



# K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Dyrøy kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven

Deres ref.:

Vår ref.: 4/22/454.5.1/Bhc

Saksbeh.: Bjørn-Harald Asphaug Christensen

E-postadr.: [bjorn-harald@k-sek.no](mailto:bjorn-harald@k-sek.no)

Telefon:

91 35 19 94

Dato:

31.5.2022

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET DYRØY KOMMUNE

I henhold til avtale innkalles det til møte i utvalget.

**Møtested:** Rådhuset i Dyrøy kommune, møterom 2  
**Møtedato:** Torsdag 9. juni 2022  
**Tid:** Kl. 1000

./ 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 *tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*.

Rådmannen, ev. sammen med økonomisjefen innkalles til møtet ved behandling av sakene 10, 12 og 16.

Når endelig revisjonsberetning for kommunen foreligge vil sakene 11 og 12 ettersendes.

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

Med vennlig hilsen

Bjørn-Harald Christensen

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen

---

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ <a href="http://www.k-sek.no">www.k-sek.no</a>	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	<b>Avdelingskontor:</b> Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	<b>Avdelingskontor:</b> Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	<b>Avdelingskontor:</b> Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---





## K-Sekretariatet

### SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Dyrøy kommune  
**Møtedato:** Torsdag 9. juni 2022  
**Tid:** Kl. 1000  
**Møtested:** Rådhuset, møterom 2

Saknr	Tittel	Unntatt off.
08/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 15.2.2022	
09/22	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – VOX Dyrøy KF	
10/22	Kontrollutvalgets uttalelse om VOX Dyrøy KFs årsregnskap og årsberetning for 2021	
11/22	Revisors rapportering - årsoppgjørstfasen	
12/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Dyrøy kommunes årsregnskap og årsberetning 2021	
13/22	Drøfting og bestilling eierskapskontroll <i>Astafjord Vekst AS</i>	
14/22	Drøfting og bestilling forvaltningsrevisjonsprosjekt – <i>Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune</i>	
15/22	Referatsaker	
16/22	Orientering fra rådmannen	
17/22	Eventuelt	

*Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/22, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd*





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 08/2022	<b>Møtedato:</b> 15.2.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 15.2.2022**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 15.2.2022 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

#### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 15.2.22  
B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Godkjenning av protokollen fra møte 15.2.2022.

Finnsnes, den 24. mai 2022

  
Bjørn-Harald Christensen





## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Kommunehuset, møterom 1

Møtedato: 15.2.2022

Varighet: 1000 - 1230

---

**Møteleder:** Per Gunnar Cruickshank

**Sekretær:** Bjørn-Harald Christensen

#### Faste medlemmer

Per Gunnar Cruickshank

Knut Arne Johansen

Vigdis Sæbbe

Rune Gabrielsen

#### Varamedlemmer

Jørgen Johansen

Barbro Storvoll

Rune Sæbbe

#### Fra utvalget møte:

Per Gunnar Cruickshank      Fast medlem

Barbro Storvoll              Varamedlem

Knut Arne Johansen        Fast medlem

Vigdis Sæbbe                Fast medlem

Rune Gabrielsen             Fast medlem

#### Fra politisk ledelse møte:

#### Fra administrasjonen møte:

Rådmann Tore Uthaug under sakene 01-02/22

Økonomisjef Cato Mikkelsen under sak 01-02/22

#### Fra KomRev NORD IKS møte:

#### Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Bjørn-Harald Christensen

---

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Innkalling og sakliste godkjent.

Ad. sak 34/2021 – Orientering fra rådmannen: Kontrollutvalget og rådmannen er enige om at for ettertiden svarer rådmannen kontrollutvalget skriftlig på spørsmål fra utvalget.

**Behandlede saker:**

Saknr	Tittel	Unntatt off.
01/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 29.11.2021	
02/22	Framdrift i avlegging av årsregnskap/årsberetning for 2021 – orientering fra rådmannen	
03/22	Presentasjon av kontrollutvalget på kommunens hjemmeside	
04/22	Drøfting vedrørende bestilling av forvaltningsrevisjon ev. eierskapskontroll	
05/22	Kontrollutvalgets årsplan for 2022	
06/22	Referatsaker	
07/22	Eventuelt	



**Sak 01/22****GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 29.11.2021****Innstilling:**

Protokollen fra møte 29.11.2021 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 29.11.2021 godkjennes.

**Sak 02/22****FRAMDRIFT I AVLEGGING AV ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING FOR 2021 – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Rådmannen redegjorde for framdriften for avleggelsen av årsregnskapet og årsberetningen for 2021.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget tar rådmannens informasjon til orientering*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens informasjon til orientering

**Sak 03/22****DRØFTINGTSSAK - PRESENTASJON AV KONTROLLUTVALGET PÅ KOMMUNENS HJEMMESIDE****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til presentasjon av kontrollutvalget på kommunens hjemmeside slik det fremkommer i saksframlegget.*

Forslaget enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til presentasjon av kontrollutvalget på kommunens hjemmeside slik det fremkommer i saksframlegget.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 22.2.2022 til:*

*- Dyrøy kommune*

**Sak 04/22****DRØFTING VEDR. BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON EV. EIERSKAPSKONTROLL****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Felles forslag til vedtak:

*Til neste møte fremmes det sak på bestilling av forvaltningsrevisjon Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune og eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

*Til neste møte fremmes det sak på bestilling av forvaltningsrevisjon Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune og eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS.*

**Sak 05/22****KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2022****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet innholdet i utkast til årsplan for 2022.

Felles forslag til vedtak:

*Utkast til årsplan for 2022 godkjennes med de endringer som framkom i møtet.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Utkast til årsplan for 2022 godkjennes med de endringer som framkom i møtet.

**Sak 06/22****REFERATSAKER****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

**Behandling:**

Referert:

- A. ERFARINGER FRA BEHANDLINGEN AV ÅRSBERETNINGENE FOR 2020
- Brev av 21.1.2022 fra K-Sekretariatet

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

**Sak 07/22****EVENTUELT**

Ingen meldte saker til behandling.





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 09/2022	<b>Møtedato:</b> 9.6.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	------------------------------	---

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – VOX Dyrøy KF**

### **Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### **Saken gjelder:**

Kontrollutvalgets plikt til å påse at foretakets regnskap blir revidert på en betryggende måte.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Revisors brev av 25.5.d.å. - Oppsummering etter revisjon av årsoppgjøret for 2021  
Svar (datert 18.5.2022) på oppsummeringsbrev etter revisjon av årsoppgjør 2020
- B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

### **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

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

## 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 overordede 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 møte orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2021.

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 årsoppgjørphasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

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

### Orientering fra årsoppgjørphasen

*Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat 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

Veilederen antas å være gjort kjent for kontrollutvalget tidligere.

Revisjonsberetningen for VOX Dyrøy KFs årsregnskap for 2021 er en beretning uten forbehold eller presiseringer.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2021. Sekretariatet legger til grunn at det gis en presentasjon og at denne oversendes sekretariatet og kontrollutvalgets medlemmer.

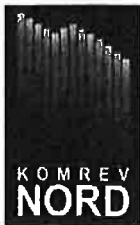
Finnsnes, den 24. mai 2022



Bjørn-Harald Christensen







VOX Dyrøy KF  
v/ omstillingsleder

Deres ref:

Vår ref:

012

Saksbehandler:

Liv Aarnes

[la@komrevnord.no](mailto:la@komrevnord.no)

Telefon:

77 04 14 09

Dato:

25.05.2022

## Oppsummering etter revisjon av årsoppgjøret for 2021

Vi viser til vår revisjonsberetning som er en normalberetning for 2021, datert 24.05.2022, der vi har tatt inn følgende under «andre forhold».

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Endelig årsregnskap og årsberetning ble oversendt oss den 26.04.22 etter styrets behandling.

I dette brevet ønsker vi å formidle funn som ikke har vært av betydning for vår revisjonsberetning, men som vi ønsker avklaring på.

### Avdekket feil i regnskapet

Som det vil være kjent er det under årsoppgjørrevisjonen avdekket to feil i regnskapet som totalt sett utgjør kr 305 275,-. Dersom feilene var blitt korrigert ville netto driftsresultat forbedret seg tilsvarende den beløpsmessige feilen. Videre ville dette i avslutningen av regnskapet blitt saldert mot bundet fond i regnskapet slik at mer/mindreforbruk fortsatt ville fremkomme med kr 0,-. Omstillingsleder har orientert skriftlig om dette ved behandlingen av regnskapet og vår konklusjon etter dette var at feilen ikke ville ha betydning for styrets og/eller kommunestyrets oppfatning av regnskapet som sådan. Vi fant derfor å konkludere positivt på det avlagte regnskapet. Vi ber om at feilen korrigeres nå i 2022 regnskapet.

### Mellomværende med Dyrøy kommune (kortsiktig fordring og gjeld)

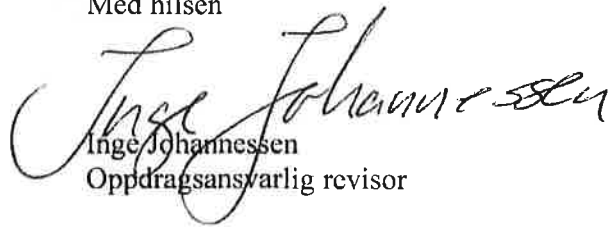
Vi har konkludert med at man i 2021 har fått kontroll på bevegelsene mellom kommunen og foretaket, og det er tilfredsstillende redegjort for gjenværende differanser.

Fordringskonto mot kommunen fremstår nå med tilsvarende beløp i kommunen sitt regnskap som en kortsiktig gjeld – med kr 4 138 182. Videre har foretaket en kortsiktig gjeld overfor Dyrøy kommune med saldo kr 2 098 461. Her foreligger det et avvik på kr 79 864 i forhold til kommunens saldo på kortsiktig fordringskonto som viser kr 2 178 325. Avviket er forklart og vi anmoder om at man sørger for å rette opp i denne differansen i 2022.

Samtidig anbefaler vi sterkt at fordringer og gjeld gjøres opp hver for seg fortløpende gjennom året, og at man benytter reskontrosystemet på samme måte som med andre utestående krav/fordringer. Dette vil kunne bidra til en bedre oversikt og et mer ajour regnskap. Vi merker oss at nå i mai 2022 står de nevnte balansekonti fortsatt uoppgjort. Fordringen overfor kommunen er økt med ytterligere 1 million, og gjeldskontoen er også økt noe.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på de ovennevnte forhold innen 15.6.22

Med hilsen



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Økonomisjefen i Dyrøy kommune

Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

KomRev Nord AS  
v/ Liv Aamnes  
[la@komrevnord.no](mailto:la@komrevnord.no)

Brøstadbotn, 18.5.2022

## Svar på oppsummeringsbrev etter revisjon av årsoppgjør for 2020

Det henvises til oppsummeringsbrev datert 07.06.2021. Følgende er en kort redegjørelse for de forhold som påpekes.

### **Grunnleggende regnskapsprinsipper / oppgjør overfor kommunen angjeldende daglig leders lønn mv.**

Det påpekes manglende dokumentasjon av bokførte opplysninger på en del poster, utgifter som i 2020 var ført i kommunens regnskap og senere ble tilbakeført og ført i KF'et regnskap. Dette ble gjort i overgangen til KF, og er nå rettet opp i ved at kommunen fakturerer KF'et for lønnskostnader i etterkant.

### **Regnskap- budsjett**

Det påpekes avvik mellom budsjetterte arter og regnskapsførte arter, samt manglende budsjettregulering. Dette ble endret i 2021, slik at det nå er samsvar mellom artene. Det ble i tillegg gjennomført budsjettregulering i slutten av 2021, og er innarbeidet i videre praksis.

### **Rapportering av internkontroll**

KF'et har innarbeidet rutiner for internkontroll. Vi har løpende orientering til styret om vesentlige forhold. Dette er beskrevet i årsmelding for 2021, og det refereres til det.

Håper dette er tilstrekkelig. Beklager at dette ikke er besvart tidligere.

Vennlig hilsen  
Stig Stokkland  
Daglig leder

V O X  
D Y R Ø Y





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 10/2022	<b>Møtedato:</b> 9.6.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	------------------------------	---

## **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM VOX Dyrøy KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021**

### **Innstilling til vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til VOX Dyrøy KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

### **Saken gjelder:**

VOX Dyrøy KFs årsregnskap og årsberetning for 2021.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Årsregnskap og årsberetning for 2021
2. Revisjonsberetning datert 19.4.2022
3. Revisjonsberetning datert 24.5.2022
4. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2021

B: Utrykte vedlegg:

### **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 foretakets årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskapet og kommunestyret. Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

Det er styret i foretaket som avlegger årsregnskapet og avgir årsberetningen for foretaket.

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.

### **1.1 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.

### **1.2 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 beløpmessige 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](#).*

### 1.3 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 avgi 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

**I første del** i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

**I andre del** – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om foretaket har redegjort 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 styret innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av styret innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.<sup>1</sup>
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

## 2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

### 2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsmeldingen er begge datert 26. april 2021.

Revisjonsberetningen er avlagt 24.5.2022, og erstatter tidligere avgitt beretning datert 19.4.2022.

---

<sup>1</sup> I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2021 avlegges første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest tirsdag 19. april 2022



## 2.2 Revisjonens utførelse

### 2.2.1 Revisjonsberetningen

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

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at de
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket som økonomisk enhet per 31. desember 2021 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

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.

### 2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er i tidligere møte orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2021. Ved orienteringene har utvalgets medlemmer gitt anledning å stille spørsmål som er blitt besvart av revisor.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påse-ansvar overfor revisjonen gjennom rapporteringen, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en betryggende måte.

## 2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2021

### 2.3.1 Årsregnskap for 2021

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 1.176.212.

Det er ikke gjennomført investeringer i 2021.

### 2.3.2 Årsberetningen for 2021

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

## 3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

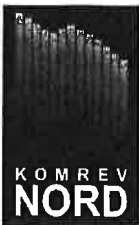
Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Finnsnes, den 30. mai 2022



Bjørn-Harald Christensen





Til kommunestyret i Dyrøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Styret  
Daglig leder  
Rådmann

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING – FORELØPIG

Styret og daglig leder har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Vox Dyrøy KF for regnskapsåret 2021 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapet og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Harstad 19. april 2022

  
Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor





Til kommunestyret Dyrøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmann  
Styret

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert VOX Dyrøy KFs årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 1 176 212. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikt drift, 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 foretaket per 31. desember 2021, 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 og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, 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

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

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

#### Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Sjøvegan, Svolvær, Tromsø <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689

i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses 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 med revisjonen 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 lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 3

#### **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 foretakets 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 VOX Dyrøy KF's 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.

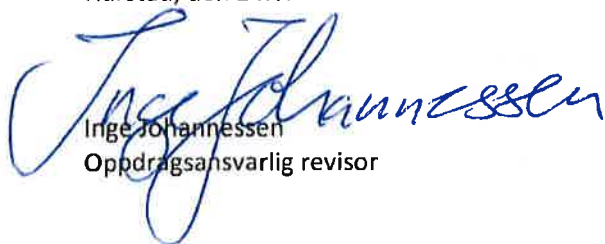
For videre beskrivelse av styret og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

#### **Andre forhold**

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Endelig årsregnskap og årsberetning ble oversendt oss den 26.04.22 etter styrets behandling.

Harstad, den 24.5.2022

  
Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor



## **DYRØY KOMMUNE**

### **KONTROLLUTVALGET**

Til  
Kommunestyret i Dyrøy kommune

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM VOX Dyrøy KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021**

Kontrollutvalget har i møte 9.6.2022 behandlet VOX Dyrøy KFs årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen datert 26. april 2022. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at VOX Dyrøy KFs regnskap for 2021 viser netto driftsresultat på kr 1.176.212. I kommuneloven er det bestemmelser om avslutning av årsregnskapet, noe som innebærer at driftsresultatet skal disponeres/inndekkes i årets regnskap. Netto driftsresultat er avsatt til bundet fond.

I årsberetningen er blant annet foretakets økonomi beskrevet, og det vises til denne.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader. Utvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen ikke ble avlagt innen de frister som følger av kommuneloven.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner VOX Dyrøy KFs årsregnskap og årsberetning for 2021.

Brøstadbotn, den 9. juni 2022

Per Gunnar Cruickshank  
leder av kontrollutvalget

Kopi:  
Formannskapet  
Styret i VOX Dyrøy KF







## K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 13/2022	<b>Møtedato:</b> 9.6.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	------------------------------	---

### **DRØFTING - BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL – ASTAFJORD VEKST AS**

#### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS i samsvar med bestillingsskjema datert 30.5.2022.

#### **Saken gjelder:**

Drøfting - bestilling av eierskapskontroll – Astafjord Vekst AS.

#### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Bestillingsskjema, eierskapskontroll, datert 30.5.2022
- B: Utrykte vedlegg: Kommuestyresak 113/20

#### **Saksutredning:**

Plan for eierskapskontroll ble vedtatt av kommunestyret i møte 10.12.2020 i sak 113/20. Kontrollutvalget vedtok i møte 15.2.2022 under sak 4/22 at det til dette møtet skulle fremmes sak på bestilling av eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS

Astafjord Vekst AS har etter det sekretariatet kjenner til ikke tidligere vært gjenstand for kontroll.

Formålet til Astafjord Vekst AS er beskrevet nærmere i planen, som følger:

*«Drive praktisk opplæring, produksjon, handel og annet tjenesteytende arbeid ved bruk av arbeidskarft rekruttert blant fysisk og psykisk funksjonshemmede og andre som ikke er i stand til å utføre arbeid på det ordinære arbeidsmarked.»*

Selskapets aksjonærer er kommunene Lavangen, Salangen, Gratangen og Dyrøy med eierandel på 25% til hver.

Ved en eierskapskontroll kontrolleres det om føres en kontroll med selskapet av eierne og om de som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Undersøkelsen skal således bidra til å sikre at Dyrøy kommunes eierskap overfor selskapet ivaretas på en måte som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Når kommunen har virksomhet utenfor egen organisasjon, gjelder ikke styringssystemene som normalt gjelder for kommunens virksomhet etter lov om kommuner og fylkeskommuner. Styringen av virksomheten må følge de regler som gjelder for aksjeselskap.

For å kunne gjøre vurderinger av Dyrøy kommunes eierutøvelse i selskapet må det utledes vurderingskriterier fra relevant regelverk og da særlig lov om aksjeselskaper. I tillegg vil «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» utarbeidet av KS (kommunesektorens organisasjon) være relevant.

Sekretariatet foreslår at undersøkelsene omfatter en «regulær» eierskapskontroll. Hovedproblemstillingene ved en slik undersøkelse vil da være:

1. *Fører Dyrøy kommune kontroll med sine eierinteresser i Astafford Vekst AS?*
2. *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Rapporten skal utformes så leservennlig som mulig, blant annet med hensyn til språk og struktur, jfr. RSK 002- *Standard for eierskapskontroll* - pkt. 24. Det betyr konkret at presentasjon av funn - og konklusjoner i rapporten utformes på en måte som er egnet til å bruke i folkevalgte organer. Konklusjoner som er gjentakelse av revisjonskriterier forutsetter kjennskap til revisjonsmetodikk, og bør unngås. RSK 002 har ikke en standard som krever at konklusjon utformes opp mot revisjonskriterier. Konklusjoner skal være «leservennlig» og tilpasses målgruppen for rapporten.

Dersom revisor finner vesentlige avvik, skal dette komme tydelig til uttrykk i rapporten. Det må gjøres vurderinger av funn opp mot anbefalinger. Det må fremkomme i rapporten hvilke avvik som bør lukkes uten ugrunnet opphold, og avvik som kan lukkes som ledd i et mer langsiktig kvalitetsarbeid.

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av en eierskapskontroll, jf. vedlegg. KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet prosjektskisse basert på denne – som kontrollutvalget i sin tur skal vurdere før prosjektet igangsettes endelig.

Finnsnes, den 30. mai 2022



Bjørn-Harald Christensen



## **BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL**

**Bestilling til: KomRev NORD IKS**

**Arbeidstittel: Eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS**

**Kommune: Dyrøy kommune**

### **Bakgrunn for prosjektet**

I henhold til kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll skal det gjennomføres en eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS.

### **Formål med prosjektet**

Formålet med undersøkelsene er å bidra til å sikre at Dyrøy kommunes eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte og som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp..

### **Problemstillinger:**

1. Fører Dyrøy kommune kontroll med sine eierinteresser i Astafjord Vekst AS?
2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

**Vedlegg:** Kontrollutvalgssak 13/22

**Dato:** 30. mai 2022

**Sign:** Bjørn-Harald Christensen





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 14/2022	<b>Møtedato:</b> 9.6.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	------------------------------	---

## **DRØFTING OG BESTILLING FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – BEFOLKNINGSUTVIKLING I DYRØY KOMMUNE**

### **Innstilling til vedtak:**

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### **Saken gjelder:**

Drøfting og ev. bestilling neste forvaltningsrevisjonsprosjekt – Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg: Kommuestyresak 111/20

### **Saksutredning:**

Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt av kommunestyret i møte 10.12.2020 under sak 111/20. Kontrollutvalget vedtok i møte 15.2.2022 under sak 4/22 at det til dette møtet skulle fremmes sak på drøfting og bestilling av forvaltningsrevisjon *Befolkningsutviklingen i Dyrøy kommune*.

Dyrøy kommune har totalt 597 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden. Av dette er det disponert 200 timer til forvaltningsrevisjonsprosjektet *Elevenes psykososiale skolemiljø*, og som forventes ferdigstilt inneværende høst. I tillegg timene som medgår til eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS.

I planen for forvaltningsrevisjon går det fram følgende som ønskes belyst i prosjekt *Befolkningsutviklingen i Dyrøy kommune*:

1. Hva er årsakene til den negative befolkningsutviklingen?
2. Gjennomføres det undersøkelser blant de som flytter fra Dyrøy som skal ha til hensikt å avdekke årsaker til at de flyttet?
3. Finnes det eksisterende tiltak for å beholde innbyggere/tiltrekke seg nye innbyggere?

4. Er effekten av eventuelle tiltak målbare og evaluert?
5. Finnes det uutnyttede tiltak, herunder innenfor gjeldende lovverk?

I regelverket blir forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. På tross av fokuset på økonomi og produktivitet i definisjonen, er forvaltningsrevisjon ikke begrenset til undersøkelser av kommunens økonomiforvaltning. Forvaltningsrevisjoner kan gjennomføres innenfor alle kommuneale tjenesteområder, f.eks. innenfor opplæring, helse og sosial eller plan- og byggesak.

Når det gjelder *befolkningsutvikling* som tema for en forvaltningsrevisjon er dette faglig sett ikke et godt utgangspunkt ettersom det ikke foreligger noen klare og entydige plikter som revisor kan måle kommunens innstats opp mot.

Noen betraktninger:

Hva slags befolkningsutvikling en får i en kommune, har nok mange og komplekse årsaker. Det må antas at kommunen – både som forvaltningsorgan og politisk størrelse – har noen, men likevel begrensede, muligheter til å påvirke befolkningsutviklingen. Det finnes nok enkelte tiltak i - eller kjennetegn ved - forvaltningen og/eller politikken i en kommune som under gitte forutsetninger kan stimulere enkeltindivider til å bli værende i, eller flytte til, kommunen. Et godt tjenestetilbud, god kommuneøkonomi og god forvaltning er nok positivt i så måte. Samtidig kan det nok trygt antas at det også finnes større, mer overordnede trekk i samfunnsutviklingen (urbanisering, større interesse for høyere utdanning, endringer i landets økonomi/næringsstruktur/arbeidsliv osv.) som har mye å si for bosetningsmønsteret. I mange tilfeller dreier nok fraflytting (eller manglende tilflytting) seg mer om hva som finnes *andre* steder.

Litt fakta:

Befolkningsutviklingen i Dyrøy kommune er, etter det vi kan se, negativ. Fra første kvartal i 2012 og til første kvartal i 2022 ble befolkningen redusert fra 1 188 innbyggere til 1 068 innbyggere. Det er en nedgang på ca. 10 %. Av Statistisk Sentralbyrås befolkningsstatistikk for Dyrøy fremgår det videre at mens andelen innbyggere i aldersintervallene 0-19 år og 20-64 år har blitt mindre i løpet av de siste ti årene, har andelen innbyggere i alderen 65 år og over blitt større. Befolkningen i Dyrøy er altså i dag, sammenliknet med for ti år siden, *mindre og eldre*.

Mulig angrepsvinkel:

Vi antar at kontrollutvalgets interesse for dette temaet bygger på at denne befolkningsutviklingen oppleves bekymringsverdig. Selv om *befolkningsutvikling* er et tema som virker uegnet for forvaltningsrevisjon, antar vi at det kan være av interesse for kontrollutvalget at det gjennomføres en *kartlegging* under dette temaet. Slik vi tolker formuleringene i risiko- og vesentlighetsvurderingen som ble utarbeidet mht. Dyrøy kommune i 2020, legges det også der opp til deskriptive – men ikke vurderende – fremstillinger. I dokumentet stilles følgende spørsmål: «*Hva gjør kommunen for å beholde innbyggerne samt for å tiltrekke seg nye innbyggere? Årsaker til at innbyggerne flytter fra Dyrøy kommune?*» Vi tenker at en naturligvis kan undersøke om det finnes tiltak fra kommunens side *med det uttrykte formål å beholde og/eller tiltrekke seg (nye) innbyggere*. Å komme i kontakt med folk som allerede har flyttet fra kommunen, tror vi blir mer krevende.

I en kartlegging vil revisor, foruten å undersøke om det finnes uttrykte tiltak relatert til befolkningsutviklingen i kommunen, kunne belyse en del andre relevante forhold, herunder:

- Sammenlikne Dyrøy kommunes befolkningsutvikling de siste 10-20 årene med sammenliknbare kommuner
- Revisor kan (med «drahjelp» fra kommuneadministrasjonen) gjennomføre spørreundersøkelser blant, for eksempel
  - de yngre innbyggerne i kommunen for å kartlegge – kort sagt – deres holdninger/opplevelser tilknyttet det å bo i kommunen
  - andre deler av befolkningen generelt - under samme tema
- Gjennomføre spørreundersøkelse eller intervjuer med strategisk utvalgte informanter blant kommunens ansatte (og evt. også politikere) for å innhente synspunkter/perspektiver på kommunens muligheter til å påvirke befolkningsutviklingen.

Ovennevnte er drøftet med forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik i KomRev NORD, og som har kommet med innspill til saksframlegget.

Ut fra saken karakter legges den fram til drøftelse i utvalget, og er derfor uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 31. mai 2022



Bjørn-Harald Christensen







# K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 15/2022	<b>Møtedato:</b> 9.6.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	------------------------------	---

## REFERATSAKER

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Referater:

- A. VALG AV STYRER, RÅD OG UTVALG FOR PERIODEN 2019-2023
  - Kommunestyrets vedtak i sak 24/22

Finnsnes, den 30. mai 2022



Bjørn-Harald Christensen



**PS 23/22 Behandling av klage på vedtak om dispensasjon for etablering av torskeoppdrett ved lokalitet Hagenes**

**Rådmannens innstilling:**

1. Klagen fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark tas ikke til følge.
2. Vedtak om dispensasjon kra kystzoneplanen for etablering av torskeoppdrett ved Hagenes, opprettholdes.

**Behandling i Kommunestyret – 05.05.2022:**

Rådmannen presiserer at det i innstillingen skal stå "midlertidig dispensasjon".

Forslag til vedtak fra Dyrøy Senterparti:

Dyrøy kommunestyre tar klagen fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark angående midlertidig dispensasjon fra kystzoneplanen for etablering av torskeoppdrett utenfor Hagenes tilfølge. Avsetning av areal i sjø bør avklares gjennom rullering av kystzoneplanen.

Det voteres over rådmannens innstilling mot forslaget fra Senterpartiet.

Rådmannens innstilling bifalt, 8 stemmer for (AP/H/SP) mot 7 stemmer (SP/FRP/SV)

**Vedtak i Kommunestyret – 05.05.2022**

1. Klagen fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark tas ikke til følge.
2. Vedtak om midlertidig dispensasjon kra kystzoneplanen for etablering av torskeoppdrett ved Hagenes, opprettholdes.

**PS 24/22 Valg av styrer, råd og utvalg for perioden 2019-2023**

**Rådmannens innstilling:**

1. ....velges som medlem i Dyrøy kontrollutvalg ut valgperioden 2023.  
Per Gunnar Cruickshank (leder), Knut Arne Johansen, Vigdis Sæbbe og Rune Gabrielsen (rep. fra kommunestyret) gjenvelges ut valgperioden 2023.
2. ....velges som medlem i Dyrøy eldreråd ut valgperioden 2023.
3. Ann-Kristin Pettersen velges som medlem i bevaringsplangruppa for gravlundene.

**Behandling i Kommunestyret – 05.05.2022:**

Forslag til vedtak fra Marit A.Espenes (AP):

1. Nina Bolle velges som medlem i Dyrøy kontrollutvalg i valgperioden 2023. Per Gunnar Cruickshank (leder), Knut Arne Johansen, Vigdis Sæbbe og Rune Gabrielsen (rep. fra kommunestyret) gjenvelges ut valgperioden 2023.
2. Utsettes til neste møte
3. Som rådmannens innstilling.

Enst. vedtatt.

**Vedtak i Kommunestyret – 05.05.2022**





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 16/2022	<b>Møtedato:</b> 9.6.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	------------------------------	---

## ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

### Innstilling til v e d t a k:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Rådmannen er i epost 30.5.d.å. anmodet omi dette møtet å gi en orientering til kontrollutvalget i følgende saker:

1. Innføring av nye kommunale avgifter og avgiftsøkning. Gjelder spesifikt eiendomsavgifter, vann og avløp, der størrelse og bruk av eiendom utgjør grunnlaget for avgiften. Vedtatt av Kommunestyret i desember 2021, kunngjort på hjemmesidene 16.mars. Er avgiftsøkningen orientert tilstrekkelig om, og er det gitt mulighet for innbyggere å koble fra vann til fjøs, uthus etc, som ikke brukes?
2. Espenes Industriområde, ønsker en redegjørelse omkring manglende byggetillatelse og ev tilleggskostnader som følge av dette.

Finnsnes, den 30. mai 2022

Bjørn-Harald Christensen





# K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 17/2022	<b>Møtedato:</b> 9.6.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	------------------------------	---

## EVENTUELT

### Innstilling til v e d t a k:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Saken settes opp dersom det er temaer som ønskes drøftet i møtet.

Finnsnes, den 31. mai 2022

Bjørn-Harald Christensen

