



Medlemmene i kontrollutvalget i Dyrøy kommune  
Varamedlem Jørgan Johansen  
Ordføreren  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og  
Knut Teppan Vik

Deres ref.:  
Vår ref.: 28/23/454.5.1/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen  
E-postadr.: [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no)

Telefon: 91 35 19 94  
Dato: 22.6.2023

## **MØTE I KONTROLLUTVALGET DYRØY KOMMUNE 26. JUNI 2023 – ETTERSENDING AV DOKUMENTER**

Viser til innkalling datert 16.6.2023 til møte i kontrollutvalget 26. juni d.å.

Vedlagt ettersendes:

- Korrigert sakliste til møtet
- Sakene 11, 12 og 19/23
- Dyrøy kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022

Med vennlig hilsen

Inger Johansen  
daglig leder(s)

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter:

- 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. 45 96 04 75/ 91 69 18 42 Org.nr. 988 064 920	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	<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
--	---	---	--	---	---



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Dyrøy kommune  
**Møtedato:** Mandag 26. juni 2023  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Kommunehuset, møterom 1

Saknr	Tittel	Unntatt off.
10/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 14.2.2023	
11/23	Rapportering fra revisor – årsoppgjør fasen – Dyrøy kommune	
12/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Dyrøy kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022	
13/23	Rapportering fra revisor – årsoppgjør fasen – Vox Dyrøy KF	
14/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Vox Dyrøy KFs årsregnskap og årsberetning for 2022	
15/23	Rapport – eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS	
16/23	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Samfunnssikkerhet og beredskap</i> – overordnet projektskisse	
17/23	Referatsaker	
18/23	Eventuelt	
19/23	Revisjonsbrev nr. 9 – Årsregnskap – årsberetning 2022	

*Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/23, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 11/23	<b>Møtedato:</b> 26.6.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-----------------------------	-------------------------------	---

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – DYRØY KOMMUNE**

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

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 kontrollutvalgskonferansen § 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 instruksjoner og avtaler med revisor

## 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 møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap(er) for 2022.

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 åsoppgjørfsasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

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

### *Orientering fra åsoppgjørfsasen*

*Revisjonsberetning, åsoppgjørfsasnotat 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*

Revisjonsberetningen for Dyrøy kommunes årsregnskap for 2022 ble avgitt 21.6.2023. Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.4.2023.

Revisjonsberetningen er omtalt nærmere i sak 12/23.

Revisor har oversendt revisjonsbrev nr. 9 til kontrollutvalget. Revisjonsbrevet behandles som egen sak i innværende møte, jf. sak 19/23.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskaper for 2022.

Finnsnes, den 22. juni 2023

Inger Johansen  
daglig leder



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 12/23	<b>Møtedato:</b> 26.6.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-----------------------------	-------------------------------	---

## KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM DYRØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2022

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

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Dyrøy kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

### Saken gjelder:

Dyrøy kommunes regnskaper og årsberetning for 2022.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2022 datert 17.4.2023
2. Kopi av revisjonsberetning 2022 datert 21.6.2023
3. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen for 2022
4. Dyrøy kommunes årsregnskaper for 2022
5. Dyrøy kommunes årsberetning for 2022

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 kommunen årsregnskap og årberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

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 kommunens 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 beløpsmessige 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 kommunens 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

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 kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

## 2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

### 2.1 Tidspunkt for avleggelsen

I kommuneloven er det bestemmelser om at det skal avlegges årsregnskap fra kommunens kommunekasse og et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet (konsolidert regnskap).

Årsregnskapene og årsberetningen er endelig avlagt hhv. 20.6.2023 og 16.6.2023.

Revisjonsberetningen er avlagt 21.6.2023. Negativ revisjonsberetning ble avlagt 17.4.2023 som følge av forsinket regnskapsavleggelse.

Regnskapsavleggelsen har ikke skjedd iht. gjeldende frister.

### 2.2 Revisjonens utførelse

#### 2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen er avlagt med et forbehold under avsnittene «Uttalelse om årsregnskapet», «Årsberetning og annen øvrig informasjon» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik». I tillegg er det tatt inn en presisering under «Andre forhold».

I revisjonsberetningens del 1 er forbeholdet beskrevet som følger:

*Dyrøy kommune har ikke sørget for tilstrekkelig tapsavsetning på utestående usikre fordringer. Videre har kommunen ikke etablert tilfredsstillende rutiner for anordning av utgifter mellom regnskapsår. I tillegg kommer noen mindre feil. På grunn av disse svakheter i etablert internkontroll er regnskapets utgifter i driftregnskapet undervurdert med ca. 1,6 millioner kroner.*

*I tillegg foreligger det vesentlig usikkerhet i regnskapet for riktigheten av fradragført merverdiavgift relatert til investeringsprosjektet 42601 – Espenes industriområde. Etter vår vurdering kan hele dette beløpet være heftet med feil i størrelsesorden 2,7 millioner kroner. Hadde kommunen ikke ført fradrag for inngående merverdiavgift ville prosjektets kostnader vært tilsvarende høyere og dermed også påvirket avslutningen av investeringsregnskapet for 2022.*

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på forholdet om registrering og dokumentasjon.

Avslutningsvis i beretningen under *Andre forhold* er følgende beskrevet:

*Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.4.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskap og årsberetning ble oversendt oss 9.5.2023. Etter avleggelsen er det utført endringer i noter til kommunekassens regnskap, endringer i regnskapsskjema for det konsoliderte regnskapet og notene til disse samt i innholdet til årsberetningen. Korrigert regnskap er mottatt to ganger, hhv. 16.6.2023 og 20.6.2023. Årsberetningen er korrigert en gang og ble endelig avlagt den 16.6.2023.*

### 2.2.2 Nummererte brev

KomRev NORD har i revisjonsbrev nr. 9 – *Årsregnskap – årsberetning 2022* – beskrevet nærmere de forhold som er omtalt i revisjonsberetningen. Revisjonsbrevet behandles som egen sak i innværende møte.

I revisjonsbrevet fremkommer blant annet følgende:

#### ***Forbehold om årsregnskapet***

*Våre kontroller i forbindelse med revisjon av årsregnskapet 2022 viser en rekke feil i størrelsesorden ca. 1,6 millioner kroner som ville, dersom disse var innarbeidet i regnskapet, vist et lavere resultat enn det som fremkommer i det avlagte årsregnskapet. Mht. driftsregnskapet er det to større feil og i investeringsregnskapet er det en mulig større feil.*

I revisjonsbrevet er fristen for regnskapsavleggelsen omtalt og avslutningsvis skriver revisor:

*Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Det er svært uheldig at årsregnskapet og årsberetningen blir avlagt over to måneder etter at de skulle vært avlagt.*

Kontrollutvalget følger opp revisjonsbrevet i det videre arbeidet.

## **2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2022**

### 2.3.1 Årsregnskap for 2022

Dyrøy kommunes årsregnskap for 2022 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 10.916.807. Årsregnskapet for 2021 viste et negativt netto driftsresultat på kr 2.139.994. Investeringsregnskapet for 2022 er gjort opp i balanse.

Konsolidert regnskap for 2022 viser et netto driftsresultat på kr 10.374.978. Tilsvarende viste konsolidert regnskap for 2021 et negativt netto driftsresultat på kr 1.472.803.

### 2.3.2 Årsberetningen for 2022

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne. Nedenfor trekkes frem noen forhold fra årsberetningen.

Innledningsvis i Rådmannens kommentar er følgende beskrevet:

*Regnskapet for 2022 viser et mindreforbruk på ca. 9 mill. mot budsjett. Det er positivt. Men ca. 6 mill. av dette skyldes ikke budsjetterte ekstrainntekter. Resterende er knyttet til mindreforbruk på ordinær drift. Her vil rådmannen trekke frem god kontroll og budsjett disiplin i organisasjonen.*

(...)

*Samlet sett er dette prosjekter som har generert betydelig økning i kommunens lånegjeld, noe som nødvendigvis vil begrense kommunens handlingsrom i nærmeste årene i forhold til nye investeringsbehov. Kommunestyret har i sine økonomiske måltall vedtatt at lånegjelden innen 2032 skal være redusert til maksimalt 75% av brutto driftsinntekter. Det vil kreves en svært restriktiv holdning til nye låneopptak, og en nedbetaling som ligger godt over minimumsavdrag.*

Når det gjelder vedtatte finansielle måltall er følgende beskrevet:

#### *2.2.8 Finansielle måltall*

*Kommunestyret vedtok i sak 6/21 den 4. mars 2021 følgende finansielle måltall for Dyrøy kommune:*

- 1. Det skal budsjetteres med minimum 1,75% i netto driftsresultat årlig*
- 2. Disposisjonsfondet skal utgjøre minimum 8 % av brutto driftsinntekter. Dette målet skal nås innenfor økonomiplanperioden 2021-2024.*
- 3. Netto lånegjeld skal innen 2032 være redusert til maksimalt 75 % av brutto driftsinntekter.*

I tabellen på side 10 i årsberetningen presenteres status i finansielle måltall for Dyrøy kommune. Netto driftsresultat viser 6,38% ved utgangen av 2022, disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter viser 8,89 % og netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter viser 89,26 %.

Videre i årsberetningen står følgende:

*For netto driftsresultat og disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter er kommunen for første gang over vedtatte måltall. Stor økning i netto lånegjeld de to siste årene gjør imidlertid at avviket for måltallet netto lånegjeld fortsetter å øke.*

#### *2.3.3 Kommunens økonomiske stilling*

I årsberetningens kapittel 2.5 *Økonomisk handlingsrom* beskrives følgende:

*Selv om summen av økonomiske faktorer det er redegjort for viser at en forbedring fra tidligere år, må kommunens økonomiske handlingsrom vurderes som begrenset.*

*Driftsregnskapet for 2022 er avlagt med et mindreforbruk på omlag 9,0 millioner før styrkinger. Samtidig har utviklingen i kommunens netto driftsresultat svingt mye de siste årene, hvor gode år har en klar kobling til utbetalinger fra Havbruksfondet. Historisk har også den reelle utviklingen i de ordinære frie inntekter, skatt og rammetilskudd vært negativ de siste årene. Dette er en trend vi kan frykte også vil fortsette inn i framtiden.*

*Hovedårsaken til reduksjon i frie inntekter er en kombinasjon av negativ befolkningsutvikling og endring i alderssammensetning.*

*For å sikre en bærekraftig drift over tid er det avgjørende at kommunen klarer å leve opp til de vedtatte finansielle måltallene, da disse over tid vil kunne gi kommunen et økonomisk handlingsrom. Det må derfor fortsatt gjøres en jobb for å nå disse måltallene.*

### **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 22. juni 2023

Inger Johansen  
daglig leder

Til kommunestyret i Dyrøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Dyrøy kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2022 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 årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Harstad 17. april 2023



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Dyrøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Dyrøy kommune som viser et netto driftsresultat på kr 10 916 807 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 10 374 978.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Dyrøy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Dyrøy kommune har ikke sørget for tilstrekkelig tapsavsetning på utestående usikre fordringer. Videre har kommunen ikke etablert tilfredsstillende rutiner for anordning av utgifter mellom regnskapsår. I tillegg kommer noen mindre feil. På grunn av disse svakheter i etablert internkontroll er regnskapets utgifter i driftsregnskapet undervurdert med ca. 1,6 millioner kroner.

I tillegg foreligger det vesentlig usikkerhet i regnskapet for riktigheten av fradragsført merverdiavgift relatert til investeringsprosjektet 42601 – Espenes industriområde. Etter vår vurdering kan hele dette beløpet være heftet med feil i størrelsesorden 2,7 millioner kroner. Hadde kommunen ikke ført fradrag for inngående merverdiavgift ville prosjektets kostnader vært tilsvarende høyere og dermed også påvirket avslutningen av investeringsregnskapet for 2022.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, 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 og annen øvrig informasjon*

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

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

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, har kommunen utgiftsført for lite kostnader i driftsregnskapet. Videre kan kostnaden på investeringsprosjektet 42601 – Espenes industriområde være for lav. Årsberetningen og annen øvrig informasjon er basert på samme feilinformasjon.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet over,

- 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.

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av 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. 1

## **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 kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokførings praksis i Norge.

### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Dyrøy kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

### **Konklusjon med forbehold**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

### **Grunnlag for konklusjon med forbehold**

Som omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» under uttalelsen om årsregnskapet ovenfor, har kommunen ikke sørget for tilstrekkelig tapsavsetning på utestående usikre fordringer. Videre har kommunen heller ikke etablert tilfredsstillende rutiner for anordning av utgifter mellom regnskapsår. Dersom dette var utgiftsført i driftsregnskapet, ville driftsregnskapet vist større budsjettavvik for regnskapslinjene «kjøp av varer og tjenester» og «overføringer og tilskudd til andre» som ikke er redegjort for i årsberetningen.

Videre, slik det fremkommer under «Grunnlag for konklusjon med forbehold», mener vi det er vesentlig usikkerhet i kommunens adgang til å kreve fradrag for inngående merverdiavgift på investeringsprosjektet 42601 – Espenes industriområde. Hadde kommunen ikke krevd fradrag ville investeringsregnskapet vist et større budsjettavvik for regnskapslinjen «Investeringer i varige driftsmidler», samtidig som at bruken av lån ville ha vært ført i tråd med budsjett og investeringsregnskapet for øvrig avsluttet med et fremførbart beløp til inndekning i senere år.

Alle forbeholdene i revisjonsberetningen er omtalt i revisjonsbrev nr. 9 til kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

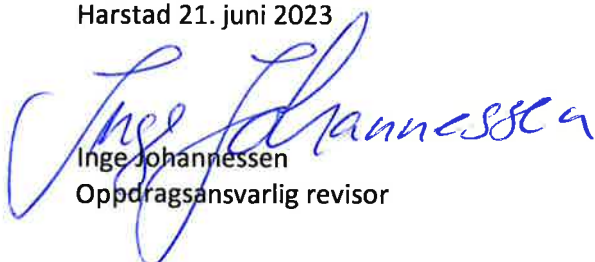
For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 1

### **Andre forhold**

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.4.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskap og årsberetning ble oversendt oss 9.5.2023. Etter avleggelsen er det utført endringer i noter til kommunekassens regnskap, endringer i regnskapsskjema for det konsoliderte regnskapet og notene til disse samt i innholdet til årsberetningen. Korrigert regnskap er mottatt to ganger, hhv. 16.6.2023 og 20.6.2023. Årsberetningen er korrigert en gang og ble endelig avlagt den 16.6.2023.

Harstad 21. juni 2023



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor





## **DYRØY KOMMUNE** **KONTROLLUTVALGET**

Til  
Kommunestyret i Dyrøy kommune

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM DYRØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

Kontrollutvalget har i møte 26.6.2023 behandlet Dyrøy kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet til kommunekassen, konsolidert årsregnskap, årsberetningen, revisjonsberetningen datert 21.6.2023 samt revisjonsbrev nr. 9 til kontrollutvalget. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til kommunekassen i Dyrøy kommune for 2022 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 10.916.807. Kommunens konsoliderte årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 10.374.978. Investeringsregnskapet for 2022 er gjort opp i balanse.

Rådmannen har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon. Regnskapsresultatet oppsummeres som positivt. Analysen av finansielle måltall viser at to av tre måltall for 2022 ligger over vedtatte måltall. Selv om økonomiske faktorer viser en forbedring fra tidligere år, vurderer rådmannen kommunens økonomiske handlingsrom som begrenset.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen er avlagt med forbehold tilknyttet uttalelsen om årsregnskapet, årsberetningen og annen øvrig informasjon samt i uttalelsen om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik. Forbeholdene omhandler manglende tapsavsetning på kundefordringer, feil i anordning av utgifter samt mulig feil avgiftsbehandling av prosjektet Espenes industriområde.

I revisjonsberetningen er det tatt inn en presisering under andre forhold. Revisor avga en foreløpig beretning den 17.4.2023 som følge av forsinket avleggelse av årsregnskapet og årsberetning.

Forsinket regnskapsavleggelse ble også bemerket i revisjonsberetningen for 2021 samt tatt opp i revisjonsbrev nr. 7 til kontrollutvalget. I rådmannens svar på sistnevnte revisjonsbrev, gitt i brev av 15.8.2022, ble det opplyst at det var satt i gang en prosess som skulle sikre at kommunen ville være i stand til å avlegge årsregnskap og årsberetning innen fristene.

Kontrollutvalget registrerer at rutinene for regnskapsavleggelsen fortsatt ikke er tilfredsstillende.

Forholdene omtalt i revisjonsberetningen er tatt opp i revisjonsbrev nr. 9 og vil bli behandlet og fulgt opp av kontrollutvalget særskilt.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Dyrøy kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022.

Brøstadbotn, den 26. juni 2023

Per Gunnar Cruickshank  
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 19/2023	<b>Møtedato:</b> 26.6.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **REVISJONSBREV NR. 9 – ÅRSREGNSKAP – ÅRSBERETNING 2022**

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

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 9, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 25.8.2023, med gjenpart til revisjonen.
2. Kontrollutvalget legger til grunn at rådmannen redegjør konkret for hvilke tiltak som iverksettes for å imøtekomme revisors merknader.
3. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om revisjonens vurdering av svaret.

### **Saken gjelder:**

Behandling av revisjonsbrev nr. 9.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 9, datert 21.6.2023  
B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

#### **1. Bakgrunn for saken**

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en rapporteringsplikt til kontrollutvalget for en rekke forhold, herunder dersom det finnes vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen.

Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren (rådmannen). Kontrollutvalget har i henhold til § 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon en plikt til å påse påpekninger fra revisor i nummererte brev blir fulgt opp.

Revisor har i brev av 21.6.2023 oversendt revisjonsbrev nr. 9, som omhandler en nærmere beskrivelse av forholdene tatt opp i revisjonsberetningen for 2022. Forholdene gjelder

manglende tapsavsetning på kundefordringer og feil anordning av utgifter i driftsregnskapet, samt feil avgiftsbehandling av prosjektet Espenes industriområde i investeringsregnskapet. Forholdene har også betydning for revisors konklusjon om årsberetningen og annen øvrig informasjon samt redegjørelse for vesentlig budsjettavvik.

Avslutningsvis i revisjonsbrevet omtales fristene for regnskapsavleggelsen. Årsregnskap og årsberetning ble oversendt revisor 9.5.2023, men er senere korrigert. Endelig årsregnskap og årsberetning ble avlagt hhv. 20.6. og 16.6.2023. Revisor skriver at det er svært uheldig at årsregnskap og årsberetningen blir avlagt over to måneder etter at de skulle vært avlagt.

Sekretariatet viser til revisjonsbrevet, hvor manglene er nærmere beskrevet.

## **2. Sekretariatets vurdering**

Rådmannen bes besvare revisjonsbrevet. Det legges til grunn at svaret inneholder beskrivelse av tiltak som forbedrer og sikrer gode rutiner for kvalitetssikring av årsregnskapet og årsberetningen.

Forholdet som gjelder forsinket regnskapsavleggelse, ble tatt opp i revisjonsberetningen for 2021 samt i revisjonsbrev nr. 7 til kontrollutvalget. I rådmannens svar på revisjonsbrev nr. 7, gitt i brev av 15.8.2022 og behandlet av kontrollutvalget i sak 23/22, opplyste rådmannen at det var satt i gang en prosess som skulle sikre at kommunen ville være i stand til å avlegge årsregnskap og årsberetning innen fristene.

I rådmannens svar på revisjonsbrev nr. 9 vil det være naturlig at det gis en beskrivelse av konkrete tiltak som tilsier at fristene for regnskapsavleggelsen kan overholdes.

Når svar foreligger fra rådmannen er det naturlig at revisjonen vurderer om svaret anses tilfredsstillende.

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i det ovennevnte.

Finnsnes, den 22. juni 2023

Inger Johansen  
daglig leder

Til  
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	195	Björg-Karin Steinhaug bkks@komrevnord.no	77 04 14 12	21.6.2022

## REVISJONSBREV NR. 9 – ÅRSREGNSKAP - ÅRSBERETNING 2022

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 21.6.2023. Revisjonsberetningen er avlagt med et forbehold under avsnittene «Uttalelse om årsregnskapet», «Årsberetning og annen øvrig informasjon» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik. I tillegg er det tatt inn en presisering under «Andre forhold». I dette brevet vil vi gjøre nærmere rede for vår vurdering av disse forbeholdene.

### Forbehold om årsregnskapet

Våre kontroller i forbindelse med revisjon av årsregnskapet 2022 viser en rekke feil i størrelsesorden ca. 1,6 millioner kroner som ville, dersom disse var innarbeidet i regnskapet, vist et lavere resultat enn det som fremkommer i det avlagte regnskapet. Mht. driftsregnskapet er det to større feil og i investeringsregnskapet er det en mulig større feil.

### Mht. driftsregnskapet

#### *Manglende tapsavsetning på kundefordringer:*

Det følger av forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (heretter omtalt som budsjett- og regnskapsforskriften) § 3-3 første setning at: «*Omløpsmidler måles til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi*».

Dyrøy kommune har balanseført utestående fordringer på kroner 4,858 millioner. Det er gjort en tapsavsetning av disse fordringene på kroner 41 500. Etter vår gjennomgang og vurdering av fordringsmassen er denne tapsavsetningen minst **en million kroner for lav**.

#### *Feil i anordning av utgifter:*

Det følger av rammeverk for kommuneregnskap<sup>1</sup> at kommuneregnskap skal føres etter anordningsprinsippet som innebærer at utgifter (og inntekter) regnskapsføres uavhengig av betalingstidspunktet. Mer konkret innebærer dette at kjente utgifter skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år.

Våre kontroller viser at Dyrøy kommune har utgiftsført utgifter i regnskapet for 2023, som vedrører 2022, uten å sikre korrekt anordning (periodisering) av disse. Anordningsfeilen gjelder flere fakturaer og beløper seg på til sammen kroner 600 000.

Hadde disse utgiftene vært innarbeidet, sammen med noen mindre feil som ikke følger av opplistingen over, hadde Dyrøy kommunes resultat for 2022 vært 1,6 millioner kroner lavere.

<sup>1</sup> [Kommuneregnskapet – Rammeverk og grunnleggende prinsipper \(gkrs.no\)](http://www.gkrs.no)

## **Mht. investeringsregnskapet**

### ***Feil i avgiftsbehandling av prosjekt 42601 – Espenes industriområde – utvidelse av næringsareal:***

Dyrøy kommune har et prosjekt kalt Espenes industriområde som omfatter arealer i Espenesbogen. Formålet med denne investeringer er ifølge kommunens egen hjemmeside å klargjøre for mulig etablering av industrivirksomhet.

Tidlig i prosjektets fase ble det pådratt kostnader for forstudier og mulighetsstudier for Espenes Industriområde. På disse kostnadene krevde Dyrøy kommune full momskompensasjon etter bestemmelsene i Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. (merverdiavgiftskompensasjonsloven).

I 2020 gjennomført Skatteetaten et bokettersyn som blant annet inkluderte kommunens avgiftsmessige håndtering av Espenes industriområde. I vedtak av 18.12.2020 konkluderer Skatteetaten at kommunen, i dette prosjektet, opptrer som eiendomsutvikler med formål om salg eller utleie av bygg, anlegg eller fast eiendom. Kostnadene er derfor avskåret for å kunne kreve momskompensasjon på etter kompensasjonsloven § 4 annet ledd nr. 3.

I 2022 finner vi at kommunen har krevd fradrag for inngående merverdiavgift etter Lov om merverdiavgift (merverdiavgiftsloven). Det følger av mval. § 8-1 at: «*Et registrert avgiftssubjekt har rett til fradrag for inngående merverdiavgift på anskaffelser av varer og tjenester som er til bruk i den registrerte virksomheten*». En sentral forutsetning for å kunne kreve fradrag for inngående merverdiavgift er derfor at kostnadene må kunne sammenstilles med avgiftspliktig omsetning.

Så langt vi kjenner til har Dyrøy kommune ikke foretatt konkrete steg, eller inngått kontrakter som gjør at kommunen vil kunne knytte kostnadene til avgiftspliktig omsetning. Etter vår vurdering er kommunen derfor ikke i en avgiftsposisjon der de kan kreve fradrag for inngående merverdiavgift. Vi mener det er urettmessig krevd fradrag for inngående merverdiavgift i størrelsesorden 2,7 millioner kroner. Vi ber kommunen om å søke avklaring med Skatteetaten.

Hadde kommunen ikke krevd fradrag på prosjektkostnadene hadde prosjektets kostnad vært tilsvarende større. Dette ville følgelig også påvirket avslutningen av investeringsregnskapet, antagelig gjennom økt bruk av lån.

### **Forbehold om årsberetning og annen øvrig informasjon**

Årsberetningen er skrevet med utgangspunkt i det avlagte regnskapet for 2022. De feil som er omtalt under «Forbehold om årsregnskapet» er ikke omtalt i årsberetningen.

### **Forbehold om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

Det følger av Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 14-7 andre avsnitt bokstav b) at årsberetningen skal redegjøre for *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet*.

De feil som vår revisjon har avdekket, og som er omtalt under «Forbehold om årsregnskapet» ville ha, dersom de var innarbeidet i det avlagte regnskapet, ha medført økning i kostnadene på følgende regnskapslinjer:

Regnskapslinje	Beløp i avlagt regnskap	Korrekte beløp basert på avdekket feil	Regulert budsjett 2022
Kjøp av varer og tjenester	46 796 809	47 296 809	38 803 156
Overføring og tilskudd til andre	13 919 221	14 919 221	9 815 000
Investeringer i varige driftsmidler	63 928 621	66 628 621	63 117 280

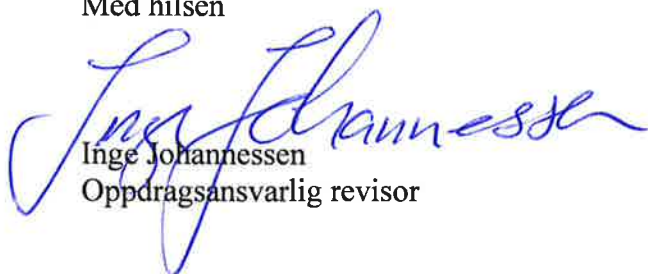
Omtalelsen av vesentlig budsjettavvik i årsberetningen hensyntar ikke disse tallstørrelsene. Det samme kan gjelde for enkelte rammeområder. Vi viser til redegjørelsen under «Forbehold om årsregnskapet» for nærmere redegjørelse av disse feilene.

### **Andre forhold**

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.4.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskap og årsberetning ble oversendt oss 9.5.2023. Etter avleggelsen er det utført endringer i noter til kommunekassens regnskap, endringer i regnskapsskjema for det konsoliderte regnskapet og noten til disse samt i innholdet til årsberetningen. Korrigert regnskap er mottatt to ganger, hhv. 16.6.2023 og 20.6.2023. Årsberetningen er korrigert en gang og ble endelig avlagt den 16.6.2023.

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Det er svært uheldig at årsregnskap og årsberetningen blir avlagt over to måneder etter at de skulle vært avlagt.

Med hilsen



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmannen i Dyrøy kommune