



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 Astrid Indrebø

Deres ref.:
Vår ref.: 5/24/454.5.1/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 12.2.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET DYRØY KOMMUNE

I henhold til avtale innkalles det til møte i utvalget.

Møtested: Kommunehuset, møterom 2
Møtedato: Mandag 19. februar 2024
Tid: Kl. 10.00

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

Kommunedirektøren, representert ved økonomisjefen, innkalles til møtet ved behandling av sak 2/24.

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*.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Kommunedirektøren
- Varamedlemmer

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune
Møtedato: Mandag 19. februar 2024
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Kommunehuset, møterom 2

Saknr	Tittel	Unntatt off.
01/24	Godkjenning av protokollen fra møtet 20.11.2023	
02/24	Framdrift i avlegging av årsregnskap/årsberetning for 2023 – orientering fra kommunedirektøren	
03/24	Revisors rapportering – løpende revisjonsarbeid - interimfasen	
04/24	Engasjementsbrev – Dyrøy kommune	
05/24	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor – Dyrøy kommune og VOX Dyrøy KF	
06/24	Drøfting – innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	
07/24	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023	
08/24	Kontrollutvalgets årsplan for 2024	
09/24	Referatsaker	
10/24	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/24, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 01/2024	Møtedato: 19.2.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 20.11.2023

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 20.11.2023 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 20.11.2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 20.11.2023 godkjennes.

Finnsnes, den 7. februar 2024

Inger Johansen
daglig leder



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset, møterom 2
Møtedato: 20.11.2023
Varighet: 10.00 – 13.15

Møteleder: Nina Bolle
Sekretær: Inger Johansen

Faste medlemmer

Nina Bolle
Asbjørg Johnsbøen
Johanne T. Bolle Gabrielsen

Terje Røtnes
Jonas Hind

Varamedlemmer

1. Vigdis Sæbbe
2. Barbro Storvoll

1. Tim Olufsen
2. Ingunn Merete Hals

Fra utvalget møte:

Nina Bolle
Johanne T. Bolle Gabrielsen
Terje Røtnes
Jonas Hind
Vigdis Sæbbe

Fast medlem Asbjørg Johnsbøen meldte forfall til møtet, og varamedlem Vigdis Sæbbe var innkalt og møtte.

Fra Dyrøy kommune møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Guro Strand Eilertsen
Revisor Ole Skaiaa

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen
Seniorrådgiver Susan T. Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innledningsvis – før saksbehandlingen – ble det gitt en generell orientering om lovbestemmelsene for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
29/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 28.9.2023	
30/23	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering	
31/23	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi – Dyrøy kommune	
32/23	Engasjementsbrev – VOX Dyrøy KF	
33/23	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi – VOX Dyrøy KF	
34/23	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlige revisor – Dyrøy kommune	
35/23	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlige revisor – VOX Dyrøy KF	
36/23	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Samfunnsikkerhet og beredskap</i> – status	
37/23	Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn	
38/23	Kontrollutvalgets møteplan for 2024	
39/23	Referatsaker	
40/23	Eventuelt	

Sak 29/23
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 28.9.2023

Innstilling:

Protokollen fra møte 28.9.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 28.9.2023 godkjennes.

Sak 30/23
RAPPORTING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL
FOR 2023 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Behandling:

Revisor Guro Strand Eilertsen orienterte om saken og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Sak 31/23
RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –
REVISJONSSTRATEGI 2023 – DYRØY KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Guro Strand Eilertsen orienterte om revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 32/23**ENGASJEMENTSBREV – VOX DYRØY KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev for VOX Dyrøy KF av 3.11.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev for VOX Dyrøy KF av 3.11.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Utskrift av saksprotokoll sendt 24.11.2023 til:

- KomRev NORD

Sak 33/23**RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –
REVISJONSSTRATEGI 2023 – VOX DYRØY KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Guro Strand Eilertsen orienterte om revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 34/23**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR –
DYRØY KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Sak 35/23**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR – VOX
DYRØY KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Sak 36/23**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET *SAMFUNNSSIKKERHET* *OG*
*BEREDSKAP - STATUS*****Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat datert 8.11.2023 i prosjektet *Samfunnssikkerhet og beredskap*, og tar saken til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat datert 8.11.2023 i prosjektet *Samfunnssikkerhet og beredskap*, og tar saken til orientering.

Sak 37/23**INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget finner ikke på nåværende tidspunkt grunn for å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget finner ikke på nåværende tidspunkt grunn for å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Sak 38/23**KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 fastsettes som følger:

19. februar (mandag), 27. mai (mandag), 23. september (mandag), 25. november (mandag)

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 fastsettes som følger:

19. februar (mandag), 27. mai (mandag), 23. september (mandag), 25. november (mandag)

Sak 39/23
REFERATSAKER

Innstilling:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Behandling:

Referert:

- A. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN
 - Brev av 5.10.2023 fra Forum for Kontroll og Tilsyn
- B. MELDING OM VEDTAK: VALG AV KONTROLLUTVALG
 - Brev av 18.10.2023

Tillegg – delt ut i møtet:

- C. NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2024
 - Informasjon om program
- D. NKRF - ABONNEMENT PÅ FAGBLADET KONTROLL OG REVISJON
 - Sekretariatet tok opp spørsmål fra NKRF angående videreføring av abonnement. Leder og nestleder abonnerer videre på fagbladet, og sekretariatet melder det inn til NKRF.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Sak 40/23
EVENTUELT

Ingen saker meldt.

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 19.2.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 02/2024	Møtedato: 19.2.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

FRAMDRIFT I AVLEGGING AV ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING FOR 2023 – ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orientering fra kommunedirektøren.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Regnskapsfrister og behandling av årsregnskapet framkommer i kommunelovens kapittel 14:

- Årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar
- Årsberetning(ene) skal være avlagt senest 31. mars
- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, dvs. senest 30. juni

Regnskapsrevisor skal avgi revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Årsregnskapet og årsberetningen for 2022 ble endelig avlagt 20.6.2023. For regnskapsåret 2021 ble årsregnskapet og årsberetningen endelig avlagt 26.5.2022. Dette tilsier at de siste årene har det vært betydelige forsinkelser i regnskapsavleggelsen.

I revisjonsbrev nr. 9 til kontrollutvalget angående revisjon av årsregnskapet 2022, omtalte revisor forholdet om forsinket regnskapsavleggelse under punktet om andre forhold. I kommunens svar på revisjonsbrev nr. 9, gitt i brev av 15.9.23, fremgår følgende:

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 23 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 avlegges årsregnskapet på frist.

Kommunedirektøren bes om å gi kontrollutvalget orientering om status i avlegging av årsregnskapet og årsberetningen for 2023 med fokus på om gjeldende frister vil bli overholdt.

Finnsnes, den 6. februar 2024

Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 03/2024	Møtedato: 19.2.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering fra interimfasen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:
 - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

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. har ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. Dette innebærer at loven selv ikke definerer innholdet i begrepet, men at det er dynamisk og tilpasses endringene i samfunnet til enhver tid.

I arbeidet med å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene). Disse har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for utførelse av revisjon i offentlig sektor.

3. REVISORS RAPPORTERING - KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

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 årsoppgjørfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder interimfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

- a) status i forhold til revisjonsplanen*
- b) beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning*
- c) orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen*
- d) revisors vurdering av mislighetsrisiko*
- e) begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 20.11.2023, jf. sak 31/23.

Rapportering fra årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

Sekretariatet har avtalt med oppdragsansvarlig revisor at revisor presenterer sin rapportering via Teams.

Finnsnes, den 8. februar 2024

Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 04/2024	Møtedato: 19.2.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

ENGASJEMENTSBREV – DYRØY KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev for Dyrøy kommune av 1.11.2024 fra KomRev NORD med de presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Saken gjelder:

Engasjementsbrev – Dyrøy kommune.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Engasjementsbrev av 1.11.2023 fra KomRev NORD

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Foretaket skal være gjenstand for revisjon og i kommunal sektor vil kontrollutvalget ha et ansvar for å påse at revisor utfører sitt oppdrag på en betryggende måte, se kommunelovens § 23-2, 1. ledd, bokstav a. Dette er også kalt kontrollutvalget påseansvar ovenfor revisor.

Lovens krav er at revisjonen skal skje på en «betryggende måte». Med dette menes at revisjonen skjer i henhold til lov, forskrifter og revisjonsstandarder, som alle setter krav til hvordan revisor skal utføre sine oppgaver. I tillegg kommer det å påse at eventuelle forhold nevnt i revisors engasjementsbrev følges opp.

Formålet med et engasjementsbrev er å klargjøre vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med kommunen. Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i forhold til lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og gis nærmere informasjon om oppgavene, avtale hvordan det skal rapporteres, m.m. Brevet vil fungere som en avtale og vil bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom foretaket og revisor. Avtalen kan gå ut over de forhold som er løst i regelverk og standarder. I engasjementsbrevet er det bl.a. et naturlig sted å ta opp og beskrive hvordan kommunikasjonen med revisjonen skal foregå, enten det er ved muntlige presentasjoner i kontrollutvalgets møter, rapporter eller brev til kontrollutvalget.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, dersom det ikke skjer endringer eller utskiftinger i perioden.

Etter revisjonsstandarden ISA 210 punkt 10 skal revisor avgi et engasjementsbrev, som minimum skal omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner (kommunale foretak) sendes kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefaling fra FKTⁱ og NKRFⁱⁱ.

2. UTFØRELSE AV KONTROLLUTVALGETS PÅSE-ANSVAR

Engasjementsbrevet er en del av kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor. Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser:

Påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte

- a. Kvalifikasjonskrav
- b. Vandel
- c. Uavhengighet
- d. Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket

Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet

Orientering i hht. fasene i revisjonsarbeidet

- a. Planleggingsfasen
- b. Interimsfasen
- c. Årsoppgjørfasen
- d. Etterlevelseskontroll

Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med

- a. lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk?
- b. kontrakt, avtaler og instruksjer

ⁱ Forum for Kontroll og Tilsyn

ⁱⁱ Norges Kommunerevisorforbund

Engasjementsbrevet er en del av den siste fasen, men innholdet i engasjementsbrevet er relatert til flere faser i ivaretagelsen av påseansvaret overfor regnskapsrevisor.

3. ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD

Kommunens valgte revisor er KomRev NORD IKS og vedlagt ligger engasjementsbrev datert 1.11.2023 fra KomRev NORD IKS.

4. SEKRETARIATETS VURDERING AV ENGASJEMENTSBREVET

Sekretariatet har i tillegg til FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar, sett nærmere på anbefalinger som NKRF har gitt i informasjonsskriv 5/2023 sendt NKRFs medlemmer.

Sekretariatet har gjennomgått engasjementsbrevet og finner grunn til å kommentere og presisere noen av punktene som nevnes.

Kommentarene knytter seg til **engasjementsbrevets punkt 5 «Rapportering og dialog»**.

Rapportering fra forvaltningsrevisor

Innledningsvis i punkt 5 i tredje avsnitt på side 5, sies det:

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Det har vært praksis at revisor - underveis i revisjonsarbeidet - orienterer kontrollutvalget skriftlig i form av et notat om status i prosjektarbeidet, eller dersom prosjektarbeidet er forsinket, eller at det er andre forhold som tilsier justeringer i prosjektet. Dette skjer ofte etter dialog med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Sekretariatet legger til grunn at praksisen fortsetter.

Rapportering fra regnskapsrevisor

Formen for rapportering

Følgende er beskrevet i punktets fjerde avsnitt:

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Punktene 3, 4 og 5 vil må etter loven skje i form av skriftlige rapporteringer til utvalget.

Punkt 1 og 2 vil normalt skje muntlig, med tilhørende presentasjoner for kontrollutvalget. Revisors presentasjoner i kontrollutvalgets møter vil være en del av saksdokumenter til

møtene og det forutsettes at presentasjonene sendes uoppfordret til sekretariatet i forkant av møtet.

Rapportering fra interimfasen.

Rapportering fra revisor i «interimfasen» er ikke spesifikt nevnt i oversikten fra revisor. Interimfasen er perioden mellom inngangen til nytt revisjons år og avslutning av revisjonen. Rapportering fra interimfasen praktiseres i flere kommuner. Sekretariatet legger til grunn at interimfasen omfattes av revisors rapportering om revisjonsresultater.

Forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll fremgår av kommunelovens § 24-9. Det fremgår her at revisor skal basere sin kontroll på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget, noe som også nevnes i brevet nederst på side 3. Rapporteringen kan være muntlig, men skal minimum være ledsaget av en presentasjon som viser revisors vurderinger. Også denne presentasjonen oversendes sekretariatet.

Kopi av vesentlig korrespondanse

I punktet som omhandler rapportering og dialog er det ikke presisert at kontrollutvalget sendes kopi av vesentlig korrespondanse med administrasjonen vedrørende intern kontroll, regnskap eller annet. Sekretariatet legger til grunn at vesentlig korrespondanse sendes i kopi til kontrollutvalget.

Fremmøte via Teams, eller lignenede

Revisor har en alminnelig *møterett* i kontrollutvalgets møter, men ikke noen alminnelig *møteplikt*. Det forutsettes imidlertid som den klare hovedregel at revisor møter i saker som rapporteres fra revisjonen.

Kontrollutvalgets møter gjennomføres som hovedregel ved fysisk fremmøte. Revisorene sitter imidlertid spredt og med lange reiseavstander. Det vil i enkelte tilfeller kunne fremstå (uforholdsmessig) ressurskrevende for revisor å møte fysisk, særlig dersom saken er mindre og kurant. Det kan også foreligge møtekollisjon, eller annet, som gjør det byrdefullt for revisor å kunne møte fysisk på den fastsatte møtedatoen. Sekretariatet legger til grunn at revisor i slike tilfeller *kan* møte via Teams, eller lignenede, men dette må avtales med sekretariatet i forkant.

5. Oppsummering og forslag til vedtak:

Det kan tenkes at ovennevnte merknader er ivaretatt av revisor uten at det uttrykkelig er nevnt i brevet. Imidlertid finner sekretariatet grunn for å presisere hvilke forventninger kontrollutvalget har til oppdraget slik at kontrollutvalget og revisor har felles forståelse.

I forslag til innstilling til vedtak foreslås at kontrollutvalget gir sin tilslutning til vilkårene i engasjementsbrevet, men med de presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegget.

Finnsnes, den 6. februar 2024

Inger Johansen
daglig leder

Til kontrollutvalget i Dyrøy kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	202	lmc lk@komrevnord.no	917 74218	01.11.2023

ENGASJEMENTSBREV – Dyrøy kommune

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.07.2015 levert revisjonstjenester til Dyrøy kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapet for kommunalt foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Dyrøy kommune og KomRev NORD IKS. Dyrøy kommune er eier av KomRev NORD IKS

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrekskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneoptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Laina M. Karlsen og kontaktrevisor er Guro S. Eilertsen.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrief årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Dyrøy kommune
Kommunedirektør i Dyrøy kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 05/2024	Møtedato: 19.2.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR – DYRØY KOMMUNE OG VOX DYRØY KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø – datert 2.1.24.

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 oppdragsansvarlig forvaltningsrevisore i KomRev NORD. Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD ledes av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik. Sistnevnte har i 2024 permisjon i rollen som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og i hans fravær er Astrid Indrebø oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

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 Astrid Indrebøs sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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

Finnsnes, den 7. februar 2024

Inger Johansen
daglig leder

Til
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Astrid Indrebø ai@komrevnord.no 77 60 05 09 2.1.2024
95 14 27 65

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 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, 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, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 6/2024	Møtedato: 19.2.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
 - a) .
 - b) .
 - c) .
 - d) .
 - e) .
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Saken gjelder:

Drøfting og innspill til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden

Vedlegg til saken:

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

Saksfremlegg

1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført kontroller av kommunen gjennom forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Kontrollene skal ikke skje vilkårlig, men skal basere seg på en plan. Det er kontrollutvalget som skal foreslå planen, og denne skal sendes kommunestyret til endelig avgjørelse. Planen vil gjelde for kommunestyreperioden.

En endelig sak med forslag til plan vil bli lagt frem for kontrollutvalget i senere møte.

Formålet med denne saken er å åpne for erfaringer, drøftelser og innspill fra kontrollutvalget til aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og selskap for eierskapskontroll.

Innspillene fra kontrollutvalget vil bli medtatt ved vurderingen av hvilken plan som endelig foreslås. I forhold til den endelige saken med forslag til plan vil sekretariatet basere sine vurderinger på flere kilder, herunder:

- Erfaringer og innspill fra revisorer, ordfører, kommunedirektør og gruppelederne i kommunestyret
- Sekretariatets erfaringer fra tidligere bistand til kontrollutvalget herunder av risikobildet i kommunen
- Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Kommunens tidligere analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024
- Kommunens årsberetning/årsmelding for 2022

2. HVA ER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - FORMÅL

Noe forenklet kan man si at **forvaltningsrevisjoner** er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommuner kan imidlertid også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom selskap, oppgavefelleskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med samarbeidet, jf. kommuneloven § 20-9.

Kommunene har ofte skilt ut virksomhet i selskap, som utfører oppgaver på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Disse kan - som ovenfor sagt - være gjenstand for en forvaltningsrevisjon, men også for en eierskapskontroll. En **eierskapskontroll** er en kontroll av om selskapet drives i samsvar med gjeldende regler og anbefalinger for eierstyring av selskap, og/eller en kontroll av om selskapet drives i henhold til gjeldende kommunestyrevedtak.

Formålet med både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er å bidra til læring og sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på og at selskap ledes på den måte som er riktig og anbefalt. Videre kan slike kontroller bidra til en bedre og mer effektiv kommune – i vid forstand - og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

3. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?

Det er ikke kontrollutvalget som selv skal foreta kontrollene, men skal påse at de blir gjennomført. Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev NORD IKS som er kommunens valgte revisor.

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt 610 timer i perioden 2024-2027 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for 2-3 prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev NORD IKS. Det endelige forslaget til plan vil imidlertid ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

4. HVORDAN VELGE UT FORVALTNINGSOMRÅDER OG SELSKAP?

Kommunen har – som sagt ovenfor - ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner og eierskapskontroller på alle virksomhetsområdene i kommunen, eller ovenfor alle selskap. Det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor foretas en utvelgelse av områder og selskap for kontroll, som skal nedfelles i en plan.

Etter loven skal utvelgelsen av forvaltningsområder for revisjon, eller selskap for kontroll, skje etter **en vurdering av risiko og vesentlighet**. Sagt forenklet, ligger det i dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder og selskap som man anser som de sentrale og viktige å kontrollere. I tillegg skal man vurdere om det er grunn til å tro at det foreligger risiko for feil ved forvaltningsutøvelsen.

Når det gjelder hva som er **vesentlig**, vil dette kunne vurderes både størrelsesmessig (kvantitativt) og hva som anses viktig for den enkelte bruker av tjenestene (kvalitativt).

Når det gjelder **utvelgelsen av selskap**, er det viktig å være klar over at kontrollutvalget – og revisor – ikke har innsynsrett i alle selskap. Kommuneloven § 23-6 sier at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen(e) skal eie «alle aksjer».

5. TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER - AKTUELLE SELSKAP OG VERTSKOMMUNESAMARBEID

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjoner og kontroller i kommunen og en oversikt over de selskap som kan være aktuelle.

Det er **tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller** for kommunen:

- Rapport eierskapskontroll Astafjord Vekst AS (2023)
- Elevenes psykososiale skolemiljø (2022)
- Offentlige anskaffelser (2019)
- Eierskapskontroll i Dyrøy Energi AS (2019)
- Offentlige anskaffelser (2017)

I tillegg er prosjektet *Samfunnssikkerhet og beredskap* igangsatt, og rapporten forventes ferdigstilt «primo» 2024.

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

Kommunen har **eierandeler i følgende selskap som kan være aktuelle for eierskapskontroll:**

Astafjord Vekst AS	25%
Nordavind Utvikling AS	100%
Bredbåndsfylket AS	0,81%
Troms Holding AS	1,67%
Senja Avfallselskap IKS	?
KomRev NORD IKS	?
K-Sekretariatet IKS	0,32%

Kommunen er **vertskommune for følgende samarbeid:**

- Kommunepsykolog

6. OPPSUMMERING

Kontrollutvalget drøfter i møtet mulige prosjekter på bakgrunn av det ovenstående og ut fra medlemmenes vurderinger og erfaringer.

Sekretariatet vil medta innspillene til mulige prosjekter i den endelige planen, som også vil medta øvrige innspill og kilder.

Finnsnes, den 6. februar 2024

Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 7/2024	Møtedato: 19.2.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 (sekretariatets forslag)
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger sekretariatets forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2023. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter utvalgets behandling oversendes årsrapporten ordfører for framlegging i kommunestyret.

Finnsnes, den 9. februar 2024

Inger Johansen
daglig leder



ÅRSRAPPORT 2023

**Kontrollutvalget
i
Dyrøy kommune**

1. INNLEDNING

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon gir bestemmelser vedrørende internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Regelverket gir også nærmere bestemmelser om valg og sammensetning av kontrollutvalget, utvalgets ansvar og oppgaver, og om saksbehandling og sekretariat.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen. Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyreprerentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

Minst ett av medlemmene av kontrollutvalget skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget har hatt følgende sammensetning i 2023 fram til kommunestyrets konstituerende møte 12. oktober:

Faste medlemmer:

Varamedlemmer:

<ol style="list-style-type: none"> 1. Per Gunnar Cruickshank – leder 2. Nina Bolle** 3. Knut Arne Johansen 4. Vigdis Sæbbe 5. Rune Gabrielsen* 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Jørgen Johansen 2. Barbro Storvoll 3. Rune Sæbbe
---	---

* Medlem av kommunestyret.

Etter valg av nytt kontrollutvalg 12. oktober har utvalget følgende sammensetning:

Faste medlemmer:**Varamedlemmer:**

<p>Gruppe AP/SV</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nina Bolle – leder 2. Asbjørg Johnsbøen 3. Johanne T. Bolle Gabrielsen <p>Gruppe FRP/H/SP</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Terje Røtnes (nestleder) 5. Jonas Hind * 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vigis Sæbbe 2. Barbro Storvoll <ol style="list-style-type: none"> 1. Tim Olufsen 2. Ingunn Merete Hals
---	---

* Medlem av kommunestyret.

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer og oppdragsansvarlige revisorer, samt at protokollene er oversendt kommunens administrasjon for publisering på kommunens hjemmeside.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører. Innkalling til møtene har vært sendt ordfører, rådmannen og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har i 2023 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

Kontrollutvalget skal påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*

- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Behandle resultatet fra revisors etterlevelseskontroll.
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for kontroll og tilsyn.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har hatt 4 møter. Møtene har vært lagt til kommunehuset. Utvalget har behandlet 40 saker. Det ble fremmet 5 saker til kommunestyret.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Representanter fra Dyrøy kommunes administrative ledelse har i ulike sammenhenger deltatt i møter med kontrollutvalget for å gi orientering til utvalget.

4.3 Forhold behandlet i 2023

I 2023 behandlet kontrollutvalget 40 saker. De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

4.3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «påse» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «påse» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ *Dyrøy kommunes regnskap for 2022*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2022.

✓ *Vox Dyrøy KFs regnskap for 2022*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap for 2022.

✓ *Rapporteringer fra revisor*

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for kommunens og foretakets årsregnskap. Videre er kontrollutvalget orientert om revisjonsarbeidet løpende og ved årsoppkjøret.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelsesk kontroll for 2023. Her er temaet om kommunens finansreglement valgt ut for gjennomgang. Rapportering fra kontrollen vil foreligge senest innen 30.6.2024.

✓ *Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen*

Revisor er pålagt å utføre en kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den «vanlige» finansielle revisjonen. Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning.

Revisors kontroll for regnskapsåret 2022 tok for seg prosjektoppfølgning av investeringsprosjektene Espenes industriområde og renovering omsorgssenteret.

Følgende forhold ble vurdert, nærmere om

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

Revisor konkluderte med at kommunen i hovedsak har etablert rutiner som sikrer forsvarlig saksbehandling i tilknytning til de undersøkte problemstillingene som er nevnt ovenfor.

Gjennomgangen viste også noen svakheter og revisor har gitt innspill til forbedring i kommunens rutiner for budsjettreguleringer, saksbehandling av inngående faktura samt omtvistede fakturaer. Revisor har redegjort for forholdene i eget brev til kommunen.

✓ *Revisors engasjementsbrev VOX Dyrøy KF*

I revisors engasjementsbrev presiserer revisor sin forståelse av revisjonsoppdraget, samt hvilke kvaliteter revisor forutsetter at foretakets regnskap og regnskapsavleggelse har. Brevet har ingen betydning med hensyn til lov- og forskriftsbestemte krav til revisor. Disse er bindende for revisor og kan ikke fravikes. Det samme gjelder

revisjonsstandarder. Engasjementsbrevet kan imidlertid avklare forhold som innhold og hyppighet i revisors rapporteringer m.m. slik at brevet har en avtalerettslig betydning. Kontrollutvalget behandler engasjementsbrevet og tilkjenner sine forventninger til revisors utførelse av oppdraget. Revisor sender vanligvis engasjementsbrev i begynnelsen av en valgperiode.

Nummererte revisjonsbrev:

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til rådmannen. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

✓ *Oppfølging revisjonsbrev nr. 8 – brudd for regelverket for offentlige anskaffelser*

Kontrollutvalget behandlet i 2022 revisjonsbrev nr. 8 som omhandlet brudd på regelverket for offentlige anskaffelser etter revisjonens funn ved forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen for 2021. Rådmannen besvarte revisjonsbrevet, og kontrollutvalget anså at svaret ikke var nok fyllestgjørende for å lukke de avvik som ble omtalt i revisjonsbrevet. Forholdet er av den grunn fulgt opp i 2023.

Kontrollutvalget behandlet i møte 14.2.23 et nytt svar fra rådmannen, der det ble gitt en nærmere orientering om tiltak som er igangsatt. Rådmannen opplyser i brevet at det fortsatt er forbedringspunkter, men dette vil ha fokus fremover. Revisor var fornøyd med svaret.

Kontrollutvalget har avsluttet saken.

✓ *Revisjonsbrev nr. 9 Årsregnskap – årsberetning 2022*

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 korrigeret. Endelig årsregnskap og årsberetning ble avlagt hhv. 20.6. og 16.6.2023.

Rådmannen har i brev av 15.9.2023 besvart revisjonsbrevet. 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.

Revisor var fornøyd med rådmannens svar, og kontrollutvalget har avsluttet saken.

4.3.2 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har

eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2023 ble vedtatt av kommunestyret i møte 10.12.2020.

✓ *Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport «Elevenes psykososiale skolemiljø»*

Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 19.9.2022 og av kommunestyret 13.10.2022.

Rapporten konkluderte med at Dyrøy kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø ikke fullt ut er i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området. Videre viste rapporten at det er avdekket til dels alvorlige avvik og arbeidet med å lukke avvikene bør gis prioritet.

Rådmannen har iht. kommunestyrets gitt tilbakemelding til kontrollutvalget om planlagte og gjennomførte tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger. Samlet sett anser kontrollutvalget at rådmannen ved sine planlagte og igangsatte tiltak synes å imøtekomme kommunestyrets vedtak.

Saken ble oversendt ordfører for behandling i kommunestyret. Saken ble referert i kommunestyremøte 23.3.2023.

Kontrollutvalget fikk videre i møte 28. september en orientering om status i arbeidet med implementering av tiltak som var igangsatt etter undersøkelsen.

✓ *Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune»*

Kontrollutvalget vedtok i 2022 å bestille prosjektet *Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune* iht. plan for forvaltningsrevisjon. KomRev NORD gjennomførte en foreløpig kartlegging av prosjektet. Nordavind Utvikling hadde igangsatt et tilsvarende prosjekt der flere av de samme spørsmålene som er stilt ved kontrollutvalgets bestilling synes å kunne bli besvart i prosjektet i regi av Nordavind Utvikling.

Kontrollutvalget fant det hensiktsmessig å kansellere bestillingen av prosjektet.

✓ *Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samfunnsikkerhet og beredskap»*

Kontrollutvalget vedtok i møte 26. juni 2023 å igangsette et prosjekt innen samfunnsikkerhet og beredskap. KomRev NORD er i gang med prosjektarbeidet, og rapporten antas å foreligge i løpet av våren 2024.

4.3.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. Hvilke selskaper som skal undergis slik kontroll fastsettes av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. På samme måte som ved forvaltningsrevisjoner er det forvaltningsrevisor i KomRev NORD som utfører eierskapskontrollene på bestilling og oppdrag fra kontrollutvalget.

Plan for eierskapskontroll for 2020-2023 ble vedtatt av kommunestyret i møte 10.12.2020.

✓ *Eierskapskontroll i Astaffjord Vekst AS*

Rapporten fra eierskapskontroll i Astaffjord Vekst AS ble behandlet av kontrollutvalget i møte 26. juni 2023. Rapportens konklusjon viste at Dyrøy kommune fører kontroll med sine eierinteresser i Astaffjord Vekst AS. Det ble imidlertid funnet visse forbedringspunkter knyttet til kommunens eierutøvelse.

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 12.10.2023. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling. Iht. vedtaket skal eierrepresentanten gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er iverksatt for å imøtekomme de forbedringspunkter som er omtalt i kommunestyrets vedtak. Svarfrist var satt til 1.12.2023. Per dato er det ikke mottatt svar og saken følges opp i 2024.

4.3.4 Kontroll med økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget har gjennom forenklet etterlevelseskontroll og orienteringer fra rådmannen om forhold ved økonomiområdet utøvd kontroll med økonomiforvaltningen.

4.3.5 Andre saker behandlet i utvalget

- ✓ Budsjettramme 2024 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Oppdragsansvarlig revisors og oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers uavhengighets-erklæringer
- ✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2023
- ✓ Kontrollutvalgets møteplan for 2024
- ✓ Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn

* * * * *

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 er vedtatt av kontrollutvalget i møte 19.2.2024, sak 7/24.



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 8/2024	Møtedato: 19.2.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2024

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsplan 2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til *Årsplan 2024* for utvalget, jf. vedlegg. Årsplanen er kontrollutvalgets interne arbeidsdokument for aktivitetene i 2024.

Nærmere om punkter i årsplanen:

I punkt 5.2 *Forvaltningsrevisjoner* – skal det fylles inn prosjekter som skal behandles evt. bestilles. Prosjektet *Samfunnssikkerhet og beredskap* er igangsatt og antas ferdigstilt i løpet av våren 2024. Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-27 skal utarbeides og vedtas av kommunestyret innen utgangen av 2024. Når planen foreligger foretas bestilling av neste prosjekt.

I punkt 5.3 *Eierskapskontroller* – er det ikke satt opp et prosjekt for bestilling. Sekretariatet legger til grunn at det bestilles eierskapskontroll iht. ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I siste kulepunkt i pkt. 5.4 *Øvrige oppgaver* - er det tatt høyde for andre saker som kontrollutvalget kan følge opp. Sekretariatet har i en del andre eierkommuner behandlet saker som også kan være relevant for Dyrøy kommune. Dette er saker som vurderes løpende gjennom året.

Kontrollutvalget gjennomgår årsplanen for 2024 i møtet og drøfter eventuelle endringer.

Finnsnes, den 9. februar 2024

Inger Johansen
daglig leder



DYRØY KOMMUNE

**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN
FOR 2024**

ÅRSPLAN 2024

1. MØTEPLAN

Møteplanen er vedtatt i sak 38/23, som følger:

- 19. februar
- 27. mai
- 23. september
- 25. november

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 1000.

2. OVERSIKT OVER ÅRSBERETNINGER OG ÅRSREGNSKAP SOM SKAL BEHANDLES AV KONTROLLUTVALGET.

Følgende årsberetninger og årsregnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

Dyrøy kommunes årsregnskaper og årsberetning
Vox Dyrøy KFs årsregnskap og årsberetning

3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

- Dyrøy kommune
- Aksjeselskaper, interkommunale selskaper og enheter etter kommuneloven § 23-6
- Vetskommunesamarbeid hvor Dyrøy kommune er vertskommune

K-Sekretariatet IKS er sekretariat for kontrollutvalget og er underlagt kontrollutvalgets instruksjonsmyndighet. Sekretariatet saksforbereder sakene for kontrollutvalget og skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, revisjonen, administrasjonen, mv.

4. VEDTATTE PLANER AV BETYDNING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal utarbeides innen utgangen av 2024. «Gammel» plan, for perioden 2020-2023, gjelder inntil ny plan er vedtatt.

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2023:

Mobbing og psykososialt skolemiljø i Dyrøy kommune

Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune
Beredskap og sikkerhet i Dyrøy kommune

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2023:

Astaffjord Vekst AS
Dyrøy Utleiebygg AS
Nordvind Utvikling AS
Dyrøyhallen AS

5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

5.1 Revisjonens virksomhet

Dyrøy kommunes valgte revisor er KomRev NORD IKS. KomRev NORD IKS utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for kommunen.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp (nummererte brev, merknader til årsregnskapet, forenklet etterlevelseskontroll mv.). Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

5.2 Forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon. Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027 skal utarbeides og behandles av kommunestyret innen utgangen av 2024.

Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen. Følgende prosjekter behandles og bestilles i 2024:

- *Samfunnssikkerhet og beredskap (igangsatt)*
- *Evt. andre iht. senere vedtak*

Kontrollutvalget skal motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget. Resultatene fra revisjonsprosjektene rapporteres til kommunestyret, og kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer senere tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

Følgende prosjekter mottas og følges opp i 2024:

- *Samfunnssikkerhet og beredskap*

5.3 Eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal la utføre eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027 skal utarbeides og behandles av kommunestyret innen utgangen av 2024.

Bestilling av en ny eierskapskontroll igangsettes etter at plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er ferdigstilt.

Kontrollutvalget skal bestille eierskapskontroller fra revisjonen, samt motta samtlige kontroller til behandling i utvalget. Resultatene fra kontrollene rapporteres til kommunestyret.

Kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak og rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp

Følgende prosjekter mottas og følges opp i 2024:

- *Astaffjord Vekst AS*

5.4 Øvrige oppgaver

Kontrollutvalget skal ellers:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- avgi uttalelse til kommunestyret om Dyrøy kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2023
- avgi uttalelse til kommunestyret om VOX Dyrøy KFs årsregnskap og årsberetning for 2023
- avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 9/2024	Møtedato: 19.2.2024	Saksbehandler: 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. SENJA AVFALL IKS – MØTE I REPRESENTANTSKAPET 8.12.2023
 - Innkalling til møtet, datert 24.11.2023
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 12.10.2023
 - Brev av 5.2.2024, melding om vedtak sak 41/23 – Rapport fra eierskapskontroll – Astafjord Vekst AS
- C. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – FAGKONFERANSEN 2024
 - Informasjon om konferansen

Finnsnes, den 9. februar 2024

Inger Johansen
daglig leder

Inger Johansen

Emne:	Representantskapsmøte 08.12.2023 kl 12:00
Plassering:	Administrasjonsbygget Senja Avfall, Botnhågen
Start:	fre. 08.12.2023 12:00
Slutt:	fre. 08.12.2023 15:00
Vis tid som:	Foreløpig
Regelmessighet:	(ingen)
Arrangør:	Michael Erstad

Det er ikke ofte du mottar e-post fra michael@senja-avfall.no. Finn ut hvorfor dette er viktig.

Hei

Innkalling til Representantskapsmøte Senja Avfall den 8.12.2023 kl 12:00
Møtested Administrasjonsbygget Senja Avfall, Botnhågen

Bekreft denne møteinnkallingen hvis møter.
Hvis du ikke kan møte videresendes denne innkallingen til din vararepresentant.

Vedlagt ligger

- innkalling til representantskapsmøte for Senja Avfall IKS
- Budsjett SA-IKS 2024
- Selvkostoppstilling SA-IKS 2024
- Investeringsbudsjett SA-IKS 2024

Vennlig hilsen
Michael Erstad
Administrerende direktør/CEO
Senja Avfall

Tlf: [+47 911 99 779](tel:+4791199779)
email: michael@senja-avfall.no



SENJA AVFALL

INNKALLING

til møte i Representantskapet i Senja Avfall IKS fredag 8.des. 2023. kl. 12.00

Møtested: Administrasjonsbygget Senja Avfall, Botnhågen

Godkjenning av innkalling og saksliste

Valg av 2 representanter til å underskrive protokoll sammen med møteleder.

Saker til behandling:

Orientering: Informasjon til nytt representantskap om selskapet Senja avfall IKS med datterselskap

Sak 5/2023: Budsjett for 2024 med forkalkyle på selvkost
Budsjett for 2024 med forkalkyle på selvkost ble godkjent av styret 17. november 2023

Innstilling: Budsjett for 2024 med forkalkyle på selvkost vedtas

Sak 6/2023: Valg av revisor ref sak 2/2023 i representantskapsmøte 2. juni 2023
Valget av revisor skulle gjøres når tilbudene foreligger.
Vi har kun fått inn ett tilbud. Det er fra KPMG, vår nåværende revisor

Innstilling: Senja avfall fortsetter å benytte KPMG som revisor

Sak 7/2023: Valg av styret til Senja Avfall IKS og Senja Avfall Miljø. Gjennomgående styre i disse selskapene.

Innstilling: Representantskapet velger styremedlemmer og varamedlemmer ut fra de innmeldte styremedlemmene fra eierkommunene.

Botnhågen, 24.11.2023

Gunda Johansen
Representantskapes leder

Michael Erstad
Adm.dir Senja Avfall

SELVKOST FOR HUSHOLDNING OG SLAM 2024

HUSHOLDNING	
A. Direkte driftskostnader	47 426 174
B. Henførbare driftskostnader	2 302 354
C. Kalkulatoriske rentekostnader	1 828 833
D. Kalkulatoriske avskrivinger	6 463 599
E. Andre inntekter og kostnader, tap avgang	
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	58 020 960
G. Gebyr inntekter	60 020 960
H. Årets selvkostresultat (G-F)	2 000 000
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	2 000 000
underskudd	
K. Kontrollsum (H-I+J)	0
L. Gjennomsnittlig pris per tank rapporteringsåret	ukjent
M. Tilsetning/utgang fra selvkostfond eller fremføring av underskudd rapporteringsåret (L+M+I-J)	

SELVKOSTKALKYLE SLAM	
A. Direkte driftskostnader	4 894 064
B. Henførbare driftskostnader	260 608
C. Kalkulatoriske rentekostnader	138 206
D. Kalkulatoriske avskrivinger	523 332
anleggsmidler	
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	5 816 210
G. Gebyr inntekter	5 854 000
H. Årets selvkostresultat (G-F)	37 790
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	37 790



SENJA AVFALL

Endring 2023-24

Selvkost	2023	55 125 070	
Dekning fremført underskudd		636 930	
Sum gebyrinntekter 2023		55 762 000	
Selvkost	2024	58 020 960	
Dekning fremført underskudd		2 000 000	
Sum gebyrinntekter 2024		60 020 960	7,64
Underskudd selvkostfond		-4 516 125	
Dekning fremført underskudd 2024		2 000 000	
Dekning fremført underskudd 2023		636 930	
IB iht budsjett		-1 879 195	

Endring 2023-24

Selvkost	2023	4 494 000	
Dekning fremført underskudd		196 390	
Sum gebyrinntekter 2023		4 690 390	
Pris per tank 2023			1664
Selvkost	2024	5 816 210	
Tillegg fond		37 790	
Sum gebyrinntekter 2024		5 854 000	
Pris per tank 2024			1830,4
Endring i %			10 %
Selvkostfond 01.01.23		196 390	
Fratrekk overskudd fond -23		-196 390	
Tillegg fond 2024		37 790	
Fond utgang 2024		37 790	
Pris før fondsjustering 2023			1712
Prisstigning uten justering for framført fond			6,90 %



SENJA AVFALL

Senja Avfall IKS

	Budsjett 2024	Budsjett 2023	
Inntekter:			
Renovasjon husholdninger	60 020 960	55 762 000	Endring 7,64%,
Hyllteabonement	3 930 631	3 808 334	Variabel prisjustering per kommune - ulik ordning og mengde
Avfall kommunale etaler, dir.levert	3 112 400	3 227 280	Nedgang i mengde siste to år gir nedgang i omsetning komm.etater
Containerutleie	970 000	963 040	
Transport og innsamling	2 780 000	2 867 280	Prisøkning 4,8%.
Slam	6 134 086	5 546 200	
Andre inntekter	3 396 500	2 480 000	
Leieinntekter	7 739 102	7 470 000	Justering pris 5% Nedgang utleie maskiner som er ulrangert
Sum inntekter	88 083 679	82 124 134	
Kostnader:			
Vare- og materialkostnader	-40 173 794	-40 101 579	
Personalkostnader	-16 303 220	-14 843 426	Lønn justeres med 5%. Ny stilling IT, økte pensjonskostnader
Avskrivninger	-9 169 914	-8 397 598	Tre nye biler
Andre driftskostnader	-14 903 109	-14 864 200	Forsikringer budsjellert som 2023. Se egen sak
Sum driftskostnader	-80 550 037	-78 206 803	
Driftsresultat	7 533 642	3 917 331	
Finansposter:			
Renteinntekter	300 000	100 000	
Rentekostnader	-2 401 072	-1 498 984	Tre nye biler, rente 6,6%
Netto finansposter	-2 101 072	-579 811	
Årsresultat	5 432 570	2 298 650	Av dette 2 mill. til dekning av negativt fond på selvkost.



SENJA AVFALL

Investeringsbudsjett Senja Avfall IKS 2024

Datautstyr – bl.a nytt lønns –og økonomisystem	450 000
3 nye renovasjonsbiler	10 704 000
Konteinere og dypopp	550 000
Avvanningskonteiner for slam	1 250 000



Dyrøy kommune

Den lærende kommune

K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 2023/411
Saksbehandler: Kine Svendsen-Senol
Saksbeh. tlf.: 92205578
Klassering: 020

Dato: 05.02.2024

Melding om vedtak

Vedtak Rapport fra eierskapskontroll - Astafjord Vekst as

Kommunestyret i Dyrøy behandlet i møtet 12.10.23 sak PS 41/23 Rapport fra eierskapskontroll – Astafjord Vekst as. Følgende ble fattet:

Vedtak i Kommunestyret – 12.10.2023

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.

Med hilsen

Kine Svendsen-Senol
Sekretær

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur.

Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni – 5. juni 2024

I 2024 arrangeres fagkonferansen 4. juni – 5. juni på Quality Airport Hotel, Gardermoen

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Programmet

Program (pdf) legges ut senere

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Påmelding

Er medlem i FKT

Deltaker



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 10/2024	Møtedato: 19.2.2024	Saksbehandler: 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.

Kontrollutvalgets leder har deltatt på FKTs Kontrollutvalgslederskole og vil i møte orientere fra deltakelsen.

Finnsnes, den 9. februar 2024

Inger Johansen
daglig leder