brox-Antonsen
Møteleder

Hilde Nyvoll

authority to sign	asemavaltuus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmitækningsrett	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende