



SAKLISTE

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

Saknr	Tittel	Unntatt off.
08/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 15.2.2022	
09/22	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – VOX Dyrøy KF	
10/22	Kontrollutvalgets uttalelse om VOX Dyrøy KFs årsregnskap og årsberetning for 2021	
11/22	Revisors rapportering - årsoppgjørfasen	
12/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Dyrøy kommunes årsregnskap og årsberetning 2021	
13/22	Drøfting og bestilling eierskapskontroll <i>Astafford Vekst AS</i>	
14/22	Drøfting og bestilling forvaltningsrevisjonsprosjekt – <i>Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune</i>	
15/22	Referatsaker	
16/22	Orientering fra rådmannen	
17/22	Eventuelt	
18/22	Revisjonsbrev nr. 7 – årsregnskap – årsberetning 2021	

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 11/2022	Møtedato: 9.6.2022	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisors brev av 2.6.d.å. – Oppsummering etter revisjon av årsoppgjøret 2021
Bokføring av sykerefusjoner – revisors brev av 21.4.2022 og kommunens brev av 2.5.2022
- B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansen § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørsfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder årsoppgjørsfasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørsfasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

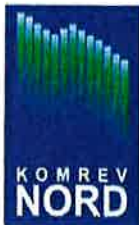
- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for kommunes årsregnskap for 2021 er endelig avlagt 31.5.2022. Foreløpig revisjonsberetning ble avlagt 19.4.2022 på grunn av for seint avlagt årsregnskap og årsberetning. I revisjonsberetningen er det gjort forbehold vedrørende årsberetningen og som følge av dette forligger nummerert revisjonsbrev (nr. 7), jf. og som egen sak.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

Finnsnes, den 2. juni 2022


Bjørn-Harald Christensen



11/22

Dyrøy kommune
v/ rådmann

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	167	Liv Aamnes la@komrevnord.no	77 04 14 09	02.06.2022

Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2021

Vi viser til revisjonsberetningen datert 31.05.22, og der vi har tatt inn ett forbehold angående årsberetningen, og en presisering under andre forhold om for sent levert årsregnskap og årsberetning.

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.

Refusjon sykepenges

Det er en feil i regnskapet på kr 455 000 ved at periodisering av sykerefusjoner fra 2022 til 2021 er utgiftsført i stedet for inntektsført i regnskapet. Forholdet må korrigeres i 2022. Her viser vi også til korrespondanse med kommunen under årsoppgjøret angjeldende bokføringen av sykerefusjoner som strider med grunnleggende regnskapsprinsipper på den måte at kommunen praktiserer et kontantprinsipp ved inntektsføringen av sykerefusjoner. Vi forutsetter at rådmannen iverksetter rutiner som sikrer at disse refusjonene heretter bokføres i tråd med anordningsprinsippet.

Avsetning av feriepenges

Det er for lite avsatte feriepenges med ca kr. 20 000 i regnskapet pr 31.12.21. Videre er det avsatt ca kr. 29 000 for lite i arbeidsgiveravgift av feriepenges. Vi anbefaler at man opererer med to konti for feriepenges og to konti for arbeidsgiveravgift av feriepenges, og at årets avsetninger skjer annen hvert år til disse kontiene. På denne måten får man gjort opp hvert enkelt år for seg etter at feriepenges er utbetalt i juni året etter.

Balansekonti pensjonsområdet

Vi anbefaler at dere tar en gjennomgang og sammenholder mot aktuaroppgaver angjeldende følgende balansekonti;

- 2190000 premieavvik KLP – avvik kr 43 996 fra 2020
- 2190030 arbeidsgiveravgift av premieavvik KLP - avvik kr 6 830

Utlån til Dyrøy Båtforening

Det fremkommer av note til regnskapet at Dyrøy kommune har et utlån til båtforeningen. Opprinnelig lånebeløp tilbake til 2007 var kr 2 millioner og restsaldo er oppgitt å være kr. 771 908. Dette utlånet er fortsatt ikke registrert i balansen, og vi ber om at forholdet ryddes opp. I lånepapirene var avdragstiden satt til 50 år om årlige innbetalinger på kr 45 000. Utfra dette får vi ikke gjenstående lånebeløp på kr 771 908 til å stemme, og vi ber om en nærmere redegjørelse for gjenstående lånebeløp.

Utlån til Lava AS

Kommunen ga et lån til selskapet i 2018 på kr. 60 000 med vilkår rente og avdragsfritt første 2 år. Det skulle deretter avdras over åtte år med halvårlige terminer. Vi kan ikke se at selskapet har startet nedbetaling av dette lånet i 2021. Vi ber om tilbakemelding om dette er et utlån som må tafsføres.

Forprosjekt Dyrøyseminaret 2022

Kommunen mottok kr 500 000 i prosjektmidler i 2021 og det er ifølge opplysninger i regnskapet medgått kr 420 000 av disse midlene. Tilskuddet er bokført på ansvar 195, mens bruken er ført på ansvar 132 næringsarbeid. Dette er å anse som bundne midler og kommunen skulle følgelig ha avsatt resterende beløp; kr 80 000, på et bundet fond pr 31.12.21.

Tidligere Dyrøy Energi AS

Dyrøy kommune overtok Dyrøy Energi pr 1.1.20, da AS'et ble oppløst. Adressen her er Espenesveien 85 gårds- og bruksnr 3/143. Ved oppslag i grunnboksinformasjon i Statens kartverk finner vi at hjemmelen til eiendomsrett ikke er overført til Dyrøy kommune, det fremkommer fortsatt Dyrøy Energi AS. Vi ber om at rådmannen sørger for å rydde opp i dette forholdet.

Kortsiktige fordringer

Det fremkommer en fordring i balansen overfor KF NU A/S – i alt kr 324 470. Vi antar at dette medfører feil og at beløpet har sin opprinnelse fra overgang fra KF til A/S angjeldende Nordavind Utvikling. Nordavind Utvikling har ikke en tilsvarende gjeldspost i sitt regnskap overfor kommunen. Vi ber om en nærmere redegjørelse av dette.

Det fremkommer videre en fordring på Dyrøy Energi AS – kr 76 616. Dyrøy Energi AS er som kjent oppløst i 2020, og driften er overtatt av Dyrøy kommune. Balanseposten anses derfor ikke å være reell.

Anleggsmidler – mulig manglende nedskrivning

Anlegg "Enovaprojektet 2010" ble anskaffet 2010, og har avskrivningstid på 10 år. Står med en saldo pr 31.12.21 på kr 545 998. Vi antar at anlegget skulle vært ferdig avskrevet nå.

Videre stiller vi spørsmål ved to anlegg som heter «Vann hovedplan tom 2013» og «Vann hovedplan 2014», til sammen har disse anleggene en gjenstående saldo på ca. 13,1 mill. Dersom disse investeringene gjelder generell planlegging av investeringer, så fremkommer det av KRS nr 2, om anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter, at slike utgifter ikke inngår i anskaffelseskost og må nedskrives. Vi ber om rådmannens vurdering av disse to anleggene.

Manglende avskrivninger av anleggsmidler

Ferdigstilte anlegg skal iht budsjett og regnskapsforskriften § 3-4 starte å avskrive senest året etter at det er ferdigstilt. Det er flere anlegg som var ferdigstilt i 2020 som ikke er startet avskrivning på, utgjør i størrelsesorden 58 millioner kroner. Vurderingen av at anleggene er ferdigstilt er gjort utfra at det ikke er påløpt ytterligere investeringer i 2021 på disse anleggene. Årets avskrivninger av anleggsmidler skulle utfra dette ha vært høyere med ca 1,38 millioner kroner. Dette får igjen betydning for beregningen av minimumsavdraget i regnskapet, og vi finner at effekten av dette er ca 400 000 i for lite betalte avdrag i regnskapet.

Aksjer og andeler – note 4

Vi anbefaler rådmannen om å ta en gjennomgang av de aksjer og andeler som kommunen har i varig eie, jfr også note 4 til regnskapet. Ifølge aksjeoppgave for 2021 er det noen selskaper kommunen har mindre eierandeler i som ikke fremkommer av regnskapet. Det fremkommer også et selskap Inko Holding AS stiftet i 2021 der kommunen ifølge proff.no har en liten eierandel.

Kundefordringer

Kommunen har utestående hos sine kunder kr 2,828 millioner kroner pr 31.12.21. Det foreligger en tapsavsetning i regnskapet på 40 000 fra 2020. Denne avsetningen har ikke vært vurdert i 2021 og står uendret. Vår gjennomgang av aldersfordelte kundefordringer viser følgende;

År	Gjenstående
2017	-
2018	137 822,00
2019	180 122,00
2020	55 386,00
2021	817 977,00

Fortsatt

utestående

av saldo

31.12.21	1 191 307,00
2022	271 730,00
Saldo nå	1 463 037,00

Vår vurdering er at tapsavsetningen i regnskapet burde ligge på 430 000. Vi anbefaler rådmannen om å initiere en tettere oppfølging av kundefordringene gjennom året og vurdere tiltak for å få inn utestående krav.

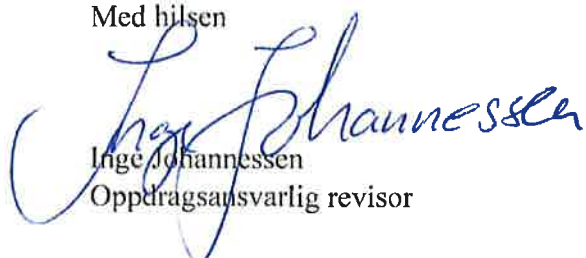
Selvkostområdet

Restverdi i anlegg gjeldende vann og avløp for anlegg eldre enn 2019 i anleggsregisteret har vi ved våre kontroller ikke fått bekreftet er korrekt. Dette er et forhold vi har tatt opp tidligere uten at man er kommet i mål med dette.

Noteopplysning angående underskudd vann er opplyst å være kr 1 082 068. Det korrekte tallet her er kr 790 988.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på det ovenstående innen 20.8.22

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune



Dyrøy kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref:

162

Saksbehandler:

Liv Aarnes

la@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 09

Dato:

21.04.2022

BOKFØRING AV SYKEREFUSJONER

Vi viser til vårt oppsummeringsbrev etter årsoppgjøret for 2020 datert 25.6.21 og økonomisjefens svar av 7.10.21. Vår vurdering er at vi trenger å påpeke forholdet på nytt. Vi påpekte i oppsummeringsbrevet at kommunen ikke fulgte et anordningsprinsipp i bokføringen av disse refusjonene.

Anordningsprinsippet er et av de grunnleggende regnskapsprinsippene for periodisering av inntekter og utgifter i kommuneregnskapet. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Det følger av lovteksten og forarbeidene til loven at det ikke er betalingstidspunktet som er utgangspunkt for regnskapsføring i kommuneregnskapet. Dette betyr at sykerefusjonene skal inntektsføres uavhengig av tidspunktet for når disse refunderes fra NAV. Sykerefusjoner er å anse som kjente inntekter når disse søkes refundert fra NAV, eller når kommunen har et krav på refusjon.

Vår vurdering er at kommunen fortsatt benytter et kontantprinsipp i sin håndtering av sykerefusjonene, det vil si at inntekten bokføres først når refusjon mottas.

Vi ber om rådmannens vurdering av følgende;

- Hvorfor praktiseres ikke anordningsprinsippet?
- Hvordan holder kommunen oversikt over at de får all refusjon de har søkt om? Føres det noen form for «skyggeregnskap»?
- På hvilken måte kontrollerer man at refusjonen som mottas er korrekt opp mot det som er søkt om?
- Har kommunen tapt sykerefusjoner i 2021 som følge av at krav ikke har vært sendt i tide, og hvor stort beløp er dette snakk om?

Vi ber om skriftlig tilbakemelding innen 2.5.22.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

11/22



Dyrøy kommune
Den lærende kommune

KOMREV NORD IKS
Sjøgata 3
9405 HARSTAD

Deres ref:

Vår ref
2021/638-3

Saksbehandler
Cato Mikkelsen

Dato
02.05.2022

Rutiner for bokføring av sykerefusjoner i Dyrøy kommune

Det vises til deres brev av 21. april vedrørende bokføring av sykelønnsrefusjoner. I brevet bes rådmannen komme med sine vurderinger rundt fire punkter. Nedenfor følger rådmannens vurdering av disse.

Punkt 1, Hvorfor praktiseres ikke anordningsprinsippet:

Tilbakemeldingen fra tjenesten er at de opplever at lønssystemet som benyttes (Xledger) ikke klarer å beregne korrekt forslag til refusjonsbeløp. Det oppleves at refusjonsforslagene som genereres inneholder mange feil som må rettes opp i ettertid når faktisk refusjon mottas fra NAV. Dette gjør at De ansatte som skal legge inn refusjonskravet har da valgt å ikke benytte lønssystemet til å beregne refusjonskrav, men heller valgt å gjør denne jobben manuelt. Alle beregnede kravene inntektsføres imidlertid ikke i regnskapet, det er kun faktisk mottatt refusjon som inntektsføres. Årsaken til dette er som nevnt at tjenesten opplever at inntektsføring av krav fører til mer avstemmingsarbeid ved mottak av refusjon.

Rådmannen er enig med revisjon i at slik praksis er etter kontantprinsippet og således ikke i henhold til anordningsprinsippet for periodisering av inntekter i kommuneregnskapet. Rådmannen vil gjennomgå arbeidsprosessene for bokføring av sykelønnsrefusjoner og påse at bokføringen for fremtiden vil skje i tråd med anordningsprinsippet.

Punkt 2, Hvordan holder vi oversikt over at vi får all refusjonen som vi har søkt om? Føres det noen form for «skyggeregnskap»?

Det føres en form for skyggeregnskap ved at mottatt refusjonsrapport fra Nav (K 27) kryssjekkes opp mot opplysningene som er registrert i fraværsregisteret. På denne måten sjekker vi at vi mottar refusjon for de samme periodene som er registrert i fraværsregisteret, justert for arbeidsgiverperioden. I dette skyggeregnskapet gjøres ingen kontroll av refusjonsbeløp, kun at vi har fått refusjon for de samme periodene som er registrert i fraværsregisteret. Denne typen kontroll gjøres periodisk.

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

Punkt 3, På hvilken måte kontrollerer man at refusjonen som er mottatt er korrekt opp mot det som er søkt om?

På samme måte som punktet ovenfor kryssjekkes refusjonsrapportene fra NAV (K27) opp mot refusjonsforslaget som er generert i lønssystemet. Refusjonsforslag fra lønssystemet bokføres som nevnt ikke, jfr. vår besvarelse i punkt 1, men benyttes her som et «skyggeregnskap» for å kontrollere at vi får refundert om lag samme beløp som vi har søkt om. Ved større avvik mellom refusjonsgrunnlag og refusjon følges disse opp.

For refusjonsgrunnlag som ikke er generert via lønssystemet, men kun beregnet manuelt og levert inn via Altinn, kan det ikke hentes ut noen form for rapport over refusjonsgrunnlaget. Disse kan derfor ikke sjekkes opp mot refusjonsrapporten fra NAV på samme måte. Her gjøres det derfor en rimelighetskontroll om beløpet anses rimelig i forhold til fraværets varighet, basert på lønnskonsulentens kjennskap til lønnsnivå på den sykemeldte.

I tillegg er det, i alle fall delvis, komplementær kontroll av sykelønnsrefusjoner økonomirapporteringen fra enhetene.

Punkt 4, Har kommunen tapt sykelønnsrefusjoner i 2021 som følge av at krev ikke har vært sendt i tide, og hvor stort beløp er dette snakk om?

Etter det vi kjenner til har kommunen ikke gått glipp av sykelønnsrefusjon i 2021 som følge av at refusjonskrav ikke har vært sendt i tide.

Med hilsen

Tore Uthaug
rådmann

Cato Mikkelsen
økonomisjef

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur

Kopi til:

K-SEKRETARIATET IKS MIDT-TROMS

Rådhusveien 8

9300

FINNSNES



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 12/2022	Møtedato: 9.6.2022	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM DYRØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Dyrøy kommunes regnskap og årsberetning for 2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2021 datert 19.4.2022
2. Kopi av revisjonsberetning 2021 datert 31.5.2022
3. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2021
4. Dyrøy kommunes årsregnskap for 2021
5. Dyrøy kommunes årsberetning for 2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt - til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formanskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*

- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruksjer og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om

årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om kommunen har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller frem forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet er datert avlagt 8.4.2022, men er senere korrigert og endelig avlagt 26.5.2022. Årsrapporten er udatert, men ifølge revisor avlagt 26.5.2022. Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt etter fristen.

Foreløpig revisjonsberetning ble avlagt 19.04.2022 grunnet manglende avlagt regnskap/årsberetning. Endelig revisjonsberetning er avlagt 31.5.2022.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskap og det konsoliderte årsregnskapet:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2021 og av resultatet, i samsvar med

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

kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Årsberetningen mangler redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standrd, samt hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26 slik kommuneloven krever.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen, med unntak av forholdet omtalt i avsnittet ovenfor:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

Avslutningsvis i beretningen er det under *Andre forhold* gitt opplysninger om at fristene for avleggelse av både årsregnskapet og årsberetningen er betydelig overskredet.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling i forbindelse med behandlingen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2021

2.3.1 Årsregnskap for 2021

Årsregnskapet viser et netto negativt driftsresultat på kr 2.139.994 for kommunekassen og et negativt netto driftsresultat på kr 1.472.803 i det konsolideret årsregnskapet.

Investeringsregnskapet for 2021 har udekket kr 5.148.783..

2.3.2 Årsberetningen for 2021

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

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

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

Finnsnes, den 2. juni 2022


Bjørn-Harald Christensen



Til kommunestyret i Dyrøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

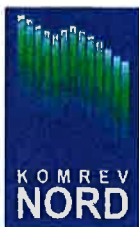
UAVHENGIG REVISORS BERETNING – FORELØPIG

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

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

Harstad 19. april 2022


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Til kommunestyret i Dyrøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Dyrøy kommunes årsregnskap som viser et netto negativt driftsresultat på kr. 2 139 994 i kommunekassen, og et netto negativt driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 1 472 803.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Dyrøy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av

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

årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Som beskrevet nedenfor har vi konkludert med at årsberetningen inneholder slik vesentlig feilinformasjon.

Årsberetningen inneholder ikke redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard, samt hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26 slik kommuneloven krever.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- med unntak av forholdene omtalt i avsnittet overfor, inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

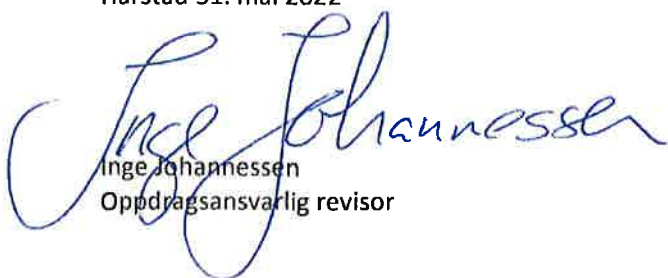
For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet ble første gang avgitt 08.04.2022, årsregnskapet måtte korrigeres og ble endelig avlagt den 26.05.2022. Årsberetningen ble avlagt den 26.05.2022.

Harstad 31. mai 2022



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

12/22



DYRØY KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Dyrøy kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM DYRØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

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

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet til kommunekassen, konsolidert årsregnskap, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 31.5.2022. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til kommunekassen for 2021 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 2.139.994.

Kommunens konsoliderte årsregnskap er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 1.472.803.

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

Kontrollutvalget har også merket seg at det foreligger revisjonsberetning uten merknader hva angår årsregnskapene. Revisor bemerker at årsrapporten mangler redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standart, samt hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26 slik kommuneloven krever. Revisor avga en foreløpig beretning den 19.4.2022 som følge av forsinket avleggelse av årsregnskapet og årsberetning. Begge disse forholdene er tatt opp i nummeret revisjonsbrev og som vil bli behandlet og fulgt opp av kontrollutvalget særskilt.

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

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Dyrøy kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2021.

Brøstadbotn, den 9. juni 2022

Per Gunnar Cruickshank
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 18/2022	Møtedato: 9.6.2022	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	------------------------------	---

REVISJONSBREV NR. 7 – ÅRSREGNSKAP – ÅRSBERETNING 2021

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 7, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 15.8.2022, med gjenpart til revisjonen.
2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om revisjonens vurdering av svaret.

Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 7 – årsregnskap- årsberetning 2021.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 7, datert 31.5.2022
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Vi viser til revisjonens brev av 31.5.2022 – Revisjonsbrev nr. 7 – årsregnskap – årsberetning2021

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 kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisjonsbrevet omhandler manglende redegjørelse i årsberetningen for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard, samt hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestilling- og diskrimineringsloven § 26 slik kommuneloven § 14-7 bokstav d) og f) krever.

I tillegg er det tatt opp at både årsregnskapet og årsberetningen ikke er avlagt innen fristene.

Viser til næmere omtale i revisjonsbrevet.

2. Sekretariatets vurdering

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

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

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte vurdering.

Finnsnes, den. 2. juni 2022


Bjørn-Harald Christensen



Til
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	166	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	31.05.2022

REVISJONSBREV NR 7 – ÅRSREGNSKAP - ÅRSBERETNING 2021

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 31.05.2022. Revisjonsberetningen er avlagt med et forbehold under avsnittet «Årsberetning og annen øvrig informasjon», samt en presisering under «andre forhold».

I dette brevet vil vi gjøre nærmere rede for vår vurdering av disse forbeholdene.

Forbehold vedrørende årsberetning

Årsberetningen inneholder ikke redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard, samt hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26 slik kommuneloven § 14-7 bokstav d) og f) krever.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet ble første gang avgitt 08.04.2022, årsregnskapet måtte korrigeres og ble endelig avlagt den 26.05.2022. Årsberetningen ble avlagt den 26.05.2022.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Dyrøy kommune

9/22

KomRev Nord AS
Sjøgt 3
9405 Harstad
Att. Liv Aamnes/ Inge Johannesen

Deres ref: 012

Vår ref: 2022/68

Brøstadbotn, 01.06.2022

Svar på oppsummeringsbrev årsregnskap VOX Dyrøy KF 2021

Viser til oppsummeringsbrev etter revisjon av årsoppgjør for 2021. I brevet pekes på følgende forhold:

1. To feil i regnskapet som tilsammen utgjør en differanse på kr. 305.275 som anmodes rettet i 2022.
2. Avvik mellom kortsiktig gjeld overfor kommunen og kortsiktig fordring på kr. 79.864 anmodes rettet i 2022
3. Sterk anbefaling om at fordringer og gjeld gjøres opp hver for seg fortløpende gjennom året, og at det man benytter reskontrosystemet på samme måte som med andre utestående fordringer,

Brevet er gjennomgått og de påpekte forholdene vil bli tatt til etterretning i forbindelse med 2022-regnskapet.

Kopi: Cato Mikkelsen, økonomileder Dyrøy kommune



Omstilling
sprogrammet i Dyrøy
Stig Stokkland, leder
Tlf 90934654
www.voxydyroy.no
www.facebook.com/voxydyroy
stig.stokkland@dyroy.kommune.no



