



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 4 - 2023

Tid: 23.10.2023 kl. 10:00 - 11.30

Sted: Teams

Til stede: Anders Isak Oskal, leder
Berit Anne Oskal Kemi, medlem
Anna Kristine Sokki Bongo, medlem
Johan Aslak Hætta, varamedlem

Meldt forfall: Ole Klemet Anders Hætta, nestleder

Ikke møtt: Marit Berit Bueng, medlem

Andre: **Fra Kautokeino kommune**
Kommunedirektør Karin Hætta
Økonomisjef Marit Elisabeth Hætta Gaup

Fra Vefik Iks/Komrev Nord Iks
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Aud Opgård (for regnskapsåret 2022)

Fra Kusek IKS
Rådgiver Anne Berit Bæhr

SAKSLISTE

- 41/23 Kontrollutvalgets uttalelse Kautokeino kommunes årsregnskap og årsberetning 2022
- 42/23 Nummerert brev nr. 1- 2023 fra revisor

Leder Anders Isak Oskal åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen og sakslista ble godkjent uten merknader.

SAK 41/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE KAUTOKEINO KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022-

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 23. oktober 2023 behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 2022.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Kautokeino kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 8 583 907,-. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Kautokeino kommune pr. 31. desember 2022. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2022. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen, spesielt den økende gjeldsgraden. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende søkelys på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget registrer at regnskapet ikke er avlagt og revidert innen de fastsatte fristene i kommuneloven. Kontrollutvalget har merket seg i revisors beretning om følgende presisering vedrørende andre forhold: "Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ble sendt oss 14. april 2023 som var etter fristen for avleggelse av regnskapet 22. februar 2023."

Behandling:

Sekretariatet presentert saken. Sekretariatet endret tilrådingen og la til følgende punkt i tilrådingen i møtet

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik kommuneloven 14-6 og bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen, og eventuelle manglende tapsføringer. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Kontrollutvalget har ikke funnet at revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas. Kontrollutvalget legger dette til grunn.

Økonomisjefen presenterte årsregnskapet og økonomiske måltall.

Revisjonen la frem revisjonsberetningen, og grunnlaget for konklusjon med forbehold.

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 23. oktober 2023 behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 2022.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Kautokeino kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 8 583 907,-. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Kautokeino kommune pr. 31. desember 2022. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2022. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen, spesielt den økende gjeldsgraden. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende søkelys på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik kommuneloven 14-6 og bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen, og eventuelle manglende tapsføringer. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Kontrollutvalget har ikke funnet at revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas. Kontrollutvalget legger dette til grunn.

Kontrollutvalget registrer at regnskapet ikke er avlagt og revidert innen de fastsatte fristene i kommuneloven. Kontrollutvalget har merket seg i revisors beretning om følgende presisering vedrørende andre forhold: "Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ble sendt oss 14. april 2023 som var etter fristen for avleggelse av regnskapet 22. februar 2023."

SAK 42/23 NUMMERERT BREV NR. 1- 2023 FRA REVISOR

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1- 2023 fra revisor, datert 12. oktober 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Kautokeino kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven forutsetter.

Behandling:

Sekretariatet informerte om saken.

Revisor informerte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Omforent forslag fra kontrollutvalget.

Følgende setning legges til i slutten av andre avsnitt i sekretariatets tilråding.

Kontrollutvalget understreker at interne rutiner bør implementeres og følges opp i organisasjonen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1- 2023 fra revisor, datert 12. oktober 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Kautokeino kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, slik bokføringsloven § 11 krever. Kontrollutvalget understreker at interne rutiner bør implementeres og følges opp i organisasjonen.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven forutsetter.

23.oktober 2023

Anders Isak Oskal /sign.

leder

Berit Anne Oskal Kemi / sign.

medlem

Anna Kristine Sokki Bongo /
sign.

medlem

Johan Aslak Hætta / sign.

varamedlem

Anne Berit Bæhr / sign.
rådgiver/sekretær