

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Til: Odd Langvatn (leder)  
Geir Myrflott (nestleder)  
Ingelin Langseth (medlem)  
Hallvor Tverå (medlem)  
Eirin Horrigmoe (medlem)

Sted: Vefsn rådhus, kommunestyresalen  
Tid: 07.05.2021, KL 08.30

Til møtet foreligger følgende saker:

012/21 Godkjenning av protokoll fra møte 19.03.2021  
013/21 Referatsak  
014/21 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver  
015/21 Orienteringer fra rådmann  
016/21 Kommunikasjon/dialog med revisor  
017/21 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Vefsn kommune  
018/21 Oppfølging av revisjonsnotat fra regnskapsrevisjon 2019, MoN KF  
019/21 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, MoN KF  
020/21 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Mosjøen Havn KF  
021/21 Revisors etterlevelseskontroll for 2020  
022/21 Oppfølging av KST-vedtak 72/17, FR-sykefravær  
023/21 Oppfølging av KST-vedtak 45/19, FR-boligtildeling  
024/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll  
Eventuelt

**OBS:** - Vennligst informer KU-sekretær snarest dersom du må melde forfall til møtet slik at KU-sekretær kan kalle inn varamedlem.  
- KU-medlemmer bes i god tid si fra til KU-sekretær om forhold som gjør, eller kan gjøre han/henne inhabil i sak fra saklisten slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vel møtt!  
Odd Langvatn  
Leder KU-Vefsn  
30.04.2021

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, rådmann, Revisjon Midt-Norge SA v/Heidi Galguften og Tor Arne Stubbe
- Varamedlem for Langvatn: Bjørn Kjønås.
- Varamedlem for Myrflott/Langseth: Per Hansen, Eva Mari Jørgensen SørDAL
- Varamedlem for Tverå: Bjørnar Jacobsen Mynes
- Varamedlem for Horrigmoe: Sigbjørn Larsen, Hanne Dyveke Søttar, Roger Haugberg

*Møtedokumentene er tilgjengelig på [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no) på siden for Vefsn.*

---

Postadresse: Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN  
E-mailadresse: [knut.soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:knut.soleglad@hemnes.kommune.no)  
Hjemmeside: [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no)  
Telefon: 95 14 47 81 (mobil) 75 19 70 00 (s.bord)

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 07.05.2021

## **Sak 012/21 Godkjenning av protokoll fra møte 19.03.2021**

### Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 19.03.2021.

### Saksorientering:

Til det utsendte utkast til protokoll fra møtet 19.03.2021 kom ingen ønsker om endringer. Det kom tilbakemelding fra 4 av de 4 møtende medlemmene.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 19.03.2021.

## PROTOKOLL FRA MØTE 19.03.2021 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Tid: 19.03.2021 KL 08.30 – 10.00  
Sted: Vefsn rådhus, kommunestyresalen  
Tilstede: Odd Langvatn (leder)  
Ingelin Langseth (medlem)  
Hallvor Tverå (medlem)  
Eirin Horrigmoe (medlem)  
Forfall: Geir Myrflott (nestleder)  
For øvrig møtte:  
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Odd Langvatn åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Sakliste: Godkjent
- Deltakere: 4 av 5 deltok og møtet er beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende saker behandlet:

### **Sak 007/21 Godkjenning av protokoll fra møte 05.02.2021**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 05.02.2021.

### **Sak 008/21 Referatsak**

Møtebehandling:

KU-sekretær bestiller abonnement på «Kommunerevisoren» til alle KUs faste medlemmer (KU-leder har abonnement).

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.

### **Sak 009/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med følgende tillegg:

- «2. Kontrollutvalget ber rådmannen orientere i neste møte vedr. status/eventuell investeringsmessig etterslep for kommunens vann- og avløpsnett.

## PROTOKOLL FRA MØTE 19.03.2021 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

3. Kontrollutvalget ber rådmannen orientere i neste hva som er foretatt/vil bli foretatt i forhold til kommunestyrevedtak 9/21.»

Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektivering.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen orientere i neste møte vedr. status/eventuell investeringsmessig etterslep for kommunens vann- og avløpsnett.
3. Kontrollutvalget ber rådmannen orientere i neste hva som er foretatt/vil bli foretatt i forhold til kommunestyrevedtak 9/21.

### Sak 010/21 Kommunikasjon/dialog med revisor

**Møtebehandling:**

Egen sak vedr. «Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll» settes opp til neste møte.

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Sak 011/21 Svar fra rådmann til spørsmål fra KU

**Møtebehandling:**

Følgende dokument var ettersendt pr. mail:

- Brev datert 08.03.2021 fra økonomisjef til KU-Sekretariatet vedr. «Kontrollutvalget – kompenser merverdiavgift svømmehall.»

Innstilling til vedtak ble godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget tar rådmannens svar til orientering.»  
Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens svar til orientering.

---

Odd Langvatn (leder)

---

Ingelin Langseth (medlem)

---

Hallvor Tverå (medlem)

---

Eirin Horrigmoe (medlem)

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 07.05.2021

## Sak 013/21 Referatsak

### Dokumenter:

- Publikasjon datert 25.09.2020 fra KMD vedr. «Nye internkontrollregler fra 1.januar 2021»

### Saksorientering:

KU-sekretær kan gi supplerende informasjon i møtet.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokument til orientering.



## Nye internkontrollregler fra 1. januar 2021

Publisert 25.09.2020

**Det nye regelverket om internkontroll i kommunene skal erstatte internkontrollreglene i en rekke sektorlover.**

Storparten av den nye kommuneloven trådte i kraft høsten 2019, mens økonomibestemmelsene og enkelte andre kapittel trådte i kraft 1. januar 2020.

Reglene om internkontroll i den nye kommunelova er ennå ikke trådt i kraft, fordi det skal skje samtidig som oppheving eller endring av internkontrollbestemmelser i sektorlovene trer i kraft.

Stortinget vedtok å oppheve eller endre internkontrollbestemmelsene i sosialtjenesteloven, barnevernloven, krisesenterloven, folkehelseloven, introduksjonsloven og opplæringsloven i juni.

**Les også:** Orden i eget hus – Kommunedirektørens internkontroll (Kommunerevisoren)

Fra 1. januar 2021 er det kommuneloven kapittel 25 som regulerer krav om internkontroll med kommuneplikter.



**Fra 1. januar 2021 er det kommuneloven kapittel 25 som regulerer krav om internkontroll med kommuneplikter.**

Unntaket fra den samlede reguleringen er forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten 28. oktober 2016 nr. 1250, som fortsatt skal gjelde.

Kilde: KMD

<https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/nye-internkontrollreglar-fra-1.-januar-2021/id2766986/>

Del artikkelen:



# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 07.05.2021

## Sak 014/21 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver.

### Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver.
- Vedr. tidligere KU-sak 006/21:  
Protokoll fra kommunestyresak 43/21 («Saksprotokoll - Sammenhengen mellom saksutredning, vedtak og iverksettelse av vedtak»).

### Saksorientering:

Vedr. oppfølging av KUs vedtak:

KU-sekretær kan gi muntlig orientering i møtet om KU-saker som fortsatt er aktive.

Vedr. hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

KU-sekretær har utarbeidet en momentliste for hovedmomentene i KUs virksomhet. Hensikten med dokumentet er at det på denne måten kan være enklere å ha en løpende oversikt over hva som er KUs ansvar og oppgaver. Det tas sikte på at dokumentet legges ved denne saken til hvert møte slik at dette kan danne et utgangspunkt for spørsmål, drøftelser og refleksjoner i KUs møter.

De gule feltene i momentlisten viser ansvar/oppgaver der KUs medlemmer selv må ta initiativ. De øvrige momentene kommer automatisk på KUs sakliste etter hvert som sakene er aktuelle.

Vedr. tidligere KU-sak 006/21

Saken ble sendt over som referatsak, og KST-protokollen viser at saken er referert.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektivering.

# KU-VEFSN

# OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Saknr:	Saknr:	Vedtaks

## Møte 26.11.2012:

065/12	Kommunikasjon/dialog med revisor	Rutine: Settes opp som sak til hvert møte					
--------	----------------------------------	---	--	--	--	--	--

## Møte 21.02.2013:

Event.	Tema-orienteringer fra kommunens fagledere	Rutine: I hvert møte - vurder ev. fagtema/besøk for neste møte					
--------	--	--	--	--	--	--	--

## Møte 25.10.2016:

040/16	Godkjenning av protokoll fra møte 30.08.2016 (Jfr. også sak 011/15)	Rutine: Protokoll anses godkjent og kan offentliggjøres når minst tre av KUs medlemmer har akseptert protokollutkast pr. mail. Endelig godkjenning/signering skjer som første sak i derpå følgende møte.					
--------	--	--	--	--	--	--	--

## Møte 29.11.2019:

033/19	Referatsaker	Rutine: KUs innkalling/saksdokumenter sendes kun elektronisk					
--------	--------------	--	--	--	--	--	--

## Møte 06.03.2020:

008/20	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	x	x	KU ber om virksomhetsbesøk i: kommunens vannverk	x	?	se sak 028/20
		x	x	KU ber om virksomhetsbesøk i: SHMIL IKS	x	?	se sak 028/20
		x	x	KU ber om virksomhetsbesøk i: Helgeland Havn IKS	x	?	se sak 028/20
		x	x	KU ber om virksomhetsbesøk i: Kippermoen skole	x	?	se sak 028/20

## Møte 04.09.2020:

028/20	Oppfølging av tidligere KU-vedtak.	(x)	(x)	Planlagte virksomhetsbesøk forventes inntil videre	(x)	(?)	(jfr. KU-sak 008/20)
--------	------------------------------------	-----	-----	--	-----	-----	----------------------

## Møte 26.11.2020:

039/20	Vedr. kommunens avvikssystem, orient. fra RDM, HTV	x	x	Be om tilsvarende orientering	x	19.11.2021	
043/20	Rapport fra eiersk.ktrl. SHMIL IKS og Helg. Industrier AS	x	x	Start oppf. av KST-vedtak 9/21	x	febr.-22	
044/20	Prosj.plan forvaltn.revisjon av Helgeland Industrier AS	x	x	Rapport fra FR-HIAS leveres innen 31/5-2021	x	?	
047/20	Møteplan 2021 for kontrollutvalget	x	x	Møtedatoer: 5/2, 19/3, 7/5, 3/9, 19/11. Kl. 08.30	x		



# KU-VEFSN

# OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

		Er etterarbeid nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
Saknr:	Sakstema	Ja	Nei	Er ny sak nødvendig?	Saknr:
		Arbeidsbeskrivelse	Saknr:	Vedtaks	

## Møte 05.02.2021:

	Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM	Er ny sak nødvendig?	Behandling av sak i kommunestyret
001/21 Godkjenning av protokoll fra møte 26.11.2020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
002/21 Referatsak	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
003/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
004/21 Kommunikasjon/dialog med revisor	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
005/21 Prosjektplan for forv.revisj. av Helgeland Industrier AS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
006/21 Vedr. iverks. KST-vedtak 110/18-Anbef. utvikl. omsorgstj.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Event. Spørsmål til RDM vedr. Friskgården AS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	43/21 OK=referert
Spørsmål til RDM vedr. mva-refusjon svømmehall	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

## Møte 19.03.2021:

	Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM	Er ny sak nødvendig?	Behandling av sak i kommunestyret
007/21 Godkjenning av protokoll fra møte 05.02.2021	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
008/21 Referatsak	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
009/21 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	015/21
010/21 Kommunikasjon/dialog med revisor	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	015/21
011/21 Svar fra rådmann til spørsmål fra KU	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	024/21

## Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver

### KU skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

- KUs arbeid kan gjøres ved blant annet å
  - å innhente bekreftelse på revisors uavhengighet (skal mottas årlig fra revisor)
  - å innhente bekreftelse på ansvarlig revisors utdanning/praksis (ved bytte av ansvarlig revisor)
  - å ha kommunikasjon/dialog med revisor (dette er p.t. fast sak i hvert KU-møte)
  - å innhente resultat av kvalitetskontroll utført av NKRF/DNRF (kontroll gjøres hvert 5.år)
  - å få presentert revisors revisjonsstrategi/-plan for regnskapsrevisjonsarbeidet.

2020				2021				2022				2023			
x			x				x				x				x

- å få en grundig gjennomgang av revisors funn/konklusjoner fra regnskapsrevisjonen,

2020				2021				2022				2023			
		x				x				x				x	

### KU skal påse at det føres kontroll med at økonomisk forvaltning er i tråd med bestemmelser/vedtak

- Revisor skal årlig gjennomføre en "Forenklet etterlevelseskontroll" (FELK)
- KU skal motta revisors risiko-/vesentlighetsvurdering for temavalg i FELK (1 gang/år).
- KU skal motta revisors uttalelse om resultat av FELK (frist = 30.juni)

2020				2021				2022				2023			
		x				x				x				x	

### KU skal påse at det utføres

- forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet (FR) og av selskaper kommunen har eierinteresser i (FR),
- kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (EK).
  - 1 Det skal utarbeides en risiko-/vesentlighetsvurdering = grunnlag for plan for FR/EK
  - 2 Det skal utarbeides plan for FR og EK (planene skal vedtas av kommunestyret)

2020				2021				2022				2023			
(pkt. 1 og 2)	x	x	x	x											

### 3 KU bestiller gjennomføring av FR/EK fra revisor når KU finner det hensiktsmessig.

- 1 Utkast til prosjektplan for bestilt FR/EK utarbeides av revisor i samråd med KU.
- 2 Rapport fra FR/EK sendes for sluttbehandling i kommunestyret.

### KU skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

1. KU starter oppfølging av iverksettelsen av kommunestyrets vedtak til FR/EK (ca. 1 år etter KST-vedtak).
2. KU rapporterer til KST om resultatet av oppfølgingen av KST-vedtakets iverksettelse.

### KU skal påse at påpekninger fra revisor etter kommunelov §24-7 til §24-9 blir fulgt opp.

- Kommunelov §24-7 til 24-9 omhandler følgende:
  - §24-7 = påpekninger i nummerert brev fra revisor.
    - Revisor skal også avgi rapport til KU dersom påpekte forhold ikke er rettet/fulgt opp.
  - §24-8 = forbehold og andre vesentlige forhold som fremgår av revisjonsberetningen.
  - §24-9 = forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
- KU skal rapportere til komunestyret hvis påpekninger fra ovennevnte ikke er rettet/fulgt opp.

### KU skal avgi uttalelse til kommunestyret om kommunens årsregnskaper/årsberetninger.

2020				2021				2022				2023			
		x				x				x				x	

### KU skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet.

2020				2021				2022				2023			
		x				x				x				x	

### Øvrige oppgaver knyttet til KUs ansvar med å føre løpende kontroll av kommunens forvaltning.

- KU kan be kommunedirektør orientere om tema/forhold innenfor kommunens forvaltning.
- KU kan be daglig leder i kommune-eid selskap orientere om tema/forhold innenfor selskapets virksomhet.
- KU kan behandle innspill/tips/henvendelser fra politikere, administrasjon, innbyggere, m.fl.
- KUs medlemmer kan selv bringe fram temaer til drøftelse i KU.



## Saksprotokoll

---

**Utvalg:** Kommunestyret  
**Møtedato:** 24.03.2021  
**Sak:** 43/21

---

**Resultat:**

**Arkivsak:** 21/256  
**Tittel:** **Saksprotokoll - Sammenhengen mellom saksutredning, vedtak og iverksettelse av vedtak**

**Vedtak:**

**Kommunestyret vedtak:**

Referert

**Behandling:**

**Kommunestyret behandling**

Pål Aanes fikk permisjon og forlot møte.

Kjartan Zahl tok sete.

Vedtak: Referert.

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 07.05.2021

## Sak 015/21 Orienteringer fra rådmann

### Dokumenter:

(- ingen)

### Saksorientering:

I KUs forrige møte den 19.03.2021 under sak 009/21 vedtok KU å be rådmannen gi følgende orienteringer:

2. Kontrollutvalget ber rådmannen orientere i neste møte vedr. status/eventuell investeringsmessig etterslep for kommunens vann- og avløpsnett.
3. Kontrollutvalget ber rådmannen orientere i neste hva som er foretatt/vil bli foretatt i forhold til kommunestyrevedtak 9/21.

Vedr. ovennevnte vedtakspunkt 3:

I kommunestyresak 9/21 ble rapporten «Eierskapskontroll Søndre Helgeland Miljøverk IKS og Helgeland Industrier AS» behandlet, og kommunestyret fattet følgende vedtak:

Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll av SHMIL IKS og Helgeland Industrier AS til orientering og ber eierrepresentantene i SHMIL IKS og Helgeland Industrier AS

- følge opp selskapets ivaretagelse av internkontroll, habilitet, etikk og antikorrupsjonsarbeid,
- følge opp at reglementet for valgkomiteen blir oppdatert,
- følge opp at reglementet for valgkomiteen inneholder kompetansesammensetning i styret.

Rådmannen er invitert til å starte orienteringen kl. 09.00.

### Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 07.05.2021

## Sak 016/21 Kommunikasjon/dialog med revisor

### Dokumenter:

- Prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av SHMIL IKS

### Saksorientering:

KU har et «påse-ansvar» overfor revisor slik dette fremgår av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

#### **§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon**

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

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Ovennevnte bestemmelse er spesielt rettet inn mot revisors regnskapsrevisjonsarbeid. Revisor er KUs viktigste leverandør – ikke bare i forbindelse med regnskapsrevisjonen – men også av forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre, mindre omfattende undersøkelser. Det er derfor hensiktsmessig at revisor får anledning til å orientere bredt under dette temaet med hensyn til sitt arbeid, og tilsvarende hensiktsmessig at KU gis anledning til å ta opp ulike spørsmål og å drøfte ulike ønsker knyttet til revisors arbeid

Naturlige temaer i kommunikasjonen/dialogen kan således være å finne innen områdene:

- regnskapsrevisjon,
- forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper samt eierskapskontroll,
- øvrige temaer/områder knyttet til kontroll innen kommunal forvaltning.

Vedlagte prosjektplan for eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av SHMIL IKS er en invitasjon til SHMILs eierkommuner om deltakelse. Kontroll av SHMIL ligger i plan for forvaltningsrevisjon og i plan for eierskapskontroll. De to planene kan leses på hjemmesiden til KU-Vefsn under nettstedet [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no).

Vedlagte prosjektplan inneholder både en eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon av SHMIL IKS. KU-Vefsn har nylig fått gjennomført en eierskapskontroll av SHMIL IKS, så denne delen er neppe aktuell nå. Dersom KU ønsker å vurdere en eventuell deltakelse i gjennomføringen av en forvaltningsrevisjon av SHMIL, så vil det være hensiktsmessig at denne vurderingen skjer under sak 024/21 i dagens møte.

KU-sekretær kan orientere nærmere i møtet om bakgrunnen for at denne invitasjonen er kommet.

Regnskapsrevisor er tilstede i møte (digitalt) og orienterer i sakene 017/21-021/21. Forvaltningsrevisor er tilgjengelig i møtet (digitalt) når sak 024/21 kommer til behandling.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON

SØNDRE HELGELAND MILJØVERK IKS

*PROSJEKTPLAN*



Leirfjord, Dønna, Alstahaug, Brønnøy, Vega, Vevelstad,  
Herøy, Sømna, Grane, Vefsn, Hattfjelldal

APRIL 2021

# 1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

<b>Problemstilling</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Utøver kommunene eierskapet i SHMIL i tråd med kommunestyrets vedtak, IKS-loven og etablerte normer for god eierstyring?</li><li>2. Er praksis for beregning av renovasjonsgebyret i SHMIL i tråd med selvkostprinsippet?</li><li>3. Er rutinene for differensiering av renovasjonsgebyr i tråd med regelverket?</li><li>4. Jobber SHMIL målrettet for å begrense forurensning, tilpasse seg fremtidige krav på renovasjonsområdet og utnytte avfallet som ressurs?</li><li>5. Er økonomiske transaksjoner mellom SHMIL og datterselskaper i samsvar med regelverket om kryssubsidiering?</li></ol>
<b>Kilder til kriterier</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Kommuneloven</li><li>- Forurensningsloven</li><li>- Lov om offentlige anskaffelser</li><li>- Avfallsforskriften</li><li>- Forurensningsforskriften</li><li>- Forskrift til Lov om offentlige anskaffelser</li><li>- Selvkostforskriften</li><li>- Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder til selvkostforskriften, H2465</li><li>- Kommunal regnskapsstandard nr. 6 (KRS) Noter og årsberetning, 2018</li><li>- Miljødirektoratets veileder Beregning av kommunale avfallsgebyr, 2014</li><li>- Veileder til reglene om offentlige anskaffelser</li><li>- Lokale renovasjonsforskrifter</li><li>- NOU 2002:19 Avfallsforebygging</li><li>- Tolkningsuttalelser</li></ul>
<b>Metode</b>	Dokumentgjennomgang og intervju
<b>Tidsplan</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 500 timer</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Levering innen mars 2022</li> </ul>
<b>Prosjektteam</b>	<p>Oppdragsansvarlig revisor:</p> <p>Sunniva Tusvik Sæter, <a href="mailto:sts@revisjonmidtnorge.no">sts@revisjonmidtnorge.no</a></p> <p>Prosjektmedarbeidere:</p> <p>Leidulf Skarbø, <a href="mailto:lsk@revisjonmidtnorge.no">lsk@revisjonmidtnorge.no</a></p> <p>Arve Gausen, <a href="mailto:aga@revisjonmidtnorge.no">aga@revisjonmidtnorge.no</a></p> <p>Styringsgruppe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Margrete Haugum</li> <li>• Line Johnsen Wirum</li> </ul> <p>Eventuelt ekstern bistand</p>
<b>Uavhengighetserklæring</b>	<p>Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet.</p> <p>Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.</p>
<b>Kontaktperson i kommunen</b>	<p>Ordfører eller den som utøver eierstyringen i selskapet</p> <p>Det vil kunne være aktuelt å også være i kontakt med kommunedirektør i forbindelse med renovasjonsgebyr.</p>
<b>Kontaktperson i selskapet</b>	<p>Daglig leder</p>



## 2 MANDAT

I dette kapittelet utdypes bestillingen og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgåås. De fleste kommunene som eier Søndre Helgeland Miljøverk IKS (SHMIL) har prioritert kontrollen i sine planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i inneværende valgperiode. Når det først gjennomføres kontroll i selskaper som eies av flere kommuner, er det hensiktsmessig både med tanke på ressursbruk og belastning for revidert enhet at kontrollene samkjøres.

### 2.1 Bestilling

Kommunene Leirfjord, Dønna, Alstahaug, Brønnøy, Vega, Herøy, Vevelstad og Sømna har fått tilsendt en idéskisse for hvordan en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i SHMIL kan innrettes. Revisor har gjennomført prosjekter i fem trønderske renovasjonsselskaper de siste årene og presenterte hvordan disse ble gjennomført.

Revisor registrerte følgende tilbakemeldinger da kontrollutvalgene behandlet prosjektbeskrivelsen:

- Alstahaug: Hva skjer med avfallet etter innsamling?
- Vega: Samordning av sortering mellom flere selskaper
- Herøy: Stimulerer gebyrene til avfallsreduksjon, hytterrenovasjon
- Vevelstad: Selskapets omdømme
- Sømna: Utviklingsarbeid og tilpasning til framtidige krav – bærekraft

Kontrollutvalgene behandlet prosjektbeskrivelsen følgende datoer:

- Leirfjord: 23.02.2021
- Dønna: 25.02.2021
- Alstahaug: 26.02.2021
- Brønnøy: 03.03.2021
- Vega: 05.03.2021
- Herøy: 11.03.2021
- Vevelstad: 12.03.2021
- Sømna: 17.03.2021

Kommunene Grane, Hattfjelldal og Vefsn deltok ikke i behandlingen av idéskisse, men ønsker å få tilsendt prosjektplan for å vurdere deltakelse i prosjektet.

## 2.2 SHMIL

SHMIL er et interkommunalt renovasjonsselskap eid av 11 Helgelandkommuner; Alstahaug, Brønnøy, Dønna, Grane, Hattfjelldal, Herøy, Leirfjord, Sømna, Vefsn, Vega og Vevelstad.

Selskapet er underlagt lov om interkommunale selskapet. Selskapets øverste organ er representantskapsmøtet, som består av eierrepresentanter fra kommunene. Representantskapet velger styret i selskapet. SHMIL ble stiftet i 1995.

Selskapets formål er å på vegne av eierkommunene drive innsamling, transport, behandling og omsetning av avfall og alt som naturlig hører med til dette i eierkommunene, samt delta i eller etablere andre selskaper til utøvelse av virksomheten innenfor denne formålsangivelse. I tillegg til dette formålet skal selskapet søke å redusere avfallsmengdene, utnytte ressursene i avfallet og behandle avfallet på en måte som fullt ut tilfredsstiller miljømessige krav som myndighetene stiller.

Alle kostnadene ved innsamling av husholdningsavfall skal dekkes ved renovasjonsgebyr. Renovasjonsgebyret betales av eierne av eiendommene som omfattes av innsamling av husholdningsavfall. Gebyret skal fastsettes på grunnlag av selvkostprinsippet, slik at det ikke kreves inn mer fra husholdningene enn den samlede kostnaden forbundet med innsamling og behandling av avfallet.

Tabell 1. SHMILs datterselskap og andre eierandeler

Selskap	Eierandel
SHMIL Transport AS	100 %
Retura SHMIL AS	89,96 %
Bio Miljø AS	34 %
Østbø AS	18,51 %
Ecopro AS	18,3 %
Miljøpartnerne AS	14,84 %
Vitensenter Nordland AS	2,75 %
Lean Senter Nord AS	2,5 %

Kilde: [www.soliditet.no](http://www.soliditet.no)

Tabell 2. Oversikt over eierandel i SHMILs fem største selskaper

Selskap	Eiere	Andel
SHMIL Transport AS	SHMIL	100 %
Retura SHMIL AS	SHMIL	89,96 %
	Østbø AS	10,03 %
Bio Miljø AS	SHMIL	34 %
	Nilsskog Holding AS	33 %
	Kolbjørn Nilsskog AS	15,28 %
	Østbø AS	10,57 %
	Reidar Jacobsen	7,14 %
Østbø AS	Saltens Bilruter AS	81,49 %
	SHMIL	18,51 %
Ecopro AS	Innherred Renovasjon IKS	28,21 %
	SHMIL	18,3 %
	Midtre Namdal Avfallsselskap IKS	16,75 %
	Helgeland Avfallsforedling	16,72 %
	Remidt IKS	10 %
	Steinkjer kommune	10 %

Kilde: [www.soliditet.no](http://www.soliditet.no)

## 2.3 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon

### 2.3.1 Eierskapskontroll

Kommuneloven definerer eierskapskontroll i § 23-4 som en kontroll som 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.

I utgangspunktet handler en eierskapskontroll om hvordan den enkelte kommune som eier ivaretar sine eierinteresser i selskaper. SHMIL er et interkommunalt selskap, og da er det også aktuelt å se på hvordan kommunene i fellesskap utøver eierskapet i representantskapet som er arenaen for felles utøvelse av eierskapet.

I dette prosjektet vil alle deltakende kommuner få en rapport med en eierskapskontroll som omfatter den enkelte kommunes eierstyring, samt noen felles elementer om eksempelvis representantskap og valg av styre.

### **2.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskap**

Kommuneloven definerer i § 23-3 at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. I forvaltningsrevisjonen vil selskapet være den enheten som revideres. Kommuneloven § 23-6 sikrer at revisor har innsyn i offentlig eide selskaper som skal revideres.

### **3 PROSJEKTDESIGN**

I dette kapitlet presenteres problemstillingene i prosjektet og den avgrensningen som gjøres. Kilder til revisjonskriterier og metode for innsamling av data blir beskrevet. Prosjektdesignet bygger på erfaringer med gjennomføring av eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Fosen Renovasjon IKS i 2020, Midtre Namdal Avfallsselskap IKS i 2019 og Innherred Renovasjon IKS i 2018.

#### **3.1 Avgrensning**

Eierskapskontrollen omfatter kommunen som eier, og representantskapet som felles eierorgan. Forvaltningsrevisjonen omfatter selskapet SHMIL. I femte problemstilling vil kontrollen også omfatte datterselskap som håndterer transport og næringsavfall. Kontrollen omfatter ikke andre selskap som SHMIL er medeier i.

Revisor vil ikke foreta egne undersøkelser når det gjelder de tekniske sidene av selvkostberegningene, men vil se på forståelsen og dokumentasjonen av selvkostprinsippene, samt om dette er i tråd med nasjonale føringer. Både husholdningsrenovasjon og hytterrenovasjon omfattes av undersøkelsen.

#### **3.2 Problemstillinger**

##### Eierskapskontroll:

1. Utøver kommunene eierskapet i SHMIL i tråd med kommunestyrets vedtak, IKS-loven og etablerte normer for god eierstyring?

Denne problemstillingen vil omfatte kommunenes utøvelse av eierstyring. Det vil være naturlig å se på styringsdokumenter for selskapet, kommunens egne styringsdokumenter som eierskapsmelding og eierstrategi, dialogen mellom eierrepresentant og kommunestyre, bruk av valgkomite, praksis for eiermøter og lignende.

##### Forvaltningsrevisjon i selskapet:

2. Er praksis for beregning av renovasjonsgebyret i SHMIL i tråd med selvkostprinsippet?

I denne problemstillingen vil revisor undersøke selskapets praksis for beregning av selvkost, og vurdere denne opp imot retningslinjer for selvkost. Eventuelle kommunale gebyrpåslag vil også omfattes i denne problemstillingen.

3. Er rutinene for differensiering av renovasjonsgebyr i tråd med regelverket?

Det er anledning til å differensiere renovasjonsgebyr for å motivere til avfallsreduksjon og økt gjenvinning. Revisor vil undersøke om eventuelle differensieringer er i tråd med regelverket.

4. Jobber SHMIL målrettet for å begrense forurensning, tilpasse seg fremtidige krav på renovasjonsområdet og utnytte avfallet som ressurs?

Her vil revisor undersøke selskapets praksis for å oppnå lokale, nasjonale og internasjonale målsettinger. Det vil være aktuelt å se på tiltak selskapet gjør på alle nivåer i avfallshierarkiet. Det er videre interessant å undersøke hva slags, om noe, ambisjonsnivå representantskapet har satt for selskapet, og hvordan selskapet arbeider med disse føringene. Vi vil avslutningsvis se på hvordan SHMIL jobber med utvikling og tilnærming til framtidige krav på renovasjonsområdet.

5. Er økonomiske transaksjoner mellom SHMIL og datterselskaper i samsvar med regelverket om krysssubsidierting?

Det stilles krav til transaksjoner mellom morselskap og datterselskap, spesielt i de tilfellene hvor morselskapet er offentlig eid. I denne problemstillingen vil vi undersøke om SHMIL og datterselskapene følger regelverket for transaksjoner mellom morselskap og datterselskap. Vi vil ha fokus på selskapene som utøver oppgaver som transport og håndtering av næringsavfall. Vi vil se nærmere på om datterselskapene har noen fordeler i konkurranse med andre, siden de har en offentlig eier. Vi vil undersøke transaksjoner for 2020.

Innspillene fra kontrollutvalgene omfattes av følgende problemstillinger:

- Alstahaug: Hva skjer med avfallet etter innsamling? (Problemstilling 4)
- Vega: Samordning av sortering mellom flere selskaper (Problemstilling 4)
- Herøy: Stimulerer gebyrene til avfallsreduksjon, hytterrenovasjon (Problemstilling 3)
- Vevelstad: Selskapets omdømme (Problemstilling 4)
- Sømna: Utviklingsarbeid og tilpasning til framtidige krav – bærekraft (Problemstilling 4)

### **3.3 Kilder til kriterier**

I eierskapskontrollen vil revisor vurdere kommunenes praksis på bakgrunn av:

- IKS-loven
- KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Kommunestyrevedtak

I en forvaltningsrevisjon skal det etableres revisjonskriterier med utgangspunkt i problemstillingene. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som kommunenes praksis skal vurderes opp mot. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området. I dette prosjektet vil revisjonskriterier hentes fra blant annet:

Lov og forskrift:

- Kommuneloven
- Forurensningsloven
- Lov om offentlige anskaffelser
- Avfallsforskriften
- Forurensingsforskriften
- Forskrift til Lov om offentlige anskaffelser
- Selvkostforskriften

Veiledere:

- Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder til selvkostforskriften, H2465
- Kommunal regnskapsstandard nr. 6 (KRS) Noter og årsberetning, 2018
- Miljødirektoratets veileder Beregning av kommunale avfallsgebyr, 2014
- Veileder til reglene om offentlige anskaffelser

Annet:

- Lokale renovasjonsforskrifter
- NOU 2002:19 Avfallsforebygging
- Tolkingsuttalelser

### **3.4 Metoder for innsamling av data**

Prosjektet vil gjennomføres i henhold til RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll, utarbeidet av Norges kommunerevisorforbund. Siden SHMIL er 100 prosent offentlig eid kan kontrollutvalget og revisor kreve alle de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre kontrollen. Det gjelder fra både styrende organer, daglig leder og selskapets valgte revisor. Vi vil innhente data gjennom dokumentgjennomgang og intervju.

Følgende aktører er aktuelle å intervju:

- Selskapet v/daglig leder, økonomiansvarlig m.fl.
- Selskapet v/styreleder

- Kommunenes eierrepresentanter (representantskapet)
- Kommunen v/ økonomiansvarlig e.l. dersom det er kommunale påslag på gebyrene
- Selskapets valgte revisor

Data innhentet gjennom intervju vil bli verifisert, og hele rapporten med datagrunnlag og vurderinger vil bli sendt på høring til både eierne og selskapet. Der det er naturlig vil revisor ta inn sammenlikninger med andre renovasjonsselskap.

Verdal, 15.04.2021

Sunniva Tusvik Sæter

Oppdragsansvarlig revisor



# **Revisjon**

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 07.05.2021

## Sak 017/21 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Vefsn kommune

### Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Vefsn kommune
- Notat datert 30.04.2021 fra sekretær til KU (vedr. KUs uttalelse 2020)
- Uavhengig revisors beretning (for 2020) datert 13.04.2021
- Regnskap 2020, Vefsn kommune (foreligger kun i elektronisk versjon til KU-sak 017/21 og legges ved som egen PDF-fil.)
- Konsolidert regnskap 2020, Vefsn kommune (foreligger kun i elektronisk versjon til KU-sak 017/21 og legges ved som egen PDF-fil.)
- Årsberetning 2020, Vefsn kommune (foreligger kun i elektronisk versjon til KU-sak 017/21 og legges ved som egen PDF-fil.)

### Saksorientering:

KU skal i henhold til bestemmelse gitt i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 avgi uttalelse om kommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Vedlagt følger et utkast til KUs uttalelse.

Innholdet i utkastet til uttalelsen er utledet fra vedlagte notat fra KU-sekretær til KU datert 30.04.2021. Notatets

- kapittel 1 angir grunnlagene for eventuelle momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning.
- kapittel 2 gir forslag til tekst/momenter som kan tas inn i KUs uttalelse.
- kapittel 3 gir forslag til momenter som kan være egnet for videre oppfølging dersom KU finner det hensiktsmessig.

Vedlagte utkast til uttalelse kan videreutvikles etter KUs ønsker i løpet av møtet. En generell veiledning ved utformingen av KUs uttalelse kan være at KU begrenser sin uttalelse til å omfatte forhold som ligger innenfor KUs kompetanseområde - dvs. kontroll og tilsyn.

Revisor deltar ved behandlingen av saken og vil blant annet gi en gjennomgang av regnskapsrevisjonsarbeidet og de funn som er fremkommet.

Revisor og KU-sekretær kan gi nærmere orientering og veiledning til saken i møtet.

### Innstilling til vedtak:

- 1 Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 til kommunestyret og kopi til formannskapet med de endringer som fremkom i møtet.
- 2 (eventuell innstilling om oppfølginger av øvrige momenter fra saken formuleres i møtet)

Til: Kommunestyret i Vefsn kommune  
Kopi til: Formannskapet i Vefsn kommune  
Fra: Kontrollutvalget i Vefsn kommune  
Dato: 07.05.2021

Utkast

## Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Vefsn kommune

### Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse:

Med hjemmel i kommunelov § 23-2 (vedr. «*Kontrollutvalgets ansvar og myndighet*») er det i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 (vedr. «*Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon*») gitt bestemmelse om at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Som del av kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, er kontrollutvalget også pålagt å påse at regnskapsrevisjonen utføres av revisor som oppfyller kommunelovens krav til kvalifikasjon og uavhengighet og at revisjonsarbeidet for øvrig skjer på betryggende måte.

Videre er kontrollutvalget pålagt å påse at eventuelle vesentlige merknader fra regnskapsrevisor blir rettet eller fulgt opp. Hvis vesentlige påpekinger fra regnskapsrevisor ikke blir rettet eller fulgt opp av kommunens administrasjon, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Til grunn for kontrollutvalgets uttalelse foreligger

- Årsregnskap 2020
- Konsolidert årsregnskap 2020
- Årsberetning 2020
- Uavhengig revisors beretning 2020

### Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at kommunens årsregnskap og årsberetning også for 2020 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.

\_\_\_\_\_  
sign.  
Odd Langvatn  
leder

\_\_\_\_\_  
sign.  
Geir Myrflott  
nestleder

\_\_\_\_\_  
sign.  
Ingelin Langseth  
medlem

\_\_\_\_\_  
sign.  
Hallvor Tverå  
medlem

\_\_\_\_\_  
sign.  
Eirin Horrigmoe  
medlem

## NOTAT

Til: KU-Vefsn  
Fra: KU-Sekretær  
Dato: 30.04.2021

### Vedrørende:

## Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Vefsn kommune.

### 1 Grunnlagene for KUs uttalelse.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (KU/REV-forskriften) gir bestemmelse om KUs uttalelse i § 3, 2.ledd:

#### § 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
  - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
  - c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

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

(OBS: Årsregnskap og årsberetning avlagt av kommunalt foretak, innstilles av styret i foretaket)

Ovennevnte bestemmelse i kommunelov sier ikke hva uttalelsen skal inneholde eller omfatte. Bestemmelsen inngår imidlertid som element i KU-forskriftens bestemmelser om KUs oppgaver ved regnskapsrevisjonen, og departementet uttrykker i sine merknader til KU/REV-forskriftens § 3, 2.ledd blant annet følgende:

*«Det følger imidlertid av bestemmelsen at kontrollutvalgets uttalelse skal inngå i grunnlaget for kommunestyrets behandling av og vedtak om årsregnskap og årsberetning, jf. også kommuneloven § 14-3 andre og tredje ledd. Kontrollutvalgets uttalelsesplikt må ses i lys av dette, og uttalelsen skal således knytte seg til forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen. Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttalelse vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen, jf. kommuneloven § 24-5 til § 24-8.»*

(Kilde: H-2494 fra KMD (Kommunal- og Moderniseringsdepartementet) datert mars 2021, dvs. «Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften»)

På ovennevnte bakgrunn vil det derfor være hensiktsmessig at KU blir orientert om følgende før uttalelsen konkluderes av KU:

- Om regnskapsrevisjonsarbeidet
- Om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor
- Om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen
- Om innholdet i årsregnskapet
- Om innholdet i årsberetningen

## 1.1 Om regnskapsrevisjonsarbeidet.

KU/REV-forskriften § 3, 1.ledd krever 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 instruksjoner og avtaler med revisor
  - regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Det er ikke lovgivers intensjon at KU skal gå dypt og bredt inn i revisors faglige vurderinger som gjøres når regnskapsrevisor planlegger, gjennomfører, dokumenterer og konkluderer sitt arbeide. KU ivaretar sitt «påse-ansvar» overfor revisjonsarbeidet på andre måter, herunder:

vedr. forskriften bokstav a):

KU har en løpende dialog med revisor som vil gi KU en oppfatning av om årsregnskapet revideres på betryggende måte., herunder blant annet:

- Gjennom saken «Kommunikasjon/dialog med revisor» (egen sak i hvert KU-møte) gis KU muligheten til å stille spørsmål og revisor gis muligheten til å informere om blant annet regnskapsrevisjonsarbeidet.
- Regnskapsrevisor gav i møtet 26.11.2020 (KU-sak 038/20) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2020. Videre vil regnskapsrevisor i dagens møte gi en orientering om gjennomføringen av det planlagte regnskapsrevisjonsarbeidet – jfr. b) nedenfor.

vedr. forskriften bokstav b):

Regnskapsrevisor gir en gjennomgang i dagens møte om regnskapsrevisjonens innhold og revisors plikter ved regnskapsrevisjonen. Utgangspunktet for gjennomgangen vil være momenter i kommunelovens bestemmelser:

### § 24-5.Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringer og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se 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.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

### § 24-6.Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

vedr. forskriften bokstav c):

Kravene til revisor i kapitlene 2 og 3 KU/REV-forskriften omhandler:

- Revisors kvalifikasjon, dvs. utdanning og praksis (forskriftens § 9, 3.ledd)  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors kvalifikasjon er kontrollert og funnet i orden i henhold til kommunelovens krav og avtale med revisor. Dette ble gjort da revisor tiltrådte som ansvarlig revisor.

- Uavhengighet (forskriftens §§ 16, 17, 18 og 19)  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors lovpålagte egenerklæring om sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet, lå som dokument til KU-sak 029/20 den 04.09.2020. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til kommunen.

## 1.2 Om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor

Nummererte brev avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og utarbeides med hjemmel i kommunelov § 24-7 og adresseres til KU med kopi til kommunedirektør:

### § 24-7.Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- 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.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

KU skal påse at påpekninger i nummererte brev fra revisor følges/rettes opp av administrasjonen.

## 1.3 Om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og adresseres til kommunestyret med kopi til blant andre KU.

### § 24-8.Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- 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.

Revisjonsberetningen er et selvstendig dokument som «står» på egne ben. Dette innebærer at momenter i revisjonsberetningen i utgangspunktet ikke bør repeteres eller kommenteres i KUs uttalelse.

KU skal påse at forbehold m.v. i revisjonsberetningen følges/rettes opp av administrasjonen.

#### **1.4 Om innholdet i årsregnskapet.**

Kommunedirektøren har ansvar for at årsregnskapet avlegges, fristen er 22.02 året etter regnskapsåret. Årsregnskapet er stramt satt opp etter bestemmelsene i kommunelov m/forskrift.

Fra og med regnskapsåret 2020 avlegges også et konsolidert regnskap – for nærmere om dette kan en lese i kommunens årsberetning kapittel 8.

Regnskapsrevisjonens arbeid har til hensikt å kunne bekrefte at informasjonen som gis i årsregnskapet i det alt vesentlige er korrekt og fullstendig i forhold til de krav som stilles til årsregnskapet.

Revisjonsberetningen tilkjennegir eventuelle vesentlige feil/mangler man trenger å ha kjennskap til som leser/bruker av årsregnskapet. Det skal normalt ikke være behov for å trekke inn supplerende momenter vedrørende årsregnskapet i KUs uttalelse.

#### **1.5 Om innholdet i årsberetningen.**

Kommunedirektøren har ansvar for at årsberetningen avgis, fristen er 31.03 året etter regnskapsåret.

Årsberetningen utformes etter avleggerens egne ønsker og behov, dog skal årsberetningen ha et minimumsinnhold som fremgår av kommunelov § 14-7 (se ovenfor).

##### **§ 14-7. Årsberetning**

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- 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.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

Dersom årsberetningen har vesentlige feil eller mangler i forhold til kommunelovens krav ovenfor, vil dette normalt bli påpekt – eller tatt forbehold om - av revisor i nummerert brev og/eller i revisjonsberetningen.

Det kan imidlertid være andre forhold ved årsberetningen som KU ønsker å belyse, eller å få belyst. I utgangspunktet kan det være hensiktsmessig at KU tar slike forhold opp direkte med rådmannen, eventuelt at slike forhold inngår i kontrollhandling som revisor bes utføre.

## 2 Momenter til KUs uttalelse

### Med bakgrunn i kapittel 1.1 om regnskapsrevisjonsarbeidet:

Det foreligger grunnlag for å mene at regnskapsrevisjonsarbeidet skjer på betryggende måte. Følgende tekst er lagt inn i utkastet til KUs uttalelse:

*Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020 er revidert på betryggende måte.*

### Med bakgrunn i kapittel 1.2 om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor:

Det er ikke avgitt nummerert brev fra regnskapsrevisjon for 2019 og 2020, og det er således ingen forhold å følge opp.

(forslag til tekst nedenfor med bakgrunn i kapittel 1.3 kan være dekkende)

### Med bakgrunn i kapittel 1.3 om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen:

Revisjonsberetningen for 2019 og 2020 er avgitt uten forbehold e.l., og det er således ingen forhold å følge opp.

Følgende tekst er lagt inn i utkastet til KUs uttalelse:

*Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at kommunens årsregnskap og årsberetning også for 2020 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.*

## 3 Momenter til eventuell videre oppfølging

### Med bakgrunn i kapittel 1.4 om innholdet i årsregnskapet:

- KU har ikke mottatt revisjonsnotat fra revisor (Revisjonsnotat omhandler feil/mangler som ikke er av vesentlig karakter i forhold til regnskapets informasjonsverdi, men feil/mangler kan allikevel være av en slik art at disse bør rettes opp).
- Det ses at kommunens årsregnskap har overskriften «Regnskap». For å unngå tvil om dokumentets status, bør dokumentet gis overskriften «Årsregnskap» som samsvarer med kommunelovens benevnelse.

### Med bakgrunn i kapittel 1.5 om innholdet i årsberetningen:

Ved gjennomlesing av årsberetningen ses at:

- Årsberetningen er godt strukturert i forhold til kommunelov §14-7 sine krav om innhold.
- Redegjørelsen – som kreves i kommunelov §14-7 a) - gir et litt uklart og ufullstendig bilde om «... 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». Årsberetningens kapittel 2.6 synes å ha til hensikt å oppsummere den videre drift fremover og nevner blant annet at «...driftsresultatet må økes.» Det hadde blant annet vært av interesse om kommunens netto driftsresultat for 2020 ble vurdert opp mot økonomiplanens driftsresultat for perioden 2020-2023, og videre hvordan det budsjetterte netto driftsresultat videre fremover tåler belastning av eventuelle etterslep i kostbar infrastruktur.



Til kommunestyret i Vefsn kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

M [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

T +47 907 30 300

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Vefsn kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 2 750 000 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 4 870 000. Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og noter, herunder sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er:

- Kommunekassens årsregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Det konsoliderte årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Vefsn kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift 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 (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. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

### ***Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet***

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han 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 og plikter vises det til:

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

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

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

#### ***Konklusjon om årsberetningen***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

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

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Vefsn 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 innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

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

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

Namsos den 13.april 2021

Heidi Galgufte  
Oppdragsansvarlig revisor

## Revisjonsberetning

### Signers:

<b>Name</b>	<b>Method</b>	<b>Date</b>
Galguffen, Heidi	BANKID_MOBILE	2021-04-14 09:26

#### **This document package contains:**

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 07.05.2021

## Sak 018/21 Oppfølging av revisjonsnotat fra regnskapsrevisjon 2019, MoN KF

### Dokumenter:

- Revisjonsnotat 2019 datert 03.04.2020 fra Revisjon Midt-Norge til MoN.
- Kommentar til revisjonsnotat 2019 datert 15.05.2020 fra MoN til Revisjon Midt-Norge

### Saksorientering:

I tilknytning til KU-sak 020/20 den 30.04.2020 («KUs uttalelse om årsregnskap 2019, MoN KF») ble KU gjort kjent med revisjonsnotat fra regnskapsrevisjonen av regnskapet for 2019.

**Obs:** Vedlagte revisjonsnotat er ikke et såkalt «nummerert brev» som revisor – ved behov – er pliktig til å avgi i henhold til kommunelov § 24-7. Når nummererte brev fra revisor avgis, er KU pliktig til å påse at administrasjonen følger opp regnskapsrevisors påpekninger.

Vedlagte revisjonsnotat belyser imidlertid forhold knyttet til foretakets lovetterlevelse på områder som kontrolleres i forbindelse med den ordinære regnskapsrevisjonen. Forholdene bør rettes opp, og revisor har derfor i sitt revisjonsnotat bedt om svar fra MoN KF på de angjeldende forholdene (jfr. vedlagte brev fra revisor datert 03.04.2020).

Til KUs møte 04.09.2020 forelå svar fra MoN KF til revisjonsnotat 2019 (jfr. vedlagte) og KU fattet da følgende vedtak i KU-sak 030/20:

Kontrollutvalget tar informasjonen til foreløpig orientering og imøteser oppdatert informasjon fra revisor på de tre angjeldende forholdene når revisjonsberetning for regnskapsåret 2020 foreligger.

Revisor kan orientere i møtet hvordan MoN KF har fulgt opp momentene i revisjonsnotat 2019.

KU kan vurdere ulike videre håndteringer i samråd med revisor, dersom momentene trenger ytterligere oppfølging.

### Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF

Kontaktperson:  
Bente Hansen

Dato og referanse:

3.4.2020

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Postboks 2565  
7735 Steinkjer

Besøksadresse:  
Fylkets Hus  
Seilmakergata 2  
7735 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** post@revisjonmidtnorge.no  
**T** +47 907 30 300

## REVISJONSNOTAT 2019

I forbindelse med revisjon av regnskapet for 2019 har følgende kommentarer:

Først vil vi berømme kommunens økonomiavdeling for kvaliteten på det regnskap som avlegges. Eventuelle spørsmål fra revisors side blir raskt og effektivt besvart.

### Avsetning er ikke iht forskrift og budsjett.

Iht forskrift skal avsetning og bruk av disposisjonsfond bokføres iht budsjett.

I driftsregnskapet for 2019 er det følgende avvik:

	R 2019	B 2019	Avvik
Avsetning av disp.fond	864 541	1 057 083	192 542

### Budsjett prosjektregnskap

I revisjonsberetningen skal vi uttale oss om at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Kontroll av regulert budsjett er like utfordrende som tidligere år da vi kun får en liste som viser de løpende reguleringene som er gjort av regnskapsfører på bakgrunn av mottatte mailer fra saksbehandlere i selskapet.

Vi anbefaler at det vedtas et opprinnelig budsjett og at budsjettreguleringer vedtas samlet og ikke løpende etter hvert som prosjekt settes i gang.

### Offentlig anskaffelse

Lov og forskrift om offentlige anskaffelser gjelder når oppdragsgivere inngår vare-, tjeneste- eller bygge- og anleggskontrakter eller gjennomfører plan- og designkonkurranser, med en anslått verdi som er lik eller overstiger 100.000 kroner ekskl. mva.

Vi har forbindelse med revisjon 2019 innhentet dokumentasjon på seks innkjøp. Kun ett av innkjøpene var lagt ut på anbud mens det for resterende innkjøp ikke var dokumentert konkurranseutsettelse og valg av leverandør.

Vi viser til prinsippene som ligger til grunn for lov om offentlig anskaffelser.

*Prinsippet om konkurranse*

*Protokollplikten*

*Prinsippet om forutberegnelighet*

*Likebehandlingsprinsippet*

*Prinsippet om etterprøvbarehet*

I forutsetter at selskapet forholder til de bestemmelser som gjelder for offentlige innkjøp.

Svar imøteses innen 1.mai 2020

Med vennlig hilsen



**Heidi Galgufsen**  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: regnskapsfører

Revisjon Midt-Norge SA

Mosjøen og omegn næringssselskap kf  
Fearnleysgt. 7,9  
8656 Mosjøen

Dato: 15.05.2020

## Kommentarer til revisjonsnotat 2019

MON kf mottok revisjonsnotat 2019 fra Revisjon Midt-Norge SA 3. april 2020. Opprinnelig frist for svarvaring av notatet var 1. mai, men denne fikk vi utsatt til utgangen av mai per epost 4. mai 2020.

Revisjon Midt-Norge SA har i sitt revisjonsnotat påpekt tre elementer som kommenteres under.

1. Avsetning er ikke iht forskrift og budsjett:  
Tas til etterretning. MON kf er kjent med regelendringen mtp dette punktet og situasjonen i 2020 vil ikke bli den samme.
2. Budsjett prosjektrengnskap:  
Tas til etterretning. Vi er godt kjent med at vi kan utarbeide bedre og strammere rutiner rundt budsjettregnskapene. Dette er noe som vi har fokus på, og det er tatt innstramminger. Vi har god dialog med økonomiavdelingen i Vefsn kommune og har nå fått på plass en rutine som tror vil gjøre situasjonen bedre.
3. Offentlig anskaffelse:  
MON er et kommunalt foretak og skal selvfølgelig følge det lovverket som til en hver tid er gjeldende.  
En stor del av våre aktiviteter er knyttet opp mot prosjekter. Dette kan være prosjekter med en årlig omsetning på flere millioner og der innkjøp av spesialutstyr som ofte ikke har flere enn en tilbyder. Vi kan ha mindre prosjekter, men der tidsfaktoren spiller en viktig rolle. Dette kan være høringsvar eller uttalelser som skal leveres innen en frist eller det kan være vi er avhengig av å gjøre en jobb effektivt og raskt for å nå ønsket resultat. Vi er klar over de kommunale rammeavtalene og kan være flinkere å benytte oss av disse, men det er mulig at kommunen ikke har rammeavtaler på varer eller tjenester som vi benytter oss av. Flere av prosjektene våre er eksternt finansiert der oppdraget består i å gjennomføre et særskilt oppdrag, i oppdraget er også samarbeidspartner angitt og dermed også leverandør eller innleid prosjekthjelp.

I forbindelse med revisjon 2019 ble det innhentet dokumentasjon på seks innkjøp. Kun ett av innkjøpene var lagt ut på anbud. To av disse innkjøpene gjaldt eksternt prosjektledelse som var angitt i oppdraget. Vi sendte inn all dokumentasjon vi hadde rundt de seks innkjøpene og jeg viser ellers til innsendt materialet.

MON kf tar punktet til etterretning og ser vi kan ha en bedre samhandling med innkjøpsavdelingen når ting skal ut på anbud.

Mosjøen 15.mai 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'E. Isaksen', with a long horizontal flourish extending to the right.

Espen Isaksen

Daglig leder MON kf



# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 07.05.2021

## Sak 019/21 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, MoN KF

### Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, MoN KF
- Notat datert 30.04.2021 fra sekretær til KU (vedr. KUs uttalelse 2020)
- Uavhengig revisors beretning (for 2020) datert 01.03.2021
- Regnskap 2020, MoN KF (foreligger kun i elektronisk versjon til KU-sak 019/21 og legges ved som egen PDF-fil.)
- Årsberetning 2020, MoN KF (foreligger kun i elektronisk versjon til KU-sak 019/21 og legges ved som egen PDF-fil.)

### Saksorientering:

KU skal i henhold til bestemmelse gitt i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 avgi uttalelse om kommunens årsregnskaper og årsberetninger, herunder også årsregnskaper og årsberetninger for kommunens foretak.

Vedlagt følger et utkast til KUs uttalelse.

Innholdet i utkastet til uttalelsen er utledet fra vedlagte notat fra KU-sekretær til KU datert 30.04.2021. Notatets

- kapittel 1 angir grunnlagene for eventuelle momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning.
- kapittel 2 gir forslag til tekst/momenter som kan tas inn i KUs uttalelse.
- kapittel 3 gir forslag til momenter som kan være egnet for videre oppfølging dersom KU finner det hensiktsmessig.

Vedlagte utkast til uttalelse kan videreutvikles etter KUs ønsker i løpet av møtet. En generell veiledning ved utformingen av KUs uttalelse kan være at KU begrenser sin uttalelse til å omfatte forhold som ligger innenfor KUs kompetanseområde - dvs. kontroll og tilsyn.

Revisor deltar ved behandlingen av saken og vil blant annet gi en gjennomgang av regnskapsrevisjonsarbeidet og de funn som er fremkommet.

Revisor og KU-sekretær kan gi nærmere orientering og veiledning til saken i møtet.

### Innstilling til vedtak:

- 1 Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 til kommunestyret og kopi til foretakets styre med de endringer som fremkom i møtet.
- 2 (eventuell innstilling om oppfølginger av øvrige momenter fra saken formuleres i møtet)

Til: Kommunestyret i Vefsn kommune  
Kopi til: Styret i Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF  
Fra: Kontrollutvalget i Vefsn kommune  
Dato: 07.05.2021

Utkast

## Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF

### Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse:

Med hjemmel i kommunelov § 23-2 (vedr. «*Kontrollutvalgets ansvar og myndighet*») er det i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 (vedr. «*Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon*») gitt bestemmelse om at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet – eventuelt foretakets styre - innstiller til vedtak.

Som del av kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, er kontrollutvalget også pålagt å påse at regnskapsrevisjonen utføres av revisor som oppfyller kommunelovens krav til kvalifikasjon og uavhengighet og at revisjonsarbeidet for øvrig skjer på betryggende måte.

Videre er kontrollutvalget pålagt å påse at eventuelle vesentlige merknader fra regnskapsrevisor blir rettet eller fulgt opp. Hvis vesentlige påpekinger fra regnskapsrevisor ikke blir rettet eller fulgt opp av foretaket, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Til grunn for kontrollutvalgets uttalelse foreligger

- Årsregnskap 2020
- Årsberetning 2020
- Uavhengig revisors beretning 2020

### Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at foretakets årsregnskap og årsberetning for 2020 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at foretakets årsregnskap og årsberetning også for 2020 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.

\_\_\_\_\_  
sign.  
Odd Langvatn  
leder

\_\_\_\_\_  
sign.  
Geir Myrflott  
nestleder

\_\_\_\_\_  
sign.  
Ingelin Langseth  
medlem

\_\_\_\_\_  
sign.  
Hallvor Tverå  
medlem

\_\_\_\_\_  
sign.  
Eirin Horrigmoe  
medlem

## NOTAT

Til: KU-Vefsn  
Fra: KU-Sekretær  
Dato: 30.04.2021

### Vedrørende:

### Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for MoN KF (Mosjøen og Omegn Næringssselskap).

#### 1 Grunnlagene for KUs uttalelse.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (KU/REV-forskriften) gir bestemmelse om KUs uttalelse i § 3, 2.ledd:

#### § 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

- 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 instruksjoner og avtaler med revisor
  - regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

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

**(OBS: Årsregnskap og årsberetning avlagt av kommunalt foretak, innstilles av styret i foretaket)**

Ovennevnte bestemmelse i kommunelov sier ikke hva uttalelsen skal inneholde eller omfatte. Bestemmelsen inngår imidlertid som element i KU-forskriftens bestemmelser om KUs oppgaver ved regnskapsrevisjonen, og departementet uttrykker i sine merknader til KU/REV-forskriftens § 3, 2.ledd blant annet følgende:

*«Det følger imidlertid av bestemmelsen at kontrollutvalgets uttalelse skal inngå i grunnlaget for kommunestyrets behandling av og vedtak om årsregnskap og årsberetning, jf. også kommuneloven § 14-3 andre og tredje ledd. Kontrollutvalgets uttalelsesplikt må ses i lys av dette, og uttalelsen skal således knytte seg til forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen. Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttalelse vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen, jf. kommuneloven § 24-5 til § 24-8.»*

**(Kilde: H-2494 fra KMD (Kommunal- og Moderniseringsdepartementet) datert mars 2021, dvs. «Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften»)**

På ovennevnte bakgrunn vil det derfor være hensiktsmessig at KU blir orientert om følgende før uttalelsen konkluderes av KU:

- Om regnskapsrevisjonsarbeidet
- Om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor
- Om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen
- Om innholdet i årsregnskapet
- Om innholdet i årsberetningen

## 1.1 Om regnskapsrevisjonsarbeidet.

KU/REV-forskriften § 3, 1.ledd krever 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
  - c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Det er ikke lovgivers intensjon at KU skal gå dypt og bredt inn i revisors faglige vurderinger som gjøres når regnskapsrevisor planlegger, gjennomfører, dokumenterer og konkluderer sitt arbeide. KU ivaretar sitt «påse-ansvar» overfor revisjonsarbeidet på andre måter, herunder:

vedr. forskriften bokstav a):

KU har en løpende dialog med revisor som vil gi KU en oppfatning av om årsregnskapet revideres på betryggende måte., herunder blant annet:

- Gjennom saken «Kommunikasjon/dialog med revisor» (egen sak i hvert KU-møte) gis KU muligheten til å stille spørsmål og revisor gis muligheten til å informere om blant annet regnskapsrevisjonsarbeidet.
- Regnskapsrevisor gav i møtet 26.11.2020 (KU-sak 038/20) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2020. Videre vil regnskapsrevisor i dagens møte gi en orientering om gjennomføringen av det planlagte regnskapsrevisjonsarbeidet – jfr. b) nedenfor.

vedr. forskriften bokstav b):

Regnskapsrevisor gir en gjennomgang i dagens møte om regnskapsrevisjonens innhold og revisors plikter ved regnskapsrevisjonen. Utgangspunktet for gjennomgangen vil være momenter i kommunelovens bestemmelser:

### § 24-5.Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se 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.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

### § 24-6.Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

vedr. forskriften bokstav c):

Kravene til revisor i kapitlene 2 og 3 KU/REV-forskriften omhandler:

- Revisors kvalifikasjon, dvs. utdanning og praksis (forskriftens § 9, 3.ledd)  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors kvalifikasjon er kontrollert og funnet i orden i henhold til kommunelovens krav og avtale med revisor. Dette ble gjort da revisor tiltrådte som ansvarlig revisor.

- Uavhengighet (forskriftens §§ 16, 17, 18 og 19)  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors lovpålagte egenerklæring om sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet, lå som dokument til KU-sak 029/20 den 04.09.2020. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til kommunen.

## 1.2 Om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor

Nummererte brev avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og utarbeides med hjemmel i kommunelov § 24-7 og adresseres til KU med kopi til foretaket:

### § 24-7.Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- 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.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

KU skal påse at påpekninger i nummererte brev fra revisor følges/rettes opp av foretaket.

## 1.3 Om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og adresseres til kommunestyret med kopi til blant andre KU.

### § 24-8.Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- 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.

**INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT**  
**... et interkommunalt samarbeid mellom ...**  
**Grane – Hattfjelldal – Hemnes – Lurøy - Nesna – Rana - Vefsn**

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

Revisjonsberetningen er et selvstendig dokument som «står» på egne ben. Dette innebærer at momenter i revisjonsberetningen i utgangspunktet ikke bør repeteres eller kommenteres i KUs uttalelse.

KU skal påse at forbehold m.v. i revisjonsberetningen følges/rettes opp av foretaket.

#### **1.4 Om innholdet i årsregnskapet.**

Foretaket har ansvar for at årsregnskapet avlegges, fristen er 22.02 året etter regnskapsåret. Årsregnskapet er stramt satt opp etter bestemmelsene i kommunelov m/forskrift.

Regnskapsrevisjonens arbeid har til hensikt å kunne bekrefte at informasjonen som gis i årsregnskapet i det alt vesentlige er korrekt og fullstendig i forhold til de krav som stilles til årsregnskapet. Revisjonsberetningen tilkjenner eventuelle vesentlige feil/mangler man trenger å ha kjennskap til som leser/bruker av årsregnskapet. Det skal normalt ikke være behov for å trekke inn supplerende momenter vedrørende årsregnskapet i KUs uttalelse.

#### **1.5 Om innholdet i årsberetningen.**

Foretaket har ansvar for at årsberetningen avgis, fristen er 31.03 året etter regnskapsåret.

Årsberetningen utformes etter avleggerens egne ønsker og behov, dog skal årsberetningen ha et minimumsinhold som fremgår av kommunelov § 14-7 (se ovenfor).

##### **§ 14-7. Årsberetning**

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- 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.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

Dersom årsberetningen har vesentlige feil eller mangler i forhold til kommunelovens krav ovenfor, vil dette normalt bli påpekt – eller tatt forbehold om - av revisor i nummerert brev og/eller i revisjonsberetningen.

Det kan imidlertid være andre forhold ved årsberetningen som KU ønsker å belyse, eller å få belyst. I utgangspunktet kan det være hensiktsmessig at KU tar slike forhold opp direkte med foretaket, eventuelt at slike forhold inngår i kontrollhandling som revisor bes utføre.

## 2 Momenter til KUs uttalelse

### Med bakgrunn i kapittel 1.1 om regnskapsrevisjonsarbeidet:

Det foreligger grunnlag for å mene at regnskapsrevisjonsarbeidet skjer på betryggende måte.

Følgende tekst er lagt inn i utkastet til KUs uttalelse:

*Kontrollutvalget har påsett at foretakets årsregnskap og årsberetning for 2020 er revidert på betryggende måte.*

### Med bakgrunn i kapittel 1.2 om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor:

Det er ikke avgitt nummerert brev fra regnskapsrevisjon for 2019 og 2020, og det er således ingen forhold å følge opp.

(forslag til tekst nedenfor med bakgrunn i kapittel 1.3 kan være dekkende)

### Med bakgrunn i kapittel 1.3 om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen:

Revisjonsberetningen for 2019 og 2020 er avgitt uten forbehold el.l., og det er således ingen forhold å følge opp.

Følgende tekst er lagt inn i utkastet til KUs uttalelse:

*Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at foretakets årsregnskap og årsberetning også for 2020 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.*

## 3 Momenter til eventuell videre oppfølging

### Med bakgrunn i kapittel 1.4 om innholdet i årsregnskapet:

- KU har ikke mottatt revisjonsnotat fra revisor for 2020 (Revisjonsnotat omhandler feil/mangler som ikke er av vesentlig karakter i forhold til regnskapets informasjonsverdi, men feil/mangler kan allikevel være av en slik art at disse bør rettes opp).
- Det ses at foretakets årsregnskap har overskriften «Regnskap». For å unngå tvil om dokumentets status, bør dokumentet gis overskriften «Årsregnskap» som samsvarer med kommunelovens benevnelse.

### Med bakgrunn i kapittel 1.5 om innholdet i årsberetningen:

Ved gjennomlesing av årsberetningen ses at:

- (ingen spesielle forhold å kommentere).

-----

Til kommunestyret i Vefsn kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

**T** +47 907 30 300

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### **Konklusjon**

Vi har revidert årsregnskapet for Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF som viser et netto driftsresultat på kr 1 897 212. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift 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 (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 foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### **Øvrig informasjon**

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### **Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet**

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for 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. Betyggende 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 vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### **Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

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

#### **Konklusjon om årsberetningen**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

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

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Mosjøen og Omegn Næringsselskap KFs 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 kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

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

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

Namsos 01.03.2020

Heidi Galguften  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet/fylkesutvalget  
Kommunedirektøren  
Styret

## Revisjonsberetning

### Signers:

<b>Name</b>	<b>Method</b>	<b>Date</b>
Galguften, Heidi	BANKID_MOBILE	2021-03-01 17:51

**This document package contains:**

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 07.05.2021

## Sak 020/21 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Mosjøen Havn KF

### Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Mosjøen Havn KF
- Notat datert 30.04.2021 fra sekretær til KU (vedr. KUs uttalelse 2020)
- Uavhengig revisors beretning (for 2020) datert 25.02.2021
- Regnskap 2020, Mosjøen Havn KF (foreligger kun i elektronisk versjon til KU-sak 020/21 og legges ved som egen PDF-fil.)
- Årsberetning 2020, Mosjøen Havn KF (foreligger kun i elektronisk versjon til KU-sak 020/21 og legges ved som egen PDF-fil.)

### Saksorientering:

KU skal i henhold til bestemmelse gitt i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 avgi uttalelse om kommunens årsregnskaper og årsberetninger, herunder også årsregnskaper og årsberetninger for kommunens foretak.

Vedlagt følger et utkast til KUs uttalelse.

Innholdet i utkastet til uttalelsen er utledet fra vedlagte notat fra KU-sekretær til KU datert 30.04.2021. Notatets

- kapittel 1 angir grunnlagene for eventuelle momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning.
- kapittel 2 gir forslag til tekst/momenter som kan tas inn i KUs uttalelse.
- kapittel 3 gir forslag til momenter som kan være egnet for videre oppfølging dersom KU finner det hensiktsmessig.

Vedlagte utkast til uttalelse kan videreutvikles etter KUs ønsker i løpet av møtet. En generell veiledning ved utformingen av KUs uttalelse kan være at KU begrenser sin uttalelse til å omfatte forhold som ligger innenfor KUs kompetanseområde - dvs. kontroll og tilsyn.

Revisor deltar ved behandlingen av saken og vil blant annet gi en gjennomgang av regnskapsrevisjonsarbeidet og de funn som er fremkommet.

Revisor og KU-sekretær kan gi nærmere orientering og veiledning til saken i møtet.

### Innstilling til vedtak:

- 1 Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 til kommunestyret og kopi til foretakets styre med de endringer som fremkom i møtet.
- 2 (eventuell innstilling om oppfølginger av øvrige momenter fra saken formuleres i møtet)

Til: Kommunestyret i Vefsn kommune  
Kopi til: Styret i Mosjøen Havn KF  
Fra: Kontrollutvalget i Vefsn kommune  
Dato: 07.05.2021

Utkast

## Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Mosjøen Havn KF

### Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse:

Med hjemmel i kommunelov § 23-2 (vedr. «*Kontrollutvalgets ansvar og myndighet*») er det i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 (vedr. «*Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon*») gitt bestemmelse om at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet – eventuelt foretakets styre - innstiller til vedtak.

Som del av kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, er kontrollutvalget også pålagt å påse at regnskapsrevisjonen utføres av revisor som oppfyller kommunelovens krav til kvalifikasjon og uavhengighet og at revisjonsarbeidet for øvrig skjer på betryggende måte.

Videre er kontrollutvalget pålagt å påse at eventuelle vesentlige merknader fra regnskapsrevisor blir rettet eller fulgt opp. Hvis vesentlige påpekinger fra regnskapsrevisor ikke blir rettet eller fulgt opp av foretaket, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Til grunn for kontrollutvalgets uttalelse foreligger

- Årsregnskap 2020
- Årsberetning 2020
- Uavhengig revisors beretning 2020

### Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at foretakets årsregnskap og årsberetning for 2020 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at foretakets årsregnskap og årsberetning også for 2020 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.

\_\_\_\_\_  
sign.  
Odd Langvatn  
leder

\_\_\_\_\_  
sign.  
Geir Myrflott  
nestleder

\_\_\_\_\_  
sign.  
Ingelin Langseth  
medlem

\_\_\_\_\_  
sign.  
Hallvor Tverå  
medlem

\_\_\_\_\_  
sign.  
Eirin Horrigmoe  
medlem

## NOTAT

Til: KU-Vefsn  
Fra: KU-Sekretær  
Dato: 30.04.2021

Vedrørende:

### Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Mosjøen Havn KF.

#### 1 Grunnlagene for KUs uttalelse.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (KU/REV-forskriften) gir bestemmelse om KUs uttalelse i § 3, 2.ledd:

#### § 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

- 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 instruksjoner og avtaler med revisor
  - regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

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

(OBS: Årsregnskap og årsberetning avlagt av kommunalt foretak, innstilles av styret i foretaket)

Ovennevnte bestemmelse i kommunelov sier ikke hva uttalelsen skal inneholde eller omfatte. Bestemmelsen inngår imidlertid som element i KU-forskriftens bestemmelser om KUs oppgaver ved regnskapsrevisjonen, og departementet uttrykker i sine merknader til KU/REV-forskriftens § 3, 2.ledd blant annet følgende:

*«Det følger imidlertid av bestemmelsen at kontrollutvalgets uttalelse skal inngå i grunnlaget for kommunestyrets behandling av og vedtak om årsregnskap og årsberetning, jf. også kommuneloven § 14-3 andre og tredje ledd. Kontrollutvalgets uttalelsesplikt må ses i lys av dette, og uttalelsen skal således knytte seg til forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen. Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttalelse vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen, jf. kommuneloven § 24-5 til § 24-8.»*

(Kilde: H-2494 fra KMD (Kommunal- og Moderniseringsdepartementet) datert mars 2021, dvs. «Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften»)

På ovennevnte bakgrunn vil det derfor være hensiktsmessig at KU blir orientert om følgende før uttalelsen konkluderes av KU:

- Om regnskapsrevisjonsarbeidet
- Om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor
- Om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen
- Om innholdet i årsregnskapet
- Om innholdet i årsberetningen

## 1.1 Om regnskapsrevisjonsarbeidet.

KU/REV-forskriften § 3, 1.ledd krever 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
  - c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Det er ikke lovgivers intensjon at KU skal gå dypt og bredt inn i revisors faglige vurderinger som gjøres når regnskapsrevisor planlegger, gjennomfører, dokumenterer og konkluderer sitt arbeide. KU ivaretar sitt «påse-ansvar» overfor revisjonsarbeidet på andre måter, herunder:

vedr. forskriften bokstav a):

KU har en løpende dialog med revisor som vil gi KU en oppfatning av om årsregnskapet revideres på betryggende måte., herunder blant annet:

- Gjennom saken «Kommunikasjon/dialog med revisor» (egen sak i hvert KU-møte) gis KU muligheten til å stille spørsmål og revisor gis muligheten til å informere om blant annet regnskapsrevisjonsarbeidet.
- Regnskapsrevisor gav i møtet 26.11.2020 (KU-sak 038/20) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2020. Videre vil regnskapsrevisor i dagens møte gi en orientering om gjennomføringen av det planlagte regnskapsrevisjonsarbeidet – jfr. b) nedenfor.

vedr. forskriften bokstav b):

Regnskapsrevisor gir en gjennomgang i dagens møte om regnskapsrevisjonens innhold og revisors plikter ved regnskapsrevisjonen. Utgangspunktet for gjennomgangen vil være momenter i kommunelovens bestemmelser:

### § 24-5.Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringer og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se 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.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

### § 24-6.Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

vedr. forskriften bokstav c):

Kravene til revisor i kapitlene 2 og 3 KU/REV-forskriften omhandler:

- Revisors kvalifikasjon, dvs. utdanning og praksis (forskriftens § 9, 3.ledd)  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors kvalifikasjon er kontrollert og funnet i orden i henhold til kommunelovens krav og avtale med revisor. Dette ble gjort da revisor tiltrådte som ansvarlig revisor.

- Uavhengighet (forskriftens §§ 16, 17, 18 og 19)  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors lovpålagte egenerklæring om sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet, lå som dokument til KU-sak 029/20 den 04.09.2020. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til kommunen.

## 1.2 Om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor

Nummererte brev avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og utarbeides med hjemmel i kommunelov § 24-7 og adresseres til KU med kopi til foretaket:

### § 24-7.Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- 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.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontroll-utvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

KU skal påse at påpekninger i nummererte brev fra revisor følges/rettes opp av foretaket.

## 1.3 Om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og adresseres til kommunestyret med kopi til blant andre KU.

### § 24-8.Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- 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.

Revisjonsberetningen er et selvstendig dokument som «står» på egne ben. Dette innebærer at momenter i revisjonsberetningen i utgangspunktet ikke bør repeteres eller kommenteres i KUs uttalelse.

KU skal påse at forbehold m.v. i revisjonsberetningen følges/rettes opp av foretaket.

#### **1.4 Om innholdet i årsregnskapet.**

Foretaket har ansvar for at årsregnskapet avlegges, fristen er 22.02 året etter regnskapsåret. Årsregnskapet er stramt satt opp etter bestemmelsene i kommunelov m/forskrift.

Regnskapsrevisjonens arbeid har til hensikt å kunne bekrefte at informasjonen som gis i årsregnskapet i det alt vesentlige er korrekt og fullstendig i forhold til de krav som stilles til årsregnskapet. Revisjonsberetningen tilkjenner eventuelle vesentlige feil/mangler man trenger å ha kjennskap til som leser/bruker av årsregnskapet. Det skal normalt ikke være behov for å trekke inn supplerende momenter vedrørende årsregnskapet i KUs uttalelse.

#### **1.5 Om innholdet i årsberetningen.**

Foretaket har ansvar for at årsberetningen avgis, fristen er 31.03 året etter regnskapsåret. Årsberetningen utformes etter avleggerens egne ønsker og behov, dog skal årsberetningen ha et minimumsinhold som fremgår av kommunelov § 14-7 (se ovenfor).

##### **§ 14-7.Årsberetning**

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- 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.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

Dersom årsberetningen har vesentlige feil eller mangler i forhold til kommunelovens krav ovenfor, vil dette normalt bli påpekt – eller tatt forbehold om - av revisor i nummerert brev og/eller i revisjonsberetningen.

Det kan imidlertid være andre forhold ved årsberetningen som KU ønsker å belyse, eller å få belyst. I utgangspunktet kan det være hensiktsmessig at KU tar slike forhold opp direkte med foretaket, eventuelt at slike forhold inngår i kontrollhandling som revisor bes utføre.



## 2 Momenter til KUs uttalelse

### Med bakgrunn i kapittel 1.1 om regnskapsrevisjonsarbeidet:

Det foreligger grunnlag for å mene at regnskapsrevisjonsarbeidet skjer på betryggende måte. Følgende tekst er lagt inn i utkastet til KUs uttalelse:

*Kontrollutvalget har påsett at foretakets årsregnskap og årsberetning for 2020 er revidert på betryggende måte.*

### Med bakgrunn i kapittel 1.2 om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor:

Det er ikke avgitt nummerert brev fra regnskapsrevisjon for 2019 og 2020, og det er således ingen forhold å følge opp.  
(forslag til tekst nedenfor med bakgrunn i kapittel 1.3 kan være dekkende)

### Med bakgrunn i kapittel 1.3 om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen:

Revisjonsberetningen for 2019 og 2020 er avgitt uten forbehold el.l., og det er således ingen forhold å følge opp.

Følgende tekst er lagt inn i utkastet til KUs uttalelse:

*Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at foretakets årsregnskap og årsberetning også for 2020 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.*

## 3 Momenter til eventuell videre oppfølging

### Med bakgrunn i kapittel 1.4 om innholdet i årsregnskapet:

- KU har ikke mottatt revisjonsnotat fra revisor for 2020 (Revisjonsnotat omhandler feil/mangler som ikke er av vesentlig karakter i forhold til regnskapets informasjonsverdi, men feil/mangler kan allikevel være av en slik art at disse bør rettes opp).
- Det ses at foretakets årsregnskap har overskriften «Regnskap». For å unngå tvil om dokumentets status, bør dokumentet gis overskriften «Årsregnskap» som samsvarer med kommunelovens benevnelse.

### Med bakgrunn i kapittel 1.5 om innholdet i årsberetningen:

Ved gjennomlesing av årsberetningen ses at:

- (ingen spesielle forhold å kommentere).

-----

Til kommunestyret i Vefsn

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

M [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

T +47 907 30 300

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### **Konklusjon**

Vi har revidert årsregnskapet for Mosjøen Havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 222 706. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Mosjøen Havn KF per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift 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 (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 foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### **Øvrig informasjon**

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av [informasjon i foretakets årsrapport], men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### **Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet**

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for

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. Betyggende 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 vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

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

##### ***Konklusjon om årsberetningen***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

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

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Mosjøen Havn KFs 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 kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

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

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

Namsos 25.02.2021

Heidi Galguffen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren  
Styret

## Revisjonsberetning

### Signers:

<b>Name</b>	<b>Method</b>	<b>Date</b>
Galguften, Heidi	BANKID_MOBILE	2021-02-25 13:55

**This document package contains:**

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 07.05.2021

## Sak 021/21 Revisors etterlevelsesk kontroll for 2020

### Dokumenter:

- Brev datert 22.04.2021 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor til KU-Vefsn («Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen»).

### Saksorientering:

Etterlevelsesk kontroll er hjemlet i den nye kommuneloven som i § 24-9 vedr. «Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomi- forvaltningen» gir følgende bestemmelse:

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

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

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

Med ovennevnte som bakgrunn er også KU gitt et nytt «påse»-ansvar i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 3 ledd vedr. «Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskaps-revisjoner» med følgende bestemmelse:

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

Vedlagt følger revisors uttalelse om resultatet av etterlevelsesk kontrollen for 2020.

Kontrollen omfatter kommunens etterlevelse av reglene om selvkost. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering som førte frem til området selvkost, ble presentert for KU i sak 038/20 den 26.11.2020.

Revisor presenterer følgende konklusjon i etterlevelsesk kontrollen:

#### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Vefsn kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i henhold til kommunelov og selvkostforskrift.

Ovennevnte konklusjonen skaper ikke behov for videre oppfølging fra KUs side.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors etterlevelsesk kontroll for 2020 til orientering.

## Til kontrollutvalget i Vefsn kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

M [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

T +47 907 30 300

### Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

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

- Etterlevelse av reglene om **selvkost**.

Vi har påsett at kommunen:

1. Følger regler om selvkost for ansvarsområder som ifølge Lov om vern mot forurensninger og om avfall(forurensingsloven) skal dekkes fullt inn gjennom kommunale gebyrer. Det gjelder selvkostområdene slam og renovasjon.  
Kommunen kjøper renovasjonstjenester fra SHMIL IKS. Her er det renovasjonsselskapet som ivaretar lovbestemmelsene mht selvkost og innkrever gebyrene.
2. Følger selvkostprinsippet for ansvarsområder der kommunestyret selv har vedtatt selvkost. Kommunestyret har via sitt budsjettvedtak vedtatt full inndekning gjennom kommunale gebyrer for ansvarene vann, avløp og feiing og det kommunale renovasjonstillegget. I tillegg har kommunen valgt at boligforvaltningen skal utføres i henhold til selvkostprinsippet. Det samme gjelder for treningssenteret på Kippermoen, begrunnet i en dom i ESA.
3. Har fulgt bestemmelsene i kommunelovens §15-1 og selvkostforskrift av 11.12.2019 med hensyn til:
  - ✓ Belastning av direkte og indirekte kostnader på selvkostområdene.
  - ✓ Renteberegning både av positive og negative selvkostfond.
  - ✓ At overskudd på selvkostområdene settes av til bundne driftsfond.
  - ✓ At underskudd på selvkostområder, føres på egne memoriakonto (huskekontoer)  
Kommunen har ingen underskudd på selvkostområdene pr 31.12.2020
  - ✓ At både overskudd og underskudd utlignes innenfor en 5 års periode.
4. Har dokumentasjon av de samlede selvkostberegningene.

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

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

### **Vår uavhengighet og kvalitetskontroll**

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### **Våre oppgaver og plikter**

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

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

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

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

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Vefsn kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i henhold til kommunelov og selvkostforskrift.

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

Namsos, 22.april 2021

Heidi Galguften  
*Oppdragsansvarlig revisor*

Kopi:  
Kommunedirektøren

## Revisjonsberetning

### Signers:

<b>Name</b>	<b>Method</b>	<b>Date</b>
Galguften, Heidi	BANKID_MOBILE	2021-04-22 13:07

**This document package contains:**

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.



# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 07.05.2021

## Sak 022/20 Oppfølging av KST-vedtak 72/17, FR-sykefravær

### Dokumenter:

- Brev datert 23.04.2021 fra HR-sjef til KU-Sekr. (svar på anmodning)
- Arbeidsutkast til oppfølgingsrapport datert 30.04.2021 angående Iverksettelse av vedtak i KST-sak 72/17 vedr. forvaltningsrevisjonsrapporten «Sykefravær».

### Saksorientering:

KU fikk i 2017 gjennomført en forvaltningsrevisjon innen tematikken «Sykefravær». Rapport fra forvaltningsrevisjonen ble oversendt til kommunestyret som behandlet rapporten i sak 72/17 den 21.06.2017.

KU har deretter fulgt opp administrasjonens iverksettelse av KST-vedtak 72/17 i møter slik dette fremgår av side 1 i vedlagte arbeidsutkast til en oppfølgingsrapport.

Vedlagte arbeidsutkast til oppfølgingsrapport er oppdatert med den siste tilbakemeldingen fra administrasjonen (jfr. vedlagte brev datert 23.04.2021 fra HR-sjef.

Det fremgår av arbeidsutkastets oppsummering i kapittel 3 at av de tre anbefalingene som kommunestyret har bedt rådmannen imøtekomme, så synes iverksettelsene av anbefaling nr. 2 og nr. 3 å være relevante og at videre oppfølging fra KUs side ikke synes å være hensiktsmessig.

Det fremgår videre at arbeidet med iverksettelsen av anbefaling nr. 1 nå er kommet godt i gang, men at det kan være relevant for KU å følge kommunens videre arbeid med utarbeidelsen av en overordnet HMS-plan. Den videre oppfølgingen fra KUs side kan eksempelvis gjøres ved at KU-sekretær ber administrasjonen oversende planen når denne er ferdig, og at KU-sekretær da videresender den til revisjonen for vurdering om kriteriene for – og hensikt med - slik plan er ivaretatt.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget ber KU-sekretær innhente overordnet HMS-plan når denne er ferdig og videresende planen til revisjonen for vurdering om kriteriene for – og hensikt med – en overordnet HMS-plan er ivaretatt.



**VEFSN KOMMUNE**

*- et steg foran*

Indre helgeland kontrollutvalgsekretariat  
Sentrumsvegen 1

8646 KORGEN

Dato: 23.04.2021  
Saksb: Sissel Reinfjell  
Tlf:  
Saknr: 17/1902-10  
Deres ref.:

Svar - Anmodning til rådmann vedr. FR-rapporten "Sykefravær"

Vefsn kommune v/rådmannen har fulgt opp deres anbefaling. Vi er godt i gang med å etablere en overordnet HMS-plan. Planen vil bla. Inneholde følgende:

- Arbeid med Helse-Miljø og Sikkerhet. Hva og hvorfor arbeide med HMS, litt om HMS-politikk osv.
- Organisering og ansvar i Vefsn kommune
- Lover og forskrifter
- Litt om tilsyn
- Kartlegging og risikovurdering av arbeidsmiljø
- Melding og oppfølging av avvik
- Opplæring i HMS
- Krav til arbeidsmiljø
- Litt om brannvern
- Beredskapsplan/beredskapsleder
- Mm

Forslag til HMS-plan skal drøftes og besluttes høsten 2021, slik at den kan implementeres før utgangen av året.

Med hilsen

Sissel Reinfjell  
HR-sjef

*Dokumentet er godkjent elektronisk og derfor ikke signert*

Kopi til:  
Erlend Eriksen

Vedlegg:

## OPPFØLGINGSRAPPORT

## Arbeids- utkast

Til: Kommunestyret  
Fra: Kontrollutvalget  
Dato: 30.04.2021

### Vedrørende:

### Iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 72/17.

Vedr.: Forvaltningsrevisjon av personalforvaltning, delrapport 2 «Sykefravær»

Kapittel 1 Innledning/historikk  
Kapittel 2 Status i iverksettelsen av kommunestyrets vedtak.  
Kapittel 3 Kontrollutvalgets oppsummering av iverksettelsene

## 1. Innledning/historikk:

Kontrollutvalget (KU) behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i sak 023/17 den 16.05.2017 og vedtok å oversendte rapporten til kommunestyret som behandlet den i sak 72/17 den 21.06.2017. Kommunestyret fattet da vedtak følgende vedtak:

*Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten innen «Sykefravær» til orientering og ber rådmannen imøtekomme momentene i rapportens konklusjoner og anbefalinger.*

Link til forvaltningsrevisjonsrapporten ligger på nederste del av hjemmesiden til KU-Vefsn under nettstedet «[www.ihkus.no](http://www.ihkus.no)».

KU er pålagt å påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp (kommunelov § 23-2). KU er videre pålagt å rapportere til kommunestyret om kommunestyrets vedtaket er fulgt opp (forskrift om KU og revisjon § 5).

For å kunne avgi rapport til kommunestyret om kommunestyrets vedtak er fulgt opp, er rådmannen tilskrevet med anmodning om å opplyse om status i sin iverksettelse av kommunestyrets vedtak.

KU har behandlet rådmannens iverksettelse av kommunestyrets vedtak i følgende møter:

- KU-møte 06.03.2020, sak 012/20. Til møtet forelå følgende tilbakemeldinger:
  - Brev datert 14.02.2020 fra kommunen v/rådgiver personal.
- KU-møte 26.11.2020, sak 041/20. Til møtet forelå følgende tilbakemeldinger:
  - Brev datert 22.09.2020 fra kommunen v/fagleder HR
- KU-møte 07.05.2021, sak 022/21. Til møtet forelå følgende tilbakemeldinger:
  - Brev datert 23.04.2021 fra kommunen v/HR-sjef.

## 2. Status i iverksettelsen av kommunestyrets vedtak

Momentene i de konklusjoner og anbefalinger som kommunestyret har bedt rådmannen imøtekomme, er presentert i forvaltningsrevisjonsrapportens kapittel 3.4 (kapitlet omhandler forebygging av sykefravær)

Rapportens kapittel 3.4 har følgende ordlyd:

### 3.4 Konklusjon og Anbefalinger

Gjennomgangen viser at Vefsn kommune i stor grad oppfyller sin plikt til systematisk forebygging av sykefravær.

Vi anbefaler likevel at kommunen bør

- utarbeide en overordnet HMS-plan
- har fortsatt fokus på informasjonsarbeidet om nærvær og arbeidsevne
- bidra til erfaringsutveksling om forebygging av sykefravær mellom avdelinger/enheter i kommunen

Rådmannen opplyser følgende i forhold til anbefalingen i brev datert 14.02.2020:

Vedr. anbefalingens kulepunkt 1:

*Vi har ikke en overordnet HMS-plan. Derimot har Vefsn kommune HMS planer på alle våre enheter inne i vårt kvalitetssystem. Disse blir revidert jevnlig ved hver enhet. Vår overordnede målsetting ble sist revidert 2018, og ligger nå klar for revidering i februar 2020.*

Vedr. anbefalingens kulepunkt 2:

*Ansatte fra HR avdelingen deltar jevnlig på personalmøter rundt i enhetene for å informere om sykefravær og sykefraværsoppfølging. Dette er også et fast tema i alle IA- og dialogmøter som blir holdt med ansatte som er sykemeldt eller som står i fare for å bli sykemeldt. Det er laget egne nærværplaner i noen enheter som skal presenteres ute i enhetene nå i 2020. Ansatte blir nå innkalt til samtale med sin nærmeste leder etter fire dagers fravær og etter fire ukers fravær deltar HR avdelingen på disse samtalene.*

Vedr. anbefalingens kulepunkt 3:

*Sykefravær er jevnlig oppe som tema på alle møter med Stor ledergruppe. Det er også et tema mellom HR og avdelingsledere der det kan være tiltak som virker i en avdeling og som man tenker kan prøves ut i andre enheter.*

*I tillegg er det fast tema i alle AMU møter.*

*NAV lokalt og NAV arbeidslivssenter deltar i alle IA møter med erfaringsutvekslinger, og Vefsn kommune blir faktisk brukt som eksempel til andre bedrifter og kommuner på Helgeland i forhold til metodikk som fungerer bra i forhold til forebygging av sykefravær.*

Rådmannen opplyser følgende i forhold til anbefalingen i brev datert 22.09.2020:

Vedr. anbefalingens kulepunkt 1:

*Viser til arbeidsutkastet fra kontrollutvalget til kommunestyret datert 18.8.20. Der ønsker utvalget en ny tilbakemelding fra rådmann med hensyn til anbefalingen om at kommunen bør utarbeide en overordnet HMS-plan.*

*Vi vil ta anbefalingen fra revisjonen opp til diskusjon i løpet av 2021, når vi går gjennom HMS planene på hver enhet.*

Rådmannen opplyser følgende i forhold til anbefalingen i brev datert 23.04.2021:

Vedr. anbefalingens kulepunkt 1:

*Vefsn kommune v/rådmannen har fulgt opp deres anbefaling. Vi er godt i gang med å etablere en overordnet HMS-plan. Planen vil bla. Inneholde følgende:*

- *Arbeid med Helse-Miljø og Sikkerhet. Hva og hvorfor arbeide med HMS, litt om HMS-politikk osv.*
- *Organisering og ansvar i Vefsn kommune*
- *Lover og forskrifter*

- *Litt om tilsyn*
- *Kartlegging og risikovurdering av arbeidsmiljø*
- *Melding og oppfølging av avvik*
- *Opplæring i HMS*
- *Krav til arbeidsmiljø*
- *Litt om brannvern*
- *Beredskapsplan/beredskapsleder*
- *Mm*

*Forslag til HMS-plan skal drøftes og besluttes høsten 2021, slik at den kan implementeres før utgangen av året.*

#### Oppfølgingsrapportens kommentar til rådmannens iverksettelse:

Vedr. anbefaling kulepunkt 1.

Anbefalingen er at kommunen bør utarbeide en overordnet HMS-plan. Administrasjonen opplyste i brev datert 14.02.2020 at «Vi har ikke en overordnet HMS-plan.»

I FR-rapportens PDF-side 26 gir revisor følgende vurdering:

*«Kommunen har en overordnet målsetting for HMS-arbeidet, men kunne ikke vise til en overordnet HMS-plan der blant annet ansvar, oppgaver og myndighet er beskrevet. Det ble sagt at avdelingenes HMS-planer utgjorde det overordnede planverket. Vi har fått kopi av noen HMS-handlingsplaner, men disse dekker ikke opp hele kommunen, og vi har ikke fått bekreftet at alle har utarbeidet slike planer. Vår vurdering er derfor at til tross for at det finnes en målsetting for HMS-arbeidet er ikke kravet om at kommunen skal ha en overordnet HMS-plan ivarett.»*

I FR-rapportens PDF-side 36 kan rådmannens høringsuttalelse leses der det bl.a. uttrykkes følgende:

*«Rapporten peker på at kommunen ikke har en overordnet HMS plan, men hvor kommunen i all hovedsak betrakter lokal IA handlingsplan som overordnet HMS plan. I lokal handlingsplan for IA fremgår både mål for arbeidet og resultatmål for sykefraværarbeidet. Kommunen vil derfor ta en gjennomgang av dokumenter og benevnelser og tilpasse disse i større grad til hverandre enn det som er tilfelle i dag.»*

Denne oppfølgingsrapporten har søkt nærmere avklaring med revisor med hensyn til om IA-avtalen kan være egnet som kommunens overordnede HMS-plan. Følgende tilbakemelding er mottatt i mail datert 13.07.2020 fra revisor:

*«Revisjonen betrakter IA-avtalen til ikke å dekke behovet for en overordnet HMS-plan. Vi ønsker ikke å stille detaljerte formkrav, men anbefaler at det finnes en overordnet HMS-plan med målsetting for HMS-arbeidet, samt der ansvar, oppgaver og myndighet for HMS-arbeid i kommunen som helhet, er beskrevet.»*

Med bakgrunn i ovennevnte, har KU-sekr. innhentet en ny tilbakemelding der administrasjonen opplyste i brev datert 22.09.2020 at «Vi vil ta anbefalingen fra revisjonen opp til diskusjon i løpet av 2021, når vi går gjennom HMS planene på hver enhet.». En oppdatering av dette er innhentet, og administrasjonen opplyser i brev datert 23.04.2021 at kommunen «er godt i gang med å etablere en overordnet HMS-plan, og videre at «Forslag til HMS-plan skal drøftes og besluttes høsten 2021, slik at den kan implementeres før utgangen av året.»

Vedr. anbefaling kulepunkt 2.

Tilbakemeldingen fra rådmannen synes å være relevant i forhold til anbefalingen.

Vedr. anbefaling kulepunkt 3.

Denne oppfølgingsrapporten har søkt nærmere avklaring med revisor med hensyn til hvilke kriterier som ligger bak denne anbefalingen, eksempelvis om det vedr. «erfaringsutveksling» foreligger krav til rutine for innkalling til møter, krav til møtereferat og eventuell distribusjon av dette m.v.). Følgende tilbakemelding er mottatt i mail datert 13.07.2020 fra revisor:

*«Revisjonen ønsker at kommunen skal kunne stå relativt fritt til å bestemme hvordan anbefalingen iverksettes, så lenge intensjonen om erfaringsutveksling vedrørende forebygging av sykefravær mellom avdelinger / enheter i kommunen følges.»*

Tilbakemeldingen fra rådmannen synes å være relevant i forhold til anbefalingen.

### 3. Kontrollutvalgets oppsummering av iverksettelsene.

I kommunestyresak 72/17 bes rådmannen imøtekomme momentene i forvaltningsrevisjonsrapportens konklusjoner og anbefalinger som fremgår av rapportens kapittel 3.4. Basert på skriftlige tilbakemeldinger fra rådmann, kan følgende iverksettelse oppsummeres:

#### 3.4 Konklusjon og Anbefalinger

Gjennomgangen viser at Vefsn kommune i stor grad oppfylder sin plikt til systematisk forebygging av sykefravær.

Vi anbefaler likevel at kommunen bør

- utarbeide en overordnet HMS-plan
- har fortsatt fokus på informasjonsarbeidet om nærvær og arbeidsevne
- bidra til erfaringsutveksling om forebygging av sykefravær mellom avdelinger/enheter i kommunen

Vedr. anbefalingens kulepunkt 1:

Administrasjonen opplyser at kommunen «er godt i gang med å etablere en overordnet HMS-plan», og videre at «Forslag til HMS-plan skal drøftes og besluttes høsten 2021, slik at den kan implementeres før utgangen av året.»

Det kan være relevant for KU å følge kommunens videre arbeid med en overordnet HMS-plan. Dette kan eksempelvis gjøres ved at KU-sekretær ber administrasjonen oversende planen når denne er ferdig, og at KU-sekretær da videresender den til revisjonen for vurdering om kriteriene for – og hensikt med - slik plan er ivaretatt.

Vedr. anbefalingens kulepunkt 2:

Administrasjonen opplyser at «Ansatte fra HR avdelingen deltar jevnlig på personalmøter rundt i enhetene for å informere om sykefravær og sykefraværsoppfølging. Dette er også et fast tema i alle IA- og dialogmøter som blir holdt med ansatte som er sykemeldt eller som står i fare for å bli sykemeldt. Det er laget egne nærværplaner i noen enheter som skal presenteres ute i enhetene nå i 2020. Ansatte blir nå innkalt til samtale med sin nærmeste leder etter fire dagers fravær og etter fire ukers fravær deltar HR avdelingen på disse samtalene».

Tilbakemeldingen fra rådmannen fremstår som relevant i forhold til anbefalingen, og videre oppfølging fra KUs side synes ikke å være hensiktsmessig.

Vedr. anbefalingens kulepunkt 3:

Administrasjonen opplyser at «Sykefravær er jevnlig oppe som tema på alle møter med Stor ledergruppe. Det er også et tema mellom HR og avdelingsledere der det kan være tiltak som virker i en avdeling og som man tenker kan prøves ut i andre enheter.

I tillegg er det fast tema i alle AMU møter.

NAV lokalt og NAV arbeidslivssenter deltar i alle IA møter med erfaringsutvekslinger, og Vefsn kommune blir faktisk brukt som eksempel til andre bedrifter og kommuner på Helgeland i forhold til metodikk som fungerer bra i forhold til forebygging av sykefravær».

Tilbakemeldingen fra rådmannen fremstår som relevant i forhold til anbefalingen, og videre oppfølging fra KUs side synes ikke å være hensiktsmessig.

-----

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 07.05.2021

## **Sak 023/21 Oppfølging av KST-vedtak 45/19, FR-boligtildeling**

*Saken ettersendes pr. mail senest innen 02.05.2021.*



# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 07.05.2021

## Sak 024/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

### Dokumenter:

- Kapittel 4 i «Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024»
- Kapittel 4 i «Plan for eierskapskontroll 2020-2024»

### Saksorientering:

KU ba i forrige møte den 19.03.2021 (KU-sak 010/21) at saken settes opp i dette møtet.

KUs bestillinger av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll skjer på bakgrunn av prosjekter som er tatt inn i «Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024» (jfr. planens kapittel 4) og «Plan for eierskapskontroll 2020-2024» (jfr. planens kapittel 4).

Begge planene samt risiko- og vesentlighetsvurderingene som lå til grunn for utarbeidelsen av planene kan leses i sin helhet på hjemmesiden til KU-Vefsn under nettstedet [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no).

KU har fått fullmakt til kommunestyret å gjøre endringer i de to planene dersom KU anser dette som hensiktsmessig.

KUs tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er listet opp på hjemmesiden til KU-Vefsn under nettstedet [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no).

Forvaltningsrevisor er tilgjengelig i møtet (pr. tlf. el. Teams) ved KUs behandling av saken.

Dersom KU finner det hensiktsmessig å foreta bestilling i dette møte, kan følgende utgangspunkt for innstilling til vedtak være et alternativ:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll innen område/selskap (*fases inn i møtet*) med følgende tema/hovedproblemstilling: (*fases inn i møtet*).

Revisor bes til neste møte utarbeide et utkast til prosjektplan for gjennomføring av bestillingen.

### Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

## 4 FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJON I 2020 – 2024

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i mars og april 2020, har revisor kommet fram til følgende aktuelle områder som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor. Områdene er listet opp i uprioritert rekkefølge, men inndelt i *mest aktuelle* og *også aktuelle*.

Tre overgripende temaer er viktige innenfor nesten alle temaområder:

- Folketallsutvikling og utvikling i sammensetning av befolkningen
- Økonomisk situasjon
- Håndtering av og konsekvenser av korona-epidemien

*Mest aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:*

- Økonomisituasjonen, økonomiforvaltning og finansforvaltning (var ett av områdene som var aktuelle i forrige risiko- og vesentlighetsanalyse)
- ROS-analyser, og beredskapsplanlegging og beredskap - informasjonsflyt internt, informasjon til innbyggere
- Digital forvaltning, kommunikasjon og informasjonssikkerhet
- Barnehage
  - o Nedgang i barnetall – overkapasitet
  - o Kompetanse i kommunale barnehager
  - o Private barnehager – tilsyn og uforutsigbarhet i tilskudd
- Tilpasset opplæring og spesialundervisning
- Økonomisk sosialhjelp – press på tjenester, styringsinformasjon
- Omorganisering i omsorgssektoren
- Smittevern i helse- og omsorgstjenestene
- Vedlikeholdsbehov på veier – trafikksikkerhet
- Målrettet miljø- og klimasatsing

*Mest aktuelle forvaltningsrevisjoner i selskap:*

- Forvaltningsrevisjon av SHMIL IKS (se Plan for eierskapskontroll 2020)

*Også aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:*

- Demografisk utvikling og dreining i tjenestebehov og økonomiske rammer

- Vedlikeholdsbehov på formålsbygg og boliger
- Økonomiske rammebetingelser innen kulturområdet
- Økonomiske rammer innen voksenopplæring
- Organisering av PPT
- Mottak av flyktninger
- Ressursutfordringer innen psykisk helse og rus – aktivitetstilbud rus, økt alkoholbruk blant unge
- Planprosesser – oppfølging av planstrategi

*Også aktuelle for forvaltningsrevisjon i selskap.*

- Forvaltningsrevisjon av Mosjøen havn KF (kan ses i sammenheng med eierskapskontroll av Helgeland havn IKS)
- Forvaltningsrevisjon av Helgeland Kraft AS
- Forvaltningsrevisjon av Mosjøen og omegn næringssselskap KF

Det vises til risiko- og vesentlighetsanalyse for vurderinger knyttet til de ulike temaene.



Hovedkontor: Brugata 2, 7715 Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)

## **4 FORLAG TIL EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2024**

Nedenfor foreslår revisor aktuelle eierskapskontroller for 2020-2023. Forslagene inneholder også forvaltningsrevisjon av selskaper.

### *Mest aktuelt:*

- Generell eierskapskontroll med undersøkelser av i hvilken grad kommunens eierskapsmelding og eierstrategier etterleves og fungerer som styrende dokumenter for kommunens håndtering av sine eierinteresser
- Eierskapskontroll av Bps Nordland
- Eierskapskontroll av eierskapet i SHMIL IKS

### *Også aktuelle:*

- Eierskapskontroll av Helgeland havn IKS
- Eierskapskontroll av Helgeland Kraft AS

Vi viser til risiko- og vesentlighetsanalyse i eget dokument.