



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

## KONTROLLUTVALGSMØTE

**Møtestart:** 11.04.2024 kl. 10:00  
**Møtested:** Rådhuset i Kautokeino

### Saksliste:

- 11/24 Referatsaker møte 02-24
- 12/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023- Kautokeino kommune
- 13/24 Overordnet prosjektskisse for eierskapskontroll VEFAS IKS
- 14/24 Plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner
- 15/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025- 2028 - prosessmøte 1



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

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

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Kautokeino kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Anne Berit Bæhr
<b>Møtedato:</b>	11. april 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01298

---

### **Sak 11/24 : REFERATSAKER**

#### **Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:**

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- 1. Referatsak 04-24**  
**Protokoll fra møte i kontrollutvalget i Kautokeino kommune 27. februar 2024.**  
  
Sekretariatets tilrådning:  
Referatsak 04-24 tas til orientering.
- 2. Referatsak 05-24**  
**Inngående mail fra KomrevNORS IKS om årsregnskap 2023 for Kautokeino kommune**  
  
Sekretariatets tilrådning:  
Referatsak 05- 24 tas til orientering.



**Kontrollutvalget i Kautokeino kommune**

## M Ø T E P R O T O K O L L

**Møte nr.** 01-2024  
**Tid:** 27.02.2024 kl. 09.30 - 14.40  
**Sted:** Rådhuset- Møterom Uski

**Til stede:** **Innføringskurs om kontrollutvalgets ansvar og rolle kl. 09.30 - 12.00**  
Ann Britt Eira Sara, leder  
Samuel Gaup, nestleder  
Anders J Bals, medlem  
Anders Isak Oskal, medlem  
Jan Even Hætta, varamedlem  
Kenneth A. Vangen Lunde, varamedlem

**Til stede:** **Møte i kontrollutvalget kl. 12.00 - 14.40**  
Ann Britt Eira Sara, leder  
Samuel Gaup, nestleder  
Anders J Bals, medlem  
Anders Isak Oskal, medlem  
Jan Even Hætta, varamedlem

**Meldt forfall:** Marit J. Gaup, medlem

**Andre** **Komrev Nord Iks**  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannessen, i sak 01/24 til 3 /24  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven, i sak 04/24 og 5/24

**Kusek IKS**  
Rådgiver Anne Berit Bæhr

### SAKSLISTE

- 1/24 Engasjementsbrev- Kautokeino kommune
- 2/24 Revisjonsstrategi 2023
- 3/24 Plan for forenklet etterlevelsesk kontroll 2023- med risiko og vesentlighetsvurdering
- 4/24 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
- 5/24 Oppstart eierskapskontroll - VEFAS IKS
- 6/24 Orientering om pågående prosjekter og saker i kontrollutvalget
- 7/24 Orienteringssak om diverse kurs

- 8/24 Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- 9/24 Årsplan og møteplan 2024 for kontrollutvalget i Kautokeino kommune
- 10/24 Referater KU 01-2024

Leder Ann Britt Eira Sara åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.  
Sakslista ble godkjent uten merknader.

## **SAK 1/24 ENGASJEMENTSBREV- KAUTOKEINO KOMMUNE**

### **Sekretariatets tilråding:**

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget rutiner for sitt arbeid.

### **Behandling:**

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget rutiner for sitt arbeid.

## **SAK 2/24 REVISJONSSTRATEGI 2023**

### **Sekretariatets tilråding:**

Revisjonsstrategien for Kautokeino kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

### **Behandling:**

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Revisjonsstrategien for Kautokeino kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

**SAK 3/24 PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023- MED RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING**

**Sekretariatets tilråding:**

Kontrollutvalget viser til revisors redegjørelse om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

**Behandling:**

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken. Kontrollutvalget stilte spørsmål om Revisor har undersøkt om anskaffelsesreglementet blir etterfulgt, som en oppfølging av en forvaltningsrevisjon som er gjennomført i 2022.

Kontrollutvalgets fremmet følgende tilleggsforslag:

Kontrollutvalget anmoder vurdering av risiko og vesentlighet av kommunens etterlevelse av anskaffelsesreglement i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret i 2024.

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets forslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget anmoder vurdering av risiko og vesentlighet av kommunens etterlevelse av anskaffelsesreglement i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret i 2024.

**SAK 4/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR**

**Sekretariatets tilråding:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering, og legger til grunn at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

### **Behandling:**

Sekretariatet orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering, og legger til grunn at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

## **SAK 5/24 OPPSTART EIERSKAPSKONTROLL - VEFAS IKS**

### **Sekretariatets tilråding:**

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang eierskapskontrollen «Vefas IKS» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøve Kautokeino kommunens eierinteresser i Vefas IKS gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontrollen gjennomføres i 2024 med deler av de timer som Kautokeino kommune har til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon dette året.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender den overordnede prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet i løpet av primo 2024.

### **Behandling:**

Sekretariatet orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om innhold i eierskapskontroll.

Anders Bals tok opp spørsmålet om egen habilitet i møtet da han har vært nestleder i styret til Vefas IKS, inntil han ble valgt som medlem i kontrollutvalget. Han har sagt i fra seg vervet, og generalforsamlingen skal formelt velge nytt styremedlem. Anders Bals fratrådte ved avgjørelsen. Varamedlem var ikke innkalt.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at Anders Bals er inhabil etter forvaltningslovens § 6, 1. ledd, pkt. e. Anders Bals fratrådte møtet under behandling av denne saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang eierskapskontrollen «Vefas IKS» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøve Kautokeino kommunens eierinteresser i Vefas IKS gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontrollen gjennomføres i 2024 med deler av de timer som Kautokeino kommune har til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon dette året.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender den overordnede prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet i løpet av primo 2024.

## **SAK 6/24 ORIENTERING OM PÅGÅENDE PROSJEKTER OG SAKER I KONTROLLUTVALGET**

### **Sekretariatets tilråding:**

Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.

### **Behandling:**

Sekretariatet presenterte status på pågående saker og prosjekter i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende tilleggsforslag:

Forvaltningsrevisjoner i gjeldende plan som ikke er påbegynt skal tas med i ROV og eventuelt spilles inn som aktuelle tema for forvaltningsrevisjon i ny plan.

Sekretariatets forslag med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.

Forvaltningsrevisjoner i gjeldende plan som ikke er påbegynt skal tas med i ROV og eventuelt spilles inn som aktuelle tema for forvaltningsrevisjon i ny plan.

**SAK 7/24 ORIENTERINGSSAK OM DIVERSE KURS**

**Sekretariatets tilrådning:**

Saken legges fram uten tilrådning.

**Behandling:**

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken. Kontrollutvalget vil prioritere at medlemmer får deltatt på eksterne kurs det første året.

Kontrollutvalgets fremmet følgende forslag til vedtak:

Følgende medlemmer meldes på til FKTs fagkonferanse på Gardermoen 4. og 5. juni i år

Ann- Britt Eira Sara, leder  
Anders J. Bals, medlem  
Anders Isak Oskal, medlem  
Jan Even Hætta, varamedlem

Sekretariatet melder medlemmene på til konferansen. Medlemmene bestiller reise selv via kommunens reisebyrå.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Følgende medlemmer meldes på til FKTs fagkonferanse på Gardermoen 4. og 5. juni i år

Ann- Britt Eira Sara, leder  
Anders J. Bals, medlem

Anders Isak Oskal, medlem  
Jan Even Hætta, varamedlem

Sekretariatet melder medlemmene på til konferanse. Medlemmene bestiller reise selv via kommunens reisebyrå.

## **SAK 8/24 OPPSTART AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL**

### **Sekretariatets tilråding:**

Med henvisning til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtar kontrollutvalget å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjonen og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette dette arbeidet. Kontrollutvalget forutsetter involvering i analyse- og planarbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet. Det er en målsetning at prosessmøte 1 i kontrollutvalget skal gjennomføres i april 2024 og at prosessmøte 2 i kontrollutvalget skal gjennomføres i juni 2024. Prosessmøtene tilpasses til møteplan for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

### **Behandling:**

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende tilleggsforslag:

Til prosessmøte 1 inviteres kommunalledere, kommunedirektør og ordfører for orientering om målsetninger og utfordringer i enhetene og organisasjonen ut ifra deres ståsted.

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Med henvisning til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtar kontrollutvalget å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjonen og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette dette arbeidet. Kontrollutvalget forutsetter involvering i analyse- og planarbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet. Til prosessmøte 1 inviteres ordfører, kommunedirektør og kommunalledere for orientering om målsetninger og utfordringer i enhetene og organisasjonen ut ifra deres ståsted.

Det er en målsetning at prosessmøte 1 i kontrollutvalget skal gjennomføres i april 2024 og at prosessmøte 2 i kontrollutvalget skal gjennomføres i juni 2024. Prosessmøtene tilpasses til møteplan for kontrollutvalget. Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

## **SAK 9/24 ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024 FOR KONTROLLUTVALGET I KAUTOKEINO KOMMUNE**

### **Sekretariatets tilråding:**

Kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2024

1. møte: Tirsdag 27. februar
2. møte :Torsdag 11. april
3. møte : Fredag 24. mai eller torsdag 06. juni.
4. møte : Tirsdag 1.oktober
5. møte : Torsdag 28. november

Kontrollutvalget vedtar foreslått årsplan for 2024, den gir en oversikt over planlagte oppgaver og saker i kontrollutvalget. Eventuelle nye oppgaver innarbeides i planen ved behov. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

### **Behandling:**

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2024

1. møte: Tirsdag 27. februar

2. møte :Torsdag 11. april
3. møte : Fredag 24. mai eller torsdag 06. juni.
4. møte : Tirsdag 1.oktober
5. møte : Torsdag 28. november

Kontrollutvalget vedtar foreslått årsplan for 2024, den gir en oversikt over planlagte oppgaver og saker i kontrollutvalget. Eventuelle nye oppgaver innarbeides i planen ved behov. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

## **SAK 10/24 REFERATER KU 01-2024**

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

### **1. Referatsak 01-24**

#### **Oversendelse av særutskrift av kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsrapport.**

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 01-24 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 01/24 tas til orientering

### **2. Referatsak 02-24**

#### **Kommunestyrets vedtak av 18.12.23 i sak 83/23 Valg av kontrollutvalg for valgperiode 2023- 2027.**

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 02-24 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 02/24 tas til orientering

### **3. Referatsak 03-24**

#### **Invitasjon til FKT fagkonferanse 05.-06- juni**

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 03-24 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget har gjort et vedtak om deltakelse i konferansen i sak 7/24 .Tilråkning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 03/24 tas til orientering

Møtet hevet kl. 14.40

Ann Britt Eira Sara /sign.  
leder

Samuel P. GAup /sign.  
nestleder

Anders J. Bals /sign.  
medlem

Anders Isak Oskal/sign.  
medlem

Jan Even Hætta /sign.  
varamedlem

Anne Berit Bæhr/sign.  
rådgiver/sekretær

## Inge Johannessen

---

**From:** Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>  
**Sent:** 03 April 2024 10:21  
**To:** karin.haetta@kautokeino.kommune.no; ordforer@kautokeino.kommune.no  
**Cc:** Marit Elisabeth Hætta Gaup  
<marit.elisabeth.haetta.gaup@kautokeino.kommune.no>; Laila Kristine Hansen Eira  
<laila.hansen.eira@kautokeino.kommune.no>; Anne Berit Bæhr  
<Annebb@kusek.no>  
**Subject:** Årsregnskap Kautokeino kommune 2023

Hei

Da er vi kommet til 3. april – det er en og en halv måned etter fristen for å levere årsregnskapet for Kautokeino kommune. For at vi skal klare å få vår jobb gjort ift revidering av årsregnskapet så må årsregnskapet og årsberetning leveres så raskt som mulig. Vi må avgi revisjonsberetning den 15.4 uansett, og den vil da bli en «negativ/foreløpig» beretning som trekkes tilbake når endelig revisjonsberetning avgis.

Ser av møteplanen at dere har møte i formannskapet den 11. juni og i kommunestyre den 20. juni. I tillegg skal regnskapet behandles i kontrollutvalget og sekretariatet skal saksbehandle dette. Kontrollutvalget har satt opp møte den 24.5 eller 6.6, jeg kan allerede nå si at vi ikke vil rekke å få gjort vår jobb til å rekke møtet som er den 24.5, så dette møtet må bli den 6.6

For at vår jobb skal gå så raskt som mulig må årsregnskapet leveres med all den dokumentasjon og avstemming som kreves. Dette må leveres samtidig med regnskapet, gjerne før, dette før vi regner regnskapet som avlagt. Hvis vi ved vår gjennomgang etter årsregnskapet er mottatt ser at det er mangler ved avleggelsen vil vi returnere regnskapet, da vi ikke ser på det som fullstendig avlagt.

Vi har tidligere sendt ei PBC-liste som er ei planleggings-, arbeidsfordelings- og sjekklister som vi ber dere om å gå gjennom og signere for hvert pkt, og legge den ved når dere sender over regnskapet. Det er ei god huskeliste for å se at dere har vært gjennom alt før avleggelse av årsregnskapet.

Vårt mål er å få revidert årsregnskapet og årsberetningen slik at regnskapet kan behandles i kontrollutvalget, formannskapet og kommunestyret før fristen som er 30.6.24.

Men da må dere levere årsregnskapet rimelig raskt.

Vi vil gjerne vite hvordan dere ligger an, og når dere planlegger å avlegge, det er viktig for vår planlegging av jobb fremover.

Med vennlig hilsen

Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor  
KomRev NORD  
TLF: 77 04 14 05  
Mobil: 91 60 60 59



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

## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Kautokeino kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Anne Berit Bæhr
<b>Møtedato:</b>	11. april 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01239

---

### Sak 12/24

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2023- KAUTOKEINO KOMMUNE

### Saksdokumenter:

- Forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Kautokeino kommune 2023

### Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Kautokeino kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Kautokeino med følgende innstilling:

*Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.*

### Saksopplysninger:

Formålet med årsmeldingen er å informere kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2023. I tillegg er det et ledd i oppfylging av rapporteringsplikten kontrollutvalget har overfor kommunestyret i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Forskriften inneholder krav til rapportering både når det gjelder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Rapporteringen skal skje minst én gang pr år.

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Kautokeino kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2023. På bakgrunn av behandlingen i kontrollutvalgets møte legges den endelige årsmeldingen frem for kommunestyret.



## Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

# ÅRSMELDING 2023

## Innhold

### Innhold

1 Kontrollutvalgets formål.....	3
2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet.....	3
3 Kontrollutvalgets sammensetning.....	4
4 Økonomiske rammer og forbruk.....	4
5 Møter og saker .....	6
6 Kurs og konferanser .....	6
7 Kontrollutvalgets sekretariat .....	7
8 Revisjonsordningen.....	7
8.1 Regnskapsrevisjon .....	8
8.2 Forenklet etterlevelseskontroll.....	8
8.3 Forvaltningsrevisjon.....	8
8.4 Eierskapskontroll .....	11
9 Annet kontrollarbeid.....	11

## 1 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kommunestyrets overordnede ansvar for kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalgets arbeid bidrar til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsforvaltning.

## 2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget skal påse at

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

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

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

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

### 3 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i 2022 hatt følgende sammensetning:

**Leder**

Anders Iska Oskal

**Nestleder**

Ole Klemet Anders Hætta

**Medlemmer**

Marit Berit Bueng  
Anna Kristine Sokki Bongo  
Berit Anne Oskal Kemi

**Varamedlemmer**

GDL/SÅL/V/H:

Johan Aslak Hætta  
Krisitin Berntsen

SP/JSL/AP :

Nils Mathisen Gaup

Kommunestyret valgte følgende medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget for valgperioden 2023- 2027, på møte i kommunestyret den 18.12. 2023.Valget ble foretatt som avtalevalg.

**Leder**

Ann- Britt Eira Sara (AP)

**Nestleder**

Samuel P. Gaup (V)

**Medlemmer**

Marit J. Gaup (AP)  
Anders J. Bals (H)  
Anders Isak A.Oskal (H)

**Varamedlemmer**

Jan Evan Hætta (AP)  
Kenneth A. Vangen Lunde (V)  
Anna Kristine Sokki Bongo ( JSL)  
Per Nils Saari (AP)  
Lena Susanne Kvernmo Gaup (GSL)  
Ellen Marie Vars (Årja)  
Issat I. Turi (JSL)

### 4 ØKONOMISKE RAMMER OG FORBRUK

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjettrammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett.

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser.

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

- kontrollutvalgets interne drift
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester

Regnskapsmessig forbruk i 2023 i forhold til budsjett var som følger:

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2023 (KU forslag)	Revidert budsjett (KST)	Regnskap	
	Godtgjørelse folkevalgte (fast ledergodtgjørelse)	13 800	426 975	15 777	
	Møtegodtgjørelse	5400		900	
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	5400		1 800	
	Kontormateriell				
	Abonnement	2 200			
	Beverting møter/kurs	2 200		1 604	
	Opplæring, kurs	31 900		12 379	
	Skyss- og kostgodtgjørelse	9 600		9 214	
	Andre transportutgifter	10 600		3 429	
	Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent				
	Reservepost – Kjøp av bistand med mer	50 000			
13750	Kjøp fra IKS (sekretariat)	345 875			193 065
13750	Kjøp fra IKS (revisjon)	878 000		768 000	830 850
	Merverdiavgift			1 180	
	Komp for mva			1 180	
<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>1 354 975</b>	<b>1 194 975</b>	<b>1 070 307</b>	

Tabell 1 Regnskapstall for 2023. Kilde: Kautokeino kommune

\*Dette er foreløpige regnskapstall pr. 25.02.2023. Regnskapet er ikke revidert.

Oppstillingen viser at det samlet sett ble brukt mindre enn budsjettet. Det skyldes blant annet at kommunen er forsinket med å utbetale eierandel til Kusek IKS i andre halvår 2023.

## 5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 4 møter og behandlet 42 saker i løpet av året.

Kontrollutvalget har ivaretatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre.

Det mest utfordrende har vært å påse at det utføres forvaltningsrevisjon i samsvar med planer vedtatt av kommunestyret. En nærmere beskrivelse av dette forholdet gis nedenfor, under avsnittet om forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid
- 6) Kontrollutvalgets interne drift

Sakene som er behandlet i 2023 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

*Tabell 2 Oversikt over saker i kontrollutvalget i Kautokeino*

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	4
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	7
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	5
Påse-ansvar eierskapskontroll	0
Annet kontrollarbeid	19
Kontrollutvalgets interne drift	7
<b>Sum</b>	<b>42</b>

Hovedtyngden av saker omfattet arbeid med å følge opp annet kontrollarbeid, samt påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og at revisjonsordningen er i et tilstrekkelig omfang og med nødvendig kvalitet.

## 6 KURS OG KONFERANSER

Leder av kontrollutvalget og et medlem i kontrollutvalget har deltatt på Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse. 31. mai til 1. juni 2023 i Trondheim.

## 7 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS<sup>1</sup>. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere.<sup>2</sup> Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

## 8 REVISJONSORDNINGEN

Revisjonsordningen for Kautokeino kommune har blitt ivaretatt ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS, som ble eid av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Kommunestyret i Kautokeino kommune vedtok en sammenslåing av VEFIK IKS og KomRev Nord IKS i sak PS. I revisors engasjementsbrev datert 07.02.2024, vises det til inngått en revisjonsavtale mellom Kautokeino kommune og KomRevNord IKS som gjelder fra 01.07.2023. I henhold til forskrift om revisjon og kontrollutvalg §13, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen.

### **Påse-ansvar overfor revisjonen**

Kontrollutvalget er i lov pålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret behandlet oppdragsansvarlige revisors egenvurdering av uavhengighet til Kautokeino kommune. Revisors overordnede revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023 blir behandlet i utvalgets møte den 27. februar 2024. Videre har utvalget hatt søkelys på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og innholdet i gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

---

<sup>1</sup> KUSEK IKS står for Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO.

<sup>2</sup> Dette framgår av punkt 9.4.4 i Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

## 8.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 i møte 23. oktober 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2022 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

### Oppfølging av revisjonsmerknader

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors påpekninger blir fulgt opp av kommunens administrasjon. Kontrollutvalget har fått et nummert brev fra revisor i forbindelse med årsavslutningen av regnskapet for 2022. Kontrollutvalget behandlet nummert brev nr. 1- 2023 i møte den 23. oktober 2023.

## 8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

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 også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen. Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Basert på risiko – og vesentlighetskontroll i Kautokeino kommune valgte revisor offentlig støtte som område for forenklet etterlevelseskontroll i 2022. Kontrollutvalget behandlet revisors uttalelse i møte 21 .september 2023.

## 8.3 Forvaltningsrevisjon

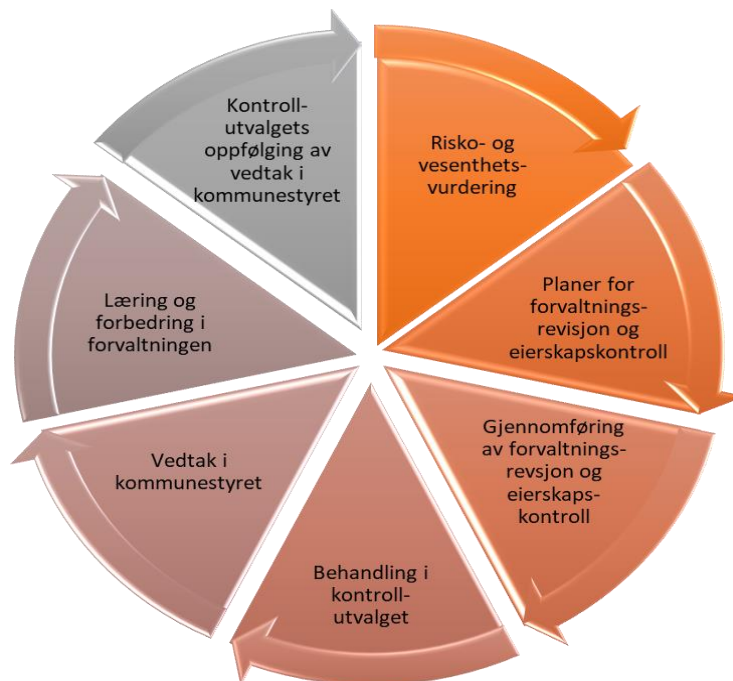
Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål og om ressursene forvaltes effektivt.

Forvaltningsrevisjoner gjennomføres i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. Kommunedirektør skal følge opp vedtak i kommunestyret, og gjøre

nødvendige endringer og forbedringer i forvaltningen. Kontrollutvalget skal følge opp vedtak i kommunestyret.

Forløpet i forvaltningsrevisjoner kan illustreres på denne måten.

Figur 1 Forløp forvaltningsrevisjoner. Kusek IKS



## Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 med følgende prioriteringer for inneværende periode:

Tabell 3 Plan for forvaltningsrevisjon i Kautokeino kommune 2021-2024.

<b>Plan 2021-2024 (år 2021)</b>
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging ( rapport levert)
Sikkerhet og beredskap ( utsatt)
Vefik IKS ( utsatt til inntil videre )
<b>Plan 2021-2024 (år 2022)</b>
Rus og psykiatri ( prosjektskisse bestilt )
Avvik og varsling
<b>Plan 2021-2024 (år 2023)</b>
PP- tjenesten og spesialundervisning
Klima, miljø og energi
<b>Plan 2021-2024 (år 2024)</b>
Næringsutvikling
Informasjonssikkerhet og personvern

Revisjonen har tildelt 261 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2023.

## Pågående revisjonsprosjekter

En forvaltningsrevisjoner ble ferdigstilt i 2023:

- Rapport fra forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen ble levert 01.02.2023, og ble behandlet i kontrollutvalget i februar 2023.

Kontrollutvalget har gjort følgende bestillinger av forvaltningsrevisjoner til Vefik IKS før sammenslåingen med KomRev NORD IKS:

- Kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen «Byggesaksbehandling» i møte 09.12.2021. Kontrollutvalget har hverken fått orientering om prosjektplan eller status for fremdrift i dette prosjektet.
- Kontrollutvalget har bestilt prosjektskisse for «Rus og psykiatri» den 23. februar 2023. Prosjektskisse ikke mottatt.

Prosjektene er bestilt fra VEFIK IKS. KomRev NORD IKS orienterer at disse prosjektene ikke er igangsatt, og anser som hensiktsmessig at KomRev NORD IKS utarbeider ny prosjektskisse for prosjektene dersom kontrollutvalget vil prioritere disse prosjektene i inneværende planperiode. Kontrollutvalget har ikke sendt ny bestilling av prosjektskisse for disse prosjektene. Prosjektene tas i risiko- og vesentlighetsvurdering.

## Kontrollutvalgets vurdering av tilstanden

I plan for forvaltningsrevisjon for inneværende periode er det lagt opptil 2-3 forvaltningsforvaltninger i året, ut ifra en forutsetning om 444 tildelte timer i året til formålet. Faktisk tildelte ressurser til forvaltningsrevisjoner er redusert med 48 % i forhold til det som var forutsett da kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjoner 2021-2024.

Kontrollutvalget har behandlet 4 forvaltningsrevisjonsrapport i gjeldende planperiode 2021-2024. Tre av forvaltningsrevisjoner var prioritert i forrige planperiode;

- Rutiner for ansettelser, bestilt i 2018 levert i 2021
- Mobbing blant barn og unger, bestilt i 2017, levert i 2022
- 2021 Samhandlingsreform, bestilt i 2021 og levert i 2023

Det er et stort avvik mellom planlagte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner i denne planperioden. Kun 1 av 9 prioriterte prosjekter i planen for forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024, er gjennomført og levert

- Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging, levert i 2022

Etterslepet i forrige planperiode, har ført til forsinkelser og forskyvinger i levering av rapporter i denne planperioden.

Utvalget vil karakterisere det som utfordrende å få gjennomført forvaltningsrevisjon i samsvar med kommunestyrets plan for dette. Samlet sett finner utvalget grunn til å

karakterisere tilstanden som bekymringsfullt. Kontrollutvalget vil derfor fortsatt ha søkelys på planlegging, bestilling og levering forvaltningsrevisjon framover.

#### **8.4 Eierskapskontroll**

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll. Kommunestyret har vedtatt en plan for eierskapskontroll.

I henhold til plan for eierskapskontroll skal eierskapskontroll av VEFAS AS gjennomføres inneværende planperiode. Kontrollutvalget har ikke bestilt eierskapskontroll i 2023.

### **9 ANNET KONTROLLARBEID**

Kontrollutvalget i Kautokeino kommune har forøvrig jobbet med kommunens oppfølging av kommunedirektørens varslings sak, henvendelser av publikum og samt oppfølging av statsforvalterens kontroll og tilsyn i Kautokeino kommune.

Guovdageaidnu , 11.04.2025

for kontrollutvalget i Guovdageainnu suohkan / Kautokeino kommune

Ann Britt Eira Sara / sign.  
leder



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Kautokeino kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Anne Berit Bæhr
<b>Møtedato:</b>	11.april 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01296

---

### Sak 13/24

## OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FOR EIERSKAPSKONTROLL VEFAS IKS

### Saksdokumenter:

- Projektskisse eierskapskontroll – Vest Finnmark Avfallselskap IKS – Vefas IKS (vedlagt)
- Plan for eierskapskontroll 2021-2024 – Kautokeino kommune ([lastes ned her](#))
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021- 2024 ([lastes ned her](#))

### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens projektskisse i eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallselskap IKS (Vefas IKS). Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 5/24).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen VEFAS IKS i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallselskap IKS

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

[  
Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra eierskapskontrollen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen 6 måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

### **Saksopplysninger:**

Sekretariatet mottok 21.01.24 en prosjektskisse i eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallsselskap IKS, Vefas IKS fra Komrev Nord IKS.

Prosjektskissen er basert på hovedproblemstillingen(e) kontrollutvalget vedtok i møte 27. Februar 2024 sak 5/24. Problemstillingene lyder som følger:

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

I prosjektskissen legger revisjonen til grunn de forutsetninger som fremgår av kontrollutvalgets vedtak i sak 5/24, herunder det som fremgår av sekretariatets saksframlegg til saken.

Stipulert ressursbruk til prosjektet er 80 timer

### **Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet vurderer at den fremlagte prosjektskissen er i tråd med kontrollutvalgets vedtak og forutsetningene som framgikk av saksframlegget til sak om oppstart av eierskapskontrollen (sak 23/23). Vi anbefaler derfor at prosjektskissen godkjennes.

Prosjektet gjennomføres innenfor tildelt timeressurs (580 timer) til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i perioden 2024 – 2027.

Sekretariatet foreslår at det settes en frist for levering av rapport på 6 måneder fra utvalgets vedtak er formelt formidlet til revisjonen.



**Prosjekttittel:** Eierskapskontroll Vest Finnmark Avfallselskap IKS  
(Vefas IKS)

**Kommune:** Kautokeino

**Bakgrunn:** Eierskapskontroll rettet mot Vest Finnmark Avfallselskap IKS inngår i Kautokeino kommunes plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024. Kontrollutvalget i Kautokeino kommune behandlet i møte 27.02.2024 sak 5/24 om oppstart av eierskapskontroll Vefas IKS. Kontrollutvalget ba kommunens revisor om å utarbeide en overordnet projektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Vest Finnmark Avfallsselskap ble dannet i 1997. Det er organisert som et interkommunalt selskap hvor deltakerne er kommunene Alta, Hasvik, Loppa og Kautokeino.

Selskapets vedtekstfestede formål er formulert på følgende måte:

*VEFAS IKS skal drive avfallshåndtering i selskapets medlemskommuner, og arbeide for avfallsminimering, ombruk, gjenvinning og forsvarlig sluttbehandling av avfallet. VEFAS IKS skal være en pådriver for- og utvikle fremtidsrettede og miljømessige gode løsninger for avfallshåndtering. Skriftlig informasjon til abonnentene i Kautokeino kommune skal være tilgjengelig både på norsk og samisk. VEFAS IKS har ikke erverv til formål og husholdningsavfall innhentes til selvkost. VEFAS IKS kan eie virksomheter som faller naturlig inn i utviklingen av selskapet og som bidrar til at eierkommunenes og selskapets målsettinger oppnås på en gunstig økonomisk måte. All forretningsmessig virksomhet av vesentlig betydning skal skilles ut og utføres i egne selskaper. I den utstrekning selskapet har kapasitet, kan det påta seg avfallshåndtering for andre etter særskilt avtale.*

En eierskapskontroll retter seg mot kommunens eierutøvelse, og skal gi svar på om Kautokeino kommune utøver sine eierinteresser i selskapet i samsvar med lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. I en eierskapskontroll gjør vi ikke undersøkelser eller vurderinger av selskapets ledelse og drift.

**Oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

**Prosjektleder:** Bjørn-Christian Johansen

### **Formål:**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Det innebærer å kontrollere om den som utøver eierrollen/eierrepresentanten, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

### **Arbeidsbeskrivelse:**

Innledningsvis vil vi etablere kontakt med kommunen v/eierrepresentant og selskapet som eierskapskontrollen retter seg mot. Vi vil informere om eierskapskontrollen og hvilke opplysninger vi har behov for. Deretter vil vi starte datainnsamlingen.

Rapportskrivningen vil foregå parallelt med datainnsamlingen. Eierskapskontrollen vil gjøres hovedsakelig ved innsamling av skriftlige data. Dersom vi bruker muntlige opplysninger, vil disse forelegges informanten for godkjenning.

Utkast til rapport fra eierskapskontrollen sendes deretter til den som utøver kommunens eierfunksjon og selskapet for uttalelse. Uttalelsene vil i sin helhet bli innarbeidet i rapporten, før endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget. Det sendes også kopi av rapporten til eier og selskapet.

### **Problemstillinger (arbeidstittel):**

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

### **Kriterier (foreløpige):**

Kriterier er krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot.

For problemstillingene i denne eierskapskontrollen utleder vi kriterier fra følgende kilder:

- Lov 29.1.1999 nr. 6 om interkommunale selskaper (IKS-loven)
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)
- Selskapsavtalen til Vefas IKS
- Eierskapsmeldinger for Kautokeino kommune
- Eventuelle relevante vedtak i kommunestyret, representantskapet eller styret

Kriteriene konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

### **Metode:**

Eierskapskontrollen vil bli gjennomført i henhold til kravene i standarden RSK 002 *Standard for eierskapskontroll*.

**Prosjektstart:**

Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet prosjektskisse

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>1</sup>:</b>
<b>80 timer</b>	<b>Høsten 2024</b>

**Kritiske faktorer:**

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommunens eierrepresentant og eventuelt administrasjonen og selskapet i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

**Dato:** 22.03.2024

**Sign:** Margrete Mjølhus Kleiven  
*Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

---

<sup>1</sup> Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Kautokeino kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Anne Berit Bæhr
<b>Møtedato:</b>	11. april 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01297

---

### Sak 14/24

### PLAN FOR OPPFØLGING AV GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER

#### Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget vedtar følgende plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av gjennomførte forvaltningsrevisjoner fra 2020.

Forvaltningsrevisjon	Plan for oppfølging
Rapport forvaltningsrevisjon (2019) om forvaltning av næringsfond	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2020/2021) om rutiner for ansettelse	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2021) om mobbing av barn og unge	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) om anskaffelser, innkjøp og kontraktoppfølging	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) om samhandlingsreform	Oppfølging i 2025

Denne planen for oppfølging av kommunestyrets vedtak av forvaltningsrevisjoner, innarbeides i kontrollutvalgets årsplan.

#### Saksopplysninger:

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

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

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

Kommunestyret har behandlet og vedtatt følgende forvaltningsrevisjoner siden 2020:

<b>Forvaltningsrevisjon</b>	<b>Behandling i kommunestyret</b>
Forvaltning av næringsfond (plan 2013- 2016)	Vedtatt av kommunestyret 17.12.2020 i sak PS 82/20
Rutiner for ansettelser (Plan 2017- 2020)	Vedtatt av kommunestyret den 16.12.2021 i sak PS 74/21
Mobbing av barn og unge (Plan 2017- 2020)	Vedtatt av kommunestyret den 22.06.2022 i sak PS 29/22
Anskaffelser, innkjøp og kontraktoppfølging (Plan 2021-2024)	Vedtatt av kommunestyret den 15.12.2022 i sak PS 59/22
Samhandlingsreform (Plan 2017- 2020)	Vedtatt av kommunestyret den 22.06.2023 i sak 31/23

### **Sekretariatets vurdering:**

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

I de tilfeller hvor kommunestyret ikke har vedtatt en tidsfrist for gjennomføring av vedtaket, anbefaler sekretariatet å vente i minst 2 år fra vedtaksdato til undersøkelser om kommunedirektørens og kommuneadministrasjonens oppfølging blir gjort. Sekretariatet påpeker at det er viktig å gi administrasjonen tid til å gjennomføre vedtaket, iverksette eventuelle tiltak og evaluere effekten av disse, før kontrollutvalget påser eller kontrollerer at vedtaket er fulgt opp.

I henhold til kommunestyrets behandling av leverte forvaltningsrevisjoner siden år 2020, foreslår sekretariatet følgende plan for oppfølging av disse i kontrollutvalget:

Rapport fra forvaltningsrevisjoner	Behandling i kommunestyret	Plan for oppfølging
Forvaltning av næringsfond (plan 2013- 2016)	Vedtatt av kommunestyret 17.12.2020 i sak PS 82/20	Oppfølging i 2024
Rutiner for ansettelser (Plan 2017- 2020)	Vedtatt av kommunestyret den 16.12.2021 i sak PS 74/21	Oppfølging i 2024
Mobbing av barn og unge (Plan 2017- 2020)	Vedtatt av kommunestyret den 22.06.2022 i sak PS 29/22	Oppfølging i 2024
Anskaffelser, innkjøp og kontraktoppfølging	Vedtatt av kommunestyret den 15.12.2022 i sak PS 59/22	Oppfølging i 2025

(Plan 2021-2024)		
Samhandlingsreform (Plan 2017- 2020)	Vedtatt av kommunestyret den 22.06.2023 i sak 31/23	Oppfølging i 2025

Sekretariatet anbefaler at denne planen innarbeides i kontrollutvalgets årsplan.



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Kautokeino kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Anne Berit Bæhr
<b>Møtedato:</b>	11. april 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01292

---

### Sak 15/24

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025- 2028 - PROSESSMØTE 1

### Saksdokumenter:

- Utkast til ROV 2025-2027– Kautokeino kap. 1- 3 (vedlagt)
- ROV 2021- 2024, Kautokeino kommune ([lastes ned her](#))
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021- 2024 ([lastes ned her](#))
- Prosjektplan for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ([lastes ned her](#))

### Sekretariatets tilråding:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Kautokeino kommune vedtok i sak /24 å igangsette risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll. I *prosessmøte 1* vil kontrollutvalget få anledning til å diskutere og vurdere risikoer innenfor kommunen sine ansvarsområder og selskaper som kommunen har eierinteresser i, basert på egne erfaringer og fra arbeidet i kontrollutvalget.

Prosessmøte 1 arrangeres som et arbeidsseminar i kartleggingsfasen. Sekretariatet presenterer identifiserte risikofaktorer og innspill så langt i prosessen. Ordfører, kommunedirektør, kommunalledere og revisor er invitert til å gi innspill i forhold til utfordringer og risikofaktorer ut ifra sitt ståsted.

I prosessmøte 1 drøftes og vurderes risiko for mulige feil, mangler, avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til:

- økonomi,
- produktivitet
- regeletterlevelse
- måloppnåelse i de kommunale tjenesteområdene og/ eller i kommunalt eide selskap

Problemstilling for diskusjon og drøfting i prosessmøte 1:

1. På hvilke områder kan det være særlige utfordringer i forhold til etterlevelse av regelverk, måloppnåelse, ressursutnyttelse og/ eller produktivitet i kommunen og i kommunale selskap?
2. På hvilke områder kan det være behov for eller nytte i å gjennomføre nærmere undersøkelser og/eller kontroll (forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll)?
3. Utøving av kommunens eierinteresser – Er det selskap som kommunen er (med)eier i som kan være behov for/nytte i å få gjennomført eierskapskontroll av de neste årene? Er det noen deler av kommunens eierstyring som kan være behov for/nytte i å få undersøkt?

### **Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatets vurderinger så langt i prosessen presenteres i møte og fremgår av utkast til ROV i kapittel 3-3.2 som følger vedlagt.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.



APRIL 2024

**UTKAST TIL RISIKO- OG  
VESENTLIGHETSVURDERING  
FORVALTNINGSREVISJON OG  
EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028  
KAUTOKEINO KOMMUNE**



Kontrollutvalgsekretariatet i Vest-Finnmark IKS  
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO  
Postboks 80 ,9501 ALTA  
[post@kusek.no](mailto:post@kusek.no)  
[www.kusek.no](http://www.kusek.no)

# INNHALDSFORTEGNELSE

## 1. Innhold

<b>FORORD</b> .....	<b>3</b>
<b>1.INNLEDNING</b> .....	<b>4</b>
1.1 BAKGRUNN OG HENSIKT MED RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING .....	4
1.2 ELEMENTER I RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN .....	5
1.2.1 Identifisering av mål for kommunens virksomhet .....	6
1.2.2 Identifisering av risikofaktorer og risikoområder .....	6
1.2.3 Risikovurderinger .....	6
1.2.4 Vesentlighetsvurderinger.....	7
1.2.5 Prioritering av risikoområder.....	8
1.3 DATAINNSAMLING .....	8
1.4 DATAGRUNNLAG .....	9
<b>2. GENERELT OM KOMMUNEN</b> .....	<b>10</b>
2.1 POLITISK OG ADMINISTRATIV ORGANISERING .....	10
2.2 ORGANISASJONSKARTET POLITISK ORGANISERING .....	10
2.3 ORGANISASJONSKARTET ADMINISTRATIV ORGANISERING .....	11
2.3.1 Antall ansatte .....	11
2.3.2 Finansielle nøkkeltall .....	12
2.3.3 Befolkningsutvikling .....	13
2.3.4 Selskaper og eierskap.....	14
<b>3. VALG AV RISIKOOMRÅDER</b> .....	<b>15</b>
3.1 KOMMUNEBAROMETERET .....	15
3.1.1 Grunnskole.....	16
3.1.2 Pleie og omsorg .....	17
3.1.3 Barnevern .....	18
3.1.4 Barnehage .....	18
3.1.5 Helse.....	19
3.1.6 Sosialtjenesten .....	20
3.1.7 Kultur.....	20
3.1.8 Klima og natur .....	21
3.1.9 Saksbehandling .....	22
3.1.10 Vann, avløp og renovasjon.....	22
3.1.11 Økonomi.....	23
3.1.12 Kostnadsnivå .....	24
3.2 ANDRE OMRÅDER MED MULIG RISIKO .....	24
3.3 ANDRE INNSPILL .....	25
3.3.1 Forslag fra kontrollutvalget .....	25
3.3.2 Forslag fra revisor .....	25
3.3.3 Andre forslag .....	25
3.4 PRIORITERTE OMRÅDER FOR RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING .....	26

## FORORD

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

xx. mai 2024

KUSEK IKS

Kate M. Larsen  
Daglig leder/prosjektleder

UTKAST

# 1.INNLEDNING

## 1.1 Bakgrunn og hensikt med risiko og vesentlighetsvurdering

I forbindelse med bestilling fra kontrollutvalget i møte 27.02.2024, sak 8/24 har Kusek IKS gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av Kautokeino kommune sin virksomhet og i selskaper der kommunen har eierinteresser. Formålet med ROV-vurderingene har vært å skaffe relevant informasjon om de delene av virksomhetene i kommunen og selskapene der kommunen har eierinteresser som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll.

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

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

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

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

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

I kapittel 2 presenteres kommunens organisasjon og nøkkeltall. I kapittel 3 gjøres det rede for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av. Den konkrete vurderingen presenteres i kapittel 4-6. I kapittel 7 er det en oversikt over gjennomførte

---

<sup>1</sup> Kommuneloven § 23-2 første ledd.

forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, statlige tilsyn. I kapittel 8 er det forslag til kommende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

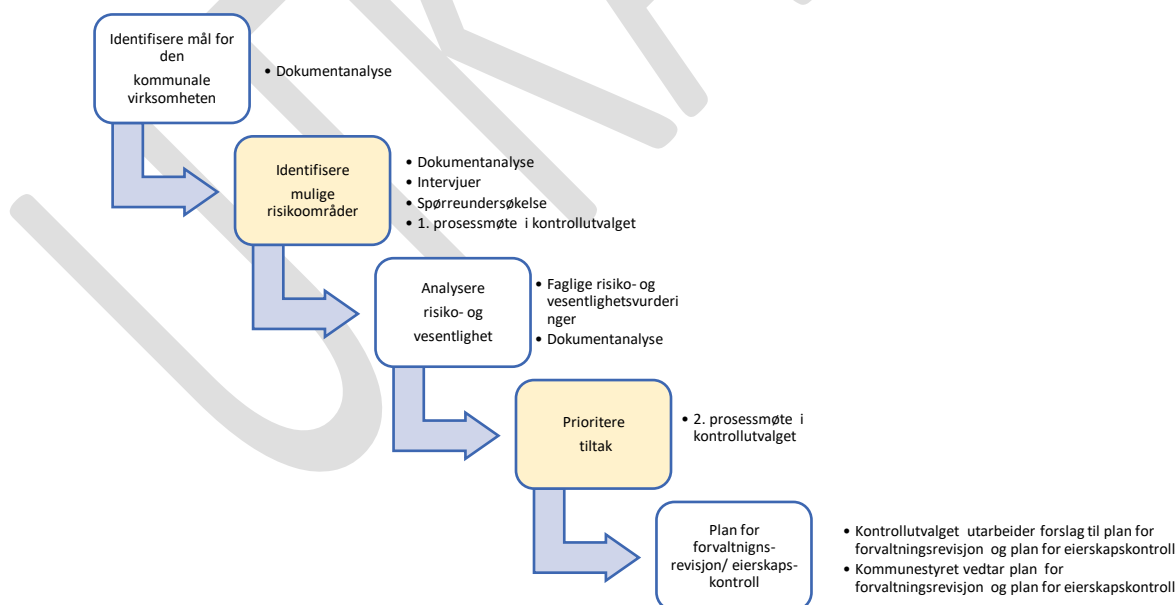
## 1.2 Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

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

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderinger er følgende:

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

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



Figur 1 Skisse for planprosess

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

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

### 1.2.1 Identifisering av mål for kommunens virksomhet

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

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

Identifiserte mål behandles i kapittel 4 til 6.

### 1.2.2 Identifisering av risikofaktorer og risikoområder

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

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

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

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

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

Identifisering av risikoområder behandles i kapittel 3.

### 1.2.3 Risikovurderinger

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

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet
- Risikoreduserende tiltak

#### Vurdering av konsekvens

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

#### Vurdering av sannsynlighet

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

#### Risikoreduserende tiltak

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

Risikovurderinger beskrives i kapittel 4.

### **1.2.4 Vesentlighetsvurderinger**

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

#### Vesentlighet vurderes ut fra ulike perspektiv:

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

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

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

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




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

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

Vesentlighetsvurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

### 1.2.5 Prioritering av risikoområder

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

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

Figur 2 Trafikklysmodell

## 1.3 Datainnsamling

### Statistikk og diverse målinger

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

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

### Kommunale dokumenter

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

### Intervju og innspill

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

- a. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der

kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?

- b. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

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

### **Kontrollutvalg**

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

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

### **Kommunens revisor**

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

## **1.4 Datagrunnlag**

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

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

## 2. GENERELT OM KOMMUNEN

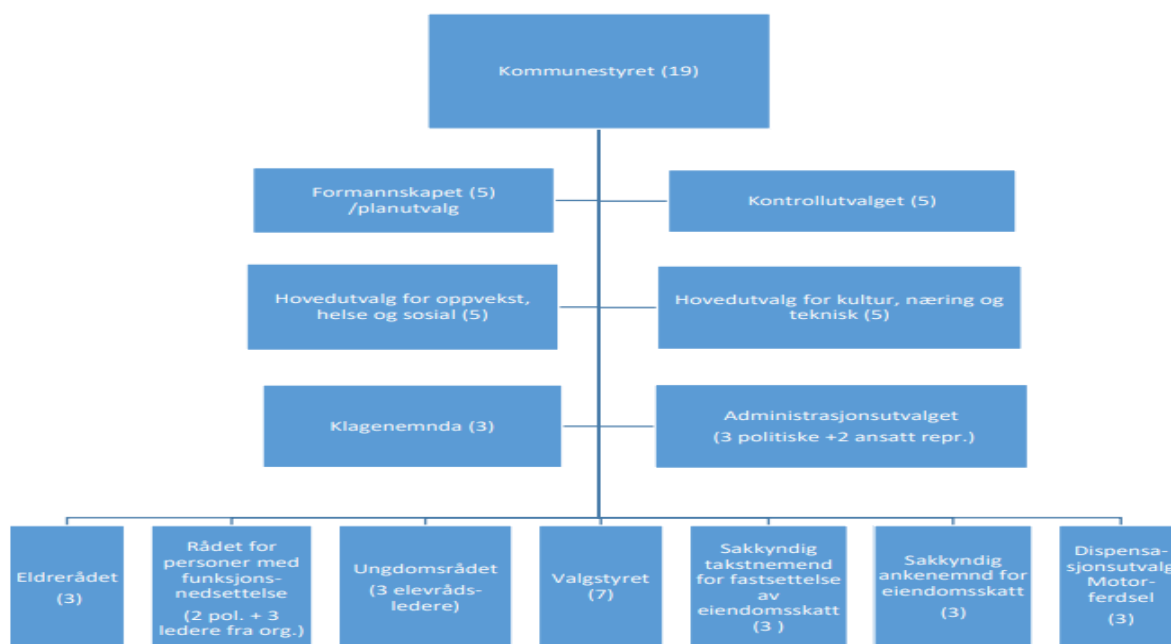
Her presenteres generell informasjon om kommunen, analysedelen er i kapittel 4.

### 2.1 Politisk og administrativ organisering

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

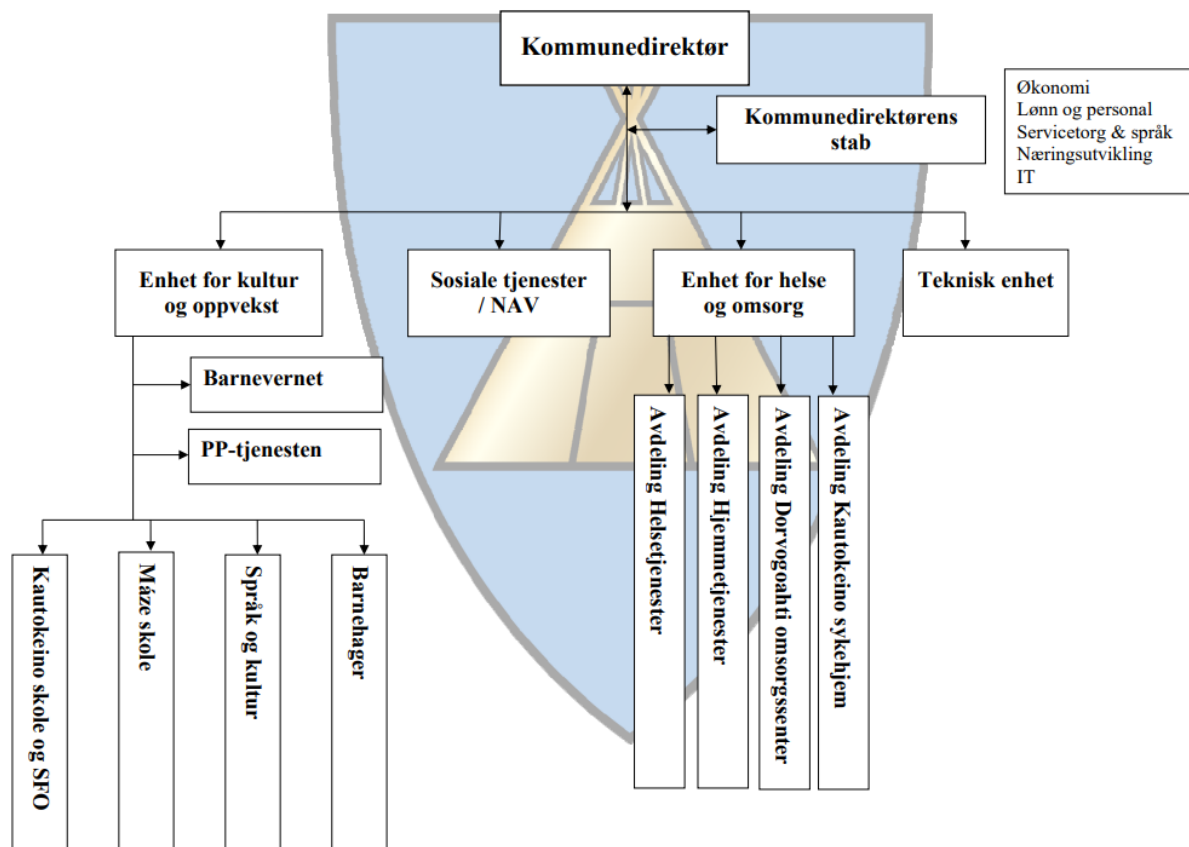
### 2.2 Organisasjonskartet politisk organisering

Politisk organisering fra november 2019:



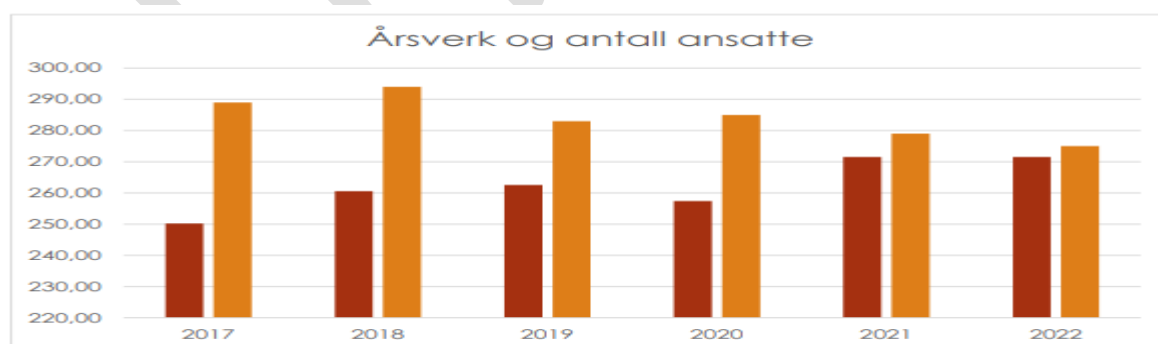
Figur 3 Politisk organisering i Kautokeino kommune, oppdatert 09.11.23, Kilde: Hjemmesiden til kommunen

## 2.3 Organisasjonskartet administrativ organisering



Figur 4 Administrativ organisering i Kautokeino kommune, oppdatert 21.03.23-Kilde: Hjemmesiden til kommunen (I årsrapport for 2022 er Brantjenesten lagt ved siden av teknisk i organisasjonskartet. Brannsjefen har status som fagleder, men rapporterer likevel direkte til kommunedirektøren)

### 2.3.1 Antall ansatte



Rød = årsverk      Orange = ansatte

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Årsverk	250,17	260,55	262,54	257,24	271,5	271,5
Ansatte	289	294	283	285	279	275

Kilde: Årsrapport 2022

## 2.3.2 Finansielle nøkkeltall <sup>3</sup>

### Kommunens økonomi



DRIFTSRESULTAT [per 2021]  
5,9%

### Finansielle nøkkeltall



KOMMUNENS DRIFTSINNTEKTER PR INNBYGGER  
135 902 NOK [per 2021]



KOMMUNENS DRIFTSUTGIFTER PR INNBYGGER  
127 881 NOK [per 2021]

Kilde: Statistisk sentralbyrå

### Følgende handlingsregler er vedtatt av kommunestyret:

- 1) Netto driftsresultat skal øke og innen utgangen av økonomiplanperioden utgjøre minimum 1,75 % av kommunen driftsinntekter.
- 2) Disposisjonsfondet skal innen utgangen av økonomiplanperioden utgjøre minimum 6 % av brutto driftsinntekter
- 3) Lånegjeld, unntatt lån tatt til videre utlån, skal innen utgangen av økonomiplanperioden ikke ligge over 65 % av brutto driftsinntekter.

### 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 %. Dette er i tråd med vedtatte handlingsregel for Kautokeino kommune.

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

Netto driftsresultat i % av driftsinntekter i 2022 var på 2,2 %. Tendensen i utvikling av måltallet de siste årene er nedgående. Selvom måltallet er halvert fra 2021 til 2022, er den fortsatt større enn vedtatt måltall.

### 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

<sup>3</sup> Sak 41/23 Kontrollutvalget og årsrapport 2022

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 %. Måltallet i for Kautokeino kommune i perioden 2022- 2025 er at disposisjonsfondet skal utgjøre 6 % av brutto inntekter innen utgangen av økonomiplanperioden.

Kautokeino kommune er godt innenfor måltallet , disposisjonsfondet utgjorde 22 , 5 % av brutto driftsinntekter i 2022.

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

#### **Handlingsregel nr. 3: Netto lånegjeld**

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter. Måltallet for gjeldsbelastningen i kommunen er på 65% av brutto driftsinntekter.

#### Netto lånegjeld – Kautokeino kommune – kommunekassen

Netto lånegjeld i Kautokeino kommune utgjør 138, 5 % av brutto driftsinntekter i 2022.

### 2.3.3 Befolkningsutvikling <sup>4</sup>

#### FOLKETALL

**2 847** INNBYGGERE (2020: 2920 INNB., 2021: 2920 INNB.)

[PER 4. KVARTAL 2022]



Kilde: Statistisk sentralbyrå

### 2.3.4 Selskaper og eierskap

#### Eierskap i følgende heloffentlige eide selskap:

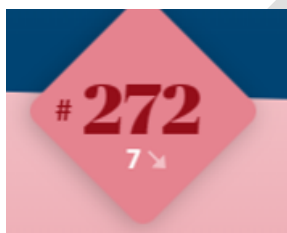
Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
<b>Interkommunalt Arkiv IKS (IKA FINNMARK IKS)</b>	Arkiv	3,06 %
<b>Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS)</b>	Sekretariats-tjenester	7,69 %
<b>Komrev Nord IKS</b>	Revisjon	0,81 %
<b>Vefas IKS</b>	Renovasjons-tjenester	13,7 %
<b>Vefas Retur AS</b>	Renovasjon- næringsavfall	100 % eid av Vefas IKS
<b>Kautokeino boligselskap AS</b>	Bygge og drive utleieboliger på forretningsmessig grunnlag	100 %
<b>Loannkudievva Eiendomsselskap AS</b>	Etablere utleiebygg på Loannkudievva	100 %
<b>Stealli AS</b>	Eie og drive med utleie av fast eiendom (attføringsvirksomhet)	100 %
<b>Ymber AS</b>	Eie selskapsandeler i andre selskap innen kraftproduksjon og nettvirksomhet. Videre skal selskapet kunne eie fast eiendom, samt yte konserninterne tjenester.	16,63 %
<b>Internasjonalt samisk filminstitutt AS</b>	Forvaltningsorgan for samsikspråklig film på nordisk plan	52,6 %
<b>Beaivvas Samisk Nasjonalteater AS</b>	Drive og fremme profesjonell teatervirksomhet på samisk	40 %
<b>Ovddos AS</b>	Drive omstillingsprosjekter for Kautokeino kommune innen næring og utvikling	100 %

Kilde: intern statistikk og Kautokeino kommune «Eierskapsmelding 2019-2023»

## 3. VALG AV RISIKOOMRÅDER

### 3.1 Kommunebarometeret

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



Figur 5 Rangering av XX kommune i kommunebarometeret. Kilde Kommunalrapport

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

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

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

### 3.1.1 Grunnskole

Tabell 1: Kommunebarometeret, Kautokeino kommune, Grunnskole 280 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
GSK01 Snitt grunnskolepoeng, siste fire år	3.57	3.61	4.02	3.9	3.93
GSK02 Snitt grunnskolepoeng (10. trinn) siste år	4.13	3.49	6	3.4	4
GSK03 Andel elever som har fullført og bestått videregående innen fem år		2.79	2.81	3.39	1.72
GSK04 Andel elever på laveste mestringsnivå, 5. trinn, snitt siste fire år <sup>3</sup>	3.18	3.12	3.15	3.03	3.02
GSK05 Andel elever på laveste mestringsnivå, 8. trinn, snitt siste fire år <sup>3</sup>	1	3.3	1	1	1
GSK06 Andel elever på laveste mestringsnivå, 9. trinn, snitt siste fire år <sup>3</sup>		3.37	2.89	2.9	3.33
GSK07 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 1.-7. trinn	4.39	2.4	2.67	5.1	1
GSK08 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 8.-10. trinn	1.84	1.15	1.07	2.66	1
GSK09 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 1.-7. trinn	4.94	4.68	3.31	2.69	5.75
GSK10 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 8.-10. trinn	5.18	3.18	1.76	2.63	1.17
GSK11 Trivsel, 7. trinn, snitt siste fem år	3.26	3.44	4.05	3.26	2.06
GSK12 Trivsel, 10. trinn, snitt siste fem år	2.64	2.02	2.22	2.57	3.83
GSK13 Fysisk aktivitet, 5.-7. trinn	1.32	1.24	1	3.83	6
GSK14 Andel elever med spesialundervisning 1.-4. trinn, snitt siste fire år	3.17	2.88	3.11	3.17	3.47
GSK15 Andel elever med spesialundervisning 5.-7. trinn, snitt siste fire år	3.55	3.93	5.15	4.8	5.23
GSK16 Andel elever med spesialundervisning 8.-10. trinn, snitt siste fire år	2.97	2.89	3.07	3.34	3.46
GSK17 Andel elever som får leksehjelp, 1.-4. trinn	1.94	1.29	1.39	1.38	1.33
GSK18 Andel elever som får leksehjelp, 5.-7. trinn	1.31	1.07	1.44	1	1.12
GSK19 Andel elever som får leksehjelp, 8.-10. trinn	1	1	1	1	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Kautokeino kommune scorer lavt på grunnskolepoeng, læreres kompetanse, trivsel på 7. trinn og andel elever som får leksehjelp.

#### Kusek IKS vurdering

Kommune scorer lavt på flere områder i grunnskolesektoren. Det er i tidligere planperiode gjennomført forvaltningsrevisjon *Mobbing av barn og unge*, dette følges opp i kommende planperiode. Dette tilsier at øvrige områder i grunnskolesektoren bør ses nærmere på. Vi vil derfor gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

### 3.1.2 Pleie og omsorg

Tabell 2: Kommunebarometeret, Kautokeino kommune, Pleie og omsorg 191 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
PO01 Andelen av ansatte (brukerrettete årsverk) som har fagutdanning	1	1	1	1	1
PO02 Andel av beboere i institusjon totalt med omfattende bistandsbehov	3.75	3.44	4.74	6	3.64
PO03 Andel plasser i skjermet enhet, målt mot beboere på sykehjem over 80 år	1	1	1	1	1
PO04 Andel av opphold på sykehjem som er korttidsopphold	1.4	1	1.14	3.8	3.52
PO05 Tid med lege på sykehjem, minutter pr. uke	4.02	3.78	6	3.66	6
PO06 Tid med fysioterapeut på sykehjem, minutter pr. uke	3.68	2.31	3.01	3.6	6
PO07 Andel brukertilpasset enrom på sykehjem med bad/wc	3.27	3.28	2.98	6	6
PO08 Andel personer med demens som har tilbud om dagaktivitet <sup>6</sup>			3.75	3.49	
PO09 Rehabilitering plasser mot innbyggere 67 år og over	3.54	3.62	3.66	3.63	3.6
PO10 Hjemmesykepleie gjennomsnittlig antall timer i uka	2.56	2.28	2.21	2.08	1.97
PO11 Andel vedtak om helsetjenester i hjemmet, som iverksettes innen 15 dager	6	6	1.86	6	6
PO12 Døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter pr. 10.000 innbyggere	4.96	4.31	5.13	3.49	3.41
PO13 Andel trygghetsalarmer blant hjemmeboende eldre enn 80 år	1	1.52			
PO14 Årsverk av ergoterapeut per 1000 innbyggere over 80 år					
PO15 Årsverk av geriatrisk sykepleier per 1000 innbyggere over 80 år	2.88	2.88	2.85	2.94	3.04
PO16 Mottakere av matombringning, gruppa over 80 år som ikke bor på institusjon	1	1	1	1	1
PO17 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i arbeid og studier	2.89	3.44	3.59	3.61	3.66
PO18 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i fritidsaktiviteter	3.9	3.84	3.92	3.9	3.72
PO19 Mottakere av BPA, støttekontakt og omsorgslønn per 1.000 innbyggere	6	6	6	6	6

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Kautokeino kommune jevnt over scorer godt på området med unntak av andel ansatte med fagutdanning, andel plasser i skjermet enhet, gjennomsnittlig antall timer i uke for hjemmesykepleie og matombringning.

#### Kusek IKS vurdering

Kautokeino kommunes karakterer innenfor pleie- og omsorgssektoren er jevnt over god, og de områdene med unntak dekkes delvis inn i tidligere prosjekter. Det er i planperioden 2013-2016 gjennomført forvaltningsrevisjon *Ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten*. Kontrollutvalget hadde i mars 2021 en oppfølging av prosjektet og ifølge administrasjonen er alle punktene i kommunestyrets vedtak fulgt opp. I tillegg har det vært gjennomført prosjekt *Samhandlingsreformen* med fokus på om utskrivningsklare pasienter håndtert på en forsvarlig måte i 2023 med oppfølging i 2025.

Matombringning og trygghetsalarmer er ikke en lovpålagt tjeneste og ut fra hjemmesiden til kommunen kan vi ikke se at Kautokeino kommune har disse tjenestene. Vi finner derfor ikke grunn til å gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

### 3.1.3 Barnevern

Tabell 3: Kommunebarometeret, Kautokeino kommune, Barnevern 327 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BV01 Andel barn i barnevernet, korrigert for behovet	2.71	3.06	2.85	1	3.46
BV02 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder	3.7	6	6	4.44	1.32
BV03 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, 4-årsserie	3.1	3.45	4.77	4.99	3.35
BV04 Andel barn i institusjon og fosterhjem					
BV05 Andel barn i institusjon og fosterhjem, 4-årsserie					
BV06 Fagutdannet per 1000 barn	3.62	1.52	2.12	1	
BV07 Antall barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk (f244)	5.22	3.99	3.53	3.45	
BV08 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan	6	6	6		6
BV09 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan	6	3.51	3.09		1.11
BV10 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan, snitt siste 4 år	6	6	6	6	6
BV11 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan, snitt siste 4 år	2.82	3.47	3.7	4.25	2.83
BV12 Netto utgift forebygging per innbygger, 0-5 år	1.82	1.67	1	1.2	1
BV13 Hvor mange av de siste fire årene har kommunen hatt brukerundersøkelse i barnevernet?	1	1	1	1	

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Kautokeino kommune scorer lavt på andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, andel barn under omsorg som har tiltaksplan og flere områder som ikke er besvart som for eksempel fagutdanning og brukerundersøkelser.

#### Kusek IKS vurdering

Kautokeino kommune har til dels svært lave karakterer på barneverntjenesten. I tillegg har det vært flere medieoppslag om at ansatte slutter i barneverntjenesten og statlige tilsyn på undersøkelsesfrister som ikke overholdes. Vi vil derfor gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

### 3.1.4 Barnehage

Tabell 4: Kommunebarometeret, Kautokeino kommune, Barnehage 40 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BH01 Antall barn per årsverk, kommunale barnehager	3.31	4.1	3.78	2.47	4.18
BH02 Antall barn per årsverk, private barnehager	4.66	4.37	4.56	4.57	4.54
BH03 Andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen	6	6	3.84	2.55	4.12
BH04 Andel private barnehager som oppfyller pedagognormen	6	6	6	6	6
BH05 Andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning	3.62	3.27	3.88	3.25	3.53
BH06 Andel ansatte i private barnehager med pedagogisk utdanning	6	6	6	6	6
BH07 Andel ansatte som er menn, alle barnehager	6	6	6	4.03	4.39
BH08 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste år					1.42
BH09 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste fire år	1	1	1	1	1
BH10 Antall barn per barnehage	4.54	4.59	4.95	5.16	5.18
BH11 Leke- og oppholdsareal per barn i kommunale barnehager	3.5	3.5	2.72	2.67	2.65
BH12 Leke- og oppholdsareal per barn i private barnehager	6	6	6	6	6
BH13 Andel 1-5-åring med barnehageplass	3.51	3.83	3.68	3.84	6

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Kautokeino kommune scorer svært godt på området.

### Kusek IKS vurdering

Svært gode karakter på området tilsier at barnehagen ikke bør ses nærmere på. Vi vil derfor ikke gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av barnehagetjenesten.

### 3.1.5 Helse

Tabell 5: Kommunebarometeret, Kautokeino kommune, Helse 341 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
HE01 Avtalte legeårsverk per 10000 innbyggere	3.85	4.19	3.68	4.23	4.02
HE02 Andel av fastlegelistene som er åpne	4.73	2.37	2.45	2.9	1
HE03 Andel av fastlegelistene som mangler lege	6	6	6	6	1
HE04 Andel ledige listeplasser	1.75	1.72	1.71	2.06	1.37
HE05 Andel helsesykepleier-årsverk per 10 000 innbyggere under fem år				2.17	
HE06 Årsverk av psykiatriske sykepleiere, per 10 000 innbyggere	1.5	1.46	1.46	1	1.49
HE07 Årsverk av jordmødre per 10 000 fødte	3.63	3.68	3.66	6	6
HE08 Antall sykehusopphold per 1000 innbyggere <sup>10</sup>	3.57	3.77	4.62	3.69	3.57
HE09 Andel med fullført helseundersøkelse innen 1. skoleår	3.31	6	3.39	6	4.3
HE10 Andel fødte med hjemmebesøk innen 14 dager			3.15	6	
HE11 Vaksine, 2-åringer	3.24	4.52	3.73	3.44	3.74
HE12 Vaksine, 9-åringer	4.46	4.42	4.95	5.14	
HE13 Legemiddelbruk per 10000 innbyggere <sup>11</sup>	5.99	6	6	6	
HE14 Netto utgifter til forebygging (funksjon 233) per innbygger over 4 år	3.63	3.56	3.46	2.99	1.92

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at kommunen scorer jevnt over godt på helse. Unntakene er andel av fastlegelistene som mangler lege, andel ledige listeplasser, årsverk av psykiatriske sykepleiere og utgifter til forebygging.

### Kusek IKS vurdering

Karakterene på helse for fastlegeordningen og psykiatriske sykepleiere samt forebygging er meget dårlig og bør sees på. Vi anser derfor at det er nødvendig å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av legetjenesten, psykiatriske sykepleiere og forebyggende helsearbeid i Kautokeino kommune.

### 3.1.6 Sosialtjenesten

Tabell 6: Kommunebarometeret, Kautokeino kommune, Sosialtjenesten 17 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SOS01 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 18-24 år	4.29	4.01	3.33	3.48	4.72
SOS02 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 25-66 år	3.88	3.62	3.43	3.5	4.51
SOS03 Andel 18-24 på sosialhjelp, korrigert	3.99	4.83	3.17	2.89	3.17
SOS04 Andel 25-67 på sosialhjelp, korrigert <sup>15</sup>					2.52
SOS05 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer	4.11	3.67	3.37	3.41	4.53
SOS06 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 10 måneder eller mer	5.58	3.79	3.65	4.62	5.24
SOS07 Andel av mottakerne som har arbeidsinntekt som hovedinntektskilde	3.61	3.8	3.54	3.71	4.01
SOS08 Mottakere av kvalifiseringsstønad, andel av dem som går over 6 mnd på sosialhjelp	3.75	3.67	3.65	1	6
SOS09 Årsverk til økonomisk rådgivning per 1000 langtidsmottakere av stønad	3.9	6	3.57	1.83	2.6
SOS10 Andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget		6	6		
SOS11 Mottakere med individuell plan, målt mot mottakere som går mer enn 6 måneder på stønad	3.69	3.19	3.73	3.8	3.31

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser jevnt over gode karakterene på området. Unntaket er andel på sosialhjelp og årsverk til økonomisk rådgivning, samt at det ikke foreligger innrapportering for andel innvilgede søknader om kommunal bolig.

#### Kusek IKS vurdering

De lave karakterene gir ikke nødvendigvis noen indikasjon på tilstanden til kommunens tjenestetilbud, kanskje med unntak av andel innvilgede søknader om kommunal bolig. Det er varslet statlig tilsyn på Nav- Økonomisk rådgivning i 2024. Samlet sett anser vi det nødvendig å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering av området andel søknader om kommunale boliger som blir innvilget i forhold til behov.

### 3.1.7 Kultur

Tabell 7: Kommunebarometeret, Kautokeino kommune, Kultur 262 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KUL01 Besøk i folkebibliotek per innbygger	1.21	1.54	1.5	1.73	1.65
KUL02 Andel av voksne som er aktive lånere på biblioteket <sup>19</sup>	1.54	1.54	1.74	1.07	2.37
KUL03 Utlån per innbygger	1.11	1.68	1	1	1
KUL04 Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge	2.4	2.42	1	1	2.12
KUL05 Netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger	2.86	3.57	3.58	3.56	3.02
KUL06 Kinobesøk per innbygger		2.42	1.86	1.08	
KUL07 Ansatte kulturarbeidere i kommunen, per 1000 innbygger <sup>19</sup>	6	6	6		6
KUL08 Andel av elevene som går på kommunens musikk- og kulturskole	1.3	1.17	1.46	2.36	1.7
KUL09 Antall timer i kulturskolen, per elev <sup>19</sup>	3.51	1.57	1	1.16	3.73
KUL10 Kommunale fritidsentre, årlige besøk per 1000 innbyggere 6-20 år	1.56				
KUL11 Andel av kulturutgiftene som er overført til frivillige	3.86	3.25		1.4	

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at kommunen scorer jevnt over lavt på kultur-sektoren. Det er lav karakter på besøk i folkebibliotek, kinobesøk, utgifter til idrett og idrettsanlegg og ansatte

kulturarbeidere. Kommunen har en brukbar karakter på andel elever som går på musikk- og kulturskole, og antall timer per elev.

### Kusek IKS vurdering

De mange lave karakterene på området tilsier at området bør ses nærmere på. Vi vil derfor gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

### 3.1.8 Klima og natur

Tabell 8: Kommunebarometeret, Kautokeino kommune, Klima og natur 193 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>KLNO1</b> Formålsbygg, energibruk per kvm	3.3	4.01	5.84	5.51	3.1
<b>KLNO2</b> Endring, totale klimagassutslipp i kommunen siste fire år (prosent) <sup>27</sup>	6		5.64	3.69	3.25
<b>KLNO3</b> Endring i klimagassutslipp (tonn CO2 ekvivalenter) fra veitrafikk i kommunen siste fire år <sup>27</sup>	2.8		2.86	2.49	2.96
<b>KLNO4</b> Hvor mange av de siste fire årene kommunen har søkt om midler fra Klimasats <sup>28</sup>	1	2.66	3.9	3.6	3.49
<b>KLNO5</b> Antall offentlige ladepunkt for elbiler per 1000 innb.			3.3	3.51	2.95
<b>KLNO6</b> Andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende	1.56	1.55	1.8	1.77	1.8
<b>KLNO7</b> Andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon	2.02	2.14	1.07	3.22	2.8
<b>KLNO8</b> Andel av alle naturlige vannforekomster med god økologisk tilstand <sup>29</sup>	3.71	3.71	3.71	3.71	3.71
<b>KLNO9</b> Andel av alle sterkt modifiserte vannforekomster med godt økologisk potensial <sup>29</sup>	3.21	3.21	3.21	3.21	3.21
<b>KLNO10</b> Gjeldende overordnede planer nyere enn 5 år som angår natur og miljø <sup>30</sup>					
<b>KLNO11</b> Antall byggesøknader innvilget med dispensasjon i LNF-områder, langs ferskvann og i strandsone <sup>31</sup>		6			
<b>KLNO12</b> Vernet areal km <sup>2</sup> på land og til havs, i forhold til kommunens totale areal <sup>32</sup>			3.52	3.52	3.52
<b>KLNO13</b> Jordbruksareal omdisponert siste fire år (dekar)	1	1	1	5.31	5.23
<b>KLNO14</b> Endring i antall km <sup>2</sup> nedbygd areal (sum av bebygd areal og vegareal) siste 4 år	5.76	5.37	6	5.91	5.73
<b>KLNO15</b> Brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger (kr)	3.74	3.85	3.58	3.52	3.54

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at kommunen scorer svært lavt på klimautslipp, sykkelstier, samt at det ikke er innrapportert om overordnede planer og antall dispensasjoner.

### Kusek IKS vurdering

At kommunen har svært lav karakter på sentrale nøkkeltall tilsier at området bør ses nærmere på. Området er alt med i nåværende planperiode for forvaltningsrevisjon av *Klima, miljø og energi*. Vi vil derfor ikke gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

### 3.1.9 Saksbehandling

Tabell 9: Kommunebarometeret, Kautokeino kommune, Saksbehandling 267 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SAK01 Andel byggesøknader der kommunen har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid	3.16	3.39	5.79	1	6
SAK02 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 3 ukers frist	3.49	3.95	4.12	1	
SAK03 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 12 ukers frist	3.25			1	
SAK04 Andel av vedtatte byggesaker med faktisk tilsyn			1		1.68
SAK05 Saksbehandlingsgebyr for enebolig	4.98	5.01	5.19	4.96	4.96
SAK06 Andel av byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan					
SAK07 Andel byggesøknader innvilget i områder med restriksjoner					
SAK08 Gebyr for privat forslag til reguleringsplan	5.5	5.53	5.33	5.31	5.33

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at kommunen har stor variasjon på området samt at det på flere sentrale områder mangler innrapportering. Andel saker med faktisk tilsyn har meget lav score.

#### Kusek IKS vurdering

Karakterene og manglende innrapportering på området indikerer at vedtatte forvaltningsrevisjon av *Byggesaksbehandling* bør gjennomføres, og at det ikke gjøres en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

### 3.1.10 Vann, avløp og renovasjon

Tabell 10: Kommunebarometeret, Kautokeino kommune, Vann, avløp og renovasjon 312 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
VA01 Årsgebyr for vann, avløp, renovasjon og feiing	2.87	3.19	2.77	3.02	2.94
VA02 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende e.coli-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA03 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende IE-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA04 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende farge	6	6	6	1.21	1.21
VA05 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende pH-verdi	6	6	6	6	6
VA06 Brudd i vannleveransen, snitt timer per år per innbygger	4.91	3.27	3.49	5.53	5.87
VA07 Andel av vannet som går tapt på grunn av lekkasjer	3.64	3.67	3.32	3.29	3.27
VA08 Andel fornyet vannledningsnett siste tre år	1.15	1.18	1.24	1.09	1
VA09 Beregnet gjennomsnittsalder for det kommunale vannledningsnett med kjent alder	3.15	3.11	3.03	2.99	2.96
VA10 Andel fornyet spillvannnett siste tre år, avløp	1.2	2.35	3.35	2.48	1.95
VA11 Alder på spillvannnett	4.36	4.32	4.65	4.56	4.47
VA12 Andel innbyggere som er tilknyttet anlegg som overholder alle rensekra	1.28	1.29	1.28	1.27	1.27
VA13 Antall stopp i kloakken per 100 km spillvannnett	3.1	1	1		1
VA14 Oversvømmelser per 10000 innbygger	1	1	6		6

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at kommunen scorer middels på dette området. I tillegg er det svært lave score på vannforsyning med tilfredsstillende farge, lednings- og kloakknnett og spillvannnett.

### Kusek IKS vurdering

Det er i 2017 gjennomført en forvaltningsrevisjon *Beregning av selvkost på VAR-området*. Prosjektet er ikke fulgt opp og karakterene på området indikerer at det bør gjøres en oppfølging av området og en risiko- og vesentlighetsvurdering av spesielt området vann og avløp.

#### 3.1.11 Økonomi

Tabell 11: Kommunebarometeret, Kautokeino kommune, Økonomi 279 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ØK01 Korrigert netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3.95	3.81	3.63	3.74	3.08
ØK02 Korrigert netto driftsresultat i prosent, snitt 4 siste år	3.65	3.61	3.56	3.58	3.41
ØK03 Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3.78	3.94	3.98	3.95	3.75
ØK04 Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter <sup>40</sup>	2.84	3.44	3.55	3.6	3.65
ØK05 Endring disposisjonsfond, prosentpoeng	3.61	3.7	3.89	3.83	3.9
ØK06 Netto renteesponert gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	3.68	3.7	4.23	3.47	2.83
ØK07 Endring i netto renteesponert gjeld (andel av brutto driftsinntekter)	3.76	3.53	3.89	1	1
ØK08 Netto finansutgifter, i prosent av brutto driftsinntekter, ekskl. avdrag	3.71	3.61	4.04	3.96	3.04
ØK09 Investeringer, som andel av brutto driftsinntekter. Snitt siste fire år	6	6	6	3.78	2.96
ØK10 Andel av investeringene som finansieres av lån, siste fire år	2.58	1	1	1	1
ØK11 Oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter	3.47	3.45	2.31	2.42	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser gode karakterer på de fleste nøkkeltall. Unntakene er endring i renteesponert gjeld, andel av investeringer som er finansiert av lån de siste fire år og oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter.

### Kusek IKS vurdering

Det er i 2015 gjennomført forvaltningsrevisjon *Rutiner i investeringsprosjekter*. Prosjektet er ikke fulgt opp og måltall/karakterene på området indikerer at det bør gjøres en oppfølging.

Finansielle måltall for kommunen viser at netto lånegjeld er høyt i forhold til de vedtatte måltall.<sup>6</sup> Øvrige måltall er innenfor anbefalinger og vedtatte måltall. Kautokeino er på ROBEK listen som følge av at årsregnskapet til kommunekassen ikke er vedtatt innen fristen som var 30. juni 2023. Regnskapet ble først vedtatt i desember 2023. Kautokeino kommune har et mindreforbruk i 2023 og vil mest sannsynlig gå ut av ROBEK-listen i løpet av ½ års tid.

Vi mener derfor det ikke er grunn til å gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

<sup>6</sup> Kap. 2.3 Finansielle måltall -generelt om kommunen

### 3.1.12 Kostnadsnivå

Tabell 12: Kommunebarometeret, Kautokeino kommune, Kostnadsnivå 93 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ENH01 Netto utgifter til grunnskole per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	5.23	5	4.95	6	5.79
ENH02 Netto utgifter til pleie og omsorg per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.63	3.29	3.22	3.46	3.16
ENH03 Netto utgifter til barnehage per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.14	4.3	4.28	5.74	6
ENH04 Netto utgifter til barnevern per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.94	4.92	5.26	4.63	4.68
ENH05 Netto utgifter til sosialhjelp per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.81	3.75	3.06	3.18	3.23
ENH06 Netto utgifter til kommunehelse per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	2.48	2.88	3.01	3.31	3.44
ENH07 Netto utgifter til administrasjon per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	1	2.9	3.21	2.75	3.22

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at kommunen scorer jevnt over godt på kostnadsnivå.

#### Kusek IKS vurdering

Dette området er etter vårt syn lite hensiktsmessig å overføre direkte til en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vi anser det mer formålstjenlig å trekke kostnadsnivået inn i vurderingen av risiko på de respektive tjenesteområdene.

### 3.2 Andre områder med mulig risiko

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

Område og tema	Aktuelt
Politisk og administrativ	x
Etikk/relasjoner	x
Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak	x
Arbeidsmiljø, HMS og sykefravær	x
Avvik og varsling	x
Åpenhet, innsyn og informasjon – offentlighet	x
Bemanning, rekruttering og kompetanse/kvalifikasjonsprinsippet	x

### 3.3 Andre innspill

#### 3.3.1 Forslag fra kontrollutvalget

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

Område og tema	Aktuelt

#### 3.3.2 Forslag fra revisor

Område og tema	Aktuelt	Observasjoner/vurderinger
Økonomistyring		
Økonomisk internkontroll		
Spesialundervisning		
Skolehelsetjeneste, helsestasjon		
Helse og omsorg/pleie og omsorg		

#### 3.3.3 Andre forslag

Område og tema	Aktuelt	Observasjoner/vurderinger

### **3.4 Prioriterte områder for risiko og vesentlighetsvurdering**

Prioriteringer er basert på innspill og vurdering av områdene ut fra innhentet informasjon/faglige vurderinger og er grunnlag for valg av områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av. *ROV avgrenses til kun å gjelde prioriterte områder som det er definert middels eller høy risiko på. Det betyr at områder det ikke eksplisitt er knyttet risiko ikke er omtalt.*

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

UTKAST

UTKAST