





## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Kåfjord kommune  
**Møtedato:** Torsdag 3. juni 2021  
**Tid:** Kl. 11.00  
**Møtested:** Kommunestyresalen - Rådhuset i Olderdalen

Saknr	Tittel	Unnt. off
14/21	Godkjenning av protokollen fra møtet 04.03.2021	
15/21	Rapportering fra revisor – årsregnskapene 2020 – Kåfjord kommune	
16/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Kåfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020	
17/21	Kontrollutvalget rolle og ansvar i forhold til private skoler	
18/21	Innspillsak - kommunens svar på henvendelser	
19/21	Personer med ressurskrevende tjenester – antall og tilbud	
20/21	Gjennomgang av formannskaps- og utvalgssaker	
21/21	Referatsaker	
22/21	Drøftingssaker (eventuelt)	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 14/2021	<b>Møtedato:</b> 3.6.2021	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 04.03.2021**

**Innstilling til v e d t a k:**

Protokollen fra møtet 4. mars 2021 godkjennes.

**Saken gjelder:**

Godkjenning av protokoll

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 4. mars 2021

B: Utrykte vedlegg:

**Saksutredning:**

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 26. mai 2021

Audun Haugan  
seniorrådgiver



## KÅFJORD KOMMUNE

### MØTEPROTOKOLL

#### Kontrollutvalget

---

Møtested: Kommunestyresalen på Rådhuset, Olderdalen

Møtedato: 4. mars 2021

Varighet: 11.00 – 12.50

---

**Møteleder:** Åsmund Seljeskog

**Sekretær:** Audun Haugan

#### Faste medlemmer

Åsmund Seljeskog - leder  
Linda A. Lien

Villy Hestdal – nestleder  
Marian M. Myrseth  
Hermund Dalvik

#### Fra utvalget møte:

Åsmund Seljeskog  
Villy Hestdal  
Hermund Dalvik  
Linda A. Lien  
Marian M. Myrseth

#### Varamedlemmer

Magne Monsen  
Svein P. Pedersen  
Celine Elise Marthinsen  
Vera Eriksen

Inger Lillysdatter Johansen  
Randi Solberg  
Roald Elvenes  
Randi Stenseth

Fast medlem  
Fast medlem  
Fast medlem  
Fast medlem  
Fast medlem

#### Forfall:

#### Fra politisk ledelse møte:

#### Fra administrasjonen møte:

Kommunedirektøren var til stede under sakene 01/21 t.o.m. 05/21.

#### Fra KomRev NORD IKS møte:

#### Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan

## Merknader til innkalling og sakliste

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

## Behandlede saker:

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>Unnt. off</b>
01/21	Godkjenning av protokollen fra møtet 03.12.2020	
02/21	Revisjonsbrev 25 – rassikring - oppfølging	
03/21	Innkjøp under terskelverdiene - oppfølging	
04/21	Drøftingssak - ressurskrevende tjenester	
05/21	Orienteringssak – sak 90/20 for formannskapet	
06/21	Offentlighet av søkerlister - oppfølging	
07/21	Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene - prosjektskisse	
08/21	Kontrollutvalgets årsrapport – 2020	
09/21	Kontrollutvalgets årsplan – 2021	
10/20	Uavhengighetserklæring	
11/21	Gjennomgang av formannskaps- og utvalgssaker	
12/21	Referatsaker	
13/21	Drøftingssaker (eventuelt)	

**Sak 01/21**

**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 03.12.2020**

**Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 03.12.2020 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møtet 03.12.2020 godkjennes.

**Sak 02/21**

**REVISJONSBREV 25 – RASSIKRING – OPPFØLGING**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering og vil følge saken opp ved behandlingen av årsregnskapet for 2020.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering og vil følge saken opp ved behandlingen av årsregnskapet for 2020.

**SAK 03/21**

**INNKJØP UNDER TERSKELVERDIENE – OPPFØLGING**

**Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Kommunedirektøren orienterte om saken.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget tar saken til orientering.*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 10.03.2021 til:*

*- Kåffjord kommune v/kommunedirektøren*

**Sak 04/21**

**DRØFTINGSSAK - RESSURSKREVENDE TJENESTER**

**Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling

**Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet saken og innrettingen av en eventuell oppfølging.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget ber om en redegjøring fra kommunedirektøren for antallet personer med psykisk utviklingshemming i kommunen og hvilke tjenestetilbud som ytes denne gruppen.*

**Vedtak:**

Kontrollutvalget ber om en redegjøring fra kommunedirektøren for antallet personer med psykisk utviklingshemming i kommunen og hvilke tjenestetilbud som ytes denne gruppen.

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 10.03.2021 til:*

*- Kåffjord kommune v/kommunedirektøren*

**Sak 05/21**

**ORIENTERINGSSAK – SAK 90/20 FOR FORMANNSKAPET**

**Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling

**Behandling:**

Kommunedirektøren redegjorde for saken.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kommunedirektørens redegjørelse tas til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kommunedirektørens redegjørelse tas til orientering.

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 10.03.2021 til:*

*- Kåfjord kommune v/kommunedirektøren*

**Sak 06/21**

**OFFENTLIGHET AV SØKERLISTER – OPPFØLGING**

**Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling

**Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet saken og den tilbakemelding som var gitt.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget viser til tilbakemeldingen som er gitt om prosessen ved ansettelse av ny kommunedirektør. Tilbakemeldingen etterlater en viss tvil om at unntaksgrunnene har vært nærmere vurdert ved utarbeidelsen av den offentlige søkerlisten.*
- 2. Kontrollutvalget ber om at reglene om at det skal foretas en nærmere vurdering av unntaksgrunnene iakttas ved fremtidige ansettelsesprosesser.*
- 3. Saken tas for øvrig til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

- Kontrollutvalget viser til tilbakemeldingen som er gitt om prosessen ved ansettelse av ny kommunedirektør. Tilbakemeldingen etterlater en viss tvil om at unntaksgrunnene har vært nærmere vurdert ved utarbeidelsen av den offentlige søkerlisten.
- Kontrollutvalget ber om at reglene om at det skal foretas en nærmere vurdering av unntaksgrunnene iakttas ved fremtidige ansettelsesprosesser.



3. Saken tas for øvrig til orientering.

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 10.03.2021 til:  
- Kåffjord kommune v/ansettelsesutvalget*

**Sak 07/21  
FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - ELEVENES PSYKOSOSIALE  
ARBEIDSMILJØ I SKOLENE – PROSJEKTSKISSE**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra KomRev Nord IKS av 07.01.2021 og ber revisor om å igangsette prosjektet.

**Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet saken og innrettingen av prosjektet.

Kontrollutvalget mente at problemstillingen i punkt 2 ikke kun burde omfatte Manndalen skole, men også Olderdalen skole.

Kontrollutvalget savnet også en evaluering av om de negative forhold som var funnet i rapportene hadde bedret seg.

Kontrollutvalget mente også at saken burde sendes ungdomsrådet til uttalelse før endelig behandling av hvordan prosjektet skulle innrettes.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra KomRev Nord IKS av 07.01.2021 og ber revisor om å igangsette prosjektet, men med følgende tillegg:*

*I problemstillingens punkt 2 bes undersøkelsen også inkludere Olderdalen skole.*

*Det føyes til en ny problemstilling som punkt 3:  
Har det skjedd en bedring i forhold til resultatene som fremgikk av rapportene?*

- 2. Før saken behandles endelig i utvalget sendes saken til Ungdomsrådet til uttalelse.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra KomRev Nord IKS av 07.01.2021 og ber revisor om å igangsette prosjektet, men med følgende tillegg:

I problemstillingens punkt 2 bes undersøkelsen også inkludere Olderdalen skole.

Det føyes til en ny problemstilling som punkt 3:  
Har det skjedd en bedring i forhold til resultatene som fremgikk av rapportene?

2. Før saken behandles endelig i utvalget sendes saken til Ungdomsrådet til uttalelse.

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 10.03.2021 til:*

- *KomRev Nord IKS v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*
- *Ungdomsrådet til uttalelse*

**Sak 08/21**

### **KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.*

*Utskrift av saksprotokoll sendt 10.03.2021 til:*

- *Kåfjord kommune v/ordfører*

**Sak 09/21**

### **KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2021**

**Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Kontrollutvalget gjennomgikk årsplanen.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget godkjenner forslaget til årsplan for 2021.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner forslaget til årsplan for 2021.

**Sak 10/21**

**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG  
FORVALTNINGSREVISOR FOR PERIODEN 30.11.2020-30.6.2021**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**Sak 11/21**

**GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPS-/UTVALGSSAKER**

**Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Felles forslag til vedtak:

*Sakene tas til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Sakene tas til orientering.

**Sak 12/21**  
**REFERATSAKER**

**Innstilling til vedtak:**

Sakene tas til orientering.

**Behandling:**

Referert:

- A. KOMREV NORD IKS – MØTE I REPRESENTANTSKAPET  
- Protokoll fra møtet 14.9.2020
- B. KOMMUNEREVISOREN

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget ønsker abonnement ut 2021 til utvalgets medlemmer av «Kommunerevisoren».*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget ønsker abonnement ut 2021 til utvalgets medlemmer av «Kommunerevisoren».

**Sak 13/21**  
**DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)**

**Behandling:**

Kontrollutvalget tok opp kommunens ansvar i forhold til private skoler.

Kontrollutvalget ba også om at kommunedirektøren ga en presentasjon av regnskapet i neste møte.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget ber om at det fremlegges sak om kommunens ansvar og rolle i forhold til private skoler.*
- 2. Kontrollutvalget ber om kommunedirektøren gir en presentasjon av kommuneregnskapet i neste møte.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget ber om at det fremlegges sak om kommunens ansvar og rolle i forhold til private skoler.
2. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren gir en presentasjon av kommuneregnskapet i neste møte.

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 10.03.2021 til:  
- Kåfjord kommune v/kommunedirektøren*

\*\*\*\*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 15/2021	<b>Møtedato:</b> 3.6.2021	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2020 – KÅFJORD KOMMUNE

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at regnskapene for kommunale foretak blir revidert på en betryggende måte.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferensens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
  - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor*

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for revisjon av årsregnskapene for kommunale foretak.

## 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

## 3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Kontrollutvalget har i tidligere møter blitt holdt orientert om revisjonsarbeidet.

Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfsfasen, og her beskrives følgende:

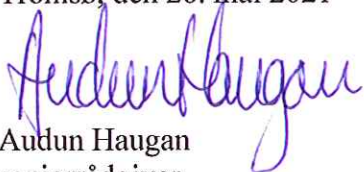
### *Orientering fra årsoppgjørfsfasen*

*Revisjonsberetning, årsoppgjørfsnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:*

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med årsregnskapet for 2020 for Kåfjord kommune

Tromsø, den 26. mai 2021



Audun Haugan  
seniorrådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 16/2021	<b>Møtedato:</b> 3.6.2021	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KÅFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2020

### Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Kåfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

### Saken gjelder:

Kåfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2020 datert 21.05.2021
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen for 2020
3. Kåfjord kommunes årsregnskaper for 2020 (tidligere utsendt)
4. Kåfjord kommunes årsberetning for 2020 (tidligere utsendt)

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kommunens årsregnskaper, årsberetning og revisjonsberetningen skal behandles av kontrollutvalget. For regnskapsavleggelsen for 2020 gjelder lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 2018.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Økonomibestemmelsene med tilhørende forskrift i ny kommunelov trådte i kraft fra regnskapsåret 2020.

### 1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

*Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

### 1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året. Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende forhold i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

### 1.3 Revisjonsberetningen

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder revisors vurderinger og oppsummering etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning. Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringer og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

*Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.*

*Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.*

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Dette er nedfelt i revisjonsstandardene (ISA'ene). Dette er bl.a.:

- ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*
- ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*,
- ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning*
- ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning og*
- ISA 720 – *Revisors oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på årsregnskapet/årsregnskapene, og om dette i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder denne delen øvrig informasjon i tilknytning til årsregnskapet, herunder om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet, ledelsens ansvar og revisors oppgaver og plikter.

I revisjonsberetningens andre del 2 – «Uttalelse om andre lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har, bl.a. i forhold til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, om innholdet av årsberetningen og om det er funnet vesentlige budsjettavvik.

Revisors mandat knyttet til vesentlige budsjettavvik er endret med den nye kommuneloven, som sier at revisor skal «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene». Denne attestasjonsoppgaven er hjemlet i kommunelovens §§ 24-5 og 24-6, og omtales som forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Formålet med revisors kontroll, innenfor en begrenset ressursramme, er å bidra til tillit til at årsberetningen gir dekkende opplysninger om budsjettavvik og dermed styrke årsberetningen som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Kontrollen dekker både drifts- og investeringsbudsjett.

Dersom revisor finner å måtte avgi revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres» med bakgrunn i kravene i ISA'ene 705 og 706. Revisjonsstandardene gir nærmere retningslinjer for hvilke situasjoner som krever modifisert konklusjon og hvor det eventuelt skal benyttes presiseringer og avsnitt om andre forhold. ISA 705 angir situasjonene hvor det skal tas forbehold, gis negativ konklusjon eller hvor revisor ikke kan uttale seg. ISA 706 angir situasjoner hvor revisor presiserer enkelte forhold, uten at konklusjonen påvirkes, eventuelt at det er andre forhold revisor ønsker å fremheve i revisjonsberetningen.

#### **1.4 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen**

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen før de behandles i formannskap og kommunestyre.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene og påse at dette har vært gjenstand for en uavhengig kontroll av revisor. Videre må kontrollutvalget følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal tas med i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med forhold som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen. Videre kan kontrollutvalget kommentere utviklingen av kommunestyrets vedtatte finansielle måltall. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen skal stiles i original form til kommunestyret og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse er formannskapet i hende før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

#### **1.5 Tidsfrister**

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

## **2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN**

### **2.1 Tidspunkt for avleggelsen**

Årsregnskapene er opplyst avlagt 12.03.2021 og årsberetningen er endelig avlagt 21.05.2021, og revisjonsberetningen er datert 21.05.2021.

Dette er etter de frister som er fastsatt.

### **2.2 Revisjonens utførelse**

#### *2.2.1 Revisjonsberetningen*

Revisjonsberetningen for Kåfjord kommunes årsregnskaper for 2020 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, om innholdet i årsberetningen, samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

### *2.2.2 Nummererte brev*

Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskaper.

## **2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2020**

### *2.3.1 Årsregnskapet for 2020*

Ny kommunelov har bestemmelser som tilsier, kort oppsummert, at driftsregnskapet skal gjøre opp i balanse, dvs. at resultatet (mer-/mindreforbruk) skal disponeres samme år. Det kan også nevnes at det er gitt bestemmelser om «strykninger» som skal gjennomføres ved årsavslutningen.

Kåfjord kommunes årsregnskap for 2020 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 959.511,-.

Investeringsregnskapet for 2020 er gjort opp i balanse.

### *2.3.2 Årsberetningen for 2020*

I årsberetningen er kommunens økonomiske situasjon beskrevet nærmere.

Kommunedirektøren opplyser om tidligere års underskudd og utfordringer:

**Kommunen har en stor utfordring med å dekke merforbruket i 2019 som opprinnelig var på 8,6 millioner kr. Ved utgangen av 2020 er noe dekket og det gjenstår ca. 7,7 millioner kr.**

Selv om etatene i 2020 totalt sett kom ut med et minimalt avvik i forhold til rammene så må det erkjennes at det var en stor grad av flaks som bidro til dette. Om pensjonsutgiftene hadde blitt som budsjettet så ville det ha vært et avvik på rundt 5 millioner.

Når det gjelder lønn så har klarte vi i 2020 å få et mindreforbruk på fast lønn. Imidlertid var det, nærmes som vanlig, et stort merforbruk på de variable lønnspostene (5,8 millioner). All den stund dette merforbruket er årlig så må det stilles spørsmål om hva som er galt. Er det budsjetteringen som er feil?, eller er det budsjettdisiplinen som er for dårlig?

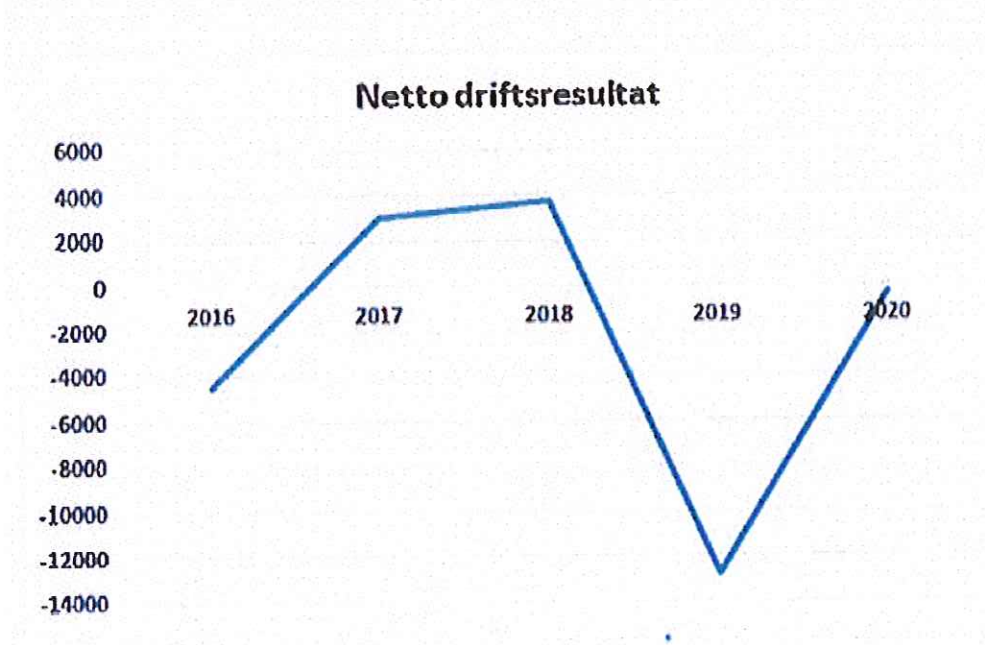
I tilfelle budsjetteringen er feil så må det skaffes 5 millioner mer til variabel lønn ved å forsøke å øke inntektene/reducere utgiftene. Om det er budsjettdisiplinen det skorter på så må dette bli et sentralt tema i organisasjonen Kåfjord kommune.

Kommunedirektøren uttaler om netto driftsresultat:

Totalt mer forbruk i forhold til gitte budsjetterammer er på kun kr. 106 000,- i 2020. Netto driftsresultat sett i forhold til frie inntekter er negativt med 0,2%. Selv om denne prosenten fortsatt er negativ så er det likevel en forbedring fra minus 7,22 % fra 2019. Vi har dermed fått en kraftig resultatforbedring. Anbefalt verdi på dette måltallet for kommunale regnskapsresultat er på 1,75 %. I realiteten betyr et negativt netto driftsresultat at kommunens løpende inntekter ikke er tilstrekkelig høye til å dekke de løpende utgiftene.

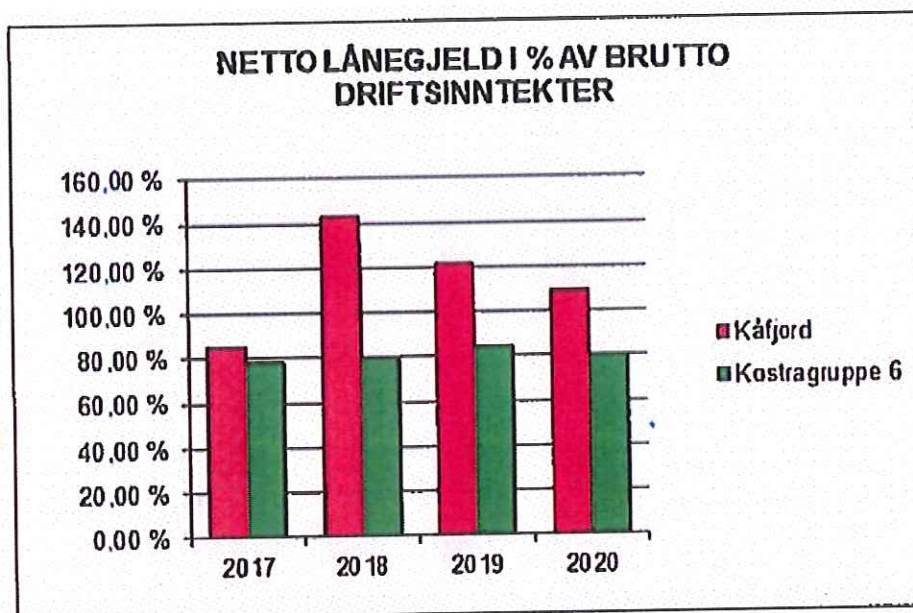
Kommunen har dermed en jobb foran seg for å oppnå måltallet om et driftsresultat på 1,75% . Dette vil være et mål i den igangsatte i den igangsatte OU-prosessen hvor kommunens drift må igjennom nødvendige omstillinger.

**De siste årene har utviklingen i netto driftsresultat vært slik:**



Sekretariatet skal bemerke at de tall som er anvendt og oppgitt i årsberetningen ikke stemmer med regnskapstallene for netto driftsresultat, som var på ca kr 960.000,-.

Når det gjelder lånegjeld sies det:



Diagrammet viser kommunens lånegjeld i % av driftsinntektene. Sammenligningen er gjort mot kostragruppe 6 som er ei gruppe kommuner som ligner mye på vår kommune med hensyn til utgiftsbehov og andre forhold. Dette viser at vi fra et skyhøyt nivå i 2018 har beveget oss ned mot kostragruppen. Sunn økonomi målt ut fra gjeldsgrad tilsier at låneandelen ikke bør

overstige 75% av driftsinntektene. Vi ligger på 108% mens kostragruppen ligger på 80 %.

Vi må redusere lånegjelda med ca.80 millioner kr. for å komme ned på 75%.

Når det gjelder disposisjonsfondet, opplyses dette å utgjøre om lag kroner 50.000,-.

Når det gjelder vurderingene opp mot kommunens økonomiske måltall sies det i årsberetningen:

Kommunen har i sist vedtatte økonomiplandokument ført opp følgende tre mål som vi ønsker å oppnå for å bedre den økonomiske situasjonen:

- Netto driftsresultat: minst 1,75 %
- Disposisjonsfond: mellom 5 og 8 % av brutto driftsinntekter.
- Netto lånegjeld: mindre enn 75 % av brutto driftsinntekter

Vi oppnådde tilfredsstillende driftsresultat i 2016 og 2017. For de to årene deretter har vi vært på minussiden.

Disposisjonsfondet våret skulle ha vært på minst 10-12 millioner kr. mens vi nå har ca. kr. 50 000,-.

Lånegjelda i forhold til brutto driftsinntekter er på ca. 110 %.

Vi ligger under på alle disse parametrene og har med andre ord en lang vei å gå før vi kan friskmelde økonomien til kommunen.

### 2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Kommunedirektøren oppsummerer kommunens økonomiske stilling slik:

Kåfjord kommunes økonomi er sårbar, og det viser seg at over flere år har utgiftene vært for høye i forhold til inntektene. Regnskap for 2019 ble avlagt med et merforbruk på 8,6 mill. Dette merforbruket må dekkes inn innen utgangen av 2021 ellers blir kommunen innmeldt i Robek.

Status i skrivende stund er regnskapet for 2020 legges fram i balanse. For å oppnå dette så måtte budsjettert avsetning til disposisjonsfond på 2 millioner, samt overføring av driftsmidler på 1,174 millioner kr. strykes. I tillegg måtte det brukes 1,275 millioner kr. av disposisjonsfondet.

Det vil si at vi ikke nådde målet med å ta ned 4,3 mill. av merforbruket i 2019, og vil med andre ord si at vi trekker med oss 3,3 mill. av ikke udekket underskudd inn i 2021. Fra før er det budsjettert med å ta ned 4,3 mill. i 2021 budsjettet.

I tillegg til viser regnskapet for 2020 at det er det reduserte nettoinntekter fra permieavvik pensjon på 4,1 mill. og større avdrag investeringer på nesten 1,8 mill.

Regnskapsresultatet for 2020 vil helt klart ha virkning for det økonomiske handlingsrommet vi har i 2021. I tillegg til den allerede budsjetterte underskuddsdekningen i 2021 så må det dekkes 3,3 millioner ekstra. Vi må vurdere å øke avdragsbetalingene med ca. 1 million kroner, og også vurdere å senke inntektene fra premieavvik pensjon med 3-4 millioner kr.

I skrivende stund kan vi ikke se at vi vil klare å styre utenom Robek fra og med 2022.

Våre utfordringer forsterkes av synkende folketall og en demografisk utvikling med en stadig større andel eldre befolkning og lavere antall barnefødsler. For å fortsatt å kunne ivareta våre oppgaver må Kåfjord kommune ha et fokus på effektiviseringer og kostnadsreduksjoner. Vi må også ha et fokus på inntektssiden, og legge til rette for og støtte opp under nyetableringer i kommunen.

Får å møte disse utfordringene har Kåfjord kommune vedtatt å igangsette en organisasjons utviklings prosess (OU-prosess). Denne har til hensikt å lede frem til en positiv endring av Kåfjord kommune som organisasjon. Prosessen her er startet og vil bli gjennomført i løpet av 2021. Denne blir sentral for kommunens rolle både som samfunnsutvikler, tjenesteyter og for fremtidig økonomisk handlingsrom.

### 3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Tromsø, den 26. mai 2021



Audun Haugan  
seniorrådgiver





Til kommunestyret i Kåfjord kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Kåfjord kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 969 511. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses

nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:  
[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 1

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### **Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

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

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

##### **Konklusjon om årsberetningen**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

##### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

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

##### *Konklusjon*

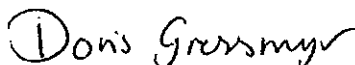
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver vises det til:  
[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

#### **Andre forhold**

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2020, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet ble avlagt 12.3.2021 og endelig utgave av årsberetningen den 21.5.2021.

Tromsø 21.05.2021



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor



## KÅFJORD KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til  
Kommunestyret i Kåfjord kommune

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KÅFJORD KOMMUNES ÅRSBERETNING OG ÅRSREGNSKAP FOR 2020**

Kontrollutvalget har i møte 3.6.2021 behandlet Kåfjord kommunes årsregnskap for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 21.5.2021 og rådmannens årsberetning. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Kåfjord kommunes regnskap for 2020 viser et netto driftsresultat på kr. kr 959.511,-.

I årsberetningen er kommunens resultat og økonomiske resultat beskrevet nærmere. Kontrollutvalget har merket seg at det økonomiske resultat og den økonomiske stilling er svak og viser fortsatt at aktivitetsnivået er for høyt i forhold til inntekter. Det er også en utfordring å dekke inn tidligere års underskudd.

Kontrollutvalget registrer også at kommunen ikke har nådd de måltall som er satt, verken for disposisjonsfond, lånegjeld og netto driftsresultat, og kommunens økonomiske situasjon må betegnes som alvorlig

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

Olderdalen, den 3. juni 2021

Åsmund Seljeskog  
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 17/2021	<b>Møtedato:</b> 3.6.2021	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLUTVALGET ROLLE OG ANSVAR I FORHOLD TIL PRIVATE SKOLER

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets mandat i forhold til private skoler.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kontrollutvalget har initiert et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot elevenes psykososiale miljø. Kontrollutvalget har i den forbindelse tatt opp kontrollutvalgets eventuelle mandat og ansvar i forhold til private skoler i kommunen, og traff i sak 13/21 følgende vedtak:

*Kontrollutvalget ber om at det fremlegges sak om kommunens ansvar og rolle i forhold til private skoler.*

#### 2. FORHOLDET TIL PRIVATE SKOLER

Kontrollutvalget har i henhold til kommuneloven et mandat om å føre kontroll med forvaltningen i kommunen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget mandat er begrenset til kommunen som juridisk person og enhet. Kontrollutvalget har videre anledning til å føre kontroll med selvstendige juridiske enheter - som selskap - men kun dersom disse er fullt ut kommunalt eid.

En privat skole er en egen juridisk enhet utenfor kommunen og er altså ikke en del av kommunen. Skolene faller altså *generelt* utenfor kontrollutvalgets kontrollmandat.

Når det gjelder andre skoler enn de offentlige skiller man mellom private grunnskoler som ikke får statstilskudd etter friskoleloven, og friskoler.

### **Friskoler**

Private skoler som mottar statstilskudd er regulert av friskoleloven. Lovens § 7-2 bestemmer:

*Departementet fører tilsyn med skolar godkjende etter denne lova og skal i den samanheng ha tilgjenge til skoleanlegg og dokumentasjon. Dersom departementet i samband med gjennomføring av tilsyn har behov for dokumentasjon frå eigaren av skolen eller nærstående av eigaren, skal departementet også ha tilgjenge til slik dokumentasjon. Departementet sin rett til dokumentasjon gjeld utan hinder av teieplikt.*

Tilsynet føres i praksis av Utdanningsdirektoratet.

I henhold til friskoleloven, har imidlertid hjemkommunen visse plikter. Etter loven skal hjemkommunen treffe vedtak og behandle saker i forhold til:

- saker om **skolebytte** etter § 9 A-12
- saker om **skolestart** eller fritak fra opplæringsplikten
- saker om **særskilt språkopplæring**
- saker om **spesialundervisning**
- saker om **skoleskyss**.

Når det gjelder de oppgaver kommunen har etter friskoleloven legger sekretariatet til grunn at kontrollutvalget kan føre kontroll med at kommunen overholder sine plikter. Dette da disse oppgavene må regnes som en kommunal oppgave å sørge for, også i forhold til de private skolene.

Øvrige plikter som den private skolen har vil være underlagt tilsyn fra Utdanningsdirektoratet, herunder f.eks. skolens plikt til å sørge for et forsvarlig psykososialt miljø.

### **Private skoler uten statstilskudd**

Når det gjelder private skoler uten statstilskudd, er disse regulert av opplæringsloven. Det er imidlertid kun visse bestemmelser som får anvendelse. Det er et meget stort antall bestemmelser som det er vist til og det vil føre for langt å gå inn på alle bestemmelsene.

Når det gjelder tilsyn bestemmer opplæringslovens § 14-1:

*Fylkesmannen fører tilsyn med at kommunane og fylkeskommunane oppfyller kommunepliktene som følgjer av denne lova eller forskrift med heimel i lova, og plikta til å ha internkontroll etter kommuneloven § 25-1. Reglane i kommuneloven kapittel 30 gjeld for tilsynsverksemda.*

*Departementet fører tilsyn med at andre plikter i eller i medhald av opplæringslova enn kommunepliktene blir oppfylte. Reglane i kommuneloven §§ 30-3 og 30-4 gjeld tilsvarande for tilsynsverksemd etter dette leddet.*

Ut fra dette vil det generelle tilsynsansvaret ligge hos Statsforvalteren, men også her må det gjelde at kontrollutvalget må kunne føre kontroll, dersom kommunen har plikter i forhold til de skolene regulert av opplæringsloven.

### **Oppsummering**

Ut fra sekretariatets vurdering tilligger det generelle tilsynet med private skoler Utdanningsdirektoratet, eller Statsforvalteren.

Kontrollutvalget vil imidlertid kunne ha et ansvar og rolle i forhold til kommunale plikter som følger av lovene, f.eks. i forhold til skoleskyss og spesialundervisning.

Saken må drøftes i utvalget, herunder om det er særskilte områder som ønskes undersøkt.

Tromsø, den 26. mai 2021



Audun Haugan  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 18/2021	<b>Motedato:</b> 3.6.2021	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## INNSPILLSAK - KOMMUNENS SVAR PÅ HENVENDELSER

### Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

### Saken gjelder:

Innspill om å se på kommunens svartid på henvendelser.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: E-post av 13.mai 2021
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Medlem Lien har gitt innspill om å se på kommunens tidsbruk på å svare på henvendelser. Hun skriver i sin oversendelse:

*Jeg har fått flere henvendelser fra folk - en skriftlig og flere muntlige - om at folk går og venter på svar fra kommunen. Det kan for eksempel være viktige anliggender som betyr være eller ikke være for en bedrift. Spørsmålet om manglende svar fra kommunen ble løftet i facebook-siden "lokalpolitisk debattforum for Kåfjord" og der var det flere som kjente seg igjen og la ut kommentarer om det. Nå har jeg snakket med folk fra flere kommuner, og dette ser ut til å være et gjennomgående problem hos de fleste. I media kommer det også jevnlig skrivelser om folk som får stopp i saksgangen fordi kommunen ikke har gjort sin del. Kan vi be dem redegjøre for rutine sine når det gjelder å svare på henvendelser fra innbyggerne?*

Hun har vedlagt et eksempel fra Snekkerbua som mener seg utsatt for treg saksbehandling fra kommunens side.

## 2. SEKRETARIATETS VURDERING

Slik sekretariatet ser bør kontrollutvalget være varsom med å gå inn i enkeltsaker, da kontrollutvalget ikke skal ha en rolle som klageorgan. Det er en «systemkontroll» som bør være i fokus.

Forvaltningsloven har generelle regler om svartid i lovens § 11a, som bestemmer:

*Forvaltningsorganet skal forberede og avgjøre saken uten ugrunnet opphold.*

*Dersom det må ventes at det vil ta uforholdsmessig lang tid før en henvendelse kan besvares, skal det forvaltningsorganet som mottok henvendelsen, snarest mulig gi et foreløpig svar. I svaret skal det gjøres rede for grunnen til at henvendelsen ikke kan behandles tidligere, og såvidt mulig angis når svar kan ventes. Foreløpig svar kan unnlates dersom det må anses som åpenbart unødvendig.*

*I saker som gjelder enkeltvedtak, skal det gis foreløpig svar etter annet ledd dersom en henvendelse ikke kan besvares i løpet av en måned etter at den er mottatt.*

Som det fremgår av bestemmelsen, skal saker avgjøres uten «ugrunnet opphold», og det skal sendes foreløpige svar, dersom saken tar uforholdsmessig lang tid å besvare. I saker som gjelder enkeltvedtak skal det sendes svar dersom henvendelsen ikke kan besvares innen 1 måned.

Det finnes i tillegg bestemte frister i andre lover, f.eks. reglene om saksbehandlingstid i plan- og bygningsloven.

Som reglene bestemmer skal saker avgjøres «uten ugrunnet opphold». I uttrykket ligger det at det er tillatt med et *grunnet* opphold, f.eks. p.g.a. sakens kompleksitet, arbeidsmengde, eller at opplysninger må innhentes, eller avklares. Det skal imidlertid sendes ut foreløpige svar.

Selv om svartid og foreløpige svar beror på en viss skjønsmessig vurdering, finnes det grenser og reglene for å besvare henvendelser relativt enkle å fastslå. Rutinene likeså.

Slik sekretariatet ser det, vil den hensiktsmessige oppfølgingen av saken være å undersøke i hvilken grad reglene og rutinene etterleves i kommunen gjennom et eventuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt.. Dette vil også gi en viss pekepinn på omfanget av eventuelle avvik.

Saken må imidlertid drøftes i utvalget og sekretariatet fremmer saken med åpen innstilling.

Tromsø, den 26. mai 2021



Audun Haugan  
seniorrådgiver



## Audun Haugan

---

**Fra:** Linda Aarøen Lien <laaroen@outlook.com>  
**Sendt:** torsdag 13. mai 2021 00:00  
**Til:** Audun Haugan  
**Kopi:** a.seljeskog@nordtrolls.net  
**Emne:** Overholdelse av svarfrist

Hei.  
Jeg har fått flere henvendelser fra folk - en skriftlig og flere muntlige - om at folk går og venter på svar fra kommunen. Det kan for eksempel være viktige anliggender som betyr være eller ikke være for en bedrift. Spørsmålet om manglende svar fra kommunen ble løftet i facebook-siden "lokalpolitisk debattforum for Kåfjord" og der var det flere som kjente seg igjen og la ut kommentarer om det. Nå har jeg snakket med folk fra flere kommuner, og dette ser ut til å være et gjennomgående problem hos de fleste. I media kommer det også jevnlig skrivelser om folk som får stopp i saksgangen fordi kommunen ikke har gjort sin del. Kan vi be dem redegjøre for rutinene sine når det gjelder å svare på henvendelser fra innbyggerne? Jeg legger ved e-posten fra Scholz som et eksempel, han har gitt tillatelse til at jeg sender den videre:  
Hei!

Min bedrift "Snekkerbua" (Enkeltmannsforetak, orgnr. 961 117 704) har eksistert i 30 år. I 1996 har Kåfjord kommune tilbudt tomt på Løkvoll for å bygge verksted. Prosjektet ble gjennomført med økonomisk bistand fra Kåfjord kommune og Sametinget. Bygget ligger på festet tomt.

Den 29. sept. 2020 mottok undertegnede oppsigelse av festekontrakten, med krav om å fjerne bygningen innen 2 år uten noen begrunnelse. Dette vedtaket innebærer at en bedrift i vekst utslettes og eksistensgrunnlaget for meg og min familien tilintetgjøres!

Det ble sendt klage på vedtaket og søknad om fornyet festekontrakt innen fristen den 10.10.20. Etter at saksbehandlingsfristen på 3 uker var gått ut, tok undertegnede kontakt med kommunedirektøren, etterlyste svar og ba om et møte. Ingenting skjedde.

Den 26. jan 2021 tok på ny kontakt med kommunedirektøren og etterlyste svar på mine henvendelser. Den 9. feb. 2021 ble undertegnede innkalt til et møte med kommunedirektøren og kommunedirektøren.

På møtet redegjorde undertegnede for virksomheten og inviterte kommunedirektøren og ingeniøren til befaring og bedriftsbesøk.

Det fant sted den 23. feb. 2021. Det ble vist forståelse og lovd at saken skal ordnes, slik at videre drift for Snekkerbua sikres og behovene til bedriften imøtekommes.

Siden da ha det igjen ikke skjedd noenting!

Snekkerbua er nødt til å investere for å kunne gjennomføre fremtidige oppdrag. Hvordan er det mulig å drifte, når kommuneadministrasjonen forårsaker slik eksistenstruende usikkerhet og ignorerer forvaltningsloven?

Så vist meg bekjent er dette ikke et enkelttilfelle av klanderverdig saksbehandling, mange næringsdrivende opplever treg og vrien saksbehandling som gir følelsen av å bli motarbeidet av kommuneadministrasjon, slik at det virker hemmende på næringsvirksomhet og næringsutvikling.

Samtidig fremheves til stadighet viktigheten av lokal næringsvirksomhet for å motvirke avfolkning og opprettholde en attraktiv kommune.

Med vennlig hilsen

Gunter Scholz



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kåfjord Kommune	<b>Saksnummer:</b> 19/2021	<b>Møtedato:</b> 3.6.2021	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## **DRØFTINGSSAK - RESSURSKREVENDE TJENESTER OG TILBUD – SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN**

### **Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

### **Saken gjelder:**

Drøftingssak om ressurskrevende tjenester og kommunens tilbud

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

-Oversikt over tilbud innen ressurskrevende tjenester (**vedlegg unntatt offentlighet, forvaltningsloven § 13**)

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNN**

Kontrollutvalget har tidligere møter tatt opp spørsmålet om ressurskrevende tjenester innen helsesektoren og kommunens tjenestetilbud.

Kontrollutvalget traff i siste møte under sak følgende vedtak:

*Kontrollutvalget ber om en redegjøring fra kommunedirektøren for antallet personer med psykisk utviklingshemming i kommunen og hvilke tjenestetilbud som ytes denne gruppen.*

Som det fremgår av vedtaket ønsket kontrollutvalget å se nærmere på personer med psykisk utviklingshemming og de tjenestene som ble ytt.

Bakgrunnen var at det er en egen refusjonsordning for personer som faller inn under definisjonen psykisk utviklingshemmet. Refusjonsordningen for psykisk utviklingshemmede er beskrevet i rundskriv IS-3/2021 fra Helsedirektoratet. For de personer som registreres under ordningen mottar kommunene et rammetilskudd på 744.000 per person.

## 2. KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING

Kommunedirektøren har oversendt en oversikt over personer under ordningen og de tilbud som ytes. Det må utvises stor varsomhet i forhold til opplysningene og sekretariatet har sladdet navnet på mottakerne av tjenestene.

Oversikten viser at det dreier seg om totalt 9 personer og de ytes forskjellige tjenester alt fra praktisk bistand til avlastingstjenester m.v. Ut fra en rask summering er det samlede timeantallet som ytes på rundt 756 timer i uka.

## 3. SEKRETARIATETS VURDERING

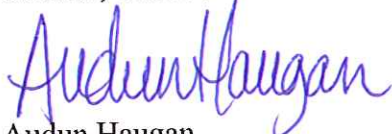
Som skrevet ovenfor, innvilges kommunen et beløp som presumptivt skal dekke utgifter til tjenester til de som faller inn under psykisk utviklingshemming.

Ut fra kommunedirektørens oversikt nedlegger kommunen betydelige ressurser til gruppen og har et variert tilbud.

Sekretariatet ser for sin del ikke grunn til å følge saken videre opp, men saken må drøftes i utvalget.

Kommunedirektøren innkalles til møtet for å svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget til oversikten.

Tromsø, den 25. mai 2021



Audun Haugan  
seniorrådgiver