

**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: 06.05.2022, KL 08.30

Til møtet foreligger følgende saker:

**016/22 Godkjenning av protokoll fra møte 18.03.2022**  
**017/22 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver**  
**018/22 Kommunikasjon/dialog med revisor**  
**019/22 Orientering fra kommunedirektør vedr. kommunens utgiftsfordelinger**  
**020/22 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, Vefsn kommune**  
**021/22 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, MoN KF**  
**022/22 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, Mosjøen Havn KF**  
**023/22 Utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen «Skjenkekontroll»**  
**024/22 KUs uttalelse til budsjettutkast 2023 for KU-Sekretariatet.**

**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  
27.05.2022

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 Kjønnås.
- Varamedlem for Myrflott/Langseth: Per Hansen, Eva Mari Jørgensen Sørdal
- Varamedlem for Tverå: Bjørnar Jacobsen Myrnes
- 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 06.05.2022

## **Sak 016/22 Godkjenning av protokoll fra møte 18.03.2022**

### Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 18.03.2022.

### Saksorientering:

Til det utsendte utkast til protokoll fra møtet, kom ingen ønsker om endringer. Det kom tilbakemelding fra 4 av de 5 møtende medlemmene.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 18.03.2022.

## PROTOKOLL FRA MØTE 18.03.2022 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Tid: 18.03.2022 KL 08.30 – 12.30  
 Sted: Vefsn rådhus, kommunestyresalen  
 Tilstede: Odd Langvatn (leder)  
 Geir Myrflott (nestleder), innvilget permisjon fra kl. 10.45.  
 Ingelin Langseth (medlem)  
 Hallvor Tverå (medlem)  
 Eirin Horrigmoe (medlem)

Forfall:

For øvrig møtte:

Erlend Eriksen	(kommunedir.),	orienterte i sak 012, 013, 014
Trine Fåkvam	(komm.sjef, oppv.),	orienterte i sak 013
Asle Gammelli	(økonomisjef),	orienterte i sak 012
Sunniva Sæter	(forv.revisor),	orienterte i sak 015
Knut Soleglad	(KU-sekretær)	

Odd Langvatn åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Sakliste: Godkjent
- Deltakere: I sak 015/22 deltok 4 av 5 i og med at Myrflott ble innvilget permisjon.  
I de øvrige sakene deltok 5 av 5.  
Møtet var beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende saker behandlet:

### **Sak 008/22 Godkjenning av protokoll fra møte 04.02.2022**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 04.02.2022.

### **Sak 009/22 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver.**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

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

## PROTOKOLL FRA MØTE 18.03.2022 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

### Sak 010/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

#### Møtebehandling:

Følgende dokument ble delt ut i møtet av KU-sekretær:

- «Tilgjengelige timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll»

KU-sekretær opplyste at antallet tilgjengelige timer er avklart med Revisjon Midt-Norge SA og at det ved utgangen av 2021 var tilgjengelig 662 timer.

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Sak 011/22 Vedr. kommunens bestemmelser om «Seniordager»

#### Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:

«Kontrollutvalget tar svar fra kommunedirektør til orientering der det bl.a. fremgår at ordningen med seniordager forlenges i påvente av ny livsfasepolitikk.»

Vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget tar svar fra kommunedirektør til orientering der det bl.a. fremgår at ordningen med seniordager forlenges i påvente av ny livsfasepolitikk

### Sak 012/22 Vedr. restanselister for vedtak i kommunestyret og formannskap

#### Møtebehandling:

Kommunedirektør og økonomisjef orienterte i møtet.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.»

Vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Sak 013/22 Vedr. kommunens arbeid med elevenes psykososiale skolemiljø

#### Møtebehandling:

Kommunalsjef for oppvekst delte ut et dokument i møtet som grunnlag for sin muntlige orientering vedr. arbeidet med elevenes psykososiale skolemiljø.

## PROTOKOLL FRA MØTE 18.03.2022 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.»  
Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Sak 014/22 Vedr. status i kommunens arbeid med beredskap

**Møtebehandling:**

Kommunedirektør orienterte i møtet, herunder bl.a. at kommunens ROS-analyse vil bli oppdatert i 2022.

KU-sekretær bes innhente oppdatert ROS-analyse når denne foreligger.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.»  
Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Sak 015/22 Forvaltningsrevisjonsrapporten: Søndre Helgeland Miljøverk IKS

**Møtebehandling:**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor orienterte om hovedmomentene i rapporten. KU ber revisor gi en muntlig orientering om rapportens hovedmomenter når denne kommer til behandling i kommunestyret.

Innstilling til vedtak ble godkjent med tillegg av følgende vedtakspunkt 2:

- «2. Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en muntlig orientering i neste møte om kommunens beregning av
- det kommunale påslaget på husholdningsgebyret, jfr. forvaltningsrevisjonsrapport kapittel 4.3.5 «Påslag for indirekte kostnader i kommunene» vedr. Vefsn kommune side 29, samt
  - kommunens øvrige utgifter som skal fordeles på ulike tjenesteområder.»
- Vedtaket var enstemmig.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Søndre Helgeland Miljøverk IKS» til orientering, og vedtar å oversende rapporten for behandling i kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:  
Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Søndre Helgeland Miljøverk IKS» til orientering og ber selskapet imøtekomme rapportens anbefalinger.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en muntlig orientering i neste møte om kommunens beregning av

## PROTOKOLL FRA MØTE 18.03.2022 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

- det kommunale påslaget på husholdningsgebyret, jfr. forvaltningsrevisjonsrapport kapittel 4.3.5 «Påslag for indirekte kostnader i kommunene» vedr. Vefsn kommune side 29, samt
- kommunens øvrige utgifter som skal fordeles på ulike tjenesteområder.

### Eventuelt Vedr. kommunens rutiner for skjenkekontroll

#### Møtebehandling:

KU mottok innspill til tematikk vedr. hvordan kommunens rutiner for skjenkekontroll praktiseres, herunder hvor ofte kontrollen skjer og hva som kontrolleres.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget ber revisor utarbeide utkast til en prosjektplan for en eventuell forvaltningsrevisjon innen kommunens skjenkekontroll.»

Vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor utarbeide utkast til en prosjektplan for en eventuell forvaltningsrevisjon innen kommunens skjenkekontroll.

\_\_\_\_\_  
Odd Langvatn (leder)

\_\_\_\_\_  
Geir Myrflott (nestleder)

\_\_\_\_\_  
Ingelin Langseth (medlem)

\_\_\_\_\_  
Hallvor Tverå (medlem)

\_\_\_\_\_  
Eirin Horrigmoe (medlem)

## SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 06.05.2022

### Sak 017/22 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver.

#### Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver.
- Saksprotokoll fra kommunestyresak 24/2022 den 16.03.2022 (rapport fra KUs oppfølging av KST-vedtak 72/17 vedrørende FR-rapport innen «Sykefravær»).

#### 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 saksliste etter hvert som sakene er aktuelle.

#### 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	Ja	Nei	Saknr:

## Møte 04.02.2022:

001/22	Godkjenning av protokoll fra møte 19.11.2021	x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM				
002/22	Referatsak		x					
003/22	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver		x					
004/22	Kommunikasjon/dialog med revisor		x					
005/22	Oppfølging av KST-vedtak 72/17, FR-sykefravær	x		Send som behandlingssak til kommunestyret			0024/22	I hht. innst.
006/22	Vedr. kommunens bestemmelser om «Senior dager»	x		Be K.dir. gi svar til 2 spørsmål	x	011/22		
007/22	Vedr. restanselister for vedtak i KST og FSK	x		Be K.dir. gi muntlig orientering vedr. restanselister	x	012/22		
Event.	Vedr. komm.'s arbeid med elevenes ps.sos. Skolemiljø	x		Be K.dir. gi muntlig orientering om elevenes ps.sos. ....	x	013/22		

## Møte 18.03.2022:

008/22	Godkjenning av protokoll fra møte 04.02.2022	x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM				
009/22	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver		x					
010/22	Kommunikasjon/dialog med revisor		x					
011/22	Vedr. kommunens bestemmelser om «Senior dager»		x					
012/22	Vedr. restanselister for vedtak i KST og FSK.		x					
013/22	Vedr. komm.'s arbeid med elevenes ps.sos. skolemiljø.		x					
014/22	Vedr. status i kommunens arbeid med beredskap.	x		Innhent ROS-analyse når denne foreligger	x	?		(ferdig innen 2022 i fig. KDR)
015/22	FR-revisjonsrapporten: Søndre Helgeland Miljøverk IKS	x		Send til KST som behandlingssak				?
		x		Følg opp KST-vedtak i sak xx/22			mai -23	
		x		Be KDR orientere muntlig vedr. utg.fordelingen	x		019/22	
Event.	Vedr. kommunens rutiner for skjenkekontroll	x		Be REV om utkast til FR vedr. skjenkekontroll	x		023/22	

## 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		

- 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.

## **Kommunestyres behandling av sak 24/2022 i møte 16.03.2022:**

### **Vedtak**

**Kommunestyret tar oppfølgingsrapport datert 04.02.2022 fra kontrollutvalget til orientering.**

### **Behandling**

#### **Innstilling fra kontrollutvalget:**

Kommunestyret tar oppfølgingsrapport datert 04.02.2022 fra kontrollutvalget til orientering.

### **Votering**

Votering startet: 16.03.2022 13:13:59 og avsluttet: 16.03.2022 13:13:59

Forslaget er enstemmig vedtatt

**Stemte for partier:** SP (10 stemmer), AP (8 stemmer), H (3 stemmer), R (3 stemmer), SV (2 stemmer), FrP (2 stemmer), VTP (1 stemme)

**Stemte for personer:** Christoffer Elsfjordstrand (SP), Rune J Norum (SP), Kenneth Wiik Søttar (AP), Edgar Hauan (H), Solveig Fjellidal (H), Inger-Anne Sagbakk (SP), Lisbet Tjønnå (AP), Torbjørn N Sundquist (R), Øyvind Lervik (SV), Rune Krutå (AP), Magnus Myrvoll (SP), Tone Moby Røreng (AP), Andrine Båtstrand Lyeng (AP), Kjartan Zahl (AP), Sigrid Sjørdal (AP), Geir Myrflott (AP), Bjørn Larsen (FrP), Ronny Dorp (FrP), Malin Lynghaug Johansen (H), Gunnvald J Lindset (R), Torbjørn Os (R), Sverre Kulstad (SP), Roar Seljevoll (SP), Grethe Hansdotter Aas (SP), Anders Salomonsen (SP), Kristian Hines (SP), Kine Mosheim-Lysfjord (VTP), Ragnhild Forså (SV), Solfrid Løvli Hundåla (SP)

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 06.05.2022

## Sak 018/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

### Dokumenter:

- Mail datert 18.03.2022 fra revisor vedr. spørsmål stilt i KU-møtet ved behandling av FR-rapport av SHMIL, samt derpå følgende mail-korrespondanse.

### 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.

Vedlagt følger mailkorrespondanse med revisor i tilknytning til spørsmål som ble stilt i KUs forrige møte da forvaltningsrevisjonsrapporten om SHMIL IKS ble behandlet. KU-sekr. kan gi supplerende informasjon i møtet.

KU bes vurdere om det er ønskelig å se nærmere på tematikken.

Ved behov kan forvaltningsrevisor kontaktes i løpet av møtet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterer/deltar i sakene 020/22 – 022/22.

### Innstilling til vedtak:

*(saken legges frem uten innstilling til vedtak)*

## Knut Soleglad

---

**Fra:** Knut Soleglad  
**Sendt:** tirsdag 22. mars 2022 17:59  
**Til:** 'Sunniva Tusvik Sæter'  
**Emne:** SV: SHMIL - flere spørsmål

Hei, takk for tilbakemeldingen.

Jeg kan ta opp temaet i neste KU-møte å høre om det er interesse for å sjekke dette ut noe nærmere.

Mvh  
Knut Soleglad

**Fra:** Sunniva Tusvik Sæter <[sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no](mailto:sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no)>  
**Sendt:** 22. mars 2022 13:27  
**Til:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>  
**Emne:** SV: SHMIL - flere spørsmål

Hei,

Vi vurderte det som ikke hensiktsmessig å gå noe lengre enn vi har gjort. Vi har undersøkt systemene, og ikke foretatt noen regnskapsrevisjon. Vi har funnet ut at de bruker fordelingsnøkler som reflekterer faktisk bruk, men har ikke etterprøvd fordelingen på den enkelte regnskapskonto.

Ønsker KU at regnskapsrevisor eventuelt skal se på dette, eller tenker dere å rette spørsmålet til selskapet?

Beste hilsen  
Sunniva

**Fra:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>  
**Sendt:** mandag 21. mars 2022 08:30  
**Til:** Sunniva Tusvik Sæter <[sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no](mailto:sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no)>  
**Emne:** SV: SHMIL - flere spørsmål

Hei,

Jeg vet ikke hvor langt inn i spørsmålene det er hensiktsmessig å gå.  
KU-Vefsn vedtok å oversende FR-rapporten til kommunestyret.

Det kan kanskje uansett være greit å få en tilbakemelding med hensyn til om anleggsutgiftene ved drift av deponiet ser ut til å bli fordelt noenlunde riktig mellom næring og husholdning (hvis anleggsutgiftene ved drift av deponiet er forholdsvis liten, vil jo spørsmålet bli tilsvarende ubetydelig).

*Med vennlig hilsen*

**Knut Soleglad**

Kontrollutvalgssekretær  
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

Telefon: 951 44781  
E-mail: [knut.soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:knut.soleglad@hemnes.kommune.no)  
Hjemmeside: [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no)

**Fra:** Sunniva Tusvik Sæter <[sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no](mailto:sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no)>  
**Sendt:** 18. mars 2022 14:55



**Til:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>

**Emne:** VS: SHMIL - flere spørsmål

Hei Knut,

Videresender deg dialogen jeg har hatt med min medarbeider Leidulf i dag, om spørsmålene som dukket opp i KU i Vefsn i dag. Er dette noe du tenker vi bør se mer på, eller er KU fornøyd med disse svarene?

God helg!

Beste hilsen

Sunniva

**Fra:** Leidulf Skarbø <[leidulf.skarbo@revisjonmidtnorge.no](mailto:leidulf.skarbo@revisjonmidtnorge.no)>

**Sendt:** fredag 18. mars 2022 14:50

**Til:** Sunniva Tusvik Sæter <[sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no](mailto:sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no)>

**Emne:** Sv: SHMIL - flere spørsmål

Hei!

Var ikke så helt enkelt å finne ut av.

I excel-boken "2020 selvkost forarbeid" er det i arket "avfall fordelingsnøkkel", rad 58 og 59 beregnet at restavfall til deponi fordeler seg med 45 % til husholdning og 55 % til næring. Dette er basert på tonnasje fordelingen i 2020.

Har prøvd å finne igjen denne fordelingsnøkkelen i arbeidsboken "Regnskap - selvkost etterkalkyle 2020" uten å lykkes. Finner hverken ut hvilke regnskapskonti som er brukt for deponiet på Åremma eller at denne fordelingsnøkkelen er benyttet for noen konto.

Får ingen treff i kontotekstene ved søk på "metan" eller "gass"

God helg!

Med vennlig hilsen

**Leidulf Skarbø**

Forvaltningsrevisor

M+47 918 96 030 |



Revisjon Midt-Norge SA, Brugata 2, 7715 Steinkjer

[W www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no) | M+47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut

denne e-posten



**Fra:** Sunniva Tusvik Sæter <[sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no](mailto:sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no)>

**Sendt:** fredag 18. mars 2022 13:12

**Til:** Leidulf Skarbø <[leidulf.skarbo@revisjonmidtnorge.no](mailto:leidulf.skarbo@revisjonmidtnorge.no)>

**Emne:** SHMIL - flere spørsmål

Hei du!

Presenterte rapporten for KU i Vefsn i dag, og de hadde noen spørsmål. Jeg klarte ikke å svare på alt, så jeg sa at jeg skulle høre med deg om noen ting. Hvis vi ikke klarer å svare på det er det spørsmål som er aktuelle å stille selskapet, tenker jeg.

KU lurte på:

- Ifølge KOSTRA-tallene er det i hovedsak næringsavfall som går på deponi. Klarer vi å se ut ifra regnskapet om fordelingsnøkkelen for bruk av deponi er «riktig»? (KU var bekymra for om husholdningsavfall «betaler» uhensiktsmessig mye for deponi på Åremma når det er næring som bruker storparten av det)
- Finnes det noen inntekter eller utgifter i regnskapet knyttet til SHMIL sitt eget anlegg for metangass fra deponiet?

Får du til å se om det finnes noe om dette i regnskapsdokumentene vi allerede har?

Med vennlig hilsen

**Sunniva Tusvik Sæter**

Forvaltningsrevisor

M +47 47 63 77 14 | [Teams](#)



**Revisjon Midt-Norge SA**, Brugata 2, 7715 Steinkjer

W [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no) | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert som Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten.



# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 06.05.2022

## Sak 019/22 Orientering fra kommunedirektør vedr. kommunens utgiftsfordelinger

### Dokumenter:

(- ingen)

### Saksorientering:

Ved behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporten om SHMIL i KU-sak 015/22 den 18.03.2022 ble bl.a. følgende vedtak fattet:

2. Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en muntlig orientering i neste møte om kommunens beregning av
  - det kommunale påslaget på husholdningsgebyret, jfr. forvaltningsrevisjonsrapport kapittel 4.3.5 «Påslag for indirekte kostnader i kommunene» vedr. Vefsn kommune side 29, samt
  - kommunens øvrige utgifter som skal fordeles på ulike tjenesteområder.

Bakgrunnen for anmodningens strekpunkt 1 er å finne i FR-rapporten der følgende fremgår vedr. Vefsn kommunes «Påslag for indirekte kostnader i kommunene»:

«I saksframlegget om gebyr, står det følgende om det kommunale påslaget: «Innenfor dette selvkostområdet er vi ikke kjent med at det blir igangsatt noen kostnadsøkende tiltak framover. Det foreslås derfor å sette normalgebyret ("standard-gebyret") for renovasjon i 2022 til 87 kroner. Dette er en endring på -50,0 % fra 2021 til 2022.». Revisor har fått tilsendt dokument som viser rammene for gebyrberegning, eksempelvis at gebyret ikke skal overstige kommunens kostnader, det skal foreligge et overslag over forventede kostnader og lignende. Revisor har ikke mottatt et grunnlag som viser hvordan man kommer fram til at prisen er 87,50 kr.»

Bakgrunnen for anmodningens strekpunkt 2 er kommunelovens bestemmelse i kapittel 15 vedr. selvkost:

#### **§ 15-1. Beregning av selvkost**

Hvis det er fastsatt i lov eller forskrift at kommunale eller fylkeskommunale gebyrer ikke skal være større enn kostnadene ved å yte tjenesten, skal selvkost beregnes i samsvar med andre til fjerde ledd.

Samlet selvkost for en tjeneste skal tilsvare merkostnaden ved å yte tjenesten.

Samlet selvkost skal fastsettes ut fra følgende prinsipper:

- a. Kostnadene skal beregnes ut fra gjennomførte transaksjoner og anskaffelseskost.
- b. Investeringskostnadene skal beregnes ut fra avskrivningene på investeringene og beregnede rentekostnader.
- c. Investeringskostnadene skal fordeles over den tiden investeringene forventes å være i bruk.

Kommunedirektør er invitert til å gi orienteringen i møtet kl. 09.00.

### Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)



# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 06.05.2022

## Sak 020/22 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, Vefsn kommune

### Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, Vefsn kommune
- Notat datert 27.04.2022 fra sekretær til KU (vedr. KUs uttalelse 2021)
- Uavhengig revisors beretning (for 2021) datert 31.03.2022
- Regnskap 2021, Vefsn kommune (foreligger kun i elektronisk versjon til denne sak)
- Konsolidert regnskap 2021, Vefsn kommune (foreligger kun i elektronisk versjon til denne sak)
- Årsberetning 2021, Vefsn kommune (foreligger kun i elektronisk versjon til denne sak)

### 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 27.04.2022. 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 mandat/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.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 til kommunestyret med kopi til formannskapet – med de endringer som fremkom i møtet.

Til: Kommunestyret i Vefsn kommune  
Kopi til: Formannskapet i Vefsn kommune  
Fra: Kontrollutvalget i Vefsn kommune  
Dato: 06.05.2022

Utkast

## Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 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 2021
- Konsolidert årsregnskap 2021
- Årsberetning 2021
- Uavhengig revisors beretning 2021

### Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at kommunens årsregnskap og årsberetning også for 2021 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: 27.04.2022

### Vedrørende:

## Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 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 eventuelle påpekninger i nummererte brev fra revisor
- Om oppfølging av eventuelle 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 19.11.2021 (KU-sak 039/21) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2021. 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 regnskapsrevisor lovpålagte egenerklæring om sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet, lå som dokument til KU-sak 038/21 den 19.11.2021. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til kommunen.

### **1.2 Om oppfølging av eventuelle 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 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 administrasjonen.

### **1.3 Om oppfølging av eventuelle 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 2021 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 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 beløpmessige 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 2021 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 2020 og 2021, 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 2020 og 2021 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 kommunens årsregnskap og årsberetning også for 2021 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.*

## 3 Momenter til eventuell videre oppfølging

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

- Det ses at kommunens årsregnskap – og det konsoliderte årsregnskap - har overskriften «Regnskap». For å unngå tvil om dokumentets status, bør dokumentene 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. Med referanse til kommunelov § 14-7 bokstav c, kan det imidlertid være relevant for KU å bli noe nærmere orientert om «*virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*» - og hvordan dette kommer til uttrykk i kommunens plan- og styringsdokumenter – herunder årsberetningen.

-----



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 29 725 000 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 29 649 000. Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2021, 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 2021, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

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

#### **Grunnlag for konklusjonen**

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

#### **Årsberetningen og annen øvrig informasjon**

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetningen er pliktige opplysninger i årsberetningen etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjon i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

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 årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 31.03.2022 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

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

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### ***Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet***

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver 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 bokføringsskikk i Norge.

**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

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

Namsos, den 31.mars 2022

Heidi Galguften  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## Revisjonsberetning

### Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Galguften, Heidi	BANKID_MOBILE	2022-03-31 12:44

#### 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 06.05.2022

## Sak 021/22 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, Mon KF

### Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, MoN KF
- Notat datert 27.04.2022 fra sekretær til KU (vedr. KUs uttalelse 2021)
- Uavhengig revisors beretning (for 2021) datert 23.03.2022
- Regnskap 2021, MoN KF (foreligger kun i elektronisk versjon til denne sak)
- Årsberetning 2021, MoN KF (foreligger kun i elektronisk versjon til denne sak)

### 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 27.04.2022. 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 mandat/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.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 til kommunestyret med kopi til foretakets styre – med de endringer som fremkom i møtet.

Til: Kommunestyret i Vefsn kommune  
Kopi til: Styret i Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF  
Fra: Kontrollutvalget i Vefsn kommune  
Dato: 06.05.2022

Utkast

## Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 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 2021
- Årsberetning 2021
- Uavhengig revisors beretning 2021

### Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at foretakets årsregnskap og årsberetning for 2021 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at foretakets årsregnskap og årsberetning også for 2021 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: 27.04.2022

### Vedrørende:

### Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 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 instruksjer 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 eventuelle påpekninger i nummererte brev fra revisor
- Om oppfølging av eventuelle 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 arbeid. 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 19.11.2021 (KU-sak 039/21) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2021. 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 038/21 den 19.11.2021. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til kommunen.

## 1.2 Om oppfølging av eventuelle 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 eventuelle 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 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.**

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 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 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 2021 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 2020 og 2021, 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 2020 og 2021 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 2021 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.*

## 3 Momenter til eventuell videre oppfølging

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

- 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 Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF sitt årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 800.884. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, 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

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### **Grunnlag for konklusjonen**

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

#### **Årsberetningen og annen øvrig informasjon**

Ledelsen er ansvarlig for informasjon i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommunelovens § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 15.02.2022 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

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

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses 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 vises det til:  
[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

### **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.

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

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

#### **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 revisors oppgaver vises det til:  
[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

Namsos den 23 mars 2022

Heidi Galguften  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren  
Styret

## Revisjonsberetning

### Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Galguften, Heidi	BANKID_MOBILE	2022-03-23 17:41

#### **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 06.05.2022

## Sak 022/22 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, Mosjøen Havn KF

### Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, Mosjøen Havn KF
- Notat datert 27.04.2022 fra sekretær til KU (vedr. KUs uttalelse 2021)
- Uavhengig revisors beretning (for 2021) datert 14.03.2022
- Regnskap 2021, Mosjøen Havn KF (foreligger kun i elektronisk versjon til denne sak)
- Årsberetning 2021, Mosjøen Havn KF (foreligger kun i elektronisk versjon til denne sak)

### 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 27.04.2022. 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.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 til kommunestyret med kopi til foretakets styre – med de endringer som fremkom i møtet.

Til: Kommunestyret i Vefsn kommune  
Kopi til: Styret i Mosjøen Havn KF  
Fra: Kontrollutvalget i Vefsn kommune  
Dato: 06.05.2022

Utkast

## Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 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 2021
- Årsberetning 2021
- Uavhengig revisors beretning 2021

### Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at foretakets årsregnskap og årsberetning for 2021 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at foretakets årsregnskap og årsberetning også for 2021 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: 27.04.2022

### Vedrørende:

## Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 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 instruksjer 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 eventuelle påpekninger i nummererte brev fra revisor
- Om oppfølging av eventuelle 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 19.11.2021 (KU-sak 039/21) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2021. 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 038/21 den 19.11.2021. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til kommunen.

## 1.2 Om oppfølging av eventuelle 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 eventuelle 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 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 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 2021 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 2020 og 2021, 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 2020 og 2021 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 foretakets årsregnskap og årsberetning også for 2021 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.*

## 3 Momenter til eventuell videre oppfølging

Med bakgrunn i kapittel 1.4 om innholdet i årsregnskapet:

- 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:

- I henhold til kommunelov §14-7 bokstav a, skal årsberetningen «redegjøre for 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».  
Sett i lys av en lånegjeld på kr. 91,80 mill. samt et netto driftsresultat på kun kr. 0,06 mill., kunne kravet om ovennevnte redegjørelse ha vært mer fullstendig imøtekommet dersom foretaket hadde redegjort for risikoen knyttet til foretakets fremtidige leieinntekter.

-----

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@revisjonmidtnorge.no](mailto:post@revisjonmidtnorge.no)

**T** +47 907 30 300

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### **Konklusjon**

Vi har revidert Mosjøen Havn KFs årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 59 775. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, 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

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### **Grunnlag for konklusjonen**

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

#### **Årsberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for informasjon i årsberetningen. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommunelovens § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen [og annen øvrig informasjon]. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen [, annen øvrig informasjon] og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 22.02.2022 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

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

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses 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. 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) – revisjonsberetning nr. 3

### **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.

#### **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 revisors oppgaver vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

Namsos den 14.mars 2022



Heidi Galguften  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren  
Styret

# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 06.05.2022

## Sak 023/22 Utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen «Skjenkekontroll»

### Dokumenter:

- Eksempel på problemstillinger innen tematikken «Skjenkekontroll»

### Saksorientering:

Under sak «Eventuelt» i møte den 18.03.2022 protokollerte KU bl.a. følgende:

#### **Møtebehandling:**

*KU mottok innspill til tematikk vedr. hvordan kommunens rutiner for skjenkekontroll praktiseres, herunder hvor ofte kontrollen skjer og hva som kontrolleres.*

#### **Vedtak:**

*Kontrollutvalget ber revisor utarbeide utkast til en prosjektplan for en eventuell forvaltningsrevisjon innen kommunens skjenkekontroll.*

Revisjonen har meldt til KU-sekr. at de vil forsøke å få laget et utkast. Prosjektplanen ettersendes dersom denne foreligger innen møtet.

Vedlagt følger et eksempel fra Rogaland Revisjon IKS på formål og problemstillinger for FR innen tematikken. KU kan vurdere om enkelte av problemstillingene kan være relevante for ønsket forvaltningsrevisjon i Vefsn.

### Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)



Eksempel på problemstillinger innen tematikken «Skjenkekontroll»

Fra Rogaland Revisjon IKS (august 2019):

## 1.1 FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER

Formålet med prosjektet har vært å vurdere kommunens kontroll av skjenkesteder, og i hvilken grad kommunen lykkes med å forhindre risikofylt alkoholbruk. Mandatet for gjennomføring av prosjektet ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 20.11.2018. I tillegg til formålet, framgår det av kontrollutvalgets bestilling at følgende problemstillinger skal besvares:

- Hvordan fungerer dagens skjenkereglene i Stavanger kommune?
- I hvilken grad kombineres ulike tiltak, som for eksempel opplæring av personale, kontroll og sanksjoner?
- Hvordan fungerer samordning og koordinering mellom ulike instanser som er involvert i arbeidet?
  - Hvordan fungerer samordningen med politiet?
  - Hvordan fungerer samordningen med Renovasjonen, for å forhindre forsøpling i Stavanger by i helgene?
- Hvordan fungerer dagens skjenkekontroll?
  - I hvilken grad lykkes skjenkekontrollen med å avdekke overskjenking og skjenking til mindreårige?
  - Hvis ja, hvilke konsekvenser får dette?
- Er det lovbestemte antallet kontroller gjennomført?
- Hvilke kriterier ligger til grunn for valg av kontrollobjekter og blir disse fulgt i praksis?



# SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN  
Møte 06.05.2022

## Sak 024/22 KUs uttalelse til budsjettutkast 2023 for KU-Sekretariatet

### Dokumenter:

- Oversendelsesbrev datert 05.04.2022 fra KU-Sekretariat med følgende vedlegg:
  - Budsjett 2023 (høringsutkast pr. 01.04.2022)
  - Vedlegg 1 – kommentarer
  - Vedlegg 2 – kostnadsutviklingen i KU-Sekretariatet
  - Vedlegg 5 – kostnadsutviklingen (i kommunene og KU-Sekretariatet)

### Saksorientering:

Styret i KU-Sekretariatet (Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat) fastsetter selv det endelige budsjettet for sin virksomhet. Før styret fastsetter et endelig budsjett, skal bl.a. kontrollutvalget gis anledning til å uttale seg om budsjettet.

Budsjettutkastet for 2023 viser netto driftsutgifter til fordeling med kr. 1.437.412,-. Budsjettutkastet inneholder en videreføring av det etablerte aktivitetsnivået i KU-sekretariatet, dog er posten «Konsulenttjenester» økt fra kr. 10.000,- til kr. 100.000,- for å ta høyde for eventuelle eksterne tjenester i tilknytning til utredningsarbeid vedr. et fremtidsrettet KU-Sekretariat.

Om ønskelig kan KU-sekretær gi nærmere orientering om innholdet i budsjettutkastet i møtet.

KU bes utforme og vedta en uttalelse til budsjettutkastet.

Eventuelle momenter i en uttalelse fra KU, vil bli fremlagt for drøftelse i styret i KU-sekretariatet når det endelige budsjett for 2023 fastsettes av styret i løpet av høsten 2022.

### Innstilling til vedtak:

(Saken legges frem uten innstilling til vedtak)

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

---

*Til:*

Likelydende brev er sendt til:

- Kontrollutvalget i Grane, Hattfjelldal, Hemnes, Lurøy, Nesna, Rana, Vefsn
- Indre Helgeland Regionråd
- Vefsn kommune

*Deres ref.:*

*Vår ref.:*

*Korgen, den:*  
05.04.2022

**BUDSJETTUTKAST 2023 FOR  
INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT (IHKUS)**

Styret i IHKUS har i sitt møte den 01.04.2022 vedtatt å sende vedlagte budsjettutkast 2023 for uttalelse i henhold til følgende bestemmelse i vedtektens § 5.3:

**”Før budsjettet vedtas, skal Indre Helgeland regionråd, Vefsn kommune, og  
KUene, uttale seg.”**

Det er styret i IHKUS som selv fastsetter det endelige budsjettet etter å ha innhentet uttalelse slik vedtektene krever.

På vegne av styret i IHKUS, vil jeg med dette be om Deres uttalelse til budsjettutkastet for 2023. Styret fastsetter sitt budsjett for 2023 i møte den 23.08.2022, og det bes om uttalelse senest innen 12.08.2022.

Vennligst ta kontakt dersom det er ønsker om ytterligere informasjoner.

Med vennlig hilsen

\_\_\_\_\_  
sign.

Knut Soleglad  
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

Vedlegg:      Budsjett (høringsutkast) 2023  
                  Vedlegg 1 – kommentarer  
                  Vedlegg 2 – kostnadsutviklingen i KU-Sekretariatet  
                  Vedlegg 5 – kostnadsutviklingen (i kommunene og KU-Sekretariatet)

---

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

**BUDSJETT 2023**  
(utkast pr. 01.04.2022)  
**INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT**

Arts- kode		Budsjett 2023 (Jfr. kommentarer i vedlegg 1)		Budsjett 2022	Budsjett 2021	Regnskap 2021
		1010	Brutto lønn (ekskl. feriepenger)	1	803 479	768 350
1010	Feriepenger	1	114 898	109 874	106 064	104 619
1019	Periodisert, trekkpliktig KM/lunch					(27)
1056	Trekkpliktig tlf./bredbåndgodtgjørelse		11 592	11 592	11 592	11 592
1058	Trekkpliktig KM-godtgjørelse (+diett)	5	3 318	3 318	3 318	1 344
1081	Honorar, styreleder		26 000	25 000	25 000	25 000
1091	Forsikringer (gruppeliv/ulykke)		653	653	653	634
1092	Periodisert arbeidsgiveravgift					(1)
1095	Pensjonsutg., fast kommunal	1	199 878	173 758	167 723	177 259
1098	Arbeidsgiveravgift av feriepenger		5 860	5 604	5 409	5 336
1099	Arbeidsgiveravgift	2	53 291	50 116	48 280	49 230
1100	Kontormateriell		1 000	1 000	1 000	-
1101	Abonnement og tidsskrift		6 000	6 000	6 000	6 344
1103	Faglitteratur		1 000	1 000	1 000	-
1116	Beverting		1 000	1 000	1 000	-
1133	Telefon, mobil (sk.pl. godtgjørelse)		(4 392)	(4 392)	(4 392)	(4 628)
1133	Telefon, mobil		4 000	4 000	4 000	2 162
1146	Markedsføring/info. ("www.ihkus.no")		2 000	2 000	2 000	1 456
1150	Opplæring/kurs	3	21 000	21 000	21 000	6 100
1150	Opplæring/kurs (utg. v/Fellessaml.)	4	35 000	35 000	25 000	-
1160	Utg. og godtgj. for reiser, diett, bil	5	28 435	28 435	28 233	10 136
1170	Transportutg. (ikke oppg.pliktig)	6	21 000	21 000	21 000	111
1196	Kontingenter	7	16 000	16 000	12 500	15 319
1201	Utstyr		-	-	-	929
1270	Konsulenttjenester	9	100 000	10 000	10 000	-
1290	Interne fordelte datakostnader		3 000	3 000	3 000	-
1370	Revisjon (revisjon av KU-Sekretariat)		3 400	3 400	3 300	3 400
1750/70	Refusjoner fra deltakere Fellessaml.	4	(20 000)	(20 000)	(20 000)	-
	Netto driftsutgifter til fordeling	8	1 437 412	1 276 708	1 224 386	1 165 786

**Fordeling av netto driftsutgifter for 2023:**

Innbyggere 01.01.2022	Fast del 20 %	Var. del 80 %	Budsjett 2023	
1 461	41 069	33 570	74 639	Grane
1 273	41 069	29 250	70 319	Hattfjelldal
4 420	41 069	101 560	142 629	Hemnes
1 869	41 069	42 945	84 014	Lurøy
1 698	41 069	39 016	80 085	Nesna
26 092	41 069	599 528	640 597	Rana
13 233	41 069	304 061	345 130	Vefsn
50 046	287 482	1 149 929	1 437 412	

## KOMMENTARER

## INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

- 1 Lønnsutvikling basert på prognose hentet fra Statistisk Sentralbyrå pr. 03.12.2021:

		Progn. SSB	Lønn/år	+ sen.till./år = sum pr mnd	
Avtalt lønn	01.05.21 - 30.04.22		850 000	10 000	71 667
Estimert lønn	01.05.22 - 30.04.23	3,30 %	878 050	10 000	74 004
Estimert lønn	01.05.23 - 30.04.24	3,50 %	908 782	10 000	76 565

Avsetning til feriepenger er økt fra 12,0% til 14,3% f.o.m. 2014 (ekstra ferieuke f.o.m. 2015). Bokførte pensjonsutgifter i 2021 var 21% av brutto lønn, dvs. 1%-poeng mer enn budsjettert. Det legges til grunn pensjonsutgifter på 22% for 2023, noe som gir en margin på 1%-poeng.

- 2 Beregnet som 5,1% av brutto lønn + artskodene 1056 + 1058 + 1081 + 1090 + 1095
- 3 Kursavgift inkl. overnatting og diett for 3 nasjonale fagseminarer à kr. 7.000,- (= kr. 21.000)
- 4 Utgifter/inntekter v/"Fellessamling" (netto utgift kr. 15.000 = KU-sekr. dekker avgift for forelesere)

5	Ant. KM tur/retur	Antall turer i forbindelse med ...			Sum ant. turer	Sum KM
		KU-møter	Møte, annet	Møte, revisj.		
Grane	180	5	1	-	6	1 080
Hattfjelldal	250	5	1	-	6	1 500
Hemnes	0	6	1	-	7	-
Lurøy	147	4	1	-	5	735
Nesna	140	5	1	-	6	840
Rana	0	8	1	-	9	-
Vefsn	100	6	1	-	7	700
KU-S, Bodø	480	-	1	-	1	480
KU-S, S.sjø.	200	-	1	-	1	200
KU-S, St.kjør	725	-	1	-	1	725
		39	10	-	49	6 260
Hvorav turer m/diett:		16	3	-	19	
KM-godtgjørelse:		6 260 km	à kr. 4,03	= kr.		25 228
Diett, 6 - 12 timer		17 turer	à kr. 315,00	= kr.		5 355
Diett, over 12 timer		2 turer	à kr. 585,00	= kr.		1 170
						<u>31 753</u>

Godtgjørelse for KM og diett føres på to arts-steder:

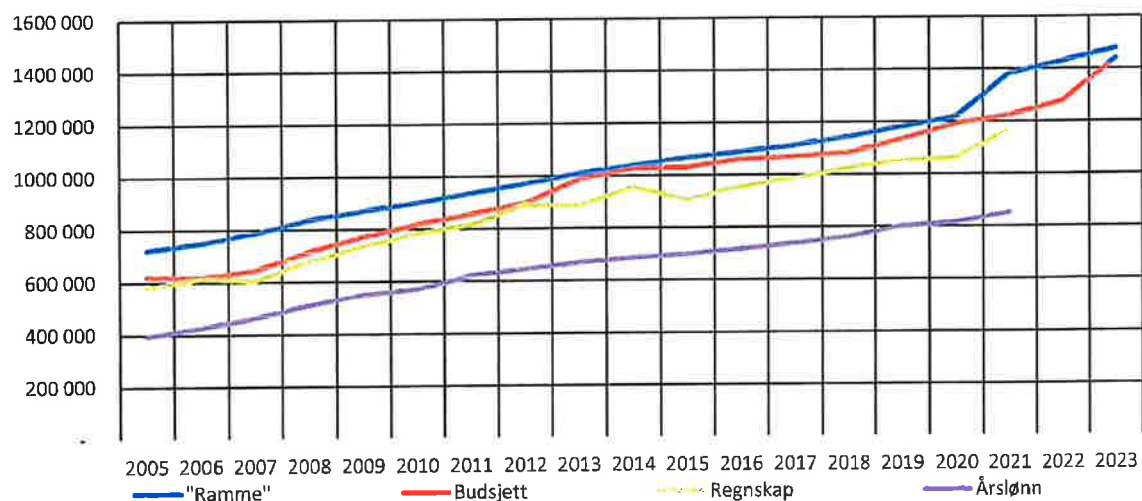
Art 1058 = Trekkpliktig KM-godtgjørelse (= kr. 0,53 av kr. 4,03):	3 318
Art 1160 = Den øvrige godtgjørelse for KM og diett:	28 435

- 6 Reise (tog/fly) ved deltakelse på 3 nasjonale fagseminarer à kr. 7.000,-/reise (= kr. 21.000)
- 7 NKRF = kr. 10.000 + 4,5 prom. av omsetn. = ca. 16 000,00
- 8 Beregnet "max-ramme" for 2023 er kr. 1.476.051,-, dvs. 2023-verdien av kr. 700.000 i 2004. Rammen ble realitetsjustert med +10% f.o.m. 2021, jfr. Memo vedlagt budsjett for 2021.
- 9 Det tas høyde for konsulentbistand i tilknytning til utredningen "framtidsrettet KU-Sekretariat".

**KOSTNADSUTVIKLINGEN****INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT**

År	"Ramme"	Budsjett	Regnskap	Årslønn
2005	721 791	621 000	581 760	395 000
2006	750 475	619 000	614 789	426 000
2007	788 239	646 093	608 657	464 000
2008	836 321	715 579	678 303	510 000
2009	870 042	773 256	733 780	550 000
2010	901 398	818 432	784 989	570 000
2011	936 823	856 808	816 617	620 000
2012	972 198	898 571	891 787	645 000
2013	1 008 888	988 286	885 543	668 865
2014	1 039 387	1 029 326	959 780	685 000
2015	1 067 908	1 030 116	906 864	698 700
2016	1 087 686	1 060 483	956 249	717 770
2017	1 112 267	1 069 160	987 107	738 000
2018	1 143 333	1 082 171	1 027 008	762 000
2019	1 182 458	1 133 410	1 053 316	800 100
2020	1 217 411	1 192 578	1 063 755	816 102
2021	1 383 465	1 224 386	1 165 786	850 000
2022	1 428 344	1 276 708		
2023	1 476 051	1 437 412		

Kostnadsutviklingen

**Kommentar til tallene:**

- Driften i IHKUS startet 02.05.2005, og 2005-tallene ovenfor er justert fra 8 til 12 mndr.
- Årslønn ovenfor er ekskl. seniortillegg som fra og med 2018 er på kr. 10.000/år.
- "Max-ramme" ble realitetsjustert med +10% f.o.m. 2021, jfr. Memo vedlagt budsjett for 2021.

**KOSTNADSUTVIKLINGEN**

**Tallkilder:** - T.o.m. 2014: Kostra, Konsern grunnlagsdata, finansielle nøkkel tall og adm., styring og fellesutgifter  
 - F.o.m. 2015 t.o.m. 2019: Kostratabell 12328, Økonomisk oversikt drift.  
 - F.o.m. 2020: Kostratabell 13551, Økonomisk oversikt drift.  
 - Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat: Reviderte årsregnskaper

**Tabell 1: Årlig brutto driftsutgift**

(hele tusen)	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1824 Vefsn	665 963	732 826	770 676	862 650	890 857	925 229	998 757	1 043 038	1 076 505	1 103 126	1 146 814	1 207 764	1 269 432	1 314 222	1 332 590	1 370 640
1825 Grane	93 228	98 826	107 818	116 939	120 050	134 667	134 374	145 377	139 837	150 176	159 419	167 953	172 759	181 076	194 746	193 815
1826 Hatfjell	105 082	116 648	120 256	125 796	134 060	144 593	152 063	174 307	180 450	198 356	193 327	201 789	199 993	209 592	197 552	211 962
1828 Nesna	111 974	124 857	145 999	175 061	193 807	203 235	218 424	228 327	243 416	256 867	263 988	254 229	254 901	254 901	240 454	255 636
1832 Hernes	299 562	313 870	331 873	371 709	387 597	402 547	430 139	447 199	435 597	453 883	497 365	522 925	518 016	506 377	517 507	558 109
1833 Rana	1 183 649	1 259 822	1 365 517	1 442 355	1 525 458	1 608 950	1 732 613	1 856 935	1 911 472	1 971 157	1 977 530	2 068 887	2 121 316	2 229 247	2 246 427	2 390 758
1834 Lurøy	135 340	146 562	151 902	170 909	182 904	190 185	198 131	192 187	198 730	203 018	212 521	218 993	232 241	240 583	239 128	250 958
Sum	(1) 2 459 458	2 646 846	2 842 139	3 094 510	3 251 829	3 419 221	3 666 370	3 895 183	3 987 277	4 133 565	4 238 443	4 423 547	4 536 417	4 695 415	4 729 276	4 980 920
KU-Sekr. (2)	615	609	678	734	785	817	892	886	960	907	956	987	1 027	1 053	1 064	1 166
(2) i % av (1)	0,025 %	0,023 %	0,024 %	0,024 %	0,024 %	0,024 %	0,024 %	0,023 %	0,024 %	0,022 %	0,023 %	0,022 %	0,023 %	0,022 %	0,022 %	0,023 %

**Tabell 2: Endring i årlig brutto driftsutgift**

(prosent)	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Snitt
1824 Vefsn	10,0	10,0	5,2	11,9	3,3	3,9	7,9	4,4	3,2	2,5	4,0	5,3	5,1	3,5	1,4	2,9	5,0
1825 Grane	6,0	6,0	9,1	8,5	2,7	12,2	-0,2	8,2	-3,8	7,4	6,2	5,4	2,9	4,8	7,5	-0,5	5,1
1826 Hatfjell	11,0	11,0	3,1	4,6	6,6	7,9	5,2	14,6	3,5	9,9	-2,5	4,4	-0,9	4,8	-5,7	7,3	4,9
1828 Nesna	11,5	11,5	16,9	19,9	10,7	4,9	7,5	4,5	6,6	5,5	2,8	-3,7	0,3	-	-5,7	6,3	5,9
1832 Hernes	4,8	4,8	5,7	12,0	4,3	3,9	6,9	4,0	-2,6	4,2	9,6	5,1	-0,9	-2,2	2,2	7,8	4,3
1833 Rana	6,4	6,4	8,4	5,6	5,8	5,5	7,7	7,2	2,9	3,1	0,3	4,6	2,5	5,1	0,8	6,4	4,8
1834 Lurøy	8,3	8,3	3,6	12,5	7,0	4,0	4,2	-3,0	3,4	2,2	4,7	3,0	6,0	3,6	-0,6	4,9	4,3
Sum	7,6	7,4	7,4	8,9	5,1	5,1	7,2	6,2	2,4	3,7	2,5	4,4	2,6	3,5	0,7	5,3	4,8
KU-Sekr.	-1,0	-1,0	11,3	8,3	6,9	4,1	9,2	-0,7	8,4	-5,5	5,4	3,2	4,1	2,5	1,0	9,6	4,5