



SAKSFRAMLEGG

Dárkkistanlávdegoddi	Guovdgeainnu suohkan	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune		
Møtedato:	15.juni 2026	J.nr:	KUSEK02570

Sak 26/26

OPPSUMMERINGSBREV ETTER UTFØRT REVISJON 2025 GUOVDAGEAINNU SUOHKAN/ KAUTOKEINO KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Brev datert 9. juni 2026 fra KomRev NORD om tilbakemeldinger etter utført revisjon 2025

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisors tilbakemeldinger etter utført revisjon til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sende kopi til kontrollutvalget av sitt svarbrev til revisor. Revisor har satt svarfrist innen 14. augus. 2026.

Saksopplysninger:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har gitt tilbakemeldinger til Guovdageainnu suohkan/Kautokeino kommune v/kommunedirektøren etter revisjon av kommunens årsregnskap for 2026.

I brevet kommenterer revisor forhold som er avdekket under revisjonen. Disse forholdene har ikke fått konsekvens for revisors konklusjon i revisjonsberetningen, men revisor anbefaler at kommunen benytter merknadene som grunnlag for forbedringer i regnskapsarbeidet for 2026.

Revisors kommentarer gjelder følgende:

- Kvalitetssikring og dokumentasjon av årsregnskapet
- Avklaring av bundne driftsfond

- Note 13 – Bundne fond
- Ubrukte lånemidler
- Fordelingsnøkkel utleie ved Kautokeino skole og Máze skole
- Korrigeringsmelding for momskompensasjon for tidligere perioder for Hånnomaras næringsområde og Loankodievva boligfelt
- Investeringer i varige driftsmidler og aktivering i anleggsmodul
- Bokføring av brukerbetalinger
- Leieinntekter- avklaring av fakturering av leie ved Omsorgssenteret i 2025
- Kundefordringer/ tap på fordringer
- Merverdiavgiftsoppgave
- Konto 232080002 – forskuddsfakturerte inntekter
- Avstemming mellom lønn og regnskap
- Pensjonsføringer og noteopplysninger

Revisor har bedt om skriftlig svar fra kommunedirektøren innen 14. august 2026.

Sekretariatets vurdering:

Kontrollutvalget har et påse-ansvar for at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2 bokstav a. I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 heter det at utvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, påse at årsregnskapene revideres på en betryggende måte, og at regnskapsrevisjonen skjer i samsvar med lov, forskrift, instruks og avtaler med revisor.

Revisors ansvar er nærmere beskrevet i kommuneloven § 24-2. Revisor skal blant annet planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i tråd med lovgivning og god kommunal revisjonsskikk.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin veileder for påse-ansvaret beskriver at kontrollutvalget skal være løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom tre faser:

- Planleggingsfasen
- Interimsfasen
- Årsoppgjør fasen

I det vedlagte brevet fra oppdragsansvarlig revisor gis det kommentarer til årsregnskapet for 2025. Kommentarene har ikke konsekvenser for revisors konklusjon i revisjonsberetningen, men peker på forhold kommunen bør arbeide med for å forbedre regnskapet i 2026. Revisors tilbakemeldinger og oppsummering av årsavslutningen gir føringer for forbedringer i planleggingen av neste regnskapsår.

Til
Kautokeino kommune
v/kommunedirektør

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

Björg-Karin Steinhaug

bkks@komrevnord.no

Telefon:

98 47 62 69

Dato:

9.6.2026

Tilbakemeldinger etter utført revisjon 2025

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 8.6.2026. Vi vil i dette brevet komme med tilbakemeldinger på forhold som vi ikke har vurdert har betydning for revisjonsberetningen, men som vi ønsker kommunens vurdering på.

Kvalitetssikring og dokumentasjon av årsregnskapet:

Regnskapsskjema § 5-9, og flere noter for 2025, har måttet bli korrigert etter regnskapsavleggelsen for å få disse konsistent med regnskapet og i tråd med budsjett- og regnskapsforskriftens bestemmelser. Vi ber om at kommunen for ettertida sørger for bedre kvalitetssikring av dette før oversendelse til revisjonen.

Det følger videre av Lov om bokføring (bokføringsloven) § 11 at *ved utarbeidelse av årsregnskap og næringsoppgave skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige*. Avstemming og dokumentasjon som faller inn under dette punktet har i all hovedsak vært på plass, men det har likevel vært nødvendig å etterspørre dokumentasjon underveis i revisjonsarbeidet. Vi ber derfor om at kommunen for ettertida sikrer at all avstemming er gjort tilgjengelig senest ved oversendelse av regnskapet.

Vår revisjon viser videre at hovedboksbilag ikke skannes, eller på annen måte er elektronisk tilgjengelig i kommunens regnskapssystem. De fleste av våre kunder lagrer regnskapsdokumentasjon elektronisk, og vi anbefaler at kommunen vurderer å ta i bruk en tilsvarende løsning.

Bundne driftsfond:

Vi ser at det fortsatt er bundne driftsfond som er uavklarte mht. binding eller eventuell tilbakebetalingsplikt. Dette må avklares i løpet av 2026, slik at balanseførte bundne driftsfond er i tråd med kravene til bundne midler etter god kommunal regnskapsskikk. Dette gjelder spesielt kontoene:

- 251080130 Kraftfond/Næringsfond
- 251080114 Helsepersonell legetjenesten
- 251080555 NAV, og
- 251080313 Tospråklighetsmidler fra Sametinget.

Bilag 10010279 er feilført på art 155000 Avsetning til bundne driftsfond. Dette bilaget er reversering av bilag 10010274 som gjelder bruk av fond regnskapsført på art 195000, og korrigeringen skulle vært gjort mot samme art. Feilføringen medfører at både regnskapslinje 26 Avsetning til bundne driftsfond og 27 Bruk av bundne driftsfond er "blåst opp" med kr 915 138 (debet/kredit).

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

For alle bundne fond skal det foreligge dokumentasjon på at dette faktisk er bundne midler - tilsagnsbrev og prosjektrekskap som dokumenterer bruk av midler. Vi ser at dette mangler i avstemmingene av flere fond. Vi ber om at man påser at alle fond blir tilfredsstillende dokumentert i årsregnskapet for 2026.

Note 13 - Bundne fond:

Forskriften § 5-13 bokstav a. angir at det skal gis opplysninger om vesentlige bundne fond. I kommunens note er alle bundne fond tatt med uavhengig av vesentlighet. Note 13 inneholder også informasjon om ubundne investeringsfond og disposisjonsfond, noe som ikke er i tråd med bestemmelsen i forskriften. Vi anbefaler at neste års note ikke omfatter opplysninger om ubundne investeringsfond/disposisjonsfond.

Ubrukte lånemidler:

Ubrukte lånemidler utgjør hhv ca. kroner 26 millioner for ordinære lån og ca. kroner 37 millioner for startlån. Samtidig ser vi at det tas opp nye lån på tross av at det er tilstrekkelig midler på ubrukte lånemidler. Så lenge det er til samme formål bør kommunen vurdere å bruke av ubrukte lånemidler først.

Fordelingsnøkkel på Kautokeino og Maze skole:

Jf. kontroller omtalt i oppsummeringsbrevet for 2024 ba vi om kommunens vurdering av hvorvidt utleie av Kautokeino og Maze skole var forhold som medførte at kommunen dermed havnet i en avgiftsposisjon med delt bruk, og der full momskompensasjon derfor vil være avskåret jf. Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. (merverdiavgiftskompensasjonsloven) § 4, pkt. 3.

I svarbrevet erkjenner dere at det for Kautokeino skole må det gjøres en konkret vurdering, og at det antagelig burde vært utarbeidet en fordelingsnøkkel for Maze skole i tråd med nevnte bestemmelse. Dette er ikke gjennomført for noen av de nevnte byggene, og vi ber om at det tas en vurdering av dette og at tilbakemelding om resultatet for dette gis.

Hannomaras næringsområde og reguleringsendring Loankodievva boligfelt:

På overnevnte investeringsprosjekter har kommunen ikke krevd momskompensasjon i 2025 da det, etter nye vurderinger med innspill fra revisjonen, ble konkludert at tiltakene ikke var kompensasjonsberettiget.

Kommunen har imidlertid ikke sendt inn korrigeringsmelding for tidligere perioder, og vi ber om at dette gjennomføres samt at vi gis tilbakemelding på dette.

Investeringer i varige driftsmidler og aktivering i anleggsmodul:

Investeringsregnskapet viser en samlet utgift på kroner 12 366 607, mens anleggsmodulen viser en tilgang på kroner 12 324 128. Vi ber om at avviket identifiseres og rettes opp i.

Brukerbetaling:

Ved gjennomgang av brukerbetalinger har vi fått forståelse av at kommunen henger etter med bokføring av inntekter. Vi ser av gjennomgangen at en ikke alltid er konsekvent i bokføringen med hensyn til bilagsdato og periode. I vår dialog med kommunen skyldes dette blant annet at dagsoppgjør fra Credicare, der innbetalinger gjøres direkte på kommunens bankkonto, ikke er blitt bokført som følger av etterslep i avstemming av kommunens bankkontoer.

Det fremgår av bokføringsloven at «Bokføring skal skje så ofte som virksomhetens og transaksjonenes art og omfang tilsier. Bokføringen skal være ajour innen fristene for pliktig regnskapsrapportering ...», jf. Bokføringsloven § 7.

I kommunens tilfelle skal pliktig regnskapsrapportering i praksis være ajour ved den tomånedlige innberetning av merverdiavgift. Vi ber om at kommunen innretter bokføringen etter dette.

Leieinntekter:

Ved gjennomgang av utleieinntekter for ansvar 5150 Omsorgssenteret ser vi at det er bokført 12 måneders husleie i 2025. Ved kontroll av siste bokførte fakturering datert 12.1.26 - bokført periode 12/25 – opplyser teksten på faktura at dette gjelder fakturering for januar 2026. Videre er fakturering 4.12.25 - bokført periode 12/25 - teksten fakturering for desember, og fakturering 11.11.25 – bokført periode 11/25 - er teksten fakturering for oktober. Det synes ut fra gjennomgangen at husleie november 2025 ikke er fakturert. **Vi ber om tilbakemelding på forholdet.**

Kundefordringer/tap på fordringer:

Aldersfordelt liste over kundefordringer per 31.12.25 viser fordringer over 200 dager med kr 3,5 mill. Ved årsslutt var det gjort en avsetning for tap på disse fordringene med kroner 162 637. Åpne poster fra før 2025 viser eldre fordringer på i overkant av to millioner kroner. Kommunen må foreta en gjennomgang av eldre fordringer, og tapsføre der dette er aktuelt.

Blant fordringsmassen er det også en del kreditsaldo, vi ber kommunen om også å avklare disse.

Merverdiavgiftsoppgaven:

Kommunen har på merverdiavgiftsoppgaven innrapportert avgiftsfri omsetning (mvakode 6) med lavere beløp (kr 3,9 mill.) enn det som fremkommer av regnskapet. Avviket gir ingen avgiftsmessige feil, men kommunen må likevel forsikre seg at de innberettede tall er korrekte.

Konto 232080002 - Forskuddsfakturerte inntekter:

I saldo inngår et beløp på kredit kr 200 000 som gjelder ubrukte skjønnsmidler som står fra 2024 - **vi ber kommunen avklare forholdet.**

Avstemming mellom lønn og regnskap:

Lønnsarter i hovedbok bør søkes rendyrket til å kun inneholde beløp direkte fra lønnssystemet. Periodiserte beløp knyttet til lønn bør bokføres på egne lønnsarter i hovedbok. Dette vil gjøre avstemmingen mer ryddig og gjøre det lettere å avklare avvik i en avstemming.

Avstemming mellom lønn og regnskap bør videre sammenholdes mot sum arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser og sum oppgavepliktige ytelser i henhold til oppdaterte innberettede tall for året (A07). Vi kan ikke se at kommunens avstemming for året 2025 inneholder avstemming av oppgavepliktige ytelser.

Pensjonsføringer og noteopplysninger:

Konto 2.1908.0001 Premieavvik KLP bør enten splittet i to konto, en for KLP og en for SPK, eller få navnet KLP OG SPK.

Tilskudd til sikringsordningen skal innberettes som arbeidsgiveravgiftspliktig. Får ingen arbeidsgiveravgiftsmessig konsekvens for Kautokeino kommune, men bør likevel behandles riktig i løpende innberetning av pensjonskostnader.

I note for pensjon bør det for ettertiden skilles mellom sats for forventet G-regulering og for forventet pensjonsregulering i KLP, da disse ikke har samme opplyste forutsetning.

KomRev NORD ber om skriftlige svar på det ovenstående innen 14. august 2026.

Harstad 9. juni 2026



Inge Johannessen

Oppdragsansvarlig/statsautorisert revisor

Kopi:

Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

Økonomisjef og controller i Kautokeino kommune