



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 4-2024

Tid: 10.10.2024 kl. 10:00 - 13.30

Sted: Møterom USKI - rådhuset

Til stede: Ann – Britt Eira Sara, leder
Agnethe Sofie Eriksen, medlem
Anders Isak Oskal, medlem
Kent Raymond Bæhr Eide, varamedlem
Anna Kristine Sokki Bongo, varamedlem

Meldt forfall: Samuel Gaup, nestleder
Anders JM Bals, medlem
Jan Even Hætta, varamedlem

Andre: **Kautokeino kommune**
Kommunedirektør Karin Hætta, i sak 19/24 til 20/24
Økonomileder Marit Elisabeth Hætta Gaup, i sak 19/24 til 20/24

KomRev NORD IKS

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannesen, i sak 19/24 til 25/24
via Teams

Kusek IKS

Anne Berit Bæhr, rådgiver

SAKSLISTE

- 19/24 Kontrollutvalgets uttalelse til Kautokeino kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023
- 20/24 Nummerert revisorbrev nr. 2 - Manglende internkontroll tilknyttet bank
- 21/24 Nummerert revisorbrev 3 - årsregnskap 2023
- 22/24 Revisors oppsummering - årsregnskapet 2023 - Kautokeino kommune
- 23/24 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning 2023-revisors uttalelse
- 24/24 Nummerert revisorbrev nr. 1 - Forenklet etterlevelseskontroll 2023
- 25/24 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
- 26/24 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltingsrevisor
- 27/24 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2025

- | | |
|-------|---|
| 28/24 | Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget |
| 29/24 | Referater møte 4- 24 |
| 30/24 | Prosessmøte 2 - Plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll -
Prioritering av risikoområder |

Leder Ann Britt Eira Sara åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent med merknad om at Kent Raymond Bæhr Eide ikke har fått innkalling og saksdokumenter på grunn av at sekretariatet har fått feil mail adresse til han fra kommunen.

Sekretariatet opplyste at sak 30/24 trekkes fra sakslista og at saken kommer opp i neste møte. Saksliste ble godkjent.

SAK 19/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KAUTOKEINO KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Sekretariatets tilrådning:

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 10. oktober 2024 behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 18. september 2024.

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

Kautokeino kommunes årsregnskap viser et netto negativt driftsresultat på kr 33 089 816,- og et merforbruk på kr 0,- i kommunekassen. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023 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 2023. Kontrollutvalget vil peke på årsrapporten er grundig, med redegjørelse for økonomisk situasjon, viktige hendelser og framtidsutsikter. 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 2023. Kontrollutvalget uttrykker bekymring over den økonomiske utviklingen, med et negativt netto driftsresultat og høy gjeldsgrad, og reduksjon av disposisjonsfondet. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget merker seg at revisor har avdekket vesentlige mangler og svakheter i avleggelsen av årsregnskapet. Revisor påpeker i revisjonsberetningen at kommunen mangler tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, som kreves i henhold til bokføringsloven § 11. På grunn av disse svakhetene i internkontrollen har revisor ikke kunnet innhente tilstrekkelig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Forholdet har ført til at revisor ikke kan bekrefte riktigheten av flere forhold og konkluderer med forbehold i;

- uttalelsen om årsregnskapet
- uttalelsen om årsberetningen og øvrige forhold
- uttalelsen om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- uttalelsen om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Disse forbeholdene gir en tydelig indikasjon på at det er behov for omfattende forbedringer i Kautokeino kommunes økonomiske styring og rapportering for å sikre at regnskapene og beretningene er i samsvar med lovkrav og gir et riktig bilde av den økonomiske situasjonen.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunen ikke har avgitt kommunens årsregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2023 innenfor kommunelovens frister.

Kontrollutvalget understreker at kommunen må forbedre sine interne kontrollrutiner for å oppfylle lovkrav og sikre bedre økonomistyring i fremtiden.

Behandling:

Kommunedirektør og økonomisjef presenterte årsregnskapet og årsberetning for 2023.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor la fram revisjonsberetning.

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

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 10. oktober 2024 behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 18. september 2024.

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

Kautokeino kommunes årsregnskap viser et netto negativt driftsresultat på kr 33 089 816,- og et merforbruk på kr 0,- i kommunekassen. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023 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 2023. Kontrollutvalget vil peke på årsrapporten er grundig, med redegjørelse for økonomisk situasjon, viktige hendelser og framtidsutsikter. 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 2023. Kontrollutvalget uttrykker bekymring over den økonomiske utviklingen, med et negativt netto driftsresultat og høy gjeldsgrad, og reduksjon av disposisjonsfondet.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget merker seg at revisor har avdekket vesentlige mangler og svakheter i avleggelsen av årsregnskapet. Revisor påpeker i revisjonsberetningen at kommunen mangler tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, som kreves i henhold til bokføringsloven § 11. På grunn av disse svakhetene i internkontrollen har revisor ikke kunnet innhente tilstrekkelig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Forholdet har ført til at revisor ikke kan bekrefte riktigheten av flere forhold og konkluderer med forbehold i;

- uttalelsen om årsregnskapet
- uttalelsen om årsberetningen og øvrige forhold
- uttalelsen om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- uttalelsen om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Disse forbeholdene gir en tydelig indikasjon på at det er behov for omfattende forbedringer i Kautokeino kommunes økonomiske styring og rapportering for å sikre at regnskapene og beretningene er i samsvar med lovkrav og gir et riktig bilde av den økonomiske situasjonen.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunen ikke har avgitt kommunens årsregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2023 innenfor kommunelovens frister.

Kontrollutvalget understreker at kommunen må forbedre sine interne kontrollrutiner for å oppfylle lovkrav og sikre bedre økonomistyring i fremtiden.

SAK 20/24 NUMMERET REVISORBREV NR. 2 - MANGLENDE INTERNKONTROLL TILKNYTTET BANK

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 2 om manglede internkontroll tilknyttet bank datert 28.06.2024 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på Kautokeino kommunes har mangelfulle internkontroll knyttet til bank, og at utbetalinger fra bank kan skje uten kontroll og godkjenning fra en annen person.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp dette forholdet og rapporterer til kontrollutvalget i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Revisor orienterte om innholdet i nummerert brev nr.2.

Kommunedirektøren orienterte om status i saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Omforent forslag fra kontrollutvalget som tillegg til sekretariatets tilråding:

Frist for tilbakemelding til kontrollutvalget settes til 1. november 2024.

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 2 om manglede internkontroll tilknyttet bank datert 28.06.2024 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på Kautokeino kommunes har mangelfulle internkontroll knyttet til bank, og at utbetalinger fra bank kan skje uten kontroll og godkjenning fra en annen person.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp dette forholdet og rapporterer til kontrollutvalget i tråd med kommunelovens bestemmelser. Frist for tilbakemelding til kontrollutvalget settes til 1. november 2024.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

SAK 21/24 NUMMERERT REVISORBREV 3 - ÅRSREGNSKAP 2023

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til nummerert brev nr. 3- fra revisor, datert 18. september 2024.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Kautokeino kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekonta, slik bokføringsloven § 11 krever. Revisor har avdekket mangler eller feil i dokumentasjon og revisjonsbevis knyttet til viktige balanseposter som budne fond, fordringer, forskuddsbetalte kostnader, periodisering av inntekter og næringslån. Revisor påpeker også at årsregnskap og årsberetning ikke er avlagt i henhold til fristene i kommuneloven. Revisor forventer at disse forholdene blir avklart og rettet opp innen avleggelsen av regnskapet for 2024.

Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:

1. Kontrollutvalget ber om skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen.
2. Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.
3. Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunedirektøren er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Revisor orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Omforent tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Tilføye til punkt 1. i sekretariatets forslag til kontrollutvalgets oppfølging av det
Frist for tilbakemelding til kontrollutvalget settes til 15. januar 2025.

Tilføye punkt 4 til kontrollutvalgets oppfølging av det nummererte brevet:

4. *Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.*

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til nummerert brev nr. 3- fra revisor, datert 18. september 2024.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Kautokeino kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekonti, slik bokføringsloven § 11 krever. Revisor har avdekket mangler eller feil i dokumentasjon og revisjonsbevis knyttet til viktige balanseposter som budne fond, fordringer, forskuddsbetalte kostnader, periodisering av inntekter og næringslån. Revisor påpeker også at årsregnskap og årsberetning ikke er avlagt i henhold til fristene i kommuneloven. Revisor forventer at disse forholdene blir avklart og rettet opp innen avleggelsen av regnskapet for 2024.

Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:

1. Kontrollutvalget ber om skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen. Frist for tilbakemelding til revisor settes til 15. januar 2025.

2. Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.
3. Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunedirektøren er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.
4. Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

SAK 22/24 REVISORS OPPSUMMERING - ÅRSREGNSKAPET 2023 - KAUTOKEINO KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev og kommunedirektørens tilsvaer til orientering. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å sende til utvalget kopi av sitt svarbrev til revisor

Behandling:

Revisor orienterte om revisors oppsummering av årsregnskapet 2023.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatet foreslo endringer i sekretariatets tilrådning i møtet og foreslo at kommunedirektørens tilsvaer blir strøket i tilrådingens første setning.

Sekretariatets tilrådning med endringer ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev orientering. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å sende til utvalget kopi av sitt svarbrev til revisor.

SAK 23/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNING 2023-REVISORS UTTALELSE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 25. Juni 2024 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Med hensyn til krav i kommunens finansreglement om at det skal etableres administrative rutiner som er vurdert av uavhengig instans jfr. reglementets punkt 10, finner at kommunen **ikke** oppfyller dette.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Kautokeino kommune i det alt vesentlige ikke har etterlevd krav i punkt 10 kommunens finansreglement. For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunens finansreglement.

Vi ser at reglementet ikke er revidert etter at ny kommunelov og forskrift trådte i kraft, og vi forutsetter at kommunedirektøren følger opp og utarbeider nytt reglement og rutiner som blir kvalitetssikret av uavhengig instans.

Behandling:

Revisor orienterte om revisors undersøkelse, funn og konklusjon i denne forenklete etterlevelseskontrollen.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 25. Juni 2024 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Med hensyn til krav i kommunens finansreglement om at det skal etableres administrative rutiner som er vurdert av uavhengig instans jfr. reglementets punkt 10, finner at kommunen **ikke** oppfyller dette.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Kautokeino kommune i det alt vesentlige ikke har etterlevd krav i punkt 10 kommunens finansreglement. For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunens finansreglement.

Vi ser at reglementet ikke er revidert etter at ny kommunelov og forskrift trådte i kraft, og vi forutsetter at kommunedirektøren følger opp og utarbeider nytt reglement og rutiner som blir kvalitetssikret av uavhengig instans.

SAK 24/24 NUMMERERT REVISORBREV NR. 1 - FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr.1 om forenklet etterlevelseskontroll 2023, datert 26.06.2024 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Kautokeino kommune ikke har etablert av administrative rutiner i henhold til pkt. 10 i kommunens finansreglement. Rutinene skal vurderes av en uavhengig instans og vedtas av kommunestyret. Kautokeino kommunes finansreglement er heller ikke revidert i forhold til gjeldende kommunelov og forskrift.

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

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatet orienterte saken.

Revisor orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Omforent forslag fra kontrollutvalget om tillegg til sekretariatets tilråding:
Frist for tilbakemelding til kontrollutvalget settes til 15. januar 2025.

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr.1 om forenklet etterlevelseskontroll 2023, datert 26.06.2024 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Kautokeino kommune ikke har etablert av administrative rutiner i henhold til pkt. 10 i kommunens finansreglement. Rutinene skal vurderes av en uavhengig instans og vedtas av kommunestyret. Kautokeino kommunes finansreglement er heller ikke revidert i forhold til gjeldende kommunelov og forskrift.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven forutsetter. Frist for tilbakemelding til kontrollutvalget settes til 15. januar 2025.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

SAK 25/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors Inge Johannesens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors Inge Johannesens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 26/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTINGSREVISOR

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors Margrete Mjølhus Kleiven egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors Margrete Mjølhus Kleiven egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 27/24 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2025

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune for 2025 med en netto ramme på kr 1 433 000,-

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Kautokeino kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

Behandling:

Sekretariatet presenterte forslaget til budsjett for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Kontrollutvalgets omforente forslag til tillegg til og endringer i sekretariatets forslag:

Kontrollutvalget anbefaler at godtgjørelsen til leder i kontrollutvalget økes til samme nivå som godtgjørelsen til ledere i hovedutvalgene, i henhold til § 6 i forskrift om godtgjørelse til folkevalgte i Kautokeino kommune (FOR-2021-10-28-3155).

Rammen for ledergodtgjørelse økes til kr. 60 000,- i budsjett forslaget

Rammen for tapt arbeidsfortjeneste økes til kr. 30 000, i henhold til bestemmelsene om tapt i forskrift om godtgjørelse til folkevalgte, Kautokeino kommune, Troms og Finnmark.

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2024	Sekretariats forslag til budsjett 2025	Kontrollutvalgets forslag med endringer
	Godtgjørelse folkevalgte (fast ledergodtgjørelse)	25 000	18 000	60 000
	Møtegodtgjørelse	5 700	7 500	7 500
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	10 000	12 500	30 000
	Abonnement/kontingent /lisens	6 000	7 000	7 000
	Beverting møter/kurs	2 300	2 500	2 500
	Opplæring, kurs	35 000	37 000	37 000
	Skyss- og kostgodtgjørelse	10 100	11 000	11 000
	Andre transportutgifter	35 000	36 500	36 500
13750	Kjøp fra IKS (revisjon)	810 000	838 000	838 000
13750	Kjøp fra IKS (sekretariat)	437 400	463 000	463 000
Sum netto driftsutgifter		1 376 500	1 433 000	1492 500

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets forslag til endringer og tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune for 2025 med en netto ramme på kr 1 492 500,-

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2024	Budsjett 2025
	Godtgjørelse folkevalgte (fast ledergodtgjørelse)	25 000	60 000
	Møtegodtgjørelse	5 700	7 500
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	10 000	30 000
	Abonnement/kontingent /lisens	6 000	7 000
	Beverting møter/kurs	2 300	2 500
	Opplæring, kurs	35 000	37 000
	Skyss- og kostgodtgjørelse	10 100	11 000
	Andre transportutgifter	35 000	36 500
13750	Kjøp fra IKS (revisjon)	810 000	838 000
13750	Kjøp fra IKS (sekretariat)	437 400	463 000
Sum netto driftsutgifter		1 376 500	1492 500

Kontrollutvalget anbefaler at godtgjørelsen til leder i kontrollutvalget økes til samme nivå som godtgjørelsen til ledere i hovedutvalgene, i henhold til § 6 i forskrift om godtgjørelse til folkevalgte i Kautokeino kommune (FOR-2021-10-28-3155).

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Kautokeino kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

SAK 28/24 RUTINER FOR HÅNDTERING AV HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget vedtar det framlagte forslaget til rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar det framlagte forslaget til rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

SAK 29/24 REFERATER

1. Referatsak 10/24

Protokoll fra møte i kontrollutvalget i Kautokeino kommune 6. juni 2024

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 10/24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 10/24 tas til orientering.

2. Referatsak 11/24

Melding om vedtak – Nye medlemmer i kontrollutvalget, kommunestyret i Kautokeino kommune

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 11/24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 11/24 tas til orientering.

3. Referatsak 12/24

Invitasjon fra FKT til Webinar 1. november 2024,

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 12/24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 12/24 tas til orientering.

4. Referatsak 13/24
Protokoll fra møte i representantskapet i Vefas IKS

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 13/24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 13/24 tas til orientering.

5. Referatsak 14/24
Protokoll fra møte i representantskapet i Kusek IKS

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 14/24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 14/24 tas til orientering.

6. Referatsak 15/24
Protokoll fra møte i representantskapet i KomRev Nord IKS

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 15/24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 15/24 tas til orientering.

7. Referatsak 16/24
Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 16/24 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 16/24 tas til orientering.

8. **Referatsak 17/ 24**

Protokoll fra generalforsamling i Ymber 14. Juni 2024

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 17/24 tas til orientering

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 17/24 tas til orientering.

Møtet hevet kl. 13.30

Ann- Britt Eira Sara / Sign.
leder

Agnethe Sofie Eriksen/ s ign.
leder

Anders Isak Oskal / sign.
medlem

Ken Raymond Bæhr Eide/
sign.
varamedlem

Anna Kristine Sokki Bongo /
sign.
Vara medlem

Anne Berit Bæhr / sign.
rådgiver/sekretær