



Medlemmene i kontrollutvalget i Værøy kommune
Ordføreren
Kommunedirektøren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisor

Dato: 24.04.2026
Dok.nr: KS-26/00318-5
Saksbehandler: Berit P Pedersen
Telefon: 91360938
E-post: berit@k-sek.no

Møteinnkalling

Kontrollutvalget i Værøy kommune

Møtedato: 08.05.2026
Møtested: Rådhuset - Møterom
Tid: Kl. 12.00

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K--Sekretariatet i god tid før møtet. Som gyldig forfall regnes *tenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*.

Kommunedirektøren innkalles til kl. 12.00 for å gi kontrollutvalget en orientering om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2025.

Revisor og sekretær deltar på Teams.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Berit Pauline Pedersen
seniorrådgiver

Kopimottakere:

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---

SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Værøy kommune
Møtedato: Fredag 8.mai 2026
Tid: Kl. 12:00
Møtested: Rådhuset- Møterom

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
08/26	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon 2025 – Værøy kommune	
09/26	Kontrollutvalgets uttalelse om Værøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2025	
10/26	Henvendelse – Brudd på personalreglementet	
11/26	Referatsaker	
12/26	Eventuelt	
13/26	Godkjenning av protokoll fra møte 08.05.2026	



Arkivsaksnummer: KS-26/00312-1
Saksbehandler: Berit P Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Værøy kommune	08.05.2026	08/26

Værøy kommune - Rapportering fra revisor - Årsoppgjørrevisjon 2025

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering om årsoppgjørrevisjon for 2025 til orientering.

Bodø, 22.04.2026

Berit Pauline Pedersen
Seniorrådgiver

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 kontrollutvalgsforskriftens § 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 instruksjer og avtaler med revisor

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 overordnede 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 er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2025.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørfsfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfsfasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

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*

Revisjonsberetningen for Værøy kommunes årsregnskap for 2025 ble avgitt 30.03.2026

Revisjonsberetningen er omtalt nærmere i sak 09/2026.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskaper for 2025.



Arkivsaksnummer: KS-26/00295-3
Saksbehandler: Berit P Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Værøy kommune	08.05.2026	09/26

Værøy kommune - Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2025

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Værøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2025.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Bodø, 23.04.2026

Berit Pauline Pedersen
Seniorrådgiver

Vedlegg

1. Kopi av revisjonsberetning 2025 datert 30.03.2026
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2025
3. Værøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2025

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt - til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og 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 bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder foretakets 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 bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.2 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.

1.3 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 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](#).*

1.4 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruksjer og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgjøre en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av foretakets 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 registreringen 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, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller redegjør for forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

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

Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt, og dokumentene ble mottatt 07.04.2026. Årsregnskapet er ikke signert og datert. Årsberetningen er signert, og datert 24.03.2026.

Revisjonsberetningen er avlagt 30.03.2026.

Regnskapsavleggelsen har skjedd i henhold til gjeldende frister.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2025 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

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

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2025

2.3.1 Årsregnskap for 2025

Årsregnskapet for 2025 viser et positivt netto driftsresultat på kr 4 149 855.

I 2024 hadde Værøy kommune et negativt netto driftsresultat på kr 2 244 938.

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2025

I årsberetningen er foretakets økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises generelt til denne.

På side 30 i årsberetningen har kommunedirektøren gitt en oppsummering av kommunens økonomiske stilling, som følger:

Regnskapet for 2025 viser at Værøy kommune står sterkere økonomisk enn på flere år, med solid likviditet, styrkede fond og et positivt driftsresultat. Den langsiktige gjelden på 385 millioner kroner, hvorav 193 millioner kroner gjelder egne investeringer, vurderes som håndterbar. Samtidig innebærer en renteeksponering på 69 prosent flytende rente en risiko som bør adresseres videre. Det anbefales å vurdere økt rentebinding for å redusere sårbarheten ved renteøkninger.

Kommunen har handlingsrom til å vurdere nye investeringer, men dette må gjøres med varsomhet og tydelige prioriteringer. Kommunedirektøren vurderer at kommunen går inn i 2026 med et forbedret økonomisk fundament og gode forutsetninger for videre utvikling av tjenester, organisasjon og lokalsamfunn.

Kommunen er i dag i en slik situasjon:

- Utførende med rekruttering
- Utførende med krav i forhold til kompetanse
- Utførende i forhold til kapasitet

Samlet medfører dette at kommunen har store utfordringer med dekke alle lovkrav – eks. jmf. punkt 7 i denne rapporten. Værøy kommune har de samme kravene på seg som Oslo kommune – og tidligere undersøkelser har vist at Værøy scorer lavt på landsplan i forhold til lovkrav. Samtidig så trenger ikke lovkrav bety at man har en god tjeneste. Et eksempel er barnehagen på Værøy. Meget god barnehage med god trivsel – men driften bryter loven. Dette fordi det er et lovkrav i forhold til ansatte med pedagogisk utdanning. Vi mangler to – men samtidig strekker kommunen seg langt for at to personer skal få tatt barnehagelærerutdanning mens de er i arbeid i Værøy kommune.

(...)

I årsberetningen beskrives tallene for handlingsreglene som består av netto driftsresultat, netto lånegjeld og disposisjonsfond. Følgende er beskrevet i årsberetningen:

Finansielle måltall i Værøy kommune

I den nye kommuneloven fikk kommunene en plikt til å fastsette finansielle måltall for egen kommune. Hensikten er å øke bevisstheten om langsiktig økonomiforvaltning i budsjettprosessene og bedre kunnskap om kommunenes økonomiske stilling, og hvilke politiske ambisjoner det er rom for i et lengre perspektiv. Kommuneøkonomien skal kunne håndtere uforutsette hendelser uten at det får konsekvenser for tjenestetilbudet samtidig som generasjonsprinsippet ivaretas.

	Måltall	Regnskap 2025
Netto driftsresultat	2,0 %	3,0 %
Netto lånegjeld	120 %	133,0 %
Disposisjonsfond	10 %	18,8 %

Alle måltall er i prosent av driftsinntektene. Regnskapet for 2025 viser at Værøy kommune er godt innenfor måltall for disposisjonsfond og netto driftsresultat, men utenfor når det gjelder netto lånegjeld. Gjeldsnivået kan fortsatt øke når planlagte investeringer realiseres.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling - oppsummert

Regnskapet for 2025 viser at Værøy kommunes netto driftsresultat er på 3 % som er innenfor det vedtatte måltall. Kommunens netto lånegjeld er på 133 % av kommunens driftsinntekter og er over vedtatt måltall på 120 %. Det opplyses at gjeldsnivået kan øke når planlagte investeringer realiseres. Disposisjonsfondet er på 18,8 % av driftsinntektene, dette er godt innenfor vedtatte måltall på 10 %.

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.

Til kommunestyret i Værøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Værøy kommune som viser et netto driftsresultat på kr 4 149 855. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2025, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2025, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

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 bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

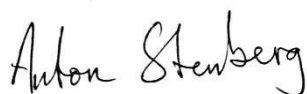
Konklusjon

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

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

Svolvær, 30. mars 2026



Anton Stenberg
Oppdragsansvarlig revisor



VÆRØY KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Værøy kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM VÆRØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2025

Kontrollutvalget har i møte 08.05.2026 behandlet Værøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2025.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 30.03.2026. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Værøy kommunes årsregnskap for 2025 er gjort opp i balanse og med et **positivt netto driftsresultat på kr 4 149 855**.

Investeringsregnskapet for 2025 er gjort opp i balanse

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Regnskapet for 2025 viser at Værøy kommunes netto driftsresultat er på 3 % som er innenfor vedtatte måltall. Disposisjonsfondet er på 18,8 % av driftsinntektene, dette er innenfor vedtatte måltall. Kommunens netto lånegjeld er på 133 % av kommunens driftsinntekter og er over vedtatt måltall på 120 %. Det opplyses at gjeldsnivået vil øke når planlagte investeringer realiseres.

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i henhold til gjeldende frister, uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Værøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2025.

Værøy, den 8.mai 2026

Hege Sørli
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Arkivsaksnummer: KS-26/00297-3
Saksbehandler: Berit P Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Værøy kommune	08.05.2026	10/26

Værøy kommune - Henvendelse - Brudd på personalreglementet

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og saken avsluttes uten ytterligere oppfølging.

Bodø, 22.04.2026

Berit Pauline Pedersen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Epost av 30.03.2026

Svar på henvendelse av 08.04.2026

Saksutredning

Bakgrunn

Henvendelse fra lærer og hovedtillitsvalgt i utdanningsforbundet vedrørende Værøy kommunes praksis og oppfølging av vedtatte personalreglement.

Beskrivelse

I eposten fremkommer bl.a. følgende:

Som tillitsvalgt har jeg tatt opp en sak med kommunedirektøren (Saken har også vært tatt opp fra plasstillitsvalgt vs. rektor, som ga beskjed om å løfte dette opp til meg som hovedtillitsvalgt). I kommunen opplever vi at personalreglementets bestemmelser om oppmerksomhet i anledning åremålsdager (blomst) og andre erkjentlighetsgaver (penger) gis til noen og ikke til andre. Dette oppleves av de ansatte som veldig urettferdig, og det bidrar ikke til et godt arbeidsmiljø.

Som hovedtillitsvalgt tok jeg dette med åremålsdager/erkjentlighetsgaver opp i møte med kommunedirektør og HR i et møte i desember. Kommunedirektøren ristet på hodet, mens HR fikk i oppgave å følge opp saken. Jeg bemerket at det ikke trengte å være HR som fulgte opp, i og med at det står svart på hvitt i reglementet at det er virksomhetsledere som skal følge opp. Jeg nevnte også at jeg selv hadde jobbet over 40 år i kommunen, uten å høre et pip fra arbeidsgiver ved 40 år. (Er nå i mitt 41-år.)

Notatet følger saken som trykt vedlegg.

(...)

Sekretariatets vurdering

K-Sekretariatet sendte et svar på eposten den 08.04.2026 se vedlagte brev.

Kommunedirektøren har ifølge kommuneloven det løpende personalansvaret for den enkelte. Og det er kommunedirektøren om skal følge opp at reglementer mv. blir fulgt opp og iverksatt. Kontrollutvalget har ingen rolle her og skal heller ikke behandle personalsaker

Kontrollutvalget skal ikke fungere som en klageinstans. Kontrollutvalget skal heller ikke være et organ som skal overprøve faginstansene i enkeltsaker. Dette viser seg bl.a. ved at kontrollutvalget ikke – utover å kreve opplysninger - har noen instruksjonsmyndighet over den øvrige delen av kommuneforvaltningen.

Kontrollutvalgets ment å være en kontrollør, ikke en aktør i pågående saker i forvaltningen. Det anbefales at kontrollutvalget tar henvendelsen til orientering og saken avsluttes uten ytterligere oppfølging.

Fra: [Edith Nybakk](#)
Til: [Berit P. Pedersen](#)
Emne: Brudd på personalreglementet
Dato: mandag 30. mars 2026 16:10:30

You don't often get email from edithnybakk@hotmail.com. [Learn why this is important](#)

Hei

Jeg heter Edith Nybakk Olsen og jobber ved Værøy skole. Har fått oppgitt at saker til kontrollutvalget i Værøy skal gjennom deg. Ikke meningen å plage deg i påska, men sender inn nå, så kan du se på det når du får tid.

I tillegg til å være lærer, er jeg hovedtillitsvalgt i Utdanningsforbundet Værøy.

Som tillitsvalgt har jeg tatt opp en sak med kommunedirektøren (Saken har også vært tatt opp fra plasstillitsvalgt vs. rektor, som ga beskjed om å løfte dette opp til meg som hovedtillitsvalgt). I kommunen opplever vi at personalreglementets bestemmelser om oppmerksomhet i anledning åremålsdager (blomst) og andre erkjentlighetsgaver (penger) gis til noen og ikke til andre. Dette oppleves av de ansatte som veldig urettferdig, og det bidrar ikke til et godt arbeidsmiljø.

Ved skolen oppleves det ekstra ille at noen ikke blir husket, når rektor noen ganger kjøper sjokolade eller is e.l. ved vanlige bursdager, men bare til noen. (Mens andre som omfattes av personalreglementet ikke hører noe.)

Som hovedtillitsvalgt tok jeg dette med åremålsdager/erkjentlighetsgaver opp i møte med kommunedirektør og HR i et møte i desember. Kommunedirektøren ristet på hodet, mens HR fikk i oppgave å følge opp saken. Jeg bemerket at det ikke trengte å være HR som fulgte opp, i og med at det står svart på hvitt i reglementet at det er virksomhetsledere som skal følge opp. Jeg nevnte også at jeg selv hadde jobbet over 40 år i kommunen, uten å høre et pip fra arbeidsgiver ved 40 år. (Er nå i mitt 41-år.)

Jeg er kjent med at det fire dager etter dette møtet, var et arrangement på kommunehuset, der en kommunalt ansatt som har sluttet, ble takket av. En annen ansatt som sluttet, ble invitert på to dagers varsel, men hadde allerede bestilt en reise. Denne ansatte måtte mase for å få sin gave utbetalt på et senere tidspunkt. Selv ble jeg aldri invitert til arrangementet.

HR sa opp jobben sin, men det var etter dette arrangementet.

Jeg tok deretter opp på medarbeidersamtale med rektor, min egen sak. Jeg sa rett ut til rektor at det var sårt å bli forbigått etter over 40 år i kommunen. Jeg minnet også om at ansvaret lå på virksomhetslederne. Rektor mumlet noe om at det var så vanskelig. Jeg sa at jeg kanskje måtte ta saken videre opp i systemet. Da svarte rektor at det måtte jeg bare

gjøre. Jeg opplever for min egen del en uvilje mot å gi meg denne erkjentlighetsgaven som tross alt er vedtatt av kommunestyret.

(I etterkant har teamleder tatt dette opp med rektor, som nå "er på saken"). Selv mener jeg det er helt unødvendig at en teamleder skal ta opp dette. Det er jo ikke tjenestevei, og det oppleves som disrespekt at rektor ikke fortar seg noe etter henvendelser fra tillitsvalgte eller den ansatte selv.)

Dette er altså en sammenblanding av min egen sak som ansatt, og generell forskjellsbehandling i kommunen. (Hvis det er ønskelig at jeg formulerer saken i to ulike mailer, kan jeg gjøre det hvis du gir meg beskjed.)

Jeg håper kontrollutvalget kan undersøke saken og bidra til en mer rettferdig praktisering av et vedtatt reglement.

Vennlig hilsen

Edith Nybakk Olsen

ansatt/ HTV i Udf Værøy



Edith Nybakk

Dato: 08.04.2026
Dok.nr: KS-26/00297-2
Deres ref:
Saksbehandler: Berit Pedersen
E-post: berit@k-sek.no
Telefon: 91360938

Svar på deres henvendelse - Brudd på personalreglementet

Viser til din epost av 30.03.2026 til kontrollutvalget i Værøy kommune. Din henvendelse er mottatt og journalført – og vil videre bli lagt fram for kontrollutvalget i Værøy kommune, som i møte selv vil vurdere saken og avgjøre hvorvidt denne vil følges opp fra utvalgets side.

Kontrollutvalget har, etter kommunelovens kapittel 23 og 24 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, **ikke** plikt til å behandle andre saker som de får seg forelagt fra kommunestyret (fylkestinget). Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret (fylkestinget) og revisjonen må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører inn under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

Vi gjør oppmerksom på at kontrollutvalget ikke er et forvaltningsorgan som fatter enkeltvedtak etter forvaltningslovens § 2. Personer som henvender seg til kontrollutvalget er ikke å regne som part i en eventuell påfølgende kontrollutvalgssak. Det vil derfor ikke være klagerett på vedtak gjort av kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets avgjørelse vil meddeles deg, men som nevnt ovenfor vil du ikke ha klagerett på vedtaket.

Kontrollutvalget skal ikke fungere som en klageinstans. Kontrollutvalget skal heller ikke være et organ som skal overprøve faginstansene i enkeltsaker. Dette viser seg bl.a. ved at kontrollutvalget ikke – utover å kreve opplysninger - har noen instruksjonsmyndighet over den øvrige delen av kommuneforvaltningen. Kontrollutvalget kan heller ikke fungere som en domstol i tvister mellom private og kommunen. Kontrollutvalget er ikke ment å ha denne rollen og er heller ikke innrettet med de verktøy en domstol har. Sagt oppsummeringsvis er kontrollutvalgets ment å være en kontrollør, ikke en aktør i pågående saker i forvaltningen.

Med hilsen

Berit Pedersen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur



Arkivsaksnummer: KS-26/00318-4
Saksbehandler: Berit P Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Værøy kommune	08.05.2026	11/26

Værøy kommune - Referatsaker

Innstilling til vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Bodø, 23.04.2026

Berit Pauline Pedersen
Seniorrådgiver

Vedlegg

KST sak 011/26 – Forvaltningsrevisjonsrapport kvalitet i barnehagen
KST sak 020/26 – Kontrollutvalgets årsrapport for 2025

Beskrivelse

En referatsak er en sak som blir fremlagt på møtet til orientering.
Typisk handler det om informasjon som kontrollutvalget skal få kjennskap til.

Eksempler på referatsaker kan være:

- Protokoller fra andre møter
- Innkomne brev eller rapporter
- Meldinger om vedtak fra andre organer
- Informasjon om pågående prosjekter

Referater/orienteringer:

SAKSPROTOKOLLER FRA KOMMUNESTYREMØTER 10.02.2026 og 10.03.2026

- KST sak 011/26 – Forvaltningsrevisjonsrapport kvalitet i barnehagen
- KST sak 020/26 – Kontrollutvalgets årsrapport for 2025



Sakspapir

SAKSGANG

Utvalg/Styre	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	10.02.2026	011/26

Forvaltningsrevisjonsrapport - Kvalitet i barnehagen

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
04.02.2026	Vedlegg sak 22-25 Endelig rapport - Kvalitet i barnehagen	1371133
04.02.2026	~ KS-25_00077-7 Kommunestyrets behandling av KU sak 22_25 - Forvaltningsrevisjonsrapport - Kvali 680588_2_0	1371202

10.02.2026 Kommunestyret

Enstemmig vedtatt.

KS- 011/26 Vedtak:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet i barnehagen»

2. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak som er egnet til å imøtekomme revisjonens anbefalinger i rapporten om å

- a. Ferdigstille oppvekstplan
- b. Fastsette mål for barnehagen
- c. Utarbeide beskrivelser av barnehagens hovedoppgaver og organisering
- d. Utarbeide rutiner for systematiske risikovurderinger
- e. Følge opp at avvik meldes i avvikssystem
- f. Vurdere hvilke rutiner og prosedyrer som er nødvendige for å sikre kvalitet i barnehagen, og utarbeide disse
- g. Påse at årsplaner for barnehagen oppfyller alle innholdskrav
- h. Gjennomgår rutiner for kontroll av politiattester, og dokumentasjon av denne kontrollen
- i. Påser at personer som skal ansettes fast eller midlertidig i barnehage legger fram politiattest i tråd med politiregisterloven § 39 første ledd 3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å ta initiativ til oppdatering av samarbeidsavtalen med Bodø kommune om pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT).

4. Frist for redegjørelse som nevnt i pkt. 2 og 3 settes til 30.04.2026

Saksopplysninger

Tilleggsopplysning til kommunestyret

Kommunestyret gjøres oppmerksom på at sak 81/25 – *Forvaltningsrevisjonsrapport: Kvalitet i barnehagen – Værøy kommune* tidligere er lagt frem med feil saksutredning og innstilling. I saker der kontrollutvalget har innstillingsrett, skal saken legges direkte frem for kommunestyret med kontrollutvalgets saksutredning og innstilling. På denne bakgrunn trekkes tidligere behandling av saken tilbake. Saken legges nå frem på nytt i tråd med gjeldende lovverk, med kontrollutvalgets saksutredning og innstilling slik sekretariatet og kontrollutvalgets leder har bedt om.

Bakgrunn og problemstilling:

Bakgrunn for prosjektet Kontrollutvalget i Værøy kommune vedtok i møte den 25.10.2024, under sak 21/24, å bestille en forvaltningsrevisjon om kvalitet i barnehager. Forvaltningsrevisjonen inngår i Værøy kommunes plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2028. I kontrollutvalgets bestilling ble det vist til regjeringens nasjonale barnehagestrategi Barnehagen for en ny tid mot 2030, som i 2023 ble erstattet av en ny strategi Barnehagen for en ny tid. KomRev NORD utarbeidet en overordnet projektskisse for forvaltningsrevisjonen, og den ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 21.2.2025.

Formålet med forvaltningsrevisjonen

Kontrollutvalget vedtok at formålet med forvaltningsrevisjonen var å undersøke om Værøy kommunes barnehagetjeneste sikrer at de har kvalitet og kompetanse i henhold til lovkrav, samt å undersøke hvordan PPT og barnehagen samarbeider.

Problemstillinger og funn

I denne rapporten belyses følgende problemstillinger:

1. Har Værøy kommune etablert planer og mål som skal sikre kvalitet i den kommunale barnehagen?
2. Følger Værøy kommune opp egne planer og mål knyttet til kvalitet i den kommunale barnehagen?
3. Har Værøy kommune et system for å påse at det pedagogiske tilbudet til barna i den kommunale barnehagen er i tråd med lov og forskrift på området?
4. Hvordan samarbeider den kommunale barnehagen med pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT)?z

I rapporten s 2 - 4 fremkommer følgende:

Revisors konklusjon på problemstilling 1 er at **Værøy kommune i liten grad har etablert planer og mål som skal sikre kvalitet i den kommunale barnehagen.**

Konklusjonen bygger på følgende oppsummerte funn og vurderinger:

- Værøy kommune har fastsatt få konkrete mål for barnehagen og kvalitet i barnehagen i

sine styringsdokumenter og planer. Revisor kan ikke se at hva som er barnehagens hovedoppgaver fremgår av kommunens styringsdokumenter. Værøy kommune har til en viss grad styringsdokumenter som beskriver organiseringen av barnehagen.

- Værøy kommune har i liten grad: avdekket og fulgt opp avvik og risiko for avvik vurdert hva som er nødvendige rutiner og prosedyrer for å sikre kvalitet i den kommunale barnehagen utarbeidet rutiner og prosedyrer som de finner nødvendig for å sikre kvalitet i den kommunale barnehagen

Under problemstilling 2 har vi sett på om Værøy kommune har fulgt opp egne planer og mål knyttet til kvalitet i den kommunale barnehagen. Værøy kommune har fastsatt få konkrete mål for barnehagen og kvalitet i barnehagen. Våre vurderinger og vår Revisors konklusjon på problemstilling 2 er at **Værøy kommune til dels har fulgt opp egne planer og mål knyttet til kvalitet i den kommunale barnehagen**. Konklusjonen bygger på følgende funn:

- Kommunen/barnehagen har fulgt opp arbeidet med pedagogisk analyse
- Målet om å utarbeide en oppvekstplan er ikke nådd.
- Kommunens mål knyttet til kompetanse er heller ikke fullt ut oppnådd. Kommunen har fremdeles ikke 50 % barnehagelærer eller den nødvendige spesialpedagogiske kompetansen. Revisor har imidlertid merket seg at kommunen arbeider målrettet mot å få den nødvendige kompetansen som kreves, og at de har opplyst at Værøy barnehage om to år vil ha ansatte med den kompetansen de skal ha.

Vår konklusjon på problemstilling 3 er at **Værøy kommune til dels har et system for å påse at det pedagogiske tilbudet til barna i den kommunale barnehagen er i tråd med lov og forskrift på området**. Vi har her sett på planlegging, innhold i årsplan, rutiner og system for søknad om dispensasjon og rutiner for innhenting av politiattest. Vår konklusjon på problemstillingen bygger på følgende oppsummerte funn og vurderinger: konklusjon er knyttet til de planene og mål som foreligger.

Etter revisors vurdering har Værøy kommune oppfylt revisjonskriteriet om at den skal påse at den kommunale barnehagen:

- Planlegger den pedagogiske virksomheten
- Utarbeider årsplan med utgangspunkt i rammeplan
- Utarbeider årsplan i samarbeid med samarbeidsutvalget i barnehagen
- Jevnlige vurderer det pedagogiske arbeidet
- Involverer personalgruppen ved refleksjoner rundt vurderingsarbeidet knyttet til det pedagogiske arbeidet

Etter revisors vurdering inneholder årsplanene til Værøy barnehage i stor grad de punktene vi har kontrollert for. Vi ser imidlertid at årsplanene har noen mangler, blant annet at det ikke:

- gis informasjon om hvordan barnehagen jobber med omsorg og danning
- synliggjør hvordan barns medvirkning bringes inn i planleggingsarbeidet, dette gjelder årsplan for 2023/2024
- gis informasjon om hvordan barnehagen arbeider med tilvenning av nye barn

Våre funn viser at Værøy kommune har skriftlige rutiner og et system for å søke om midlertidig dispensasjon fra norm for pedagogisk bemanning, utdanningskravet og kravet om norskferdigheter. Vår gjennomgang viser også at de skriftlige rutinene blir fulgt. På bakgrunn av dette er det revisors vurdering at Værøy kommune har påsett at den kommunale barnehagen har rutiner og system for å søke om midlertidig dispensasjon fra norm for

pedagogisk bemanning, utdanningskravet og kravet om norsksferdigheter og at revisjonskriteriet på dette punkt er oppfylt.

Revisor vurderer det dithen at Værøy kommune har et system for å påse at personer som skal ansettes fast eller midlertidig i barnehage legger fram politiattest i tråd med politiregisterloven § 39 første ledd. Etter vår vurdering er det en svakhet at kontrollen av politiattestene ikke blir dokumentert på annen måte enn ved at de blir arkivert i personalmappen. På denne måten er det ikke skriftlig dokumentert hva som er kontrollert, hvem som har foretatt kontrollen og når den faktiske kontrollen er gjennomført.

Når det gjelder politiattest er det revisors vurdering at Værøy kommune:

- har påsett at personer som skal ansettes fast eller midlertidig i barnehage legger fram politiattest i tråd med politiregisterloven § 39 første ledd.
- ikke har påsett at politiattest er lagt fram før personen begynner å arbeide i barnehagen.
- i all hovedsak har påsett at politiattestene ikke er eldre enn tre måneder når den leveres mottaker.

Vi har i konklusjonen på problemstilling 3 vektlagt mangler knyttet til politiattester, da vi vurderer det som en betydelig mangel at kommunen ikke har påsett at politiattest er lagt fram før en person begynner å arbeide i barnehagen. Problemstilling 4 om samarbeid mellom den kommunale barnehagen og pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT) er beskrivende, og vi har ikke gjort vurderinger av kommunen. Kommunen skal oppfylle retten til spesialpedagogisk hjelp for barn bosatt i kommunen, jf. § 31 i barnehageloven. Barn under opplæringspliktig alder har rett til spesialpedagogisk hjelp dersom de har særlige behov for det. Kommunens pedagogiskpsykologiske tjeneste (PPT) er sakkyndig instans i saker om spesialpedagogisk hjelp, og kommunen fatter vedtak. Barnehagene og PPT må derfor samarbeide om barn som har behov/antas å ha behov for spesialpedagogisk hjelp. Værøy kommune har inngått en vertskommuneavtale med Bodø kommune om pedagogisk psykologisk tjeneste. Kommunen opplyser at de opplever at samarbeidet med PPT fungerer svært godt.

Kommunedirektørens uttalelse til rapporten

Revisor sendte rapporten til uttalelse til Værøy kommune ved kommunedirektøren den 04.09.2025. Vi mottok tilbakemelding fra kommunedirektøren den 20.09.2025. Han hadde ingen kommentarer til rapporten.

K-Sekretariatets vurdering

Hovedinntrykket er at rapporten gir svar på de problemstillinger som kontrollutvalget ønsket å belyse. Sekretariatet har ingen merknader til rapportens funn og konklusjoner, og slutter seg til revisors vurderinger og anbefalinger.

K-Sekretariatet vil trekke frem noen viktige læringspunkter etter denne revisjonen.

Sekretariatet merker seg at revisor vurderer det som en betydelig mangel at kommunen ikke har påsett at politiattest er lagt fram før en person begynner å arbeide i barnehagen. Sekretariatet registrerer også at revisors vurdering er at det systemet Værøy kommune har i dag ikke godt nok dokumenterer de kontroller som gjøres av politiattestene. Det anbefales at Værøy kommune gjennomgår rutiner for kontroll av politiattester og dokumentasjon av denne kontrollen. Ved ansettelse både fast og midlertidig i barnehagen skal det legges fram politiattest i tråd politiregisterloven § 39 første ledd før en person begynner å arbeide i barnehagen. Kommunen har imidlertid opplyst at rutinene for politiattest nå er strammet inn for å sikre at de som ansettes alltid leverer politiattest før de starter, samt at de blir arkivert straks de mottar politiattesten.

Sekretariatet registrerer at kommunen ikke har nådd målet med å utarbeide en oppvekstplan, det anbefales at dette arbeidet prioriteres. Revisjonen har også avdekket at Værøy kommune i liten grad har avdekket og fulgt opp avvik og risiko for avvik og vurdert hva som

er nødvendige rutiner og prosedyrer for å sikre kvalitet i den kommunale barnehagen. Det anbefales at kommunen utarbeider rutiner for systematiske risikovurderinger og følger opp at alle avvik meldes i avvikssystem.

Revisjonen har avdekket at kommunens mål knyttet til kompetanse ikke er fullt ut oppnådd. Kommunen har fremdeles ikke 50 % barnehagelærer eller den nødvendige spesialpedagogiske kompetansen. Revisor har imidlertid merket seg at kommunen arbeider målrettet mot å få den nødvendige kompetansen som kreves, og at de har opplyst at Værøy barnehage om to år vil ha ansatte med den kompetansen de skal ha.

Revisjonen har også avdekket at årsplanene har noen mangler, det anbefales at Værøy kommune går igjennom og reviderer årsplanen. Det anbefales også at kommunen bruker rapportens innhold som et verktøy for deres videre kvalitetsutviklingsarbeid

Konklusjon

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet i barnehagen»
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak som er egnet til å imøtekomme revisjonens anbefalinger i rapporten om å
 - a. Ferdigstille oppvekstplan
 - b. Fastsette mål for barnehagen
 - c. Utarbeide beskrivelser av barnehagens hovedoppgaver og organisering
 - d. Utarbeide rutiner for systematiske risikovurderinger
 - e. Følge opp at avvik meldes i avvikssystem
 - f. Vurdere hvilke rutiner og prosedyrer som er nødvendige for å sikre kvalitet i barnehagen, og utarbeide disse
 - g. Påse at årsplaner for barnehagen oppfyller alle innholdskrav
 - h. Gjennomgår rutiner for kontroll av politiattester, og dokumentasjon av denne kontrollen
 - i. Påser at personer som skal ansettes fast eller midlertidig i barnehage legger fram politiattest i tråd med politiregisterloven § 39 første ledd 3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å ta initiativ til oppdatering av samarbeidsavtalen med Bodø kommune om pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT).
4. Frist for redegjørelse som nevnt i pkt. 2 og 3 settes til 30.04.2026



Sakspapir

SAKSGANG

Utvalg/Styre	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	10.03.2026	020/26

Kontrollutvalgets årsrapport 2025 - Værøy kommune

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
28.02.2026	Værøy Kontrollutvalget - årsrapport 2025 697522_4_1	1372087

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunestyret tar årsrapporten fra kontrollutvalget for 2025 til orientering.

10.03.2026 Kommunestyret

Enstemmig vedtatt.

KS- 020/26 Vedtak:

Kommunestyret tar årsrapporten fra kontrollutvalget for 2025 til orientering.

Saksopplysninger

Bakgrunn og problemstilling

Kontrollutvalget behandlet i sak 01/26 Kontrollutvalgets årsrapport for 2025. Rapporten oversendes til kommunestyret for behandling.



Arkivsaksnummer: KS-26/00318-3
Saksbehandler: Berit P Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Værøy kommune	08.05.2026	12/26

Værøy kommune - Eventuelt

Innstilling til vedtak:

(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Bodø, 22.04.2026

Berit Pauline Pedersen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Bakgrunn

Ved behov tas eventuelle spørsmål opp og drøftes i møtet.



Arkivsaksnummer: KS-26/00318-3
Saksbehandler: Berit P Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Værøy kommune	08.05.2026	12/26

Værøy kommune - Eventuelt

Innstilling til vedtak:

(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Bodø, 22.04.2026

Berit Pauline Pedersen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Bakgrunn

Ved behov tas eventuelle eller spørsmål opp og drøftes i møtet.