



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11. desember 2024	J.nr:	KUSEK01711

Sak 39/24

OPPFØLGING AV NUMMERERT REVISORBREV NR. 2 - KAUTOKEINO KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Brev fra kommunedirektøren til kontrollutvalget datert 23.11.24
- Brev fra revisor, datert 5.12.24- vurdering av revisjonsbrev nr. 2 manglende internkontroll tilknyttet bank – kontrollutvalgssak 20/24.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse, datert 23. november 2024, til orientering.

Kontrollutvalget tar revisorens vurdering, datert 5. desember 2024, til orientering.

Kontrollutvalget vedtar å informere kommunestyret om at revisor vurderer forholdet omtalt i revisorbrev nr. 2 som utbedret og rettet opp.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i sak 20 /24 på møte den 11. oktober 2024.

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 2 om manglete 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.

Kommunedirektøren har svart i brev av 23. november 2024 og orientert om endringer i forhold til nettutbetalinger fra kommunens bankkontoer. Det innført dobbel godkjenning for nettbankutbetalinger fra 4. juli 2024, med unntak for enkelte kontoer og i ferieavvikling (15. juli–11. august). Det vises ellers til kommunedirektørens muntlige redegjørelse for kontrollutvalget på møte oktober.

Revisor skriver i sin vurdering datert 5.12.24 at KomRev NORD er fornøyd med de endringer som kommunen har utført, og kommer i tillegg med innspill for å gjøre utbetalinger enklere i perioder med redusert bemanning

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet noterer at revisor bekrefter i sin vurdering at det påpekte forholdet i revisorbrev nr. 2 er rettet opp.

Kontrollutvalget har rapportert til kommunestyret om nummerert revisorbrev nr. 2, og sekretariatet anbefaler nå at kontrollutvalget informerer kommunestyret om at forholdet er utbedret og rettet opp.