



Medlemmene i kontrollutvalget i Dyrøy kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlige revisorer Laina Karlsen og Inge Johannessen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og

Knut Teppan Vik

**Deres ref.:**

Vår ref.: 51/23/454.5.1/IJ

**Saksbeh.:** Inger Johansen

**E-postadr.:** [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no)

**Telefon:**

91 35 19 94

**Dato:**

21.9.2023

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET DYRØY KOMMUNE

I henhold til avtale innkalles det til møte i utvalget.

**Møtested:** Kommunehuset, møterom 1  
**Møtedato:** Torsdag 28. september 2023  
**Tid:** Kl. 10.00

./.

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, representert ved kommunalsjef og rektor, innkalles til møtet **kl. 10.10** ved behandling av sak 21/23.

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

Med vennlig hilsen

Inger Johansen  
daglig leder(s)

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen
- Varamedlemmer

---

<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:** Torsdag 28. september 2023  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Kommunehuset, møterom 1

Saknr	Tittel	Unntatt off.
20/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 26.6.2023	
21/23	Orientering – oppfølging av tiltak om elevenes psykososiale miljø	
22/23	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022	
23/23	Svar på revisjonsbrev nr. 9 – Årsregnskap – årsberetning 2022	
24/23	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer	
25/23	Budsjettramme 2024 – kontroll og tilsyn – Dyrøy kommune	
26/23	Budsjettramme 2024 – kontroll og tilsyn – VOX Dyrøy KF	
27/23	Referatsaker	
28/23	Eventuelt	

*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> 20/2023	<b>Møtedato:</b> 28.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 26.6.2023**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 26.6.2023 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

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

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 26.6.2023  
B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Protokollen fra møtet 26.6.2023 godkjennes.

Finnsnes, den 22. august 2023

Inger Johansen  
daglig leder



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Kommunehuset, møterom 2  
Møtedato: 26.6.2023  
Varighet: 10.00 – 11.45

---

**Møteleder:** Per Gunnar Cruickshank  
**Sekretær:** Inger Johansen

#### Faste medlemmer

Per Gunnar Cruickshank  
Nina Bolle  
Knut Arne Johansen  
Vigdis Sæbbe  
Rune Gabrielsen

#### Varamedlemmer

Jørgen Johansen  
Barbro Storvoll  
Rune Sæbbe

#### Fra utvalget møte:

Per Gunnar Cruickshank	Fast medlem
Nina Bolle	Fast medlem
Vigdis Sæbbe	Fast medlem
Rune Sæbbe	Varamedlem

Representantene Rune Gabrielsen og Knut Arne Johansen hadde meldt forfall til møtet. Varamedlem Rune Sæbbe var innkalt og møtte. Øvrige varamedlemmer hadde ikke anledning å stille på møtet.

#### Fra Dyrøy kommune møte:

Rådmann Tore Uthaug (under sakene 10-14/23)  
Økonomisjef Cato Mikkelsen (under sakene 10-14/23)

#### Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Bjørg-Karin Steinhaug  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven (via Teams under sakene 10-16/23)

#### Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Innkalling og sakliste godkjent.

**Behandlede saker:**

Saknr	Tittel	Unntatt off.
10/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 14.2.2023	
11/23	Rapportering fra revisor – årsoppgjørstfasen – Dyrøy kommune	
12/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Dyrøy kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022	
13/23	Rapportering fra revisor – årsoppgjørstfasen – 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>Samfunnsikkerhet og beredskap</i> – overordnet projektskisse	
17/23	Referatsaker	
18/23	Eventuelt	
19/23	Revisjonsbrev nr. 9 – Årsregnskap – Årsberetning 2022	

**Sak 10/23**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 14.2.2023**

**Innstilling:**

Protokollen fra møte 14.2.2023 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 14.2.2023 godkjennes.

**Sak 11/23**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSFASEN – DYRØY KOMMUNE**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Revisor presenterte revisjonen av regnskapet for 2022 og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 12/23**  
**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM DYRØY KOMMUNES**  
**ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

**Innstilling:**

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.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 26.6.2023 til:*

*- Dyrøy kommune v/ ordfører*

**Sak 13/23****RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSFASEN – VOX DYRØY KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Revisor presenterte revisjonen av regnskapet for 2022 og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 14/23****KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM VOX DYRØY KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022****Innstilling:**

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

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

*Utskrift av saksprotokoll sendt 26.6.2023 til:*

*- Dyrøy kommune v/ ordfører*

**Sak 15/23****RAPPORT FRA EIERSKAPSKONTROLL – ASTAFJORD VEKST AS****Innstilling:**

Kontrollutvalget rå kommunestyret å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til rapport om eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS av 18.4.2023 utarbeidet av KomRev NORD IKS.
2. Kommunestyret registrerer at Dyrøy komme i stor grad utøver sitt eierskap på en god måte, men at det er rom for forbedringer i forhold til anbefalingene om god eierstyring.
3. Kommunestyret ber eierrepresentanten sørge for at det skjer en årlig rapportering fra selskapet til kommunestyret om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv. for selskapet).
4. Kommunestyret viser til revisors anbefalinger i rapportens kapittel 5 og ber Dyrøy kommune videreutvikle sine rutiner for oppfølging og kontroll av eierinteresser i selskapet, slik at disse er i tråd med KS sine anbefalinger. Dyrøy kommune må påse at eierskapsmelding revideres i tråd med forutsetningene om dette.
5. Kommunestyret ber eierrepresentanten gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er iverksatt. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. desember.

**Behandling:**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor presenterte kortfattet rapporten og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget rå kommunestyret å treffe følgende vedtak:



1. Kommunestyret viser til rapport om eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS av 18.4.2023 utarbeidet av KomRev NORD IKS.
2. Kommunestyret registrerer at Dyrøy komme i stor grad utøver sitt eierskap på en god måte, men at det er rom for forbedringer i forhold til anbefalingene om god eierstyring.
3. Kommunestyret ber eierrepresentanten sørge for at det skjer en årlig rapportering fra selskapet til kommunestyret om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv. for selskapet).
4. Kommunestyret viser til revisors anbefalinger i rapportens kapittel 5 og ber Dyrøy kommune videreutvikle sine rutiner for oppfølging og kontroll av eierinteresser i selskapet, slik at disse er i tråd med KS sine anbefalinger. Dyrøy kommune må påse at eierskapsmelding revideres i tråd med forutsetningene om dette.
5. Kommunestyret ber eierrepresentanten gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er iverksatt. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. desember.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 27.6.2023 til:*

- *Dyrøy kommune v/ ordfører*

### **Sak 16/23**

## **FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET      SAMFUNNSSIKKERHET      OG BEREDSKAP – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE**

### **Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs overordnet prosjektskisse datert 12.5.2023 i prosjektet *Samfunnssikkerhet og beredskap*, og ber revisjonen gjennomføre prosjektet.

### **Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs overordnet prosjektskisse datert 12.5.2023 i prosjektet *Samfunnssikkerhet og beredskap*, og ber revisjonen gjennomføre prosjektet.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 27.6.2023 til:*

- *KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik*

### **Sak 17/23**

## **REFERATSAKER**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

**Behandling:**

Referert:

- A. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD
  - Brev av 22.2.2023 fra KomRev NORD
- B. MØTE I REPRESENTANTSKAPET 24.4.2023 - K-SEKRETARIATET IKS
  - Innkalling og protokoll fra møtet
- C. MØTE I REPRESENTANTSKAPET 2.6.2023 – SENJA AVFALL IKS
  - Innkalling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

**Sak 18/23  
EVENTUELT**

Kontrollutvalgets leder orienterte fra deltakelsen på FKTs årsmøte og fagkonferanse 31. mai – 1. juni d.å.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget tar saken til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**Sak 19/23  
REVISJONSBREV NR. 9 – ÅRSREGNSKAP – ÅRSBERETNING 2022****Innstilling:**

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.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 27.6.2023 til:*

- *Dyrøy kommune v/ rådmannen*
- *KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig revisor*

*Møteprotokollen godkjennes av kontrollutvalget i påfølgende møte. Protokollen offentliggjøres derfor med forbehold om at etterfølgende endringer kan skje.*

*Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 18.9.2023.*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 21/2023	<b>Møtedato:</b> 28.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

## **ORIENTERING - OPPFØLGNING AV TILTAK *ELEVENES PSYKOSOSIALE MILJØ***

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### **Saken gjelder:**

Oppfølging av tiltak etter forvaltningsrevisjonsrapport «Elevenes psykososiale miljø».

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgets sak 20/22 og 03/23

### **Bakgrunn for saken:**

Kommunestyret fattet følgende vedtak i sak 50/2022 i møte den 13.10.2022:

- 1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Elevenes psykososiale miljø» som peker på at det foregår mye godt arbeid ved Elvetun skole, noe som også dokumenteres i rapporten. Kommunestyret i Dyrøy har fokus på å bygge en god skole, og vil bidra til å skape tillit og trygghet rundt skolen vår. Vi har som mål å løfte og forbedre samhandlingen mellom kommune/skole, elever og foreldre. Vi arbeider for å styrke laget rundt barna i Dyrøy kommune.*
- 2. Rapporten viser også at ikke alt arbeid er fullt ut i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området. Det er avdekket til dels alvorlige avvik på dokumentasjon og arbeidet med å lukke avvikene bør gis prioritet.*

3. *Kommunestyret ber rådmannen iverksetter tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger i rapporten om å videreutvikle det systematiske arbeidet med elevenes psykososiale miljø, herunder å*
  - *videreutvikle eksisterende og formalisere rutiner for kartlegging av utfordringer (risiko/sårbarhet)*
  - *sikre elevmedvirkning i arbeidet*
  - *ha system for jevnlig evaluering, og eventuelt forbedringer, av planer og tiltak i arbeidet med skolemiljøet*
4. *Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak som er egnet til å oppfylle revisors anbefalinger om at det i saker hvor tiltaksplikten utløses foreligger gode rutiner og skriftlige retningslinjer for å:*
  - a. *påse at alle aktivitetsplaner tilfredsstiller krav til minimumsinhold*
  - b. *sørge for at involverte elever blir hørt i alle saker og dokumentasjon av dette*
  - c. *dokumentere hva som faktisk er gjort for å oppfylle aktivitetsplikten samt evaluering av tiltak i alle saker.*
5. *Kommunestyret ber videre rådmannen vurdere hvorvidt kommunens internkontroll er tilstrekkelig til å sikre at bestemmelsene i opplæringslovens kapittel 9A etterleves.*
6. *Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak som nevnt i nytt pkt. 3, 4 og 5 innen 15. desember 2022.*

Kommunalsjef for oppvekst og kompetanse svarte kontrollutvalget på vegne av rådmannen i henhold til vedtakets punkt 6. Redegjørelsen inneholder dokumentasjon på endringer i intern dokumentasjon, gjennomførte og pågående prosesser for å utvikle rutiner for å trygge elever i sitt skolemiljø.

### **I tilbakemelding om pkt. 3 fremkommer det blant annet:**

*Elvetun skole vil lage en plan for risikovurderinger der elever og ansatte involveres i prosessen. Kommunalsjef oppvekst vil følge opp dette arbeidet. Skolemiljøutvalget der foresatte, elever og ansatte er representert vil også involveres.*

*Elevråd tar del i utformingen av planlegging og gjennomføring for arbeidet med et trygt og godt skolemiljø. Skolemiljø er fast tema på møteplan for elevråd. Valgte representanter fra elevråd deltar i møter i skolemiljøutvalg.*

*Verktøyet «klassetrivsel» med tema skolemiljø brukes høst og vår hvert skoleår for å danne grunnlaget for evaluering og rullering av systemet for elevenes psykososiale skolemiljø. Evaluering av dette drøftes i skolemiljøutvalget.*

**Når det gjelder oppfølging av punkt 4 har kommunalsjefen svart:**

*Skolen har utarbeidet egen mal for aktivitetsplan.*

*Rutiner for at elever blir hørt i saker der tiltakplikten er utløst:*

- *Elevene skal bli hørt i undersøkelsesfasen.*
- *Elevene skal bli hørt i utarbeidelsen av aktivitetsplan.*
- *Elevene skal bli hørt i evalueringen av planen.*
- *Samtalene SKAL dokumenteres skriftlig.*

*Rutiner der tiltakplikten er utløst MÅ det dokumenteres hva som er gjort, oppfølging av tiltak, evalueringer av virkning og eventuelt endringer av tiltak dersom det er nødvendig:*

- *Når tiltakplikten er utløst SKAL alle tiltak og/eller endringer dokumenteres skriftlig.*

**Rådmannens vurdering om skolens internkontroll er tilstrekkelig, jf. pkt. 5:**

- *Oppvekstsektoren vil arbeide spesifikt med området som omhandler § 9A i opplæringsloven fremover for å ivareta dokumentasjon i vårt internkontrollsystem.*

Kontrollutvalget ønsker en orientering om kommunens oppfølging av de tiltak som er igangsatt etter forvaltningsrevisjonsrapporten angående elevenes psykososiale skolemiljø. Kontrollutvalget ønsker informasjon om hvordan tiltakene oppleves av skolens administrasjon og om disse har gitt ønsket effekt. Rådmannen, representert ved kommunalsjef og rektor, er innkalt for å gi kontrollutvalget en orientering i dette møtet.

Da videre oppfølging avhenger av rådmannens redegjørelse, er saken fremmet med åpen innstilling.

Finnsnes, den 18. september 2023



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 22/2023	<b>Møtedato:</b> 28.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til revisors attestasjonsuttalelse datert 27.6.2023, revisors oppsummeringsbrev datert 27.6.2023 samt rådmannens svar på oppsummeringsbrevet datert 15.9.2023, og tar saken til orientering.

### **Saken gjelder:**

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD IKS datert 27.6.2023
2. Oppsummeringsbrev fra KomRev NORD datert 27.6.2023
3. Svar på oppsummeringsbrevet fra Dyrøy kommune datert 15.9.2023

B: Uttrykte vedlegg:

Kontrollutvalg sak 34/22

### **Saksutredning:**

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

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov ble regnskapsrevisors mandat utvidet med nye regler om «forenklet etterlevelseskontroll». Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelsesk kontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

*«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*

*Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.*

*Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»*

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak.

For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning.

For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Kontrollen baserer seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Kontrollutvalget har et ansvar å følge opp eventuelle merknader fra revisor fra gjennomført kontroll. Kontrollutvalgskonferansen § 3 tredje ledd har slik bestemmelse.

*Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*

## **2. Rapportering fra revisor**

### Attestasjonsuttalelse

Kontrollutvalget ble i møtet 14.11.2022 orientert om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2022, jfr. sak 34/2022. Revisor har etter en samlet vurdering valgt oppfølging av investeringsprosjekter som område for forenklet etterlevelsesk kontroll for 2022.



Revisor har avgitt skriftlig rapport i form av attestasjonsuttalelse. Denne følger vedlagt saken til kontrollutvalget (jf. vedlegg 1).

Revisor har kontrollert Dyrøy kommunes rutiner og praksis for følgende problemstillinger:

1. Hvordan sikrer Dyrøy kommune at betaling av inngående fakturaer på investeringsprosjekter gjøres i tråd med opprinnelig anbud (inklusive retten til å fakturere for prisstigning)?
2. Hvordan sikrer kommunen at kun godkjente endringsmeldinger belastes investeringsprosjektet og til avtalt pris?
3. Hvordan sikrer kommunen at anskaffelser utenom hovedentreprenør, i den grad dette er aktuelt, skjer iht. avtale?
4. Hvordan sikrer kommunen at overlevert prosjekt samsvarer med prosjektets totale bestilling?

Revisor har kontrollert perioden fra 1.1.2022 – 31.12.2022 og kontrollen omfatter investeringsprosjektene:

- 42601 – Espenes industriområde – utvidelse av næringsareal
- 41301 – Renovering omsorgssenteret

Kriterier er hentet fra kommunens eget anskaffelsesreglement pkt. 9.14.

Fra rapportens konklusjon fremgår følgende:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Dyrøy kommune ikke i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer forsvarlig saksbehandling i tilknytning til de opplistede problemstillingene i punktene 1-4 innledningsvis. Kontrollen er imidlertid begrenset til investeringsprosjektene Espenes industriområde og renovering av omsorgssenteret.*

### Oppsummeringsbrev

I gjennomført kontroll (beskrevet ovenfor) fant revisor det hensiktsmessig å gjennomføre kartlegginger på bakgrunn av følgende problemstillinger:

1. Hvordan sikrer kommunen korrekt bokføring underveis i prosjektet?
2. Hvilke rutiner har Dyrøy kommune for å identifisere behovet for budsjettreguleringer underveis i prosjektperioden?

Revisor har i et oppsummeringsbrev datert 27.6.2023 beskrevet resultater og vurderinger tilknyttet kartleggingspunktene. I brevet rapporterer revisor om tre forhold som gir rom for forbedringer i interne rutiner. Det vises til nærmere beskrivelser i vedlegg 2.

Svar på oppsummeringsbrevet er gitt i brev av 15.9.2023 fra Dyrøy kommune ved økonomisjefen. I brevet redegjøres for hvert punkt i oppsummeringsbrevet for hvilke vurderinger og tiltak som igangsettes/planlegges igangsatt for å imøtekomme revisors merknader. Det vises til nærmere omtale i vedlegg 3.

### **3. Sekretariatets vurderinger**

Revisor har utstedt en attestasjonsuttalelse uten forbehold, som betyr at de ikke har funnet feil som revisor har funnet grunn til å omtale i uttalelsen for de problemstillinger som er blitt kontrollert i den forenklet etterlevelseskontrollen.

Ved gjennomført kontroll fant revisor det hensiktsmessig å gjennomføre kartlegginger der to forhold ble belyst. Revisor avdekket svakheter i interne rutiner og tre forhold er beskrevet nærmere i oppsummeringsbrevet. Rådmannen har i besvart oppsummeringsbrevet med opplysninger om hvilke vurderinger og tiltak som igangsettes for å imøtekomme revisors merknader. Sekretariatet legger til grunn at revisor følger dette opp i det videre revisjonsarbeidet, og rapporterer tilbake til kontrollutvalget dersom det vil være behov for det.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Revisor vil gi en presentasjon av arbeidet med etterlevelseskontrollen for 2022 og kan svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Finnsnes, den 19. september 2023

Inger Johansen  
daglig leder

Til kontrollutvalget i  
Dyrøy kommune

## UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Dyrøy kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse vedrørende oppfølging av investeringsprosjekter – mer konkret inkluderer kontrollen følgende problemstillinger:

1. Hvordan sikrer Dyrøy kommune at betaling av inngående fakturaer på investeringsprosjekter gjøres i tråd med opprinnelig anbud (inklusive retten til å fakturere for prisstigning)?
2. Hvordan sikrer kommunen at kun godkjente endringsmeldinger belastes investeringsprosjektet og til avtalt pris?
3. Hvordan sikrer kommunen at anskaffelser utenom hovedentreprenør, i den grad dette er aktuelt, skjer iht. avtale?
4. Hvordan sikrer kommunen at overlevert prosjekt samsvarer med prosjektets totale bestilling?

Vi har kontrollert perioden fra 1.1.2022 – 31.12.2022 og inkluderer investeringsprosjektene:

- 42601 – Espenes industriområde – utvidelse av næringsareal
- 41301 – Renovering omsorgssenteret

Kriterier er hentet fra kommunens eget anskaffelsesreglement pkt. 9.14 – andre kommunale reglementer med betydning for vår kontroll eksisterer ikke.

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

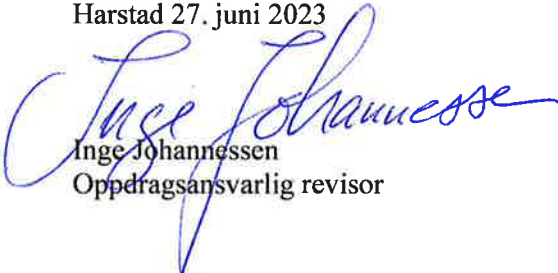
Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Dyrøy kommune ikke i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer forsvarlig saksbehandling i tilknytning til de opplistede problemstillingene gjengitt i punktene 1-4 innledningsvis. Kontrollen er imidlertid begrenset til investeringsprosjektene Espenes industriområde og renovering av omsorgssenteret.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Dyrøy kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad 27. juni 2023



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Til Dyrøy kommune  
v/rådmann

Kopi  
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

Deres ref:

Vår ref:

196

Saksbehandler:

Björg-Karin Steinhaug

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

Telefon:

77 04 14 12

Dato:

27.6.2023

## OPPSUMMERINGSBREV ETTER FORENKLET ETTERLEVESESKONTROLL 2022

Vi viser til vår uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltning. Revisjonsberetningen er avlagt uten forbehold, men kontrollen har avdekket forhold vi ønsker å kommunisere videre til administrasjonen.

I revisjonsberetningen fremkommer det hvilke problemstillinger som inngår i vår kontroll, men i gjennomføring av kontrollen fant vi det hensiktsmessig å gjennomføre kartlegginger på bakgrunn av følgende problemstillinger:

1. Hvordan sikrer kommunen korrekt bokføring underveis i prosjektet?
2. Hvilke rutiner har Dyrøy kommune for å identifisere behovet for budsjettreguleringer underveis i prosjektperioden?

Resultater og vurderinger som følger av dette ønsker vi også å rapportere funn og vurderinger i tilknytning til.

### ***Med hensyn til saksbehandling av inngående fakturaer:***

Våre kontroller viser at de ulike prosjektlederne, enten disse er ansatte av kommunen eller er eksternt innleid part, har etablert rutiner som sikrer forsvarlig saksgang av fakturaer og overlevering av ferdig byggeprosjekt etter endt byggeperiode. Det vi erfarer er imidlertid at rutiner for hvordan fakturaer skal saksbehandlet i svært liten grad er formalisert noe som kan medføre at hvilke kontroller som gjøres, omfanget og kvaliteten av disse vil kunne variere mellom de ulike attestanter. Dette kan være uheldig og vil, etter vårt skjønn, øke risikoen for at kontroller ikke alltid gjøres slik en erfaren attestant ville gjort det.

**For å sikre ensartet praksis, og et hensiktsmessig kontrollomfang oppfordrer vi at erfarne personer utarbeider egne rutinebeskrivelser som skal gjelde ved saksbehandling av fakturaer som knytter seg til investeringsprosjekter.** Bakgrunnen for at vi anser det som hensiktsmessig å ha skriftliggjorte rutiner, som gjerne er kvalitetssikret i flere ledd, er at kontrollene som gjøres av investeringsprosjekter vil være mer komplekse enn for andre typer utgifter som saksbehandles via fakturabehandling.

### ***Mht. rutiner for saksbehandling av omtvistede fakturaer:***

Vår kartlegging har vist at fakturaer det er tvist om ikke attestert av kommunens prosjektleder, samtidig som økonomikontoret orienteres om at faktura ikke skal betales. Faktura attesteres først når det er oppnådd enighet med leverandør, kommunedirektøren anviser disse.

For kommuner foreldes grunnlaget for kompensasjonskravet etter utløpet av fristen for å sende inn neste oppgave. Ettersom man etter kompensasjonsregelverket opererer med svært korte foreldelsesfrister medfører dette en økt risiko for at krav foreldes i påvente av avklaringer. Vi oppfordrer derfor kommunen til å saksbehandle inngående fakturaer fortløpende, men at

betalingsdatoen for omtvistede fakturaer settes langt frem i tid slik at utbetaling ikke gjøres før alle nødvendige forhold er avklart. Erfaringsmessig ser vi at det er nødvendig med egne rutinebeskrivelser for dette og tett dialog med økonomiavdelingen – vi oppfordrer Dyrøy kommune til å etablere dette.

Det er imidlertid tredd i kraft en endring i forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv. pr. 1. januar 2023. Endringen omfatter tidfesting av merverdiavgift ved omtvistede pengekrav på tilvirkningskontrakter. Endringen medfører blant annet at bestilleren (kunden) ikke kan kreve fradrag eller kompensasjon for merverdiavgiften før tilvirkeren har innrapportert merverdiavgiften til staten, dvs. etter at kravet er avklart eller faktisk betalt<sup>1</sup>. I slike tilfeller vil ikke den alminnelige foreldelsesfristen gjelde. Dette betyr at for enkelte investeringsprosjekter vil tidsfestingen avvike fra hovedbestemmelsen. Vi har ikke tatt stilling til hvorvidt de kontrollerte investeringsprosjekter oppfyller vilkårene for tilvirkningskontrakter. **Vi oppfordrer derfor kommunen til å vurdere å etablere egne rutiner for saksbehandling av omtvistede fakturaer ved slike kontrakter.**

***Mht. rutiner for budsjettoppfølging:***

Det følger av veilederen til «Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet» pkt. 3.1 av investeringsbudsjetter er ettårig noe som innebærer at investeringsprosjekt som går over flere budsjettår må tas inn i investeringsbudsjettet kun med den delen av utgiftene til prosjektet som forventes i det aktuelle budsjettåret. Bevilgninger til resterende del av utgiftene til et prosjekt som strekker seg over flere år må tas inn i de følgende års budsjett i takt med prosjektets fremdrift.

Videre følger det av pkt. 3.3 at dersom det inntreffer forhold som vil få betydning for inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på skal kommunestyret foreta nødvendige endringer i budsjettet – dette gjelder også selv om den totale budsjettbalansen ikke forrykkes.

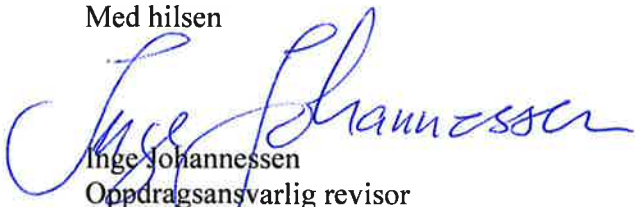
Våre kartlegginger viser at personer med budsjettansvar for de kartlagte investeringsprosjektene har et hovedfokus på ikke å overskride prosjektenes totale budsjettbalanse slik dette er fremlagt og behandlet av kommunestyret. Det er etter vårt skjønn lite fokus på hvordan utgifter utvikler seg i forhold til vedtatt budsjetttramme for det enkelte regnskapsår noe vi mener er brudd på veilederen som redegjort for.

Det er videre et krav om å holde løpende kontroll med utvikling av kostnader i forhold til budsjetttramme innenfor gjeldende regnskapsår. Regulerte budsjettall, både for drift og for investering 2022 ble imidlertid ikke innarbeidet i kommunens økonomisystem før i januar 2023. Dette gjør det umulig å vurdere utvikling av kostnader opp mot enhver gjeldende budsjetttramme med mindre man opererer med «sidesystemer». Det vil også, etter vårt skjønn, gjøre det mer krevende å fremme budsjettreguleringer i tide.

**Vi oppfordrer kommunen til å forholde seg til at investeringsprosjekter er ettårig, at alle investeringsvedtak innarbeides løpende i økonomisystemet samt at prosjektledere bruker økonomisystemet for å vurdere utvikling av regnskapstall mot en til enhver tid gjeldende budsjetttramme.**

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på de forhold vi har omtalt og at dette oversendes til revisjonen innen den 15.9.2023.

Med hilsen

  
Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

<sup>1</sup> <https://harris.no/aktuelt/nye-regler-for-mva-pa-omtvisede-krav/>



## Dyrøy kommune

Den lærende kommune

KOMREV NORD IKS  
Sjøgata 3  
9405 HARSTAD

Deres ref:

Vår ref  
2022/310-26

Saksbehandler  
Cato Mikkelsen

Dato  
15.09.2023

### Rådmannens svarbrev etter forenklet etterlevelseskontroll 2022

Det vises til revisjons oppsummeringsbrev av 27.06.23 etter forenklet etterlevelseskontroll 2022. Nedenfor gis rådmannens svar på brevet.

#### Saksbehandling av inngående faktura - investering

Kommunen er i prosess med å forbedre fakturaflyten på alle inngående fakturaer. I den forbindelse vil vi også få på plass skriftlige rutiner for saksbehandling av faktura. Rutinen vil gi en beskrivelse av attestant og anvisers oppgaver ved behandling av faktura, her under omfanget av kontroller. Videre følger vi revisjons vurdering om at kontrollomfanget ofte vil være mer omfattende for faktura tilknyttet investeringsprosjekter enn for ordinære faktura tilknyttet drift. Vi vil derfor utarbeide eget kapittel som omhandler saksbehandling av faktura tilknyttet investeringsprosjekter.

#### Rutiner for behandling av omtvistede faktura

For omtvistede fakturaer er vi enige i revisjons vurdering at gjeldende praksis, ved at faktura først attesteres når det er oppnådd enighet med leverandør, innebærer en økt risiko for at kompensasjonskravet for merverdiavgift foreldes. Vi var imidlertid ikke kjent med endringene som er gjort i forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner som opphever den alminnelige forendelsesfristen i tilfeller der kravet ikke er avklart.

For å redusere risikoen for at kompensasjonskrav foreldes i påvente av avklaringer ved omtvistede faktura vil kommunen utarbeide eget kapittel for saksbehandling av omtvistede faktura.

#### Budsjettoppfølging

Vi må erkjenne at vi i oppfølgingen av investeringsprosjekter som går over flere år i økonomiplanen har vært for dårlige til å forholde oss til det enkelte prosjektenes årsramme, da fokus i stort har vært på totalrammen for prosjektet. Vi tar revisjons tilbakemelding til etterretning og vil for fremtiden være påpasselig med også forholde oss til års rammene, slik forskriften krever.

---

**Postadresse**

Dyrøytunet 1, 9311 Brøstadbotn

**E-post:**

postmottak@dyroy.kommune.no

**Besøksadresse**

www.dyroy.kommune.no

**Telefon**

77 18 92 00

**Telefaks**

77 18 92 10

**Bank**

4796 07 00003

**Org.nr**

864 994 032

Når det gjelder innarbeiding av investeringsvedtak i kommunes økonomisystemer er disse lagt inn i juli 2023 i henhold til budsjettvedtak. Det er ikke vedtatt reguleringer etter dette.

Med hilsen

Cato Mikkelsen  
økonomisjef

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur*

Kopi til:

K-SEKRETARIATET IKS MIDT-TROMS

Rådhusveien 8

9300

FINNSNES





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 23/2023	<b>Møtedato:</b> 28.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 9 – ÅRSREGNSKAP – ÅRSBERETNING 2022

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til kommunens svar i brev av 15.9.2023, revisjonens vurdering i brev av 21.9.2023 angående revisjonsbrev nr. 9, og tar saken til orientering.

### Saken gjelder:

Behandling av svar på revisjonsbrev nr. 9.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:                   1. Brev fra Dyrøy kommune datert 15.9.2023  
  2. Brev fra KomRev NORD datert 21.9.2023
- B: Utrykte vedlegg:                   Kontrollutvalgssak 19/23

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget behandlet i møte 26.6.2023 i sak 19/23 revisjonsbrev nr. 9 – Årsregnskap – årsberetning – 2022, der følgende vedtak ble fattet:

- 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.*

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.

Revisjonsbrev nr. 9 omhandlet en nærmere beskrivelse av forholdene tatt opp i revisjonsberetningen for 2022. Forholdene gjaldt manglende tapsavsetning på kundefordringer og feil anordning av utgifter i driftsregnskapet, samt feil avgiftsbehandling av prosjektet Espenes industriområde i investeringsregnskapet.

Avslutningsvis i revisjonsbrevet ble fristene for regnskapsavleggelsen omtalt. Årsregnskap og årsberetning ble oversendt revisor 9.5.2023, men var 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.

## **2. Svar på revisjonsbrevet**

Rådmannen har i brev av 15.9.2023 besvart revisjonsbrev nr. 9. I brevet gis en redegjørelse punktvis for de forhold som var tatt opp i revisjonsbrevet og hvilke tiltak som igangsettes/planlegges igangsettes for å imøtekomme revisors merknader.

Det vises til nærmere omtale i vedlegg 1.

Revisors vurdering av rådmannens svar er gitt i brev av 21.9.2023. Kort oppsummert er revisor fornøyd med de tiltak som rådmannen opplyses igangsatt. Det vises til nærmere omtale i vedlegg 2.

## **3. Sekretariatets vurdering**

Etter sekretariatets vurdering er det ikke på dette tidspunkt grunnlag for nærmere oppfølging fra kontrollutvalgets side. Det legges til grunn at revisor følger opp forholdene i det løpende revisjonsarbeidet.

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i det ovennevnte.

Finnsnes, den 21. september 2023

Inger Johansen  
daglig leder



# Dyrøy kommune

Den lærende kommune

K-SEKRETARIATET IKS MIDT-TROMS  
Rådhusveien 8  
9300 FINNSNES

Deres ref:

Vår ref  
2018/645-70

Saksbehandler  
Cato Mikkelsen

Dato  
15.09.2023

## Rådmannens svar - revisjonsbrev nr. 9

Det vises til revisjonsbrev nr. 9 av 21.06.23 og kontrollutvalget vedtak den 26.06.23 i sak 19/2023. Nedenfor gis rådmannens svar på revisjonsbrevet.

### Manglende tapsavsetning på kundefordringer og feil anordning av utgifter i driftsregnskapet

På disse punktene tas revisjons tilbakemelding til etterretning. Gjennomgangen av tapsavsetningen på kundefordringer har vært for dårlig og de forhold revisjon tar opp skulle vært avdekket og tapsført av kommunen selv, før regnskapet ble avlagt. Dette ble ikke gjort. Vi vil følge opp dette slik at tapsfastsettelsen ved avleggelsen av årsregnskapet for 2023 blir korrekt.

Når det gjelder periodisering av utgifter til rett år (anordning) må vi også på dette punkt erkjenne at kommunens egenkontroll har vært for alt for dårlig også på dette punktet. Mesteparten av utgiftene som er periodisert på feil år er godt kjente utgifter som skulle vært fanget opp og kommunen selv, uavhengig av om leverandør har fakturert kommunen sent. Vi vil ha et ekstra fokus på korrekt anordning av kostnader ved årsavslutningen for 2023, blant annet ved større grad av anslagspostering av kjente utgifter.

### Feil avgiftsbehandling av prosjektet Espenes industriområde

På dette punktet er det revisjons vurdering at kommunen ikke har vært i avgiftsposisjon til å kreve fradrag for inngående merverdiavgift da det ikke har vært inngått kontrakter eller avtaler som gjør at investeringskostnadene kan kyttes til avgiftspliktig omsetning.

Parallelt med utbyggingen av Espenes industriområde har Dyrøy kommune vært i dialog med næringsaktører som har vist interesse for etablering på området. Det vises i denne sammenheng blant annet til Salaks pressemelding fra 1. september om etablering av undervisningsbygg og landbase for personell på Espenes industriområde. Kommunen er også i pågående dialog med Kime Akva om tilrettelegging av arealer i sjø med tilhørende etablering av landarealer på Espenes industriområde. Her foreligger også en intensjonsavtale. Begge etableringene vil være knyttet til avgiftspliktig omsetning.

---

**Postadresse**

Dyrøytunet 1, 9311 Brøstadbotn

**E-post:**

postmottak@dyroy.kommune.no

**Besøksadresse**

www.dyroy.kommune.no

**Telefon**

77 18 92 00

**Telefaks**

77 18 92 10

**Bank**

4796 07 00003

**Org.nr**

864 994 032

Vi tar imidlertid revisjons vurdering til etterretning og vil innhente en juridisk vurdering av kommunens avgiftsposisjon før vi søker videre avklaring med Skatteetaten.

### **Andre forhold**

Dyrøy kommune har over flere år ikke klart å levere årsregnskapet på frist. Avleggelsen av årsregnskapet for 2022 var så forsinket at vi akkurat klarte å få det behandlet innenfor kravet på seks måneder etter regnskapsårets slutt. Dette er på langt nær tilfredsstillende, og Dyrøy kommune kan ikke være kjent med at dette er en praksis som fortsetter inn i fremtiden.

For å komme i posisjon til å avlegge årsregnskapet for 2023 på frist hadde vi før sommeren en gjennomgang av regnskapsprosessen for inneværende år med fordeling av arbeidsoppgaver og fastsetting av frister. Blant annet skal regnskapsposter for første halvår være avstemt innen utgangen av september, samt at mest mulig av siste kvartal 2023 skal være avstemt før jul. Det vil i hovedsak da kun være siste del av 2023 som skal avstemmes på nyåret 2024, og kommunen vil på den måten være i god posisjon til å avlegge årsregnskapet på frist.

Med hilsen

Tore Uthaug  
rådmann

Cato Mikkelsen  
økonomisjef

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur*

Kopi til:  
KOMREV NORD IKS

Sjøgata 3

9405

HARSTAD

Til  
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	201	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	21.9.2023

## VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 9 – ÅRSREGNSKAP - ÅRSBERETNING 2022

Vi viser til revisjonsbrev nr. 9 til Dyrøy kommune, samt kommunens svar på dette av 15.09.2023.

### *Manglende tapsavsetning på kundefordringer og feil i anordning av utgifter:*

Revisjonen er fornøyd med de svar vi har fått fra kommunen og at de vil skjerpe sin praksis for gjennomgang av kundefordringer og vurdering av tapsavsetning. I tillegg vurderes det som positivt at det vil være et ekstra fokus på anordning rundt årsskiftet.

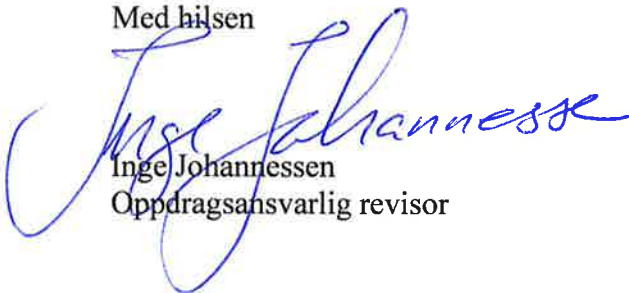
### *Feil i avgiftsbehandling av prosjekt 42601 – Espenes industriområde – utvidelse av næringsareal:*

Vi er tilfreds med svaret fra Dyrøy kommune der det fremkommer at saken skal avklares med Skatteetaten. Vi ber om at å bli holdt orientert om utvikling i denne saken.

### **Andre forhold**

Revisjonen er positiv med det svaret kommunen gir her, og at de nå har en god plan for hvordan de skal komme i mål for regnskapsavleggelse av årsregnskapet for 2023.

Med hilsen



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmannen i Dyrøy kommune



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 24/2023	<b>Møtedato:</b> 28.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER – DYRØY KOMMUNE OG VOX DYRØY KF**

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

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

### **Saken gjelder:**

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg:    **1.** Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.23.  
                              **2.** Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik – datert 15.8.23.
- B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

*Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.*

Vedlagte uavhengighetserklæringer gjelder oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD. Fra og med 1. august 2022 ledes forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

KomRev NORD har tidligere opplyst at for hver bestilling fra kontrollutvalgene vil en av de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene ta på seg oppdragsansvaret, og at fordelingen blir gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

*Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.*

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringene viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes/hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurderinger som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Dyrøy kommune og VOX Dyrøy KF på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 22. august 2023

Inger Johansen  
daglig leder

Til kontrollutvalget i Dyrøy kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Knut Teppan Vik      77 60 05 25      15.8.2023  
ktv@komrevnord.no      988 19 114

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Dyrøy kommune og VOX Dyrøy KF

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.



Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF som hører inn under kommunens eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF.

Tromsø, 15.8.2023



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS

Til  
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Margrete Mjølhus Kleiven      77 60 05 03      15.8.2023  
mmk@komrevnord.no      901 38 721

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Dyrøy kommune og VOX Dyrøy KF

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF.

Tromsø, 15.8.2023

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 25/2023	<b>Møtedato:</b> 28.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN – DYRØY KOMMUNE**

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

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 645.000, - før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapet's samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

### **Saken gjelder:**

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2024 – Dyrøy kommune.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 2 *Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeid* - fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafen lyder slik:

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

I kommunelovens § 14-3 tredje ledd fremgår det at formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

*Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.*

*Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.*

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

Post	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Møtegodtgjørelse	24 500	24 500
Tapt arbeidsfortjeneste	25 000	25 000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	30 000	35 000
Reiseutgifter	7 500	14 500
Bevertning	2 000	2 000
Kjøp av tjenester til revisjon	391 000	424 000
Kjøp av sekretariatstjenester	114 000	120 000
Sum utgifter	594 000	645 000

\* Budsjettallene for 2023 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgsak 28/22.

## Kommentarer:

### Møtegodtgjørelse

Dyrøy kommunes godtgjørelsesreglement har følgende bestemmelser som gjelder godtgjørelser til kontrollutvalget:

*5. Godtgjørelse til ledere i kommunale nemder, styrer og råd  
c. Ledergodtgjørelse i Kontrollutvalget skal utgjøre 1,5 % av ordførers godtgjørelse.*

### *6. Møtegodtgjørelse*

*Arbeid i forbindelse med møtevirksomhet m.m. godtgjøres med følgende satser:*

*c. I andre utvalg – møter over 4 timer*

*kr 400 pr møte*

*d. I andre utvalg – møter under 4 timer*

*kr 250 pr møte*

Sekretariatet har mottatt informasjon fra økonomisjefen at leders godtgjørelse per i dag utgjør kr 12.772 (1,5% av ordførers godtgjørelse).

Det legges opp til at det avholdes inntil 5 møter i året.

Sekretariatet foreslår at posten står uendret sammenlignet med fjoråret.

#### Tapt arbeidsfortjeneste

Posten for tapt arbeidsfortjeneste foreslås med samme størrelse som fjoråret.

#### Kurs, konferanser, opplæring mv.

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til kurs tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Postens størrelse forrige år var forholdsvis høy. Grunnet økt behov for opplæring for nytt utvalg, foreslås posten noe økt fra forrige år. Det er blant annet tatt høyde for deltakelse på en årlig konferanse for kontrollutvalg som arrangeres av NKRF evt. FKT.

#### Reiseutgifter

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter. Posten er økt sammenlignet med fjoråret, og har også sammenheng med posten kurs, konferanser og opplæring.

#### Kjøp av tjenester

Dyrøy kommune har valgt KomRev NORD IKS som revisor og K-Sekretariatet IKS som kontrollutvalgets sekretariat. Tallene for kjøp av disse tjenestene er innhentet fra selskapene.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert med anslått deflator på 5,2 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2024 skjer etter budsjettert deflator, dvs. 5,2 %. Denne fakturering blir dermed som en akonto-fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2023 som er 5,2 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2024, - side 13).

Finnsnes, den 23. august 2023

Inger Johansen  
daglig leder



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 26/2023	<b>Møtedato:</b> 28.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN – VOX DYRØY KF**

### **Innstilling til vedtak:**

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for VOX Dyrøy KF for 2024 vedtas med en budsjettramme på kr 55.000.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

### **Saken gjelder:**

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2024 – VOX Dyrøy KF.

### **Vedlegg til saken:**

- A. Trykte vedlegg:
- B. Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Kommunestyrets vedtak om budsjett for kommende kalenderår skal omfatte kommunale foretak, jf. § 1-1 b i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 7.6.2019 nr. 714.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

*Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.*

*Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.*

Kontrollutvalget legger til grunn at denne saksgangen skal følges også ved utarbeidelse av budsjetttramme for kontroll og tilsyn for kommunale foretak, med den tillemping at budsjettforslaget sendes til foretakets styre, som er innstillingsorgan til kommunestyret.

Kostnadene til kontroll og tilsyn vil i realiteten begrense seg til revisjonshonorar.

I henhold til avtale med KomRev NORD IKS faktureres revisjonsarbeidet på timebasis og etter beregnet selvkostsats. KomRev NORD har anslått kostnadene for VOX Dyrøy KF til kr. 55.000 for 2024.

Finnsnes, den 4. september 2023

Inger Johansen  
daglig leder





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 27/2023	<b>Møtedato:</b> 28.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## REFERATSAKER

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Referater:

- A. VALG AV KONTROLLUTVALG – FELLES VARALISTE OG PERSONLIGE VARA
  - Brev av 15.8.2023 fra K-Sekretariatet
- B. NY OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR OG KONTAKTREVISORER
  - Brev av 21.8.2023 fra KomRev NORD
  - Brev av 15.9.2023 fra KomRev NORD
- C. SAKSPROTOKOLL KOMMUNESTYRET 27.6.2023
  - Sak 37/23 – Årsregnskap 2022 – VOX Dyrøy endelig
  - Sak 38/23 – Årsberetning og årsregnskap 2022 Dyrøy kommune
- D. OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2022
  - Brev av 6.9.2023 fra KomRev NORD
- E. SVAR OPPSUMMERINGSBREV
  - E-post av 15.9.2023 fra VOX Dyrøy KF

Finnsnes, den 21. september 2023

Inger Johansen  
daglig leder



Dyrøy kommune  
v/ordfører

Deres ref.:  
Vår ref.: 39/23/454.2.2/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94  
Dato: 15.8.2023

## VALG AV KONTROLLUTVALG – FELLES VARALISTE OG PERSONLIGE VARA

Høstens kommunevalg nærmer seg, og vi finner grunn til å gi viktig informasjon om valg av vara liste til kontrollutvalget.

Valg til utvalget er regulert av kommunelovens §§ 7-5 til 7-7. En del kommuner har hatt felles lister, og noen har hatt lister med personlige vara.

Kommunaldepartementet er av den oppfatning at man ikke kan vedta en felles vara liste, eller vedta personlige vara, men må velge en liste med nummererte vara for hver gruppe (formelt vedtatt valgsamarbeid).

Spørsmålet om vara listen til kontrollutvalget tatt opp i denne uttalelsen fra departementet:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/-7-5-til-7-7-sporsmal-om-valg-av-varamedlemmer-til-kontrollutvalg/id2699296/>

Det sies her:

***Du stiller først spørsmål om det er adgang til å velge personlige varamedlemmer til kontrollutvalget.***

*De relevante reglene om valg til folkevalgte organer, inkludert kontrollutvalget, følger av §§ 7-5 til 7-7.*

*I §§ 7-5 og 7-6 er hhv. kravene til listene og valgoppgjør ved forholdsvalg regulert. Det følger av § 7-6 femte ledd at hver liste skal tildeles varamedlemmer og at disse plassene skal fordeles i samsvar med andre og tredje ledd. I andre ledd bestemmes det at (vara)medlemmene pekes ut i den rekkefølgen de står oppført på det innleverte listeforslaget. I tredje ledd stilles det nærmere krav til kjønnsbalanse. Reglene innebærer altså at hver liste skal ha varamedlemmer i rekkefølge, og ikke i form av personlig vara.*

---

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	<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
--	---	---	--	---	---

[www.k-sek.no](http://www.k-sek.no)

*I § 7-7 er avtalevalg regulert. Det følger av bestemmelsens andre ledd at valget gjennomføres på grunnlag av en innstilling med forslag til medlemmer og varamedlemmer. Antall varamedlemmer kan være inntil to flere enn de faste medlemmene. Selv om det i ordlyden ikke er eksplisitt sagt at varamedlemmer skal velges i rekkefølge, og ikke som personlige varamedlemmer, mener departementet at bestemmelsen klart tyder på et krav om rekkefølge. At loven åpner for å velge to flere varamedlemmer enn faste medlemmer støtter opp under en slik konklusjon. Departementets veiledningsmateriale legger også denne konklusjonen til grunn. I eksempelet på avtalevalg som departementet viser i Konstitueringsrundskrivet 2019 (H-4/19) side 11, er varamedlemmene ført opp i rekkefølge.*

*Dette vil da innebære at uansett hvem fra den aktuelle listen som har forfall, og uansett metoden for gjennomføring av valget, så skal varamedlemmene innkalles i den nummerorden de er valgt, jf. § 7-10 første ledd.*

***Du stiller også spørsmål om det er lov med felles varamedlemsliste, uavhengig av parti.***

*Departementet antar kontrollutvalget i dette tilfellet er valgt ved avtalevalg. Departementet har i lang tid lagt til grunn at det ikke er rettslig adgang med felles varamedlemsliste. Vi viser til Konstitueringsrundskrivet 2019 side 19, hvor det heter at "det er ikkje høve til å opprette ei felles liste over varamedlemmer." Departementet ga uttrykk for det samme også i Konstitueringsrundskrivet 2015 (H-12/15).*

Ut fra dette er det ikke adgang til å vedta en felles vara liste for kontrollutvalget, eller en liste med personlige vara. Vara listen må vedtas med to eller flere nummererte varamedlemmer for hver gruppering.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen  
daglig leder

*Kopi: rådmannen*

Til  
Dyrøy kommune  
v/ordfører

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	197	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	21.08.2023

## NYE KONTAKTREVISORER

KomRev NORD har fått nye eiere og dermed økt oppdragsmengde. Vi har gjort endringer i vår organisasjonsstruktur, og ny kontaktrevisor for deres kommune vil fra dagens dato være Beathe K. Holtborg i samarbeid med Bengt Bjørgan. Kontaktrevisor for Vox Dyrøy KF vil være Bjørg-Karin Steinhaug. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil fortsatt være Inge Johannessen.

Med hilsen



Lars-André Hanssen  
Administrerende direktør

Kopi:  
Rådmann i Dyrøy kommune  
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

Til  
Dyrøy kommune  
v/ordfører

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	200	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	15.09.2023

## NY OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR OG KONTAKTREVISORER

KomRev NORD har fått nye eiere og dermed økt oppdragsmengde.

Vi har gjort noen justeringer i vår organisasjonsstruktur ift brevet som ble sendt den 21.08.2023, og ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil fra dagens dato være Laina M. Karlsen, og ny kontaktrevisor for deres kommune vil være Guro Strand Eilertsen.

Kontaktrevisor for Vox Dyrøy KF vil være Bjørg-Karin Steinhaug, og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil fortsatt være Inge Johannessen.

Med hilsen



Lars-André Hanssen  
Administrerende direktør

Kopi:  
Rådmann i Dyrøy kommune  
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune



Utvalg: Kommunestyret  
Møtested: Nordavindshagen, Arvid Hanssen-huset  
Dato: 27.06.2023  
Tid: 12:00

Faste medlemmer som møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Marit Alvig Espenes	Leder	AP
Rakel Jensen	Nestleder	H
Erling Bratsberg	Medlem	AP
Tone Sørensen	Medlem	AP
Terje Johansen	Medlem	AP
Trine Nygård	Medlem	AP
Halftan Sætherskar	Medlem	AP
Kjell Sverre Myrvoll	Medlem	SP
Kine Mari H.Bertheussen	Medlem	SP
Håkon-Inge Hanssen	Medlem	SP
Ellen Sæbbe	Medlem	SV

Faste medlemmer som ikke møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Anita Sæbbe Haraldsvik	MEDL	SP
Kent Bjørnar Hansen	MEDL	FRP
Roger Tronstad	MEDL	FRP
Rune Gabrielsen	MEDL	PU

Varamedlemmer som møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
------	-----------	---------------

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Marlin Skog	leder personal, organisasjon og service
Tore Uthaug	rådmann
Cato Mikkelsen	Økonomisjef
Karl Johan Olsen	kommunalsjef helse- og omsorg

Ingen merk.til innkalling/saksliste.

**Underskrift:**

Vi bekrefter med underskriftene våre at det som er ført på de sidene vi har signert i møteboka er i samsvar med det som ble vedtatt på møtet.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



## Saksliste

<b>Utvalgs- saksnr</b>	<b>Innhold</b>	<b>Unntatt offentlighet</b>	<b>Arkiv- saksnr</b>
	Saker til behandling		
PS 34/23	Godkjenning av møteprotokoll 8.6.23		2018/51
PS 35/23	Referatsaker		
RS 27/23	Status rekruttering kommunedirektør		
RS 28/23	Generalforsamling 2023 - Protokoll - Studiesenteret Midt-Troms AS		2018/531
RS 29/23	Signert protokoll fra generalforsamlingen i Næringshagen Midt-Troms AS		2022/339
	Saker til behandling		
PS 36/23	Visit Senja region - Etablering av Destinasjonsledelse		2023/365
PS 37/23	Årsregnskap 2022 - VOX Dyrøy endelig		2023/169
PS 38/23	Årsberetning og Årsregnskap 2022 Dyrøy kommune		2022/310

Marit Alvig Espenes  
ordfører

## **PS 34/23 Godkjenning av møteprotokoll 8.6.23**

### **Rådmannens innstilling:**

Kommunestyrets møteprotokoll av 8.6.23 godkjennes.

### **Behandling i Kommunestyret – 27.06.2023:**

Enst. vedtatt som rådmannens forslag til vedtak.

### **Vedtak i Kommunestyret – 27.06.2023**

Kommunestyrets møteprotokoll av 8.6.23 godkjennes.

## **PS 35/23 Referatsaker**

### **Behandling i Kommunestyret – 27.06.2023:**

Referatsakene tas til orientering. Enst.

### **Vedtak i Kommunestyret – 27.06.2023**

Referatsakene tas til orientering.

## **RS 27/23 Status rekruttering kommunedirektør**

## **RS 28/23 Generalforsamling 2023 - Protokoll - Studiesenteret Midt-Troms AS**

## **RS 29/23 Signert protokoll fra generalforsamlingen i Næringshagen Midt-Troms AS**

## **PS 36/23 Visit Senja region - Etablering av Destinasjonsledelse**

### **Rådmannens innstilling:**

- 1. Dyrøy kommunestyre tilslutter seg en todelt organisering av destinasjonsledelsen, og forplikter seg til å delta aktivt i utviklingen av Senjaregionen som bærekraftig reisemål.*
- 1. Kommunestyret gir rådmannen fullmakt til å oppnevne 1-2 administrative representanter til destinasjonsledelsen.*

### **Behandling i Kommunestyret – 27.06.2023:**

Enst. vedtatt som rådmannens forslag til vedtak.

### **Vedtak i Kommunestyret – 27.06.2023**

- 1.Dyrøy kommunestyre tilslutter seg en todelt organisering av destinasjonsledelsen, og forplikter seg til å delta aktivt i utviklingen av Senjaregionen som bærekraftig reisemål.
- 2.Kommunestyret gir rådmannen fullmakt til å oppnevne 1-2 administrative representanter til destinasjonsledelsen.

### **PS 37/23 Årsregnskap 2022 - VOX Dyrøy endelig**

#### **Daglig leders innstilling**

#### **Behandling i Omstillingsstyre – 13.06.2023:**

### **Vedtak i Omstillingsstyre – 13.06.2023**

Dyrøy kommunestyre vedtar årsregnskap og årsmelding for VOX Dyrøy KF for 2022, med samlede driftsinntekter på kr. 4.044.547, netto driftsresultat på kr. 560.322, og et regnskapsmessig resultat på kr. 0 etter avsetning til bundne fond.

#### **Daglig leders innstilling**

#### **Behandling i Kommunestyret – 27.06.2023:**

Orientering fra Bjørg-Karin Steinhaug fra Komrev Nord.

Enst. vedtatt som formannskapets innstilling.

### **Vedtak i Kommunestyret – 27.06.2023**

Dyrøy kommunestyre vedtar årsregnskap og årsmelding for VOX Dyrøy KF for 2022, med samlede driftsinntekter på kr. 4.044.547, netto driftsresultat på kr. 560.322, og et regnskapsmessig resultat på kr. 0 etter avsetning til bundne fond.

### **PS 38/23 Årsberetning og Årsregnskap 2022 Dyrøy kommune**

#### **Rådmannens innstilling:**

Dyrøy kommunes framlagte årsrapport og årsregnskap for 2022 godkjennes.

#### **Behandling i Formannskapet – 27.06.2023:**

Økonomisjef Cato Mikkelsen orienterer.

Enst. vedtatt som rådmannens forslag til vedtak.

**Vedtak i Formannskapet – 27.06.2023**

Dyrøy kommunes framlagte årsrapport og årsregnskap for 2022 godkjennes.

**Rådmannens innstilling:**

Dyrøy kommunes framlagte årsrapport og årsregnskap for 2022 godkjennes.

**Behandling i Kommunestyret – 27.06.2023:**

Orientering fra Bjørg-Karin Steinhaug fra Komrev Nord og leder av kontrollutvalget Per-Gunnar Cruickshank.

Orientering fra økonomileder Cato Mikkelsen.

Enst.vedtatt som formannskapets innstilling.

**Vedtak i Kommunestyret – 27.06.2023**

Dyrøy kommunes framlagte årsrapport og årsregnskap for 2022 godkjennes.

Dyrøy kommune  
v/kommunedirektør

**Deres ref:**

**Vår ref:**

199

**Saksbehandler:**

Bjørg-Karin Steinhaug  
bkks@komrevnord.no

**Telefon:**

77 04 14 12

**Dato:**

6.9.2023

## Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2022

Vi viser til revisjonsberetningen datert 21.6.2023 der det er tatt inn forbehold om årsregnskapet, konklusjon med forbehold om vesentlige budsjettavvik samt informasjon under «Andre forhold» hvor det fremkommer at revisjonsberetningen av 21. juni erstatter tidligere avgitt revisjonsberetning datert 17.4.2023. Vi vil i det følgende ta opp en del forhold som ikke har hatt betydning for vår revisjonsberetning, men som vi ber om rådmannens tilbakemelding på.

### Avskrivningstid:

Det følger av budsjett- og regnskapsforskriften § 3-4 hvilke maksimale avskrivningstider som skal gjelde for ulike anleggsgrupper. Våre kontroller viser at det er lagt opp til hhv. 50 og 20 års avskrivninger på følgende anlegg:

1. 227.50.030 - Espenes industriområde- Utvidelse av næringsarealet 2021 (50 års avskrivning), og
2. 227.20.010 - Aktivitetspark fase II (20 års avskrivning)

Vi ønsker, men hjemmel i nevnte forskrift, informasjon om hvilke vurderinger som er gjort mht. valg av avskrivningstid.

### Manglende avskrivninger:

Det følger av budsjett- og regnskapsforskriften § 3-4 tredje avsnitt at avskrivninger skal starte senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet. Våre kontroller, både av regnskapet for 2021 og 2022 viser at flere anlegg ikke er underlagt avskrivninger i tråd med dette. For 2022 gjelder dette følgende anlegg:

Anlegg:	Manglende avskrivning regnskap 2022:
Vannanlegg 2018	132 253,00
Oppgradering mobiltelefoner	5 117,00
Ombygging legekantor	20 776,49
<b>SUM:</b>	<b>158 146,49</b>

Vi oppfordrer kommunen til å ta en fullstendig gjennomgang av anleggsmodulen og påse at alle eksisterende, og fremtidige anlegg har oppstart på avskrivninger iht. gjeldende regelverk. Manglende avskrivninger fra tidligere år må også korrigeres for.

### **Fradrag for inngående merverdiavgift på investeringsprosjekter:**

Innledningsvis viser vi til revisjonsbrev nr. 9 der vi ber om nærmere avklaringer mht. avgiftshåndteringen av prosjekt 42601 – Espenes industriområde. I tillegg til dette investeringsprosjektet viser vår gjennomgang av øvrige investeringsprosjekter at det er krevd fradrag for følgende investeringer:

<b>Prosjekt:</b>	<b>Prosjekt tekst:</b>	<b>Grunnlag:</b>	<b>Krevd fradrag:</b>
42802	Tilrettelegging lokaler Astafjord Vekst	169 927	42 482
47722a	Aktvitetspark fase II	57 844	14 461
41022	Elbilladere kommunale bygg	20 428	5 107

Vi ber om redegjørelse for bakgrunnen for at disse prosjektene oppfyller vilkårene for å kunne kreve fradrag med henvisning til konkrete bestemmelser i Lov om merverdiavgift samt tilhørende forskrift.

### **Art 2450999 - Påløpt avdrag (min.avdrag):**

Regnskapet for 2022 viser en saldo på konto 2450999 - Påløpt avdrag med en debetpostering på kroner kr 185 000. Denne saldoen er en inngående balanse. Tilbakemelding fra økonomisjefen er at dette gjelder «påløpt minsteavdrag for 2021 som ikke er blitt betalt». Dette må betales ned på lån i løpet av 2023.

### **Art 2220303 - Dyrøy Utleiebygg AS:**

Kommunen har gitt næringslån til Dyrøy utleiebygg AS med kr 610 000. I følge www.proff.no er enheten meldt oppløst 10.02.2023.

Tap på utlån av næringslån skal regnskapsføres som nedskrivning av anleggsmidler i samsvar med **KRS 9 Nedskrivning av anleggsmidler**, det vil si direkte mot egenkapitalen (kapitalkonto).

Vi ber kommunen følge opp i 2023, og at nødvendige posteringer innarbeides før avleggelsen av regnskapet for 2023.

### **Konto 2320000 – Leverandørgjeld:**

I det avlagte regnskapet for 2022 er det balanseført skyldig leverandørgjeld med kroner 21 094 732. Utskrivning fra leverandørreskontroen viser dokumenterer et skyldig beløp på kroner 21 092 951 noe som gir en differanse på ca. 300 000 kroner. Det fremkommer ingen forklaring av denne differansen utover en konstatering av avviket må avstemmes og forklares i 2023. Vi ønsker tilbakemelding på avviket i tillegg til at vi oppfordrer at slike avvik ikke må fremkomme ved senere års avleggelse av regnskap.

### **Selvkost:**

Med hensyn til kontroller som er gjort på selvkost finner vi at art 2910100 - Memoriakonto Vann og tilhørende balansekonto i Momentum har et avvik på kr 291 079. Avviket skyldes at 2021-regnskapet ble korrigert ved at det ble avsatt kroner 291 080 til fond, men tilhørende avsetning ble ikke gjennomført i Momentum-filen. – vi ber om at dette korrigeres.

### **Kundefordringer:**

Vi viser til forbehold om regnskapet i vår revisjonsberetning angjeldende manglende tapsavsetning på kundefordringer. Vi anbefaler at det iverksettes rutiner eller tiltak som sikrer løpende inndrivelse av utestående fordringer. I tillegg anbefaler vi at det etableres årlige rutiner, ved avleggelse av regnskapet, for gjennomgang av kundefordringer og derigjennom innarbeidelse av tilstrekkelig tapsavsetning av fordringsmassen. Det er en utestående fordring på Salangen kommune fra 2021 på kr 650 000, og en fordring på Dyrøy utleiebygg på ca kr 300 000 som kommunen selv anser som tap. Vi ber om svar på om disse er tapsført nå?

**Dokumentasjon på inntekter:**

På bilag GL 208 har kommunen inntektsført over to millioner kroner. Transaksjonene er dokumentert med et posteringsbilag uten at disse er dokumentert med for eksempel tilsagnsbrev. Vi ber kommunen sørge for bedre dokumentasjon av inntekter ved senere års avleggelser.

**Konto 2137000 - Kortsiktige fordringer egne ansatte:**

Våre kontroller viser at kommunen har en kortsiktig gjeldskonto overfor egne ansatte på kroner -254 324 kroner. Denne kontoen er klassifisert som kortsiktig fordring noe som er en feilklassifisering. Vi ber om avklaring og avstemming av denne kontoen.

**Balansekontoer**

Vår revisjon viser at kommunen ikke synes å ha kontroll på flere av regnskapets balansekontoeer. Vi ber om tilbakemelding på hvilke rutiner kommunen har for avstemming av disse gjennom året.

**Forhold mellom Dyrøy kommune og Vox Dyrøy KF:**

Vi registrerer at Dyrøy kommune ikke benytter seg av reskontroføringer mellom kommunen og det kommunale foretaket. Etter vårt skjønn kan dette medføre at det blir mer krevende å identifisere transaksjoner mellom kommunen og foretaket som skal vurderes mht. krav om eliminering.

Vi registrerer videre at kommunen benytter seg av avstemmingsmappen til NKRF, og at denne også ble brukt for utarbeidelse av blant annet balansen for det konsoliderte regnskapet. Denne avstemmingsdokumentasjonen tok imidlertid ikke høyde for at balansen skulle inneholde totalsummer for de enkelte delkapitler etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-8. Videre inneholdt malen heller ikke balansetall for det konsoliderte regnskapet 31.12.2021. Vi oppfordrer derfor kommunen til å innarbeide rutiner for å påse at pliktige regnskapsskjemaer avlegges i tråd med gjeldende regelverk uavhengig av hvordan avstemmingsdokumentasjoner er utarbeidet.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på det ovenstående innen 04.10.2023

Med hilsen



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

## **Björg-Karin Karlsen-Steinhaug**

---

**Fra:** Stig Stokkland <Stig.Stokkland@dyroy.kommune.no>  
**Sendt:** fredag 15. september 2023 14:41  
**Til:** Björg-Karin Karlsen-Steinhaug; Inge Johannessen  
**Kopi:** marit.espenes@dyroy.kommune.no; Cato Mikkelsen  
**Emne:** Svar på oppsummeringsbrev etter revisjon av årsoppgjøret for 2022 [Logget i SharePoint]

Til  
KomRev Nord as  
v/ Björg-Karin Steinhaug og Inge Johannessen

Følgende er svar på de punktene i oppsummeringsbrevet, satt opp i samarbeid med økonomiavdelingen.

### **Debetposter på leverandørgjeld**

Gjennomgang av reskontroen til Attme Have AS viser at beløpet stammer fra dobbelbetaling av faktura i juli 2022. For Foxtail AS er det gjort en delvis dobbelbetaling tilbake i september 2020. Dobbeltutbetalingene har i begge tilfellene skjedd ved at faktura først er utbetalt direkte via nettbank, samtidig som opprinnelig faktura er gått gjennom ordinær fakturaflyt og kommet til utbetaling.

Vi har gjort begge leverandører oppmerksom på dette og avventer tilbakemelding fra de. Slik saken står per i dag er det vurdert at pengene vil komme i retur og det er ikke behov for tapsføring. Forholdet vil være endelig avklart før avleggelsen av årsregnskapet for 2023.

### **Mellomværende mellom Dyrøy kommune og VOX**

Vi er gjort kjent med dette også fra Dyrøy kommunes side. I samarbeid med kommunen vil vi identifisere differansen og få dette korrigert slik at kontoene i VOX og kommunen viser sammenfallende beløp ved avleggelsen av 2023 regnskapet.

### **Opphør av VOX Dyrøy AS**

For å redusere risiko for feil med ved overføring av til kommunens regnskap vil vi gjennom høsten fokusere på å få avsluttet flest mulige gamle prosjekter slik at størst mulig andel av prosjektkostnadene tilhørende 2023 er ført før årsskiftet. Resterende portefølje for pågående prosjekter overføres til Dyrøy kommune per 31.12.2023. Påløpte prosjektkostnader etter 1. januar 2024 dekkes av Dyrøy kommune og kjøres mot overført portefølje fra VOX. Utover dette vil vi følge opp slik at abonnementer og andre forpliktelser i all vesentlighet vil opphøre før 31.12.

Håper dette vil være fyllestgjørende. Ta kontakt om det er behov for ytterligere tilbakemeldinger.

Kopi styreleder VOX Dyrøy og økonomileder i Dyrøy kommune

Vennlig hilsen





Stig Stokkland, daglig leder

Telefon: 90934654

Epost: [stig.stokkland@dyroy.kommune.no](mailto:stig.stokkland@dyroy.kommune.no)



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 28/2023	<b>Møtedato:</b> 28.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## EVENTUELT

### Innstilling til vedtak:

*(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 19. september 2023

Inger Johansen  
daglig leder