



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



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

INNHOILDSFORTEGNELSE

FORORD	3
1. INNLEDNING	4
1.1 BAKGRUNN OG HENSIKT MED RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	4
1.2 ELEMENTER I RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN	5
1.3 DATAINNSAMLING.....	8
1.4 DATAGRUNNLAG.....	9
2. GENERELT OM KOMMUNEN	10
2.1 POLITISK OG ADMINISTRATIV ORGANISERING	10
2.2 ORGANISASJONSKARTET POLITISK ORGANISERING	10
2.3 ORGANISASJONSKARTET ADMINISTRATIV ORGANISERING.....	11
3. VALG AV RISIKOOMRÅDER.....	15
3.1 KOMMUNEBAROMETERET.....	15
3.2 ANDRE OMRÅDER MED MULIG RISIKO	25
3.3 ANDRE INNSPILL.....	26
3.4 PRIORITERTE OMRÅDER FOR RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	27
4. FORVALTNINGSREVISJON -ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS VIRKSOMHET	29
4.1 SEKTOROVERGRIPENDE FUNKSJONER (ORGANISASJON OG UTVIKLING).....	29
4.2 KULTUR OG OPPVEKST.....	34
4.3 HELSE OG OMSORG	39
4.4 TEKNISK ENHET	45
5. FORVALTNINGSREVISJON -ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS FORETAK OG SELSKAPER ...	49
5.1 KOMMUNALE FORETAK	49
6. EIERSKAPSKONTROLLER-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS UTØVELSE AV EIERINTERESSER	51
7. GJENNOMFØRTE OG FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG STATLIGE TILSYN	54
7.1 GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER	54
7.2 PRIORITERTE OG IKKE GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER I PERIODEN 2021-2024	55
7.3 VARSLEDE STATLIGE TILSYN	55
8. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	56
8.1 I PRIORITERT REKKEFØLGE.....	56
8.2 KONTROLLUTVALGETS VEDTAK I SAK 34/24.....	57

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.

11. november 2024

KUSEK IKS

Kate M. Larsen
Daglig leder/prosjektleder

Anne Berit Bæhr
Rådgiver

1. INNLEDNING

1.1 Bakgrunn og hensikt med risiko og vesentlighetsvurdering

I forbindelse med bestilling fra kontrollutvalget i møte 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.¹ Planene skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret *kan delegere* til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

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

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som Kusek IKS legger til grunn 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 forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, statlige tilsyn. I kapittel 8 er det forslag til kommende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

¹ Kommuneloven § 23-2 første ledd.

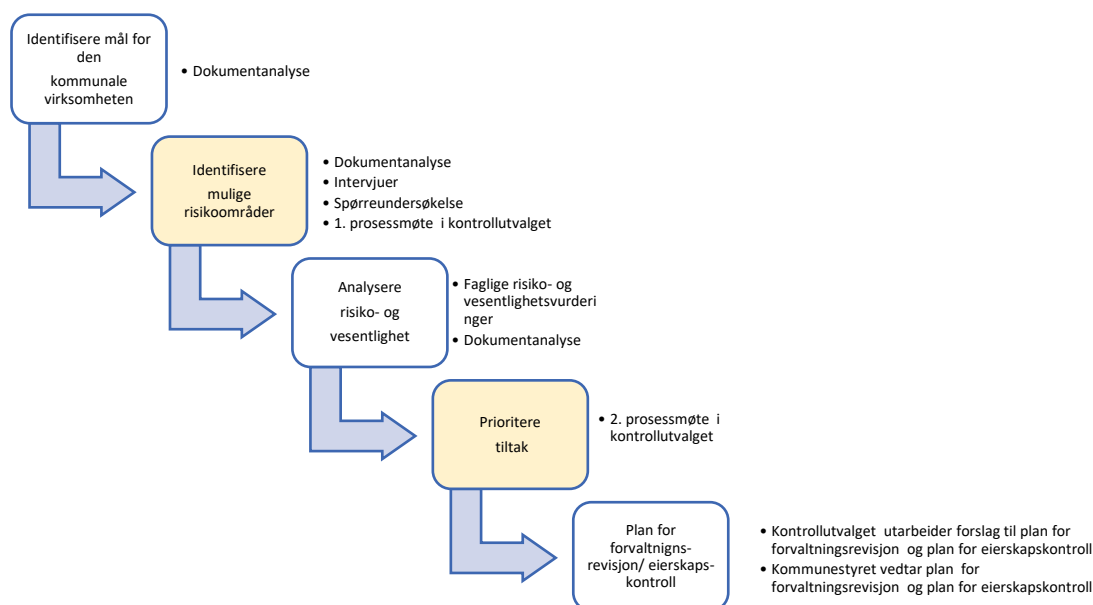
1.2 Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

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

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderinger er følgende:

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

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



Figur 1 Skisse for planprosess

1.2.1 Identifisering av mål for kommunens virksomhet

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

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

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

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

Identifiserte mål behandles i kapittel 4 til 6.

1.2.2 Identifisering av risikofaktorer og risikoområder

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

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

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

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

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

Identifisering av risikoområder behandles i kapittel 3.

1.2.3 Risikovurderinger

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

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet
- Risikoreduserende tiltak

Vurdering av konsekvens

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

Vurdering av sannsynlighet

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

Risikoreduserende tiltak

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

Risikovurderinger beskrives i kapittel 4-6.

1.2.4 Vesentlighetsvurderinger

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

Vesentlighet vurderes ut fra ulike perspektiv:

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

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

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

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

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

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

Vesentlighetsvurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

1.2.5 Prioritering av risiko-områder

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

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

Figur 2 Trafikklysmodell

1.3 Datainnsamling

Statistikk og diverse målinger

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

Statistikk gir mulighet for å sammenligne tall som gjelder for 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:

- 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:

- Årsrapport 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

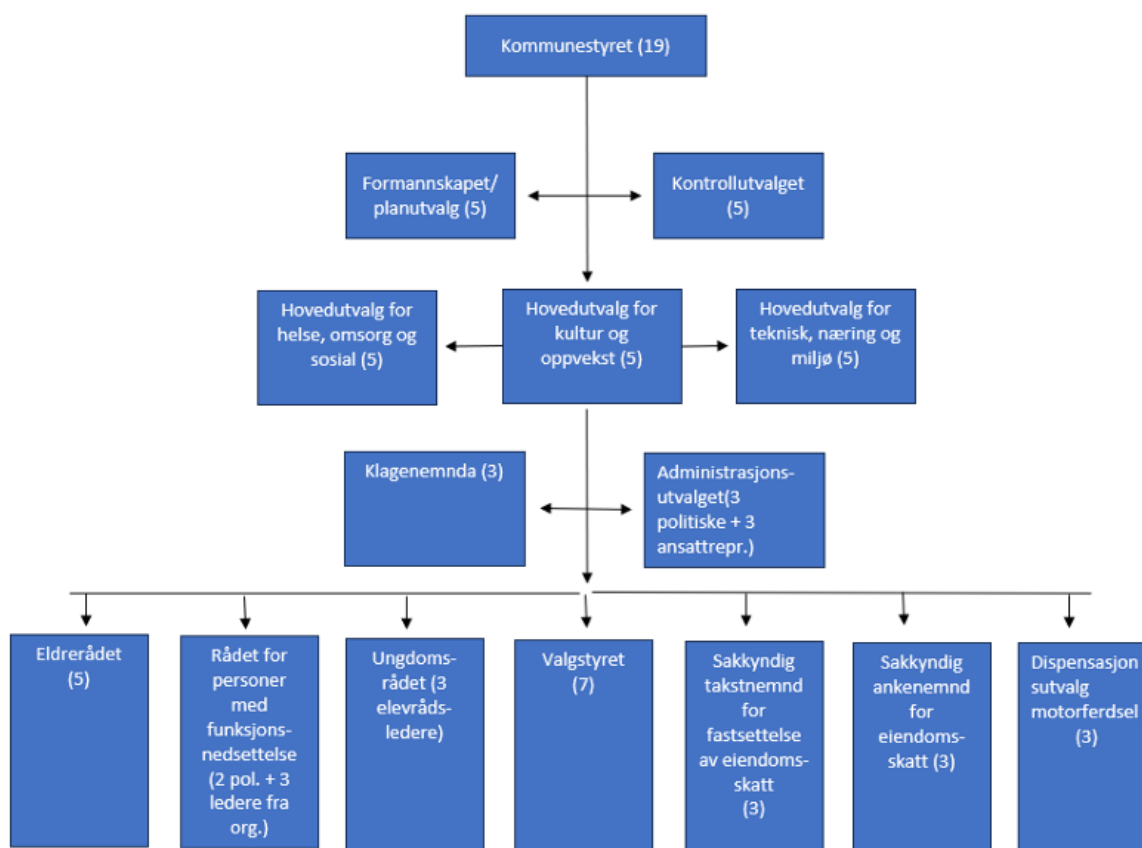
2. GENERELT OM KOMMUNEN

Her presenteres generell informasjon om kommunen, analysedelen er i kapittel 4-6.

2.1 Politisk og administrativ organisering

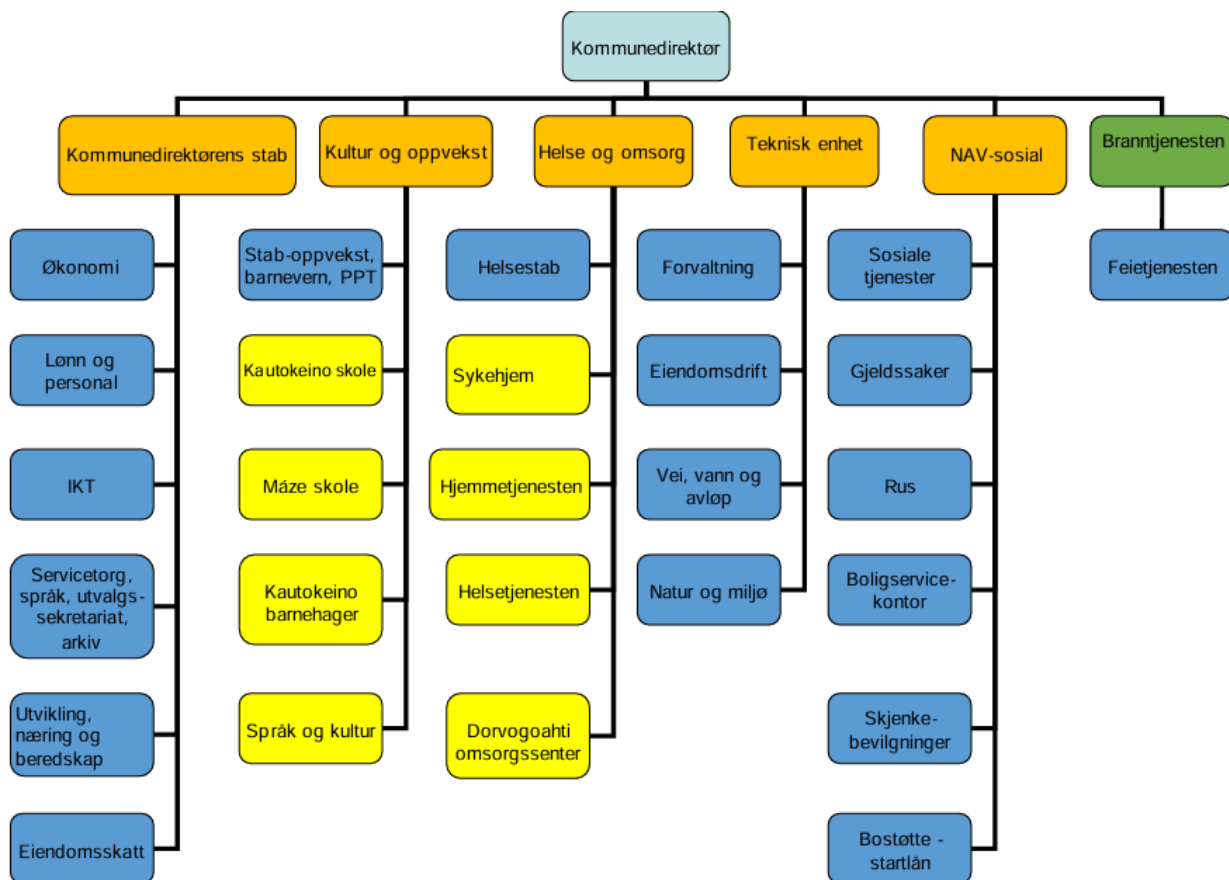
Kautokeino kommune styres etter formannskapsmodellen, som for øvrig er den mest vanlige modellen i kommunene. Dette innebærer at formannskapet som utøvende politisk organ velges av kommunestyret etter partienes forholdsmessige representasjon i kommunestyret. Delegasjon til formannskap, utvalg, råd og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

2.2 Organisasjonskartet politisk organisering



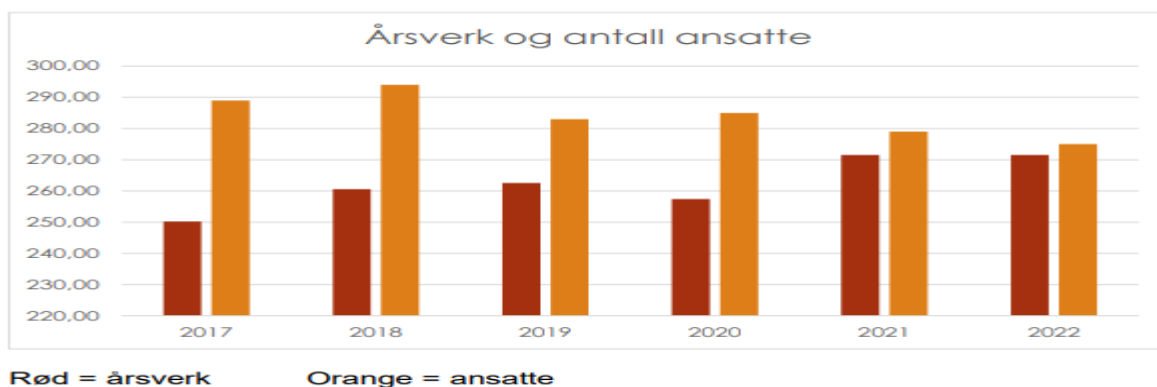
Figur 3 Politisk organisering i Kautokeino kommune., Kilde: Årsrapport 2023 s. 12

2.3 Organisasjonskartet administrativ organisering



Figur 4 Administrativ organisering i Kautokeino kommune. Kilde: Årsrapport 2023 s. 16

2.3.1 Antall 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 ³

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. Selv om måltallet er halvert fra 2021 til 2022, er den fortsatt større enn vedtatt måltall.

³ Sak 41/23 Kontrollutvalget og årsrapport 2022

Handlingsregel nr. 2: Disposisjonsfond

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

Disposisjonsfond – Kautokeino kommune – kommunekassen

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %. 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
<i>Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter</i>	<i>5,2 %</i>	<i>5,8 %</i>	<i>7,9 %</i>	<i>14,4 %</i>	<i>19,0 %</i>	<i>22,5 %</i>

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 ⁴



⁴ Årsrapport 2022

2.3.4 Selskaper og eierskap

Eierskap i følgende heloffentlige eide selskap:

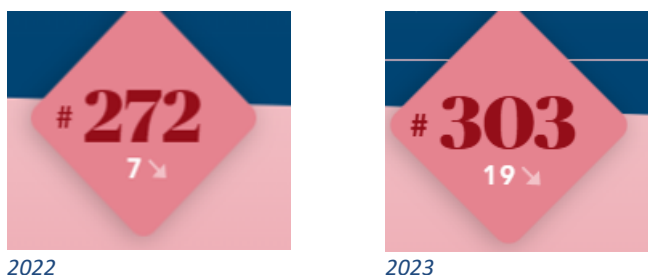
Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
Interkommunalt Arkiv IKS (IKA FINNMARK IKS)	Arkiv	3,06 %
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS)	Sekretariats-tjenester	7,69 %
Komrev Nord IKS	Revisjon	0,81 %
Vefas IKS	Renovasjons-tjenester	13,7 %
Vefas Retur AS	Renovasjon- næringsavfall	100 % eid av Vefas IKS
Kautokeino boligselskap AS	Bygge og drive utleieboliger på forretningsmessig grunnlag	100 %
Loannkudievva Eiendomsselskap AS	Etablere utleiebygg på Loannkudievva	100 %
Stealli AS	Eie og drive med utleie av fast eiendom (attføringsvirksomhet)	100 %
Ymber AS	Eie selskapsandeler i andre selskap innen kraftproduksjon og nettvirksomhet. Videre skal selskapet kunne eie fast eiendom, samt yte konserninterne tjenester.	16,63 %
Internasjonalt samisk filminstitutt AS	Forvaltningsorgan for samiskspråklig film på nordisk plan	52,6 %
Beaivvas Samisk Nasjonalteater AS	Drive og fremme profesjonell teatervirksomhet på samisk	40 %
Ovddos AS	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 Kommunebarometeret⁵

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 i 2022 og 2023:



Figur 5 Rangering av Kautokeino 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 Kommunebarmeteret presterer svakt, samt om det skal gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av sektoren eller spesifikke deler av den.⁶ Kusek IKS presenterer i dette kapitlet og *prosessmøte 1 til kontrollutvalget* sektorene i sin helhet slik den er framstilt i Kommunebarmeteret.

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

⁵ Vi har også vurdert i dette kapitlet de siste publiserte tallene for 2023, og lagt til grunne dette i våre vurderinger

⁶ I noen tilfeller har det ikke vært mulig å beregne nøkkeltall fordi det ikke er publisert tall av personvernensyn 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

	2019	2020	2021	2022	2023
GSK01 Snitt grunnskolepoeng, siste fire år	4.07	3.77	3.81	3.88	4.15
GSK02 Snitt grunnskolepoeng (10. trinn) siste år	3.46		3.24	4.66	4.32
GSK03 Andel elever som har fullført og bestått videregående innen fem år	1.35	1.34	3.37	1	
GSK04 Andel elever på laveste mestringsnivå, 5. trinn, snitt siste fire år	2.02	2.06	2.25	2.26	1
GSK05 Andel elever på laveste mestringsnivå, 8. trinn, snitt siste fire år	2.82	1	1	1	1
GSK06 Andel elever på laveste mestringsnivå, 9. trinn, snitt siste fire år	3.23	1.32	1.51	3.03	2.75
GSK07 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 1.-7. trinn	1.58	2.67	5.1	1	1.64
GSK08 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 8.-10. trinn	1	1	2.59	1	1
GSK09 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 1.-7. trinn	4.68	3.3	2.5	5.75	2.68
GSK10 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 8.-10. trinn	2.41	1.59	2.45	1	1.23
GSK11 Trivsel, 7. trinn, snitt siste fem år	3.31	4.28	2.43	2.27	1
GSK12 Trivsel, 10. trinn, snitt siste fem år	1	1	1	2.34	4.09
GSK13 Fysisk aktivitet, 5.-7. trinn	1	1	6	6	6
GSK14 Andel elever med spesialundervisning 1.-4. trinn, snitt siste fire år	2.07	2.67	2.79	3.39	4.34
GSK15 Andel elever med spesialundervisning 5.-7. trinn, snitt siste fire år	4.13	5.2	4.92	5.39	5.38
GSK16 Andel elever med spesialundervisning 8.-10. trinn, snitt siste fire år	2.43	2.51	3.09	3.4	3.72
GSK17 Andel elever som får leksehjelp, 1.-4. trinn	1.31	1.4	1.38	1.33	1.25
GSK18 Andel elever som får leksehjelp, 5.-7. trinn	1.14	1.46	1	1.17	1.3
GSK19 Andel elever som får leksehjelp, 8.-10. trinn	1	1	1	1	2.37

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. Tallene for 2023 er tilnærmet på samme nivå og i tillegg er andelen lærere som tilfredsstiller lærenormen gått merkbart ned. 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. Kusek IKS 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 enerom på sykehjem med bad/wc	3.27	3.28	2.98	6	6
PO08 Andel personer med demens som har tilbud om dagaktivitet ⁶			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 geriatrik sykepleier per 1000 innbyggere over 80 år	2.88	2.88	2.85	2.94	3.04
PO16 Mottakere av matombrining, 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 matombrining. Matombrining og trygghetsalarmer er ikke en lovpålagt tjeneste og ut fra hjemmesiden til kommunen kan vi ikke se at Kautokeino kommune har disse tjenestene.

Kusek IKS vurdering

Kautokeino kommunes karakterer innenfor pleie- og omsorgssektoren er jevnt over god, men i tallene for 2023 er andelen med korttidsopphold på sykehjem betydelig redusert. Flere av områdene 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. Korttidsopphold på sykehjem bør særskilt tas med i en oppfølging av samhandlingsreformen i 2025.

Bemanning og rekruttering er gjennomgående på flere områder i Kautokeino kommune og tas inn under sektorovergripende funksjoner.

Ut fra tilbakemeldinger og helhetlig vurdering finner Kusek IKS allikevel grunn til å gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området hjemmetjenester og institusjonstjenester.

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 for 2022 tallene . I tillegg har det vært flere medieoppslag om at ansatte slutter i barneverntjenesten og statlige tilsyn på undersøkelsesfrister som ikke overholdes.

Kusek IKS vurdering

Kautokeino kommune har til dels svært lave karakterer på barneverntjenesten i 2022, men tall for 2023 viser en betydelig forbedring. Vi vil derfor ikke 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-åringer med barnehageplass	3.51	3.83	3.68	3.84	6

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Kautokeino kommune scorer svært godt på området både i 2022 og 2023.

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 ¹⁰	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 ¹¹	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. Tallene for 2023 viser en betydelig forbedring på området.

Kusek IKS vurdering

Vi anser det derfor som ikke nødvendig å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av legetjenesten, og forebyggende helsearbeid i Kautokeino kommune.

I forrige periode er det vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjon på området *Rus og psykiatri*, prosjektet er ikke gjennomført og Kusek IKS anser det som nødvendig å gjennomføre en ny risiko- og vesentlighetsvurdering av dette området.

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 ¹⁵					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.

Kautokeino kommune har etablert en bolig tjeneste på NAV. Samlet sett anser vi det ikke som nødvendig å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.7 Kultur

Tabell 7: Kommunebarometeret, Kautokeino kommune, Kultur 262 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KULO1 Besøk i folkebibliotek per innbygger	1.21	1.54	1.5	1.73	1.65
KULO2 Andel av voksne som er aktive lånere på biblioteket ¹⁹	1.54	1.54	1.74	1.07	2.37
KULO3 Utlån per innbygger	1.11	1.68	1	1	1
KULO4 Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge	2.4	2.42	1	1	2.12
KULO5 Netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger	2.86	3.57	3.58	3.56	3.02
KULO6 Kinobesøk per innbygger		2.42	1.86	1.08	
KULO7 Ansatte kulturarbeidere i kommunen, per 1000 innbygger ¹⁹	6	6	6		6
KULO8 Andel av elevene som går på kommunens musikk- og kulturskole	1.3	1.17	1.46	2.36	1.7
KULO9 Antall timer i kulturskolen, per elev ¹⁹	3.51	1.57	1	1.16	3.73
KULO10 Kommunale fritidssentre, årlige besøk per 1000 innbyggere 6-20 år	1.56				
KULO11 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, men dersom man ser på kulturindeksen vises ett helt annet bilde av kulturområdet, med meget gode score.

Sekretariatet vil derfor ikke gjøre en ytterligere 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
KLNO1 Formålsbygg, energibruk per kvm	3.3	4.01	5.84	5.51	3.1
KLNO2 Endring, totale klimagassutslipp i kommunen siste fire år (prosent) ²⁷	6		5.64	3.69	3.25
KLNO3 Endring i klimagassutslipp (tonn CO2 ekvivalenter) fra veitrafikk i kommunen siste fire år ²⁷	2.8		2.86	2.49	2.96
KLNO4 Hvor mange av de siste fire årene kommunen har søkt om midler fra Klimasats ²⁸	1	2.66	3.9	3.6	3.49
KLNO5 Antall offentlige ladepunkt for elbiler per 1000 innb.			3.3	3.51	2.95
KLNO6 Andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende	1.56	1.55	1.8	1.77	1.8
KLNO7 Andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon	2.02	2.14	1.07	3.22	2.8
KLNO8 Andel av alle naturlige vannforekomster med god økologisk tilstand ²⁹	3.71	3.71	3.71	3.71	3.71
KLNO9 Andel av alle sterkt modifiserte vannforekomster med godt økologisk potensial ²⁹	3.21	3.21	3.21	3.21	3.21
KLNO10 Gjeldende overordnede planer nyere enn 5 år som angår natur og miljø ³⁰					
KLNO11 Antall byggesøknader innvilget med dispensasjon i LNF-områder, langs ferskvann og i strandsone ³¹		6			
KLNO12 Vernet areal km2 på land og til havs, i forhold til kommunens totale areal ³²			3.52	3.52	3.52
KLNO13 Jordbruksareal omdisponert siste fire år (dekar)	1	1	1	5.31	5.23
KLNO14 Endring i antall km2 nedbygd areal (sum av bebygd areal og vegareal) siste 4 år	5.76	5.37	6	5.91	5.73
KLNO15 Brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger (kr)	3.74	3.85	3.58	3.52	3.54

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen både fra 2022 og 2023 viser at kommunen scorer svært lavt på klimautslipp, sykkelstier, samt at det ikke er innrapportert om overordnede planer og antall dispensasjoner.

Kusek IKS vurdering

Kommunen har svært lav karakter på sentrale nøkkeltall. Området alt er med i nåværende planperiode for forvaltningsrevisjon av *Klima, miljø og energi*, men prosjektet er ikke startet opp, og bør derfor gjøres en vurdering om prosjektet skal tas med i neste periode. I tillegg bør dispensasjoner også gjøres en vurdering av.

Kusek IKS vil derfor gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området under teknisk enhet.

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 både i 2022 og 2023 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, men at det ikke gjøres en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området, foruten dispensasjoner som tas under teknisk enhet.

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 spillvannnettet	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 kloaknett og spillvannsnett.

Kusek IKS vurdering

Det er i 2017 gjennomført en forvaltningsrevisjon -*Beregning av selvkost på VAR-området*. Våre vurderinger er at karakterene på området indikerer at det også bør gjøres en forvaltningsrevisjon av vedlikehold og oppgradering av 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 ⁴⁰	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 renteekspontert gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	3.68	3.7	4.23	3.47	2.83
ØK07 Endring i netto renteekspontert 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 renteekspontert 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

Finansielle måltall for kommunen viser at netto lånegjeld er høyt i forhold til de vedtatte måltall.⁷ 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 også et merforbruk i 2023 på 33 mill.

Kusek IKS mener derfor det er grunn til å gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området, og at man følger dette opp under området sektorovergripende områder med Økonomi-styring/politiske vedtak.

⁷ 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
ENHO1 Netto utgifter til grunnskole per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	5.23	5	4.95	6	5.79
ENHO2 Netto utgifter til pleie og omsorg per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.63	3.29	3.22	3.46	3.16
ENHO3 Netto utgifter til barnehage per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.14	4.3	4.28	5.74	6
ENHO4 Netto utgifter til barnevern per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.94	4.92	5.26	4.63	4.68
ENHO5 Netto utgifter til sosialhjelp per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.81	3.75	3.06	3.18	3.23
ENHO6 Netto utgifter til kommunehelse per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	2.48	2.88	3.01	3.31	3.44
ENHO7 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. Kusek IKS 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 sektorovergripende 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/kvalifikasjons-prinsippet	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
Hjemmetjenester	X
Omsorgsboliger	X
Rus og psykiatri	X
Bemanning, rekruttering og sykefravær	X
Ledelse og langsiktig planlegging	X

3.3.2 Forslag fra revisor

Område og tema	Aktuelt	Observasjoner/vurderinger
Økonomistyring/ Økonomisk internkontroll	X	Tas med i sektorovergripende temaer
Spesialundervisning	X	Tas med grunnskole
Skolehelsetjeneste, helsestasjon	X	Skolehelsetjeneste kan tas under grunnskole
Helse og omsorg/pleie og omsorg	X	Deler av helse, pleie og omsorg tas med under området

3.3.3 Andre forslag

Kommunedirektøren og ledergruppen foreslår følgende temaer for forvaltningsrevisjoner, ikke prioritert rekkefølge:

Område og tema	Aktuelt	Observasjoner/vurderinger
Forvaltningsrevisjoner		
1. Rus og psykiatri	X	Prosjekt som ikke er gjennomført i forrige periode. Indikatorer på at

		dette prosjektet bør gjennomføres
2. Samhandling politikk og administrasjon	X	I en økonomisk vanskelig situasjon er samhandling viktig for å nå felles mål
3. Forebygging og oppfølging av sykefravær, økt nærvær	X	Høyt sykefravær
4. Klima, miljø og energi	X	Lav Score på kommunebarometeret-prosjektet ble ikke gjennomført i forrige periode
Eierskapskontroll		
1. KBS – Kautokeino Boligselskap	X	Det er et AS, og kun aksjekapitalen som kommune økonomisk kan tape. Utøver de sitt formål? Gitt signaler på at de ikke leverer i forhold til formålet. God lønnsomhet, god likviditet og god soliditet.
1. LES - Loankkudievvá eiendomsselskap	IA	Det er et AS, og kun aksjekapitalen som kommune økonomisk kan tape. Utøver de sitt formål? God lønnsomhet, god likviditet og god soliditet.

3.4 Prioriterte områder for risiko og vesentlighetsvurdering

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

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

4. FORVALTNINGSREVISJON -ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS VIRKSOMHET

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

4.1 *Sektorovergripende funksjoner (organisasjon og utvikling)*

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

Reformer:

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

4.1.1 Område og tema

Sentrale sektorovergripende funksjoner i Kautokeino kommune økonomi, lønn og personal, servicetorg og språk, IT , næringsutvikling.

Kommunedirektøren har ansvaret for å tilrettelegge for politiske og administrative beslutnings- og styringsprosesser.

Andre ansvarsområder for Kommunedirektørens stab er blant annet ansvaret for publikumsmottak, lønn- og personal, økonomi, språk, drift av kommunens datasystemer og -utstyr og planarbeid og ledes av en stabsleder.⁸

⁸ [Kommunedirektørens stab - Kautokeino kommune \(suohkan.no\)](https://www.suohkan.no/)

4.1.2 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

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

Tabell 13: Identifiserte risikoområder knyttet til sektorovergripende områder

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Politisk og administrativt Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak Ledelse og langsiktig planlegging	Realisering av vedtak fattet i folkevalgte organer, en del som ikke har status eller utført dato på. ⁹	Manglende gjennomføring av arbeid og oppgaver	Politisk strategi for bærekraftig økonomi, økonomiseminar i april 2024 for kommunestyre medlemmene	
	Det er gjennomført Folkevalgtopplæring i to omganger	Manglende samhandling/forståelse mellom politisk og administrativ ledelse	Delegasjonsreglement	
	Politisk strategi for bærekraftig økonomi er i startfasen.	Manglende effektivitet og måloppnåelse	Folkevalgtopplæring	
	Delegert mer faglig ansvar til hovedutvalgene	Brudd på regelverk	Samarbeid med Karasjok Interkommunalt politisk råd med formål å ivareta felles interesser og å styrke regionens utvikling. ¹⁰	
		Økt risiko for uønskede hendelser		
		Politiske vedtak ikke følges opp		
Styringssystemer og Internkontroll Gjennomføring og oppfølging av risikoanalyser Avvikshåndtering/varsling	Eget IKT-system, Compilo, for internkontroll	Omdømme		
	Prosjekt-Vi tar grep	Brudd på regelverk	Rapporteringsrutiner og kvalitetshåndbok	
	Igangsatt arbeid med personvern-erklæring.	Økt risiko for uønskede hendelser	Årsrapporten har også en egen del på internkontroll i løpet av året s. 42	
		Mangelfull internkontroll og regeletterlevelse	En overordnet kvalitetsgruppe er etablert for å forbedre avvikshåndteringen og følge opp gjentakende saker eller lovbrudd.	

⁹ Årsrapport 2023 s. 61-62

¹⁰ [Ávjovárri IPR - Karasjok kommune](#)

	Avvikshåndtering: -- Internkontrollsystemet har fokus på avvikshåndtering.	Nytt elektronisk system, og risiko for at ansatte ikke kan bruke det nye systemet Avvik blir ikke meldt og fulgt opp Risiko for manglende/mangelfulle rutiner, og for at rutiner ikke oppdateres i samsvar med regelverk og behov i virksomhetene Risiko for at rutiner og maler ikke er kjent og ikke blir benyttet/etterlevd	Gruppen skal forberede saker til AMU (Arbeidsmiljøutvalget).
Økonomi/ Økonomistyring:	Innfører nytt økonomisystem (Agresso ERP) Budsjettoverskridelser, høye kostnader: nødvendige økonomiske endringer uteble, endringer som burde vært vedtatt og gjennomført for å få en økonomisk balanse¹¹ ROBEK kommune flere ganger Høy lånegjeld i forhold til vedtatte måltall. Bruke av frie reserver som disposisjonsfondet Kassakreditt på opptil 35 mill er vedtatt av kommunestyret i desember 2023	Budsjettoverskridelser/høye kostnader Manglende effektivitet og måloppnåelse Høyt tjenestetilbud	Rapporteringsrutiner til kommunestyret Budsjett og økonomiplan Jobbe med digitalisering av lønnsbilag/samarbeid med andre kommuner på lønn Utføres en del risikoanalyser Prosjektstyring/budsjettdisiplin



¹¹ Årsrapport 2023 s. 2

Åpenhet, innsyn og informasjon- offentlighet	Innsyn, flere klager på manglende innsyn	Omdømmetap	Offentlig postjournal tilgjengelig- og hjemmesiden til kommunen har opplysninger/regelverk/lenker til å søke om innsyn ¹³	
	Medieoppslag	Innbyggere mister tillit til det offentlige		
	Kommunedirektøren og kommunen anmeldt for å ha nektet media innsyn i varselsaken	Brudd på regelverk		
	Lav score på åpenhetsindeksen ¹²			
Etikk	Rolleforståelse	Brudd på regelverk	Etiske retningslinjer, og at etiske retningslinjer er kjent og etterleves.	
	Medieoppslag	Korrupsjon Økt risiko for uønskede hendelser Omdømme	Fokus i alle ledd i organisasjonen/selskap (Årsrapport s.51-52)	
<i>Rekruttering, kompetanse Bemanning og sykefravær</i>	Kommunen har et høyt og økende sykefravær, 14,5 % (Årsrapport 2023 s.40-41)	Høye kostnader og mindre kontinuitet/stabilitet i tjenestene	Igangsatt arbeid med en rekruttere og beholde strategi.	
	Utfordringer med å rekruttere og beholde kvalifisert arbeidskraft generelt. (KS 24/24, juni 24)	Manglende gjennomføring av arbeid og oppgaver	Kommunen arbeider med å redusere sykefravær og vikar bruk, og det jobbes aktivt med rekruttering og stabilisering.	
	Spesielt utfordrende er det å få sykepleiere/vernepleiere i turnus. (KS 24/24, juni 24)	Manglende effektivitet og måloppnåelse	Igangsatt prosjekt for å beholde sykepleiere og helsearbeidere	
	Grunnskolen har en andel på 15,5 % ufaglærte ¹⁴ , og de scorer lav i kommunebarometeret på kompetanse i grunnskolen.(tilstandsrapporten for skoleåret 2022/2023 - står det at 5,6 %	Økt arbeidsbelastning, økt innleie av vikarer og bruk av overtid	Jobber med arbeidstidsordninger/turnus Års turnus i helse har hatt positiv effekt	
		Omdømmeperspektiv	Rekrutteringspakke for sykepleiere, jf orientering til kommunestyre i august 2024	

¹² [Åpenhetsbarometeret 2023 - Presse.no](#)

¹³ [Innsynskrav - Innsynsbejæring - Kautokeino kommune](#)

¹⁴ I Finnmark 26.02.24 Lærermangel i skolene i Finnmark

av undervisningen skjer av ufaglærte lærere)

Kommunestyret har ved flere anledninger etterspurt tiltak for å rekruttere og beholde helsepersonell, og da særlig sykepleiere.

Kommunestyret har en bedt om at det utarbeides en egen rekruttere- og beholde strategi, arbeidet er igangsatt.

¹⁵

Alle enhetene i kommunen har fått komme med innspill til innhold i rekruttere- og beholdepakker. Hvordan arbeidet har vært organisert i de ulike enhetene har variert noe, men tillitsvalgte og medarbeidere har vært involvert. I tillegg har kommunedirektøren hatt dette på agendaen i to av sine møter med hovedtillitsvalgte våren 2024. (KS 24/24, juni 24)

Kan ikke se at det er gjennomført medarbeiderundersøkelser ut fra saker i kommunestyret i perioden høsten 2023-2024

¹⁵ Kommunestyremøte juni 2024-sak 24

4.2 Kultur og oppvekst

4.2.1 Grunnskole

Overordnet rammeverk for grunnskolen

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

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

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

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

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

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

4.2.2 Kautokeino kommune-Grunnskole

Kautokeino kommune har to skoler:¹⁶

Nye Kautokeino barne- og ungdomsskole fra 1-10 trinn er en genuin samisk skole, og den samiske kulturen har vært et viktig element i arkitekturen. Rundt 90 prosent av lærerne er funksjonelt tospråklig samisk- og norsktalende og alle har tilhørighet til samisk kultur og – samfunnsliv. For å ivareta samisk språk og kultur i enda større grad, er det innført naturskole ved skolen.¹⁷

Skolen hadde 342 elever skoleåret 22/23. 94, 67 % av elevene har samisk som førstespråk¹⁸.

Máze skole hadde 16 elever skoleåret 22/23. Skolen har syv ansatte, og tilbyr også fjernundervisning i samisk. Skolen er en fådelt skole og har gjort en slik deling av trinnene innværende skoleår:

- 1. klasse
- 4.-5. klasse
- 8.-10. klasse

Alle elever og lærere på skolen er samisktalende, og 92,86 % av elevene har samisk som førstespråk. Elevene er fra Máze og småbygdene i nærheten. All undervisning pågår på samisk. Utenfor har skolen store og gode områder å boltre seg i, disse gir gode muligheter for lek og andre aktiviteter.

Guovdageainnu suohkan - Kautokeino kommune tilbyr i tillegg fjernundervisning og hospitering/ språksamlinger i nordsamisk organisert ved et ressurscenter for fjernundervisning ved Máze skuvla. I skoleåret 2023/2024 hadde man 1 årsverk i fjernundervisning fordelt på 4 lærere. Det var totalt 38 fjernundervisningselever fra 25 forskjellige skoler.

¹⁶ [Skole - Kautokeino kommune](#)

¹⁷ [Kautokeino skole - Peab](#)

¹⁸ Tilstandsrapport for grunnskolene skoleåret 2022/23.

4.2.3 Risiko- og vesentlighetsvurdering

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

Tabell 14: Identifiserte risikoområder knyttet til grunnskole

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Grunnskoleopplæring - Kompetanse/bemanning - Ivaretagelse av plikt og rett til grunnskoleopplæring for alle - Skolemiljø, språkopplæring og aktivitetsplikt. - Spesialundervisning - Skolehelsetjeneste	Antall elever i Kautokeino kommune er synkende¹⁹, demografien viser nedgang i elevtallet fra år til år. Stort sykefravær blant lærere. Det er utfordrende å få lærere med lærerkompetanse til vikarstillinger og ved lengere permitteringer. 5,6 % manglet lærerutdanning i skoleåret 2022/23. Stor andel ufaglærte i forhold til årsverk i skolen. (15,5 %)²⁰ Utfordrende å rekruttere lærere med lærerutdanning, ekstra utfordrende i Kautokeino på grunn av krav om samisk språklig kompetanse Tilstandsrapport-nasjonale prøver viser at mestringsnivået 5. trinn – regning er lavt. Over 64 % av elevene er på mestringsnivå 1, både andelen av elever på mestringsnivå 2 og 3 er gått ned. ²¹ 44 % av elever i mellomtrinnet (5.-7 .trinn) har svart at gruer seg til å gå på skolen ²²	- Brudd på regelverk og manglende måloppnåelse - Barn og unge ikke får tilfredsstillende grunnskole opplæring - Dårlig skolemiljø - Ikke oppfylle lærernormkrav - Arbeidspress på lærerne - Økt sykefravær - Økte utgifter og dårlig kvalitet på tjenesten - Dårlig omdømme/bolyst	Fokus på arbeidsmiljø i skolen og medarbeidersamtaler Lærertetthet – mulighet å ha undervisning i mindre grupper Gjennomføring av lese- og skrivekurs for de som plages med lese- og skrivevansker. Utarbeidelse av plan for overgang mellom barnehage- skole, barnetrinn- mellomtrinn, mellomtrinn- ungdomstrinn, ungdomstrinn – videregående skole Oppfølging av forvaltningsrevisjon av mobbing i grunnskolen Nytt skolebygg Kautokeino kommune jobber med plan for rekruttering Samarbeid med Samisk høgskole	

¹⁹ Tilstandsrapport for grunnskolene skoleåret 2022/23-Kommunestyret august 2024

²⁰ Ifinnmark 26.02.24:her er det flest ufaglærte i skolen:-Det er altfor dårlig

²¹ Tilstandsrapport skole 2022/2023-Kommunestyret august 2024

²² Resultater fra Ungdata- junior 2024 [Finnmark Kautokeino 2024 Barneskole Kommune.pdf](#)

En liten nedgang i grunnskolepoeng fra skoleåret 2021/22 til 2022/23²³

97, 4 % elever i grunnskolen begynte på videregående skole høsten 2022. En liten oppgang fra året før.

Forholdsvis høgt fravær blant elever i 10. klasse, median for dager fravær er på 17, 5 dager sammenlignet med nasjonale tall – der median er 8 dager fravær. Tall fra skoleåret 2022/23

Andel elever som får leksehjelp er lav i forhold til landsgjennomsnittet.²⁴

Andelen elever med vedtak om spesialundervisning er høyere enn landsgjennomsnittet.

Mangel på samiske læremidler spesielt tilpasset opplæring (spesialundervisning)
Økt behov for logopeder
Tallene fra UDIR viser at antallet elever med spesialundervisning er redusert de fire siste årene.

Netto driftsutgifter til grunnskolesektoren har vært stabilt på

²³ Grunnskolepoeng regnes ut ved at alle avsluttende karakterer som føres på vitnemålet, legges sammen og deles på antall karakterer slik at en får et gjennomsnitt. Deretter ganges gjennomsnittet med 10. Elever som har færre enn halvparten gyldige karakterer er ikke med i beregningene.

²⁴ [Leksehjelp | udir.no](https://www.udir.no) og data fra kommunebarometeret

²⁶ [Tommel opp for handlingsplan: – Kautokeino skal være et trygt sted for barn og unge - altaposten.no](https://www.altaposten.no)

mellom 20.4 % til 19,4, de fire siste
årene.²⁵

Kommunestyret har vedtatt at 5 dagers
skoleuke innføres fra skoleåret 25/26

²⁵ KOSTRA- tall for 2023 [12283: Netto driftsutgifter i grunnskolesektoren, etter funksjon \(K\) 2015 - 2023. Statistikkbanken](#)

4.3 Helse og omsorg

4.3.1 Generelt

Overordnet rammeverk for helse og omsorg

Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester. Det skal sikres likeverdige helse- og sosialtilbud til hele befolkningen, uavhengig av geografisk, språklig og kulturell bakgrunn. Pasientrettighetsloven § 3-5 påpeker at pasienter har krav på informasjon, som er tilpasset mottakerens individuelle forutsetninger, som alder, modenhet, erfaring og kultur- og språkbakgrunn. Sameloven gir innbyggere i samisk forvaltningsområde rett til å bruke samisk i møte med helsevesenet og rett til å bli betjent på samisk.

Kommunens ansvar omfatter blant annet:

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

For å oppfylle ansvaret skal kommunen ha knyttet til seg lege, sykepleier, fysioterapeut, jordmor, helsesykepleier, ergoterapeut og psykolog.

Helse- og omsorgstjenester som tilbys eller ytes etter loven her skal være forsvarlige. Kommunen skal tilrettelegge tjenestene slik at:

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

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

Reformer:

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

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

4.3.2 Kautokeino kommune - legetjenesten, psykiatriske sykepleiere og forebyggende helsearbeid i Kautokeino kommune.

Beskrivelse av området ²⁷

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

Helse og omsorg bestreber seg for å gi forsvarlige helse- og omsorgstjenester for befolkningen i Kautokeino kommune. Utfordringer i 2023 har vært kraftig økning av pleie og omsorgssøknader, plassbehov, sykefravær, personalsaker og vakante stillinger. Behovet for pleie og omsorgstjenester har økt og søknader har økt med 100 % på 4 år, fra 95 i 2020 til 190 i 2023. Det vil være et stort behov for å utvide antall plasser, spesielt sykehjemsplasser, skjermet enhet for demente, avlastningsplasser og bemannet omsorgsboliger. Man vil etter hvert også trenge flere ubemannede omsorgsboliger.

²⁷ Årsrapport 2023, s. 65

4.3.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til helsesektor

Tabell 15: Identifiserte risikoområder knyttet til pleie og omsorg

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Pleie og omsorg: Hjemmetjenester og institusjonstjenester - Kapasitet og kompetanse (spesialisert kompetanse) - Sykefravær²⁸ - Endret demografi (eldrebølgen) - Omsorgstrappen (helhetlig tilbud) - Alderspsykiatri	I årsrapport for 2023 pekes det på flere utfordringer: - Behovet for pleie og omsorgstjenester har økt betraktelig og søknader har økt med 100 % på 4 år, fra 95 søknader i 2020 til 190 i 2023. - Stort sykefravær og vakante stillinger - Stort merforbruk pga innleie av vikarer - Antall mottakere av pleie – og omsorgstjenester vil øke fra 181 mottaker i 2021 til 247 mottakere i 2040.²⁹ Sykefraværet er i 2023 på 18 % mot 20,21 i 2022. Svak nedgang i sykefravær.³⁰ Andelen med demens i Kautokeino var i 2020 1,75%. Kautokeino kommune har ikke skjermede plasser for demente.	- Brudd på regelverk - Manglende måloppnåelse - Mangelfullt tjenestetilbud - Økt risiko for uønskede hendelser - Høye kostnader/høyt tjenestenivå og at tjenester på andre områder må reduseres - Budsjettoverskridelser - Ikke tilrettelegges for tverrfaglig koordinerte og sammenhengende tjenester - At innbyggere med behov for hjemmetjeneste/institusjonsplass ikke blir innvilget det - At ikke alle vedtak blir iverksatt innen rimelig tid - At personellressursene ikke utnyttes godt nok	Velferdsteknologi (Økt satsning på tekniske hjelpemidler både for pasient og personal) Menn i helse- prosjektet har hatt positive effekter for rekruttering i helse og omsorgsektoren. Det jobbes med sykefravær og kompetansehevning. Jobber med arbeidstidsordninger/turnus Års turnus har hatt positiv effekt	

²⁸ Årsrapport 2023, s.70

²⁹ Guovdageainnu suohkan – kunnskapsgrunnlag 2024

³⁰ Årsmelding 2023, s. 38

Mangel på rehabiliteringsplasser/korttids opphold sykehjem

Økning i antall eldre både i institusjon og hjemmetjenesten med alderspsykiatriske lidelser, mangel på psykiatriske sykepleiere

Framskriving viser at behovet for heldøgns bemannede og ubemannede omsorgsboliger vil øke³¹.

Nedgang i inntekter vedrørende særlig ressurskrevende tjenester

KOSTRA-Tall:³²

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

Utviklingen i relativ ressursbruk (årsverk i forhold til innbyggertall) har økning i 2023, og er noe lavere enn for øvrig i KOSTRA-gruppe 6. Men årsverk per bruker er noe lavere enn gjennomsnitte.

Andel årsverk i omsorgstjenesten med helseutdanning har en svak økning i 2023.

Andel eldre over 80 år i institusjon har hatt en merkbar økning fra 2022 og 2023. Utgifter per oppholdsdøgn er

³¹ Guovdageainnu suohkan – Kunnskapsgrunnlag 2024

³² [12209: Utvalgte nøkkeltall for helse og omsorg, etter statistikkvariabel, region og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#). utgifter hjemmetjenesten tabell 12362/Institusjon tabell 12209

stabil, men er dobbelt så høy som i øvrige kommuner i KOSTRA gruppe 6.

Kommunebarometeret viser at antall timer i hjemmesykepleie i uken har vært stabil på 3,2 timer de siste årene, som er lavere enn gjennomsnitt tallet for nøkkeltallet.

Helse: Rus og psykiatri

- *Kompetanse*
- *Ivaretagelse av plikt og rett til hjelp i rett tid*
- *Ettervern*
- *Rus plan*
- *Kunnskapsbasert Lavterskeltilbud*
- *Rusboliger*

Kautokeino har todelt organisering av rus og psykiaritjenester. Kommunen opplyser at det er registrert 3 brukere på rus og 11 på psykiatri. Todelt organisering er lite gunstig og hensiktsmessig.

Vi kan ikke se at kommunen har en rusplan.

Ungdata undersøkelsen i 2021 viser at 7% av ungdom i Kautokeino sier at har psykiske plager den siste uka. Tallet er noe lavere enn i Finnmark og landet for øvrig, som var på 17 % i 2022 og 15 % i 2023

Ungdata undersøkelsen i 2021 viser at 17 % av ungdom i Kautokeino sier de har vært beruset - alkohol. Tallet er noe høyere enn i Finnmark og landet for øvrig som var på 13 % i 2022 . Tendensen for bruk av alkohol blant elever i ungdomsskolen er nedadgående.

FHI folkehelse rapport for 2023 viser at det

Brudd på regelverk og manglende måloppnåelse

Brukere ikke får tilfredsstillende oppfølging og hjelp

Dårlig kvalitet på tjenesten

Boligsosial handlingsplan 2021-2025 er vedtatt av kommunestyret 24.06.2021 i sak 43/21.

Leie for eie

NAV – boligveiledning

SANKS er etablert og har en positiv virkning, og har psykiatriske sykepleiere lokalisert



er noe høyere andel blant samiske kvinner og menn som rapporterte om psykiske plager, enn i den øvrige befolkningen: 18 prosent mot 15 prosent hos kvinner, og 13 prosent mot 11 prosent hos menn.

KOSTRA -tall for psykisk helsearbeid og rusarbeid i Kautokeino kommune, viser at det kr. 0 i driftsutgifter for personer med rusproblemer. Det er veldige varierende tall på antall vedtak om tiltak eller kjøp av tjenester til rusbrukere i Kautokeino de siste årene, med en merkbar topp i 2022 og stor nedgang til 2023. Det kan virke som brutto/ netto driftsutgifter-tilbud til personer med rusproblemer 18-66 år er ikke innmeldt i KOSTRA de siste årene.

Kautokeino kommune har ingen egne boliger til dette formålet Kommunen har en kommunal akutt døgnplass (KAD) ved sykehjemmet.³³

³³ Guovdageainnu suohkan- kunnskapsgrunnalget 2024

4.4 Teknisk enhet

4.4.1 Kautokeino kommune

«Vannforsyning, byggesak, oppmåling og naturforvaltning. Alle disse oppgavene og tjenestene sorterer under kommunens tekniske enhet. Men under der sorterer det seg også mange andre saker, som da kommunalleder med sin stab er satt til å ha ansvar for».³⁴

Enhet for tekniske tjenester består av følgende tjenester:

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

³⁴ [Teknisk enhet - Guovdageainnu suohkan](#)

4.4.2 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til teknisk enhet

Tabell 16: Identifiserte risikoområder knyttet til teknisk enhet

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Vann og avløp ³⁵ Vedlikehold og oppgraderinger	Etterslep på vedlikehold / oppgraderinger, utfordringer i forhold til drift og vedlikehold på området De har en Hovedplan for vann og avløp (vedtatt juni 2022) med beskrivelse av behov for investeringer, driftsnivå og bemanning. Prosjektleder stilling lyst ut, men mangel på kvalifiserte søkere. Prosjekt utredning av nytt hoved vannverk er lagt i bero . Ny pumpestasjon er ferdig prosjektert, men mangler tilleggsbevilgning for å gjennomføre De jobber med sikring av vannverk	• Høyere kostnader både for kommunen og innbyggere • Manglende gjennomføring av arbeid og oppgaver • Manglende effektivitet og måloppnåelse • Øker risikoen for uønskede hendelser • Øke risiko for vannbårne sykdommer • Dårlig og mindre sikker vannforsyning • Alvorlig sett i lys av at dette er samfunnskritiske tjenester	Hovedplan for området	
Byggesaksbehandling: Saksbehandling og frister Dispensasjoner Tilsynsføring av ulovligheter	Prosjekt fra forrige periode som ikke er gjennomført. Prosjektskisse godkjent, prosjektet stoppet opp.	• Brudd på regelverk, lovpålagte frister • Manglende regeletterlevelse	Dialog/kommunikasjon med innbyggere og søkere.	

³⁵ Årsrapport 2023 s. 85-87

	Det er bygd 38 nye boliger i perioden 2021 – 2024.³⁶ Sekretariatet registrer at det er forholdsvis mange søknader om dispensasjon fra arealplan, reguleringsplaner og bestemmelser i reguleringsplaner, i formannskapet. Det er ikke innrapportert tall på deler av området, og vedtak om dispensasjoner er omgjort av statsforvalteren. Kan være en indikator på at Saksbehandlingsregler ikke følges. Kautokeino kommune kjøper tjenester hos ekstern aktør på byggesaksbehandling. Stort etterslep og det er leid inn et selskap for å «rydde opp».	• Krevende og presset arbeidsdag, kapasitet og kompetanse • risiko for habilitetsproblematikk, misligheter og korrupsjon • Mangelfulle tjenester • Omdømmetap ved fristoverskridelser, feil i saksbehandling mm.	God hjemmeside for informasjon og det jobbes med bl.a sending av elektroniske søknader³⁷ Kjøp av tjenester hos eksterne konsulenter
Klima, miljø og energi	Prosjekt fra forrige periode som ikke er gjennomført Lav score på kommunebarometeret	• Brudd på lov og regler • Manglende etterlevelse av mål og krav til klima og miljø	Igangsatt prosess for oppdatering av kommuneplanens samfunnsdel –planen bygges på bærekrafts mål Handlingsprogram



³⁶ Guovdageainnu suohkan- kunnskapsgrunnlag 2024.

³⁷ [Kart- og eiendomsopplysninger - Kautokeino kommune](#)

Tabellen både fra 2022 og 2023 viser at kommunen scorer svært lavt på klimautslipp, sykkelstier, samt at det ikke er innrapportert om overordnede planer.

Kautokeino kommune har ca. 230 km løyper på barmark, og ca. 900 km med scooterløyper. Dispensasjoner til utmarkskjøring 1500 søknader i året (30- 40 % barmark)
Dispensasjonspraksisen er lokalt tilpasset der man legger stor vekt på lokale ferdselsbehov og tradisjoner i sin dispensasjonsbehandling.

Gjeldende kommuneplanens samfunnsdel – har ikke bærekrafts mål.

Kautokeino kommune har ikke vedtatt klima- og miljøplan.

Klimaet i Kautokeino har endret seg betydelig det siste århundret og vil fortsette å endre seg fremover.
Klimakrisen henger tett sammen med naturkrisen, med tap av arter og truede økosystemer på land og i vann.

Klimaplan og klimaregnskap

Saksbehandling av dispensasjoner følges av Statsforvalter og departementet.

Kautokeino kommune har sammen med Alta, Karasjok og Tana kommune i 2024 fått utarbeidet en rapport om lokal forvaltning av motorferdsel i kommunene.

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

5.1 KOMMUNALE FORETAK

Overordnet rammeverk for kommunale foretak

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

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

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

Styret er direkte underlagt kommunestyret.

Kilde: Lov om kommuner og fylkeskommuner

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

5.1.1 Kautokeino kommune

Kautokeino kommune har ingen kommunale foretak.

5.1.2 Øvrige kommunale selskap jf. Kap. 2.5

Det er fremkommet innspill og indikatorer i prosessen, på øvrige selskap som tilsier at vi skal gjøre en risiko og vesentlighetsvurdering av utleie bolig selskapet.

5.1.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til øvrige kommunale selskap

Tabell 17: Identifiserte risikoområder knyttet til øvrige kommunale selskap

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Kautokeino boligselskap AS	Gitt signaler på at de ikke leverer i forhold til formålet. Utfordrende boligmarked. Det er få boliger til salgs og det er få eller ingen ledige boliger ledige på leiemarkedet. Dette har vært med på å skape økte priser i boligmarkedet³⁸. Stor mangel på utleie boliger. Oppfølging av prosjektet Leie for eie var lagt til Kautokeino boligselskap, prosjektet er nå overflyttet til NAV Kautokeino kommune har etablert boligveiledningstjeneste på NAV Selskapet har god lønnsomhet, god likviditet og god soliditet.	• Selskapene ikke drives i henhold til formålet • Måloppnåelse • Samfunnsmessige og økonomiske perspektiv ikke etterleves		

³⁸ Guovdageainnu suohkan – kunnskapsgrunnlag 2024

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

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

Overordnet rammeverk for selskaper og eierstyring

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

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

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

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

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

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

6.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som legges til grunn er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer.

Typiske risikoområder som blir undersøkt og vurdert i en eierskapskontroll inkluderer system og rutiner for oppfølging av eierskap, rutiner for valg til styret og representantskapet, opplæring av representantskapet og styret. Samt rapporteringsrutiner til kommunestyret.

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

Tabell 18: Identifiserte risikoområder knyttet til selskaper

Område/selskap	Observasjoner	Risikoområder	Risikoreducerende tiltak	Risiko
- Overordnet eierskapsforvaltning i eierkommunene - Loankkudievva Eiendomsselskap AS-Etablert utleiebygg	Kommunestyret skal vedta eierskapsmelding minst en gang i valgperioden. Det er ikke behandlet eierskapsmelding eller revidert eierskapsmelding i kommunestyret fra september 2019-april 2024 Det er observeres ikke rutiner for å sende ut eierskapsmeldingen eller vedtekter ved nyvalg av medlemmer til representantskapet Vi kan ikke se at det under referatsaker i kommunestyret er Møteutskifter fra generalforsamlinger/representantskaps-Møter (gjennomgang av saker og møteutskifter 2024)	- System og rutiner for oppfølging av eierskap på et overordnet nivå. - Opplæring av folkevalgte når det gjelder eierskapsoppfølging - Rapportering til kommunestyret - Valg av selskapsform sett i forhold til for eksempel økonomisk risiko, opprettelse av datterselskap uten medvirkning fra kommunestyret	Selskapene innkalles til presentasjon hvert 4-år etter nyvalg av kommunestyret Eierskapsmelding	

Det er ikke observeres rutiner for å gjøre vurderinger av videre eierskap, og om selskapsformen er det riktige ut fra nåsituasjonen.

Det er gitt signaler om at boligselskapet ikke etterlever formålene.

- Sentral målsetninger i kommunen for eksempel planer for klima og miljø ikke er kjent i selskapene
- Selskapene ikke drives i henhold til formålet
- Måloppnåelse
- Samfunnsmessige og økonomiske perspektiv ikke etterleves

7. GJENNOMFØRTE OG FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG STATLIGE TILSYN

7.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Tabell 19: Gjennomførte FR og EK i perioden 2020-2024

	Forvaltningsrevisjoner / eierskapskontroll	Lever
Plan 2017-2020	Rutiner for ansettelse	2021
	Mobbing av barn og unge	2022
	Samhandlingsreformen	2023
Pl an 20	Anskaffelse, innkjøp og kontraktsoppfølging	2022

Eierskapskontroll av VEFAS IKS er startet opp i 2024 men ikke levert per november 2024.

Byggesaksbehandling fra forrige plan periode er bestilt, men ikke levert.

7.2 Prioriterte og ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024

Tabell 20: Prioriterte og ikke gjennomførte FR og EK i perioden 2020-2024

	Forvaltningsrevisjoner / eierskapskontroll
Plan 2021-2024	Kommunale veier
	PP-tjenesten og spesialundervisning
	Klima, Miljø og Energi
	Næringsutvikling
	Informasjonssikkerhet og personvern
	Avvik og varsling
	Rus og Psykiatri
	Sikkerhet og beredskap

7.3 Varslede statlige tilsyn³⁹

Sist endret: 29. Oct 2024 Kautokeino	Arbeidsmiljø	ARBEIDSTILSYNET	07.05.24	Gjennomført	Ingen dokument	▼
Sist endret: 01. Jul 2024 Kautokeino	Barnehage	STATSFORVALTEREN I TROMS OG FINNMARK	24.04.24	Gjennomført	1 dokument	▼

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

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

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

³⁹ [Statsforvalterne-tilsynskalender \(statsforvalteren.no\)](https://statsforvalterne-tilsynskalender.statsforvalteren.no)

8. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

8.1 I PRIORITERT REKKEFØLGE

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

Tabell 21: Forslag til FR prosjekter i perioden 2025-2028

Forslag til prioritert rekkefølge:

1. Økonomistyring /økonomisk intern kontroll
2. Rus og psykiatri
3. Byggesaksbehandling og dispensasjoner
4. Hjemmetjenester og institusjonstjenester
5. Kautokeino boligselskap AS
6. Grunnskole
7. Rekruttering, kompetanse, bemanning og sykefravær
8. Åpenhet, innsyn og informasjonsoffentlighet
9. Klima, miljø og natur
10. Vann og avløp

Tabell 22 Forslag til EK prosjekter i perioden 2025-2028

Forslag til prioritert rekkefølge:

1. Overordnet eierskap med spesielt fokus **eiendomsselskap og boligselskap**
2. Overordnet eierskap

8.2 KONTROLLUTVALGETS VEDTAK I SAK 34/24

Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

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

1. Økonomistyring /økonomisk intern kontroll
2. Rekruttering, kompetanse, bemanning og sykefravær
3. Byggesaksbehandling og dispensasjoner
4. Hjemmetjenester og institusjonstjenester
5. Rus og psykiatri

Reserve:

6. Grunnskole
7. Kautokeino boligselskap AS
8. Åpenhet, innsyn og informasjonsoffentlighet
9. Klima, miljø og natur
10. Vann og avløp

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

1. Overordnet eierskap med spesielt fokus eiendomsselskap og boligselskap

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