

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: 05.05.2023, KL 08.30

OBS: Som tidligere planlagt blir det i løpet av møtet et **besøk til Kippermoen skole** (i tidsrommet kl. 09.30-10.30) etter bl.a. følgende formidling fra KU-sekretær til kommunedirektør:
*KU har uttrykt ønske om en kort omvisning samt en orientering fra – og samtale med – rektor.
KU har drøftet tematikken «trygt og godt skolemiljø» i sine siste møter, og kanskje kan rektor gi en kortfattet orientering om dette ut fra sitt ståsted.*

Til møtet foreligger følgende saker:

010/23 Godkjenning av protokoll fra møte 10.02.2023
011/23 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver
012/23 Kommunikasjon/dialog med revisor
013/23 Oppfølging av brev nummer 1/2023 fra revisor
014/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Vefsn kommune
015/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, MoN KF
016/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Mosjøen Havn KF
017/23 Forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune»
018/23 Status i arbeidet med et fremtidsrettet KU-sekretariat
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
27.04.2023

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, kommunedirektør, Revisjon Midt-Norge SA v/Kjell Næssvold og Tor Arne Stubbe
- Varamedlem for Langvatn: Bjørn Kjønås.
- 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 på siden for Vefsn.

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

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 05.05.2023

Sak 010/23 Godkjenning av protokoll fra møte 10.02.2023

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 10.02.2023.

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 10.02.2023.

PROTOKOLL FRA MØTE 10.02.2023 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Tid: 10.02.2023 KL 08.30 – 11.00
Sted: Vefsn rådhus, kommunestyresalen
Tilstede: Odd Langvatn (leder)
Geir Myrflott (nestleder)
Ingelin Langseth (medlem)
Hallvor Tverå (medlem)
Eirin Horrigmoe (medlem)

Forfall:

For øvrig møtte:

Erlend Eriksen	(kommunediretør),	orienterte i sak 005, 006, 007, 008
Trine Fåkvam	(komm.sjef oppv.),	orienterte i sak 005
Asle Gammeli	(økonomisjef),	orienterte i sak 005, 007, 008
Kjell Næssvold	(regnskapsrevisor),	orienterte i sak 005
Johannes Nestvold	(forvaltningsrevisor),	orienterte i sak 009
Cathrine Berg Mortensen	(forvaltningsrevisor),	orienterte i sak 009
Knut Soleglad	(KU-sekretær)	

Odd Langvatn åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Sakliste: Godkjent
- Deltakere: 5 av 5 medlemmer deltok og møtet var beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 001/23 Godkjenning av protokoll fra møte 18.11.2022

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 18.11.2022.

Sak 002/23 Godkjenning av protokoll fra møte 28.11.2022

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 28.11.2022.

PROTOKOLL FRA MØTE 10.02.2023 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Sak 003/23 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 effektuering.

Sak 004/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 005/23 Brev nummer 1/2023 fra revisor

Møtebehandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, kommunedirektør, kommunalsjef oppvekst samt økonomisjef orienterte om påpekningens foreløpige innhold og den videre håndtering av saken.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon fra revisjonen og fra administrasjonen i neste møte.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon fra revisjonen og fra administrasjonen i neste møte.

Sak 006/23 Vedr. status i kommunens arbeid med beredskap.

Møtebehandling:

Kommunedirektør orienterte i møtet, herunder bl.a. at oppdatert ROS-analyse forventes ferdig i 3.kvartal 2023.

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

PROTOKOLL FRA MØTE 10.02.2023 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 007/23 Oppf. av KST-vedtak 106/21 vedr. forv.rev.rapport av Helgeland Industrier AS

Møtebehandling:

Kommunedirektør og økonomisjef orienterte i møtet, herunder bl.a. at

- kommunedirektør har hatt møte med kommunens eierrepresentanter i selskapene Helgeland Industrier AS og SHMIL IKS,
- administrasjonen vil lage sak til kommunestyret om planen for den videre oppfølgingen av anbefalingenes iverksettelse.

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

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon om iverksettelsene i møte den 08.09.2023.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon om iverksettelsene i møte den 08.09.2023.

Sak 008/23 Oppf. av KST-vedtak 9/21 vedr. eierskapskontroll av SHMIL og Helg. Industrier

Møtebehandling:

Kommunedirektør og økonomisjef orienterte i møtet, herunder bl.a. at

- kommunedirektør har hatt møte med kommunens eierrepresentanter i selskapene Helgeland Industrier AS og SHMIL IKS,
- administrasjonen vil lage sak til kommunestyret om planen for den videre oppfølgingen av anbefalingenes iverksettelse.

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

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon om iverksettelsene i møte den 08.09.2023.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon om iverksettelsene i møte den 08.09.2023.

Sak 009/23 Vedr. eventuell forvaltningsrevisjon innen opplæringsloven kapittel 9 A

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisorene Nestvold og Berg Mortensen orienterte i møtet.

PROTOKOLL FRA MØTE 10.02.2023 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

KU anmoder revisjonen – om mulig – å fremskynde ferdigstillelse av forvaltningsrevisjonsrapporten til inneværende kommunestyreperiode.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget bestiller med dette gjennomføring av prosjektplanen.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller med dette gjennomføring av prosjektplanen.

Odd Langvatn (leder)

Geir Myrflott (nestleder)

Ingelin Langseth (medlem)

Hallvor Tverå (medlem)

Eirin Horrigmoe (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 05.05.2023

Sak 011/23 Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver.

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver.
- Protokoll fra møte 17.03.2023 i KU-Vefsn (møtet ble avlyst)

Saksorientering:

Vedr. hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

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

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

Vedr. tidligere KU-sak 042/22 «Møteplan 2023 for kontrollutvalget»:

Møtet ble avlyst (jfr. vedlagte protokoll fra møtet 17.03.2023).

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

Innstilling til vedtak:

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

KU-VEFSN

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

Saknr: Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Saknr:	Saknr:	Vedtaks
Møte 26.11.2012:						
065/12			Kommunikasjon/dialog med revisor			
Møte 21.02.2013:						
Event:			Tema-orienteringer fra kommunens fagledere			
Møte 25.10.2016:						
040/16			Godkjenning av protokoll fra møte 30.08.2016 (Jfr. også sak 011/15)			
Møte 29.11.2019:						
033/19			Referatsaker			
Møte 05.02.2021:						
001/21			Godkjenning av protokoll fra møte 26.11.2020			
Møte 06.03.2020:						
008/20			Oppfølging av tidligere KU-vedtak	x		se sak 028/20
				x		se sak 028/20
				x		se sak 028/20
				x	05.05.2023	se sak 028/20
Møte 19.11.2021:						
042/21			Møteplan 2022 for kontrollutvalget	x		(kommunen jobber med dette)
Møte 18.03.2022:						
015/22			FR-revisjonsrapporten: Søndre Helgeland Miljøverk IKS	x	mai -23	
Møte 02.09.2022:						
031/22			Utkast til prosj.plan for føy.rev. innen «Skjenkekontroll»	x	017/23	(jfr. KU-sak 004/23)
Møte 18.11.2022:						
035/22			Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver	x	05.05.2023	
037/22			REV's strategi, regnsk.revisjon av 2022-regnskap	x		første møte høst 2023?
038/22			Vedr. komm's avvikssystem, orient. fra HTV+RDM	x		siste møte 2023
042/22			Møteplan 2023 for kontrollutvalget	x		
Møte 28.11.2022:						
042/22			Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat	x	018/23	(jfr. KU-sak 003/23)

KU-VEFSN

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

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

Møte 10.02.2023:

Saknr:	Sakstema	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Vedtaks Saknr:
001/23	Godkjenning av protokoll fra møte 18.11.2022	x		Send protokoll til KUs faste medl. + KUs varamedlemmer + FSK-sekr. + REV + ORF + RDM		x		
002/23	Godkjenning av protokoll fra møte 28.11.2022		x			x		
003/23	Oppfølging av KUs vedtak, ansvar og oppgaver		x			x		
004/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x		
005/23	Brev nummer 1/2023 fra revisor	x		Be om oppdatert infor. fra REV + KDR	x		013/23	
006/23	Vedr. status i kommunens arbeid med beredskap.		x			x		
007/23	Oppf. av KST-vedtak 106/21 vedr. FR-rapport av HIAS	x		Be om oppdatert infor. fra KDR	x		08.09.2023	
008/23	Oppf. av KST-vedtak 9/21 vedr. eiersk.ktrl. SHMIL + HIA	x		Be om oppdatert infor. fra KDR	x		08.09.2023	
009/23	Vedr. eventuell forv.rev. innen opplæringslova kapittel 9	x		Send vedtak til REV	x			(kanskje rapport til møte 8/9-23)
		x		Anmod REV om mulig fremskyndelse av rapport		x	012/23	

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)

(pkt. 1 og 2)

2020		2021		2022		2023	
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 kommunestyret 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.

PROTOKOLL FRA MØTE 17.03.2023 KONTROLLUTVALGET I VEFSN

Tid: 17.03.2023 KL 08.30 – 09.00
Sted: Vefsn rådhus, kommunestyresalen
Tilstede: Geir Myrflott (nestleder)
Eirin Horrigmoe (medlem)
Forfall: Odd Langvatn (leder), vara Bjørn Kjønnås var innkalt
Ingelin Langseth (medlem), forfall var ikke meldt
Hallvor Tverå (medlem), vara Bjørnar J. Myrnes var innkalt
For øvrig møte:
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Nestleder Geir Myrflott konstaterte i tidsrommet kl. 08.30-09.00 at 2 av 5 medlemmer møtte. Møtet var ikke beslutningsdyktig og møtet ble avlyst.

Geir Myrflott (nestleder)

Eirin Horrigmoe (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 05.05.2023

Sak 012/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

Dokumenter:

(- ingen)

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.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Næssvold tar sikte på å være fysisk tilstede i møtet.

Forvaltningsrevisor Eirik Gran Seim deltar pr. Teams ved behandlingen av KU-sak 017/23 vedr. FR-rapport innen skjenkekontroll.

Vedr. bestilt forvaltningsrevisjon innen «Psykososialt skolemiljø»:

I KUs møte den 10.02.2023 (sak 009/23) vedtok KU å bestille forvaltningsrevisjonen.

Samtidig ble revisjonen anmodet – om mulig - å fremskynde ferdigstillingen av FR-rapporten fra siste møte 2023 til levering i inneværende kommunestyreperiode.

Som svar til ovennevnte opplyser revisjonen i mail pr. 26.04.2023 at de «... har avtalt fysiske intervjuer i Vefsn nå den 3-4 mai hvor vi henter inn data for å kunne besvare problemstillingene slik de står nå. Majoriteten av datainnsamlingen gjennomføres derfor nå, med nettopp det håp om å kunne ferdigstille en rapport til nåværende utvalg sitt siste møte, da over sommeren.»

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 05.05.2023

Sak 013/23 Oppfølging av brev nummer 1/2023 fra revisor

Dokumenter:

- Brev datert 20.01.2023 til KU-Vefsn fra Revisjon Midt-Norge SA (Brev nummer 1/2023).

Saksorientering:

Brev nummer 1/2023 (se vedlagte) er hjemlet i kommunelov § 24-7 (se vedlagte) som vedrører skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor.

Denne type påpekninger fra revisor utløser et «påse-ansvar» for KU i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 følgende:

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger 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.

Brevet ble lagt frem for KU under sak 005/23 i forrige møte den 10.02.2023.

I møtet orienterte oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, kommunedirektør, kommunalsjef oppvekst samt økonomisjef om påpekningens foreløpige innhold og den videre håndtering av saken. KU fattet følgende vedtak i sak 005/23:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og imøteser oppdatert informasjon fra revisjonen og fra administrasjonen i neste møte.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er tilstede ved behandlingen av saken og kommunedirektør er invitert til å orientere i møtet kl. 08.45.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Til kontrollutvalget i
Vefsn kommune

Kontaktperson:
Kjell Næssvold

Dato og referanse:
20. januar 2023

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Brev nummer 1/2023

MANGEL KNYTTET TL DEN ØKONOMISKE INTERKONTROLLEN

Kommunedirektøren informerte revisor om svikt i kommunens økonomiske internkontroll, i Teams-møte 1. desember 2022 og ved oversendelse av dokumentasjon samme dag.

Det gjelder uheldig sammenblanding av kommunal virksomhet og privat virksomhet, hvor kommunens ansatte er brukt som ressursinnsats for arrangementer i regi av selvstendige frivillig organisasjoner, uten at kommunen har hatt inntekter av disse arrangementene. Samtidig har en av disse foreningene; Helgeland Sinfonietta, hatt inntekter fra flere av disse arrangementene.

Kommunedirektøren har utredet saken. Det konkluderes med at det ikke kan fastslås at noen har hatt personlig vinning knyttet til dette, men at det heller ikke kan utelukkes. For å få full oversikt over dette må kommunen få full tilgang til Helgeland Sinfoniettas regnskaper. Kommunen og revisjonen har ikke myndighet til å kreve denne dokumentasjonen framlagt, men kan be om at dokumentasjonen legges fram frivillig.

Kommunedirektøren har informert revisor om at det jobbes med å få på plass tiltak, som sikrer at den uheldige sammenblandingen av kommunal virksomhet og privat virksomhet opphører:

- Distriktsmusikerne avslutter samarbeidet med aktuelle organisasjoner inntil man har fått på plass en samarbeidsavtale om levering av tjenester,
- Det etableres prosedyrer i kulturskolen for at alle eksterne oppdrag skal ha skriftlige avtaler,
- Arbeidsavtalene med ansatte i distriktsmusikerne/kulturskolen reforhandles med henblikk på å skille arbeidstid, fritidsaktivitet og næringsvirksomhet.

Kjell Næssvold
Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektør

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 05.05.2023

Sak 014/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Vefsn kommune

Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Vefsn kommune
- Notat datert 27.04.2023 fra sekretær til KU (vedr. KUs uttalelse 2022)
- Uavhengig revisors beretning (for 2022) datert 14.04.2023
- Regnskap 2022, Vefsn kommune (**foreligger kun i elektronisk versjon til denne sak**)
- Konsolidert regnskap 2022, Vefsn kommune (**foreligger kun i elektronisk versjon til denne sak**)
- Årsberetning 2022, 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 27.04.2023. 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 2022 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: 05.05.2023

Utkast

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 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 følgende dokumenter:

- Regnskap 2022
- Konsolidert regnskap 2022
- Årsberetning 2022
- Uavhengig revisors beretning 2022

Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens regnskap og årsberetning for 2022 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at kommunens regnskap og årsberetning også for 2022 er avlagt uten merknader fra revisor.

sign.
Odd Langvatn
leder

(forfall) -
Geir Myrflott
nestleder

sign.
Ingelin Langseth
medlem

sign.
Hallvor Tverå
medlem

sign.
Sigbjørn Larsen
vara for Horrigmoe

NOTAT

Til: KU-Vefsn
Fra: KU-Sekretær
Dato: 27.04.2023

Vedrørende:

Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Om regnskapsrevisjonsarbeidet
- Om oppfølging av 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 18.11.2022 (KU-sak 037/22) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2022. 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 regnskapsrevisor Kjell Næstvold er godkjent av Finanstilsynet som statsautorisert revisor med revisorregisternummer. Denne godkjenningen imøtekommer fullt ut lovbestemt utdanning og praksis for kommunens oppdragsansvarlige regnskapsrevisor.

- Uavhengighet (forskriftens §§ 16, 17, 18 og 19)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors lovpålagte egenerklæring om sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet, lå som dokument til KU-sak 036/22 den 18.11.2022. 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 kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

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

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

1.3 Om oppfølging av 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 avgis 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 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.

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 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 kommunedirektøren, 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 2022 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 2021 og 2022, og det er således ingen påpekninger 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 2021 og 2022 er avgitt uten forbehold el.l., og det er således ingen forbehold el.l. 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 2022 er avlagt 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 også i 2022 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 synes å være godt strukturert i forhold til kommunelov §14-7 som stiller minimumskrav til årsberetningens innhold.
- Med referanse til kommunelov § 14-7 bokstav c (jfr. kap. 1.5 ovenfor) kan det være relevant for KU å bli noe nærmere orientert om kommunens redegjørelse for oppnåelsen av de ikke-økonomiske målene og eventuelle andre, vesentlige ikke-økonomiske forhold. Et utgangspunkt for en slik orientering kan være de mål og andre vesentlige forhold fra kommuneplanens samfunnsdel, og da
 - hvordan disse kommer til uttrykk i underliggende styringsdokumenter, og
 - hvordan oppnåelsen av målene og andre vesentlige forhold rapporteres til kommunens politiske og administrative ansvarlige samt til kommunens innbyggere.

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

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 14.092.000 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 14.247.000. Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2022, 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 2022, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Vefsn kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, 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 om 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. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Årsberetningen er pliktige opplysninger i årsberetningen etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er alle annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger

årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjon i årsberetningen.

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. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen 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 31. mars 2023 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. 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 og plikter vises det til:

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med 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 - revisjonsberetning nr. 1

Orkanger 14. april 2023

Kjell Næssvold
Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 05.05.2023

Sak 015/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Mon KF

Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, MoN KF
- Notat datert 27.04.2023 fra sekretær til KU (vedr. KUs uttalelse 2022)
- Uavhengig revisors beretning (for 2022) datert 14.04.2023
- Regnskap 2022, MoN KF (foreligger kun i elektronisk versjon til denne sak)
- Årsberetning 2022, 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 27.04.2023. 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 2022 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: 05.05.2023

Utkast

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 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

- Regnskap 2022
- Årsberetning 2022
- Uavhengig revisors beretning 2022

Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at foretakets årsregnskap og årsberetning for 2022 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at foretakets årsregnskap og årsberetning også for 2022 er avlagt uten vesentlige fra revisor.

sign.
Odd Langvatn
leder

(forfall)
Geir Myrflott
nestleder

sign.
Ingelin Langseth
medlem

sign.
Hallvor Tverå
medlem

sign.
Sigbjørn Larsen
vara for Horrigmoe

NOTAT

Til: KU-Vefsn
Fra: KU-Sekretær
Dato: 27.04.2023

Vedrørende:

Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 for MoN KF (Mosjøen og Omegn Næringssselskap).

1 Grunnlagene for KUs uttalelse.

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

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

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

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

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

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

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

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

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

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

- Om regnskapsrevisjonsarbeidet
- Om oppfølging av 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 18.11.2022 (KU-sak 037/22) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2022. 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 regnskapsrevisor Kjell Næstvold er godkjent av Finanstilsynet som statsautorisert revisor med revisorregisternummer. Denne godkjenningen imøtekommer fullt ut lovbestemt utdanning og praksis for foretakets oppdragsansvarlige regnskapsrevisor.

- Uavhengighet (forskriftens §§ 16, 17, 18 og 19)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors lovpålagte egenerklæring om sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet, lå som dokument til KU-sak 036/22 den 18.11.2022. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til kommunen inkl. kommunens foretak.

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 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.

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

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

1.5 Om innholdet i årsberetningen.

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

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

§ 14-7. Årsberetning

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

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

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

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

2 Momenter til KUs uttalelse

Med bakgrunn i kapittel 1.1 om regnskapsrevisjonsarbeidet:

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

Kontrollutvalget har påsett at foretakets årsregnskap og årsberetning for 2022 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 2021 og 2022, og det er således ingen påpekninger 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 2021 og 2022 er avgitt uten forbehold el.l., og det er således ingen forbehold el.l. 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 2022 er avlagt uten 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

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Mosjøen og Omegn næringssselskap KF for som viser et netto driftsresultat på kr 791.731. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift 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 2022, 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 og 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.

Arsberetningen

Styret og daglig leder 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 eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen 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 signert årsberetning 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 er å anse 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 – 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 bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Mosjøen og Omegn næringssselskap 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 – revisjonsberetning nr. 3

Orkanger, 14.april 2023



Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 05.05.2023

Sak 016/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Mosjøen Havn KF

Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Mosjøen Havn KF
- Notat datert 27.04.2023 fra sekretær til KU (vedr. KUs uttalelse 2022)
- Uavhengig revisors beretning (for 2022) datert 21.03.2023
- Regnskap 2022, Mosjøen Havn KF (foreligger kun i elektronisk versjon til denne sak)
- Årsberetning 2022, 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 27.04.2023. 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 2022 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: 05.05.2023

Utkast

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 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

- Regnskap 2022
- Årsberetning 2022
- Uavhengig revisors beretning 2022

Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at foretakets årsregnskap og årsberetning for 2022 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at foretakets årsregnskap og årsberetning også for 2022 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.

sign.
Odd Langvatn
leder

(forfall)
Geir Myrflott
nestleder

sign.
Ingelin Langseth
medlem

sign.
Hallvor Tverå
medlem

sign.
Sigbjørn Larsen
vara for Horrogmoe

NOTAT

Til: KU-Vefsn
Fra: KU-Sekretær
Dato: 27.04.2023

Vedrørende:

Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 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 for 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 18.11.2022 (KU-sak 037/22) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2022. 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 regnskapsrevisor Kjell Næstvold er godkjent av Finanstilsynet som statsautorisert revisor med revisorregisternummer. Denne godkjenningen imøtekommer fullt ut lovbestemt utdanning og praksis for foretakets oppdragsansvarlige regnskapsrevisor.

- Uavhengighet (forskriftens §§ 16, 17, 18 og 19)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors lovpålagte egenerklæring om sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet, lå som dokument til KU-sak 036/22 den 18.11.2022. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til kommunen inkl. kommunens foretak.

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 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.

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

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

1.5 Om innholdet i årsberetningen.

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

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

§ 14-7.Årsberetning

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

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

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

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

2 Momenter til KUs uttalelse

Med bakgrunn i kapittel 1.1 om regnskapsrevisjonsarbeidet:

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

Kontrollutvalget har påsett at foretakets årsregnskap og årsberetning for 2022 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 2021 og 2022, og det er således ingen påpekninger 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 2021 og 2022 er avgitt uten forbehold el.l., og det er således ingen forbehold el.l. 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 2022 er avlagt uten 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. 86,36 mill. samt et netto driftsresultat på kr. -0,08 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@revisjonmidt-norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Mosjøen Havn KF for som viser et netto driftsresultat på kr 77 301. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, 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 2022, 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 og 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 eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen 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 signert årsberetning 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 er å anse 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 – 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 – revisjonsberetning nr. 3

Orkanger, 21. mars 2023


Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 05.05.2023

Sak 017/23 Forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune»

Dokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune»
- Utkast til behandlingssak til kommunestyret fra kontrollutvalget

Saksorientering:

KU godkjente i sak 031/22 den 02.09.2022 prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen temaet «Skjenkekontroll» og vedtok da å bestille gjennomføring av forvaltningsrevisjonen.

Vedlagt følger rapport fra forvaltningsrevisjonen.

- I rapportens kapittel 1.3 fremgår at forvaltningsrevisjonen er gjennomført i henhold til NKRFs standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001.
- De problemstillinger som er lagt til grunn for undersøkelsene, er presentert samlet i rapportens kapittel 1.2 og disse samsvarer med de problemstillinger som KU godkjente ved behandling av prosjektplanen. Resultatet av undersøkelsene til den enkelte problemstilling presenteres og vurderes i rapportens kapitler 2 og 3.
- Rapportens konklusjoner og anbefalinger presenteres i rapportens kapittel 4.
- Kommunedirektørens høringsuttalelse til rapporten er gjengitt i rapportens vedlegg 2. Dette er i henhold til kommunelov § 23-5 der det kreves at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før KU behandler rapporten.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 skal KU rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem. Med bakgrunn i ovennevnte anbefales at forvaltningsrevisjonsrapporten legges frem for behandling i kommunestyret.

Forvaltningsrevisor er tilstede i møtet pr. Teams og vil bl.a. gi en gjennomgang av rapportens hovedmomenter

I tråd med tidligere praksis, tas det utgangspunkt i at forvaltningsrevisor presenterer rapportens hovedmomenter når denne kommer til behandling i kommunestyret.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune» til orientering, og vedtar å oversende rapporten for behandling i kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune» til orientering og ber kommunedirektør imøtekomme rapportens anbefalinger.

Skjenkekontroll

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- EIRIK GRAN SEIM, signert 17.04.2023 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Skjenkekontroll

Vefsn kommune

2022
FR1214



Dokumentet er signert digitalt av:
• EIRIK GRAN SEIM, 17.04.2023

Forseglet av



Posten Norge

Dokumentet er signert digitalt av:
• EIRIK GRAN SEIM, 17.04.2023

Forseglet av

Posten Norge

FORORD

Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført denne forvaltningsrevisjonen på oppdrag fra Vefsn kommunes kontrollutvalg i perioden september 2022 til mai 2023.

Revisjonsteamet har bestått av oppdragsansvarlig Eirik Gran Seim, prosjektmedarbeider Sunniva Tusvik Sæter, og kvalitetssikrere Merete Montero og Mette Sandvik. Revisor har vurdert egen uavhengighet overfor Vefsn kommune, jf. kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3.

Vi vil takke alle som har bidratt med informasjon i prosjektet. En oversikt over tidligere gjennomførte prosjekter finnes på vår hjemmeside www.revisjonmidt norge.no.

Steinkjer, 17.04.23

Eirik Gran Seim

Oppdragsansvarlig revisor



SAMMENDRAG

- Saksbehandlingstidene for søknader om salgs- og skjenkebevillinger er i henhold til regelen i alkoholforskriften. Saksbehandlingstidene overstiger likevel i enkelte tilfeller bestemmelsen i kommunens alkoholpolitiske retningslinjer.
- Alle innehavere av salgs- og skjenkebevilgning i kommunen, samt kommunens kontrollører har gjennomført kurs i alkohollovgivingen slik regelverket krever.
- Alle salgs- og skjenkesteder i kommunen kontrolleres minst én gang i året slik regelverket krever.
- Det samlede antallet kontroller ved salgs- og skjenkesteder i kommunen (uavhengig av antall kontroller ved hver enkelt lokalitet), er likevel ikke i henhold til kravet i alkoholforskriften.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller sendes til kommunen kun dersom avvik registreres, noe som ikke er i henhold til bestemmelsen i alkoholforskriften.
- Revisor registrerer for øvrig at kommunen har et pågående arbeid med å omorganisere og forbedre arbeidet med salgs- og skjenkebevillinger, noe som er betryggende med tanke på regeletterlevelsen på området i tiden fremover.

Anbefalinger

Kommunen bør:

- Sørge for at alle søknader om salgs- og skjenkebevillinger behandles innen fristen som er fastsatt i kommunens alkoholpolitiske reglement.
- Sørge for at søknader om salgs- og skjenkebevillinger sendes på høring til alle høringsinstanser som er vedtatt i kommunens alkoholpolitiske retningslinjer.
- Gjøre skriftlige vurderinger om sosialpolitiske hensyn når bevillingssøknader behandles.
- Gjennomføre kurs i alkohollovgivingen også for søkere om alkoholbevilgning til enkeltanledning.
- Årlig gjennomføre minst tre ganger så mange kontroller som det er salgs- og skjenkesteder i kommunen.
- Sørge for at rapport fra kontrollene ved salgs- og skjenkesteder sendes til bevillingshaver og kommunen, uavhengig av resultatet av kontrollene.



INNHALDSFORTEGNELSE

Forord	3
Sammendrag.....	4
Innholdsfortegnelse	5
1 Innledning.....	6
1.1 Bestilling.....	6
1.2 Problemstillinger.....	6
1.3 Metode	6
1.4 Bakgrunn.....	7
2 Tildeling av salgs- og skjenkebevillinger	11
2.1 Problemstilling	11
2.2 Revisjonskriterier.....	11
2.3 Data	11
2.4 Vurdering.....	13
3 Kontroll med salgs- og skjenkebevillinger	16
3.1 Problemstilling	16
3.2 Revisjonskriterier.....	16
3.3 Data	16
3.4 Vurdering.....	18
4 Konklusjoner og anbefalinger	20
4.1 Konklusjon.....	20
4.2 Anbefalinger	20
Vedlegg 1 – Utledning av revisjonskriterier.....	22
Vedlegg 2 – Uttalelse fra kommunedirektør.....	26

Tabell

Tabell 1. Samlet antall kontroller ved salgs- og skjenkesteder i Vefsn kommune. Kilde: Vefsn kommune.	17
---	----

Figurer

Figur 1. Organisasjonskart Vefsn kommune. Kilde: Vefsn kommune.....	9
---	---



1 INNLEDNING

1.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Vefsn kommune bestilte den 18.03.22 en forvaltningsrevisjon med tema skjenkekontroll. Kontrollutvalget vedtok revisors prosjektplan i møte 02.09.23 sak 031/22.

1.2 Problemstillinger

Følgende problemstillinger vil bli besvart i rapporten:

- Skjer tildeling av salgs- og skjenkebevillinger i Vefsn kommune i tråd med gjeldende regelverk og kommunale retningslinjer?
- Gjennomfører Vefsn kommune kontroll med salgs- og skjenkebevillinger i tråd med gjeldende regelverk og kommunale retningslinjer?

1.3 Metode

Forvaltningsrevisjonen er gjennomført i henhold til NKRFs¹ standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor har vurdert egen uavhengighet overfor Vefsn kommune, jf. kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3.

Datainnsamlingen i dette prosjektet er gjort ved intervju og dokumentgjennomgang.

Dokumentgjennomgangen undersøker blant annet dokumentasjon av:

- Kurs i alkohol-lovgivingen for bevillingshavere og kontrollører
- Gjennomførte kontroller ved bevillingssteder
- Saksbehandlingstider for salgs- og skjenkebevillinger
- Kommunens alkoholpolitiske retningslinjer 2020-2024

Dokumentasjonen er basert på materiale som er lastet opp i delt gruppe på Teams av kommunen.

¹ NKRF er en faglig interesseorganisasjon og et kompetanseorgan for kontroll og revisjon av kommunal/offentlig virksomhet, www.nkrf.no



Dokumentasjonen på saksbehandlingstider er en oversikt som utarbeidet av kommunen selv, og er ikke basert på en selvstendig arkivgjennomgang av revisor.

Det har vært en ryddig og effektiv dialog med kommunen. Kommunen har vært åpen om at ikke alle områder av arbeidet med skjenkebevillinger er i henhold til regelverket. Revisor vurderer det derfor som nødvendig å utføre en selvstendig arkivgjennomgang for å etterprøve de opplysningene som er oversendt fra kommunen.

Følgende personer er intervjuet:

- Kommunedirektøren
- SLT-koordinator
- Kommuneadvokaten
- Prosjektkoordinator

Disse personene har førstehåndskjennskap til kommunens arbeid med skjenkebevillinger. Intervjuinformasjon fra personer som sitter med det daglige ansvaret for tjenesteområdet og har inngående kunnskap om arbeidet som utføres, er en viktig datakilde. Revisor har i tillegg til intervjuene hatt en dialog på telefon og epost med SLT-koordinator, prosjektkoordinator og leder fellestjenester, og fått avklaringer underveis. Dataene fra intervju var, i kombinasjon med dokumentasjon fra kommunen, relevante (gyldige, valide) og tilstrekkelige for å svare på problemstillingene i forvaltningsrevisjonen. Informantene har i etterkant verifisert informasjonen som kom frem under intervju.

Dokumentgjennomgangen er viktig for å se hvordan og om kommunen kan dokumentere planer, rutiner og lignende. Intervju er egnet til å supplere, forklare og utdype dataene vi finner i dokumentasjonen.

Merk for øvrig at kommunen ikke måles etter regelverket på dette lovområdet i sin helhet, men etter et utvalg av reglene på dette lovområdet.

1.4 Bakgrunn

Det er i hovedsak kommunene som har ansvaret for å gi bevilling til salg- og skjenkesteder, jf alkoholoven § 1-7.

Kommunene er også gitt myndighet til å kontrollere utøvelsen av salgs- og skjenkebevillingene, jf. alkoholforskriften § 9-1.

Kommunen er dessuten pålagt å utarbeide en alkoholpolitisk handlingsplan, jf. alkoholoven § 1-7d, heretter omtalt om kommunens alkoholpolitiske retningslinjer. Disse alkoholpolitiske



retningslinjene, som i Vefsn kommune er vedtatt for perioden 2020 til 2024, er én av kildene til kriteriene som kommunen måles etter i denne forvaltningsrevisjonen. Kommunens alkoholpolitiske retningslinjer er på enkelte områder strengere enn reglene i lov og forskrift. For eksempel er kravet til saksbehandlingstid for søknader om salgs- og skjenkebevilling 4 måneder jf. alkoholloven § 1-11. Kommunens alkoholpolitiske retningslinjer fastsetter en frist for saksbehandling på 2 måneder. Dette innebærer at enkelte undersøkte forhold i denne forvaltningsrevisjonen kan innebære brudd på kommunens interne retningslinjer, men ikke brudd på lov eller forskrift.

SLT-koordinator har frem til nylig hatt det praktiske ansvaret for alt som har med skjenking å gjøre, både utstedelse av bevillinger og kontroll med hvordan disse utøves. SLT-koordinatoren er plassert i kommunens fagstab, og rapporterer til kommunens strategiske ledelse, som vist i organisasjonskartet nedenfor.

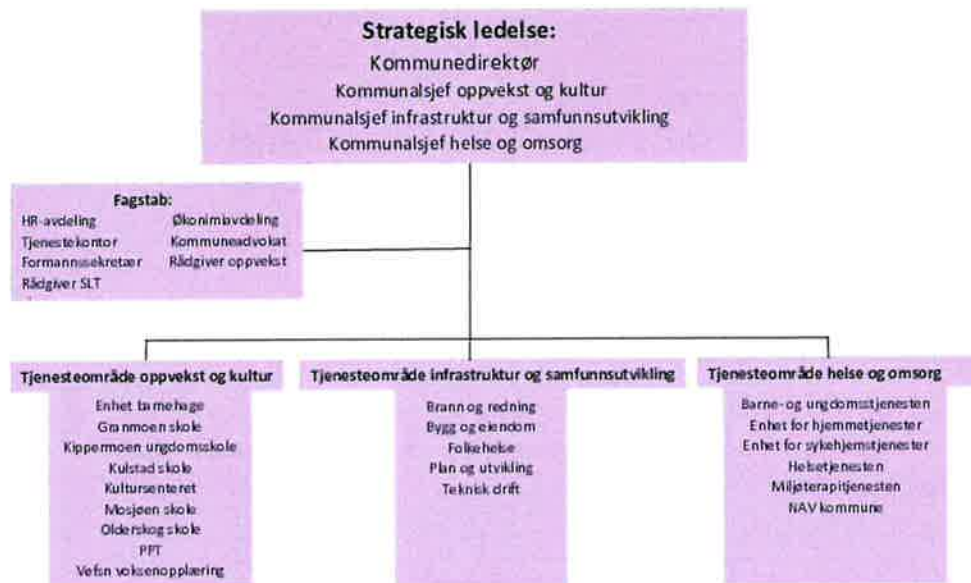
Kommunen har nylig iverksatt en omorganisering av arbeidet med bevillingssaker. Omorganiseringen består i at en prosjektkoordinator tar over en del av arbeidet med bevillingssaker som før ble utført av SLT-koordinator.





Vefsn kommune

Administrativ organisering



Figur 1. Organisasjonskart Vefsn kommune. Kilde: Vefsn kommune

Kommunen har egne skjenkekontrollører, dette er en gruppe personer som har dette som bigeskjeft og har hatt vervet gjennom mange år. Kommunen har ansvar for avlønning av disse, gjennomgang av rapporter osv. Kommunen har også kontakt med Digitale Helgeland² og flere andre aktører om å digitalisere hele saksgangen. Hvis det oppstår juridiske utfordringer, drøftes dette med kommuneadvokaten.

Kommuneadvokaten har vært kommuneadvokat i 12 år og har det formelle, overordnede ansvaret for kommunens skjenkebevillinger. I praksis har all saksbehandling vært utført av SLT-koordinator siden januar 2021. Kommuneadvokaten har blitt involvert når det har vært behov for å drøfte noe. Da kommuneadvokaten startet i jobben hadde han en advokatfullmektig med stor interesse for fagfeltet, som lagde retningslinjer og struktur. Siden

² Digitale Helgeland er et samarbeidsprosjekt om digitalisering av arbeidet innen kommunenes tjenesteområder. Deltakerkommunene er: Alstahaug, Bindal, Brønnøy, Dønna, Grane, Hattfjelldal, Hemnes, Herøy, Leirfjord, Nesna, Rana, Sømna, Træna, Vefsn, Vega og Vevelstad. Prosjektet startet formelt opp i midten av januar 2020.



hun sluttet, har det vært ulik grad av oppfølging og avsetting av ressurser, ifølge SLT-koordinator. Samtidig har det vært få klagesaker.

Det har ikke vært avsatt nok og faste ressurser til dette oppdraget, noe som har ført til stort arbeidspress på den som har hatt oppdraget, ifølge SLT-koordinator.

Arbeidet med skjenkesaker er delegert til administrasjonen og behandles ikke politisk. Kun eventuelle klagesaker går til politisk behandling. Når det kommer opp saker som kan komme i media, er det dialog med ordfører slik at hun kan være forberedt på henvendelser om saken.



2 TILDELING AV SALGS- OG SKJENKEBEVILLINGER

2.1 Problemstilling

- Skjer tildeling av salgs- og skjenkebevillinger i Vefsn kommune i tråd med gjeldende regelverk og kommunale retningslinjer?

2.2 Revisjonskriterier

- Søknad om salgs- eller skjenkebevilting skal behandles av kommunen innen to måneder.
- Søknader om salgs- eller skjenkebevilting skal sendes på høring til instanser beskrevet i alkoholpolitiske retningslinjer kapittel 2.2.3.
- Sosialpolitiske forhold skal hensyntas ved behandling av søknader om salgs- og skjenkebevillinger, og dette bør dokumenteres skriftlig.
- Kommunen skal sikre at søker har bestått kunnskapsprøve før søknad om salgs- og skjenkebevilting behandles.
- Kommunen skal utstede bevis for bestått kunnskapsprøve til innehaver av salgs- eller skjenkebevilting.
- Ansvarshavende søker for salgs- eller skjenkebevilting for enkeltanledning skal ha deltatt på kurs om regelverket i alkohollovgevingen.

Utledningen av revisjonskriteriene finnes i vedlegg 1.

2.3 Data

Generelt

Tildeling av bevilting går i en fireårssyklus, og kommunen har hovedbehandling av disse sakene hvert fjerde år. Alle bevillingshavere må søke på nytt hvert fjerde år, jf. kommunens alkoholpolitiske retningslinjer. Saksbehandlingen av disse går stort sett greit, ifølge kommunen. Er det noe spesielt ved en søknad, så skjer det en reell saksbehandling. Hvis ikke skjer det kun en fornying av bevillingen for 4 nye år.

I løpet av året kan det komme andre søknader om bevillinger. Dette gjelder i hovedsak bevillinger til enkeltanledninger. Her kan søknader komme sent og saksbehandlingstiden kan



være lang. Ansatte forteller at det er utfordrende når man ikke har en egen ressurs til skjenkebevillinger. SLT-koordinator tror dette vil bli bedre når prosjektkoordinatoren tar over oppgavene.

Det er utstedt ca. 10-12 bevillinger i 2022, hvorav noen av disse er til skjenkesteder og de fleste til enkeltanledninger.

Saksbehandlingstider ved bevillingssaker

Kommunen fører oversikt over søknader om salgs- og skjenkebevillinger, med informasjon om blant annet søker og saksbehandlingstider.

Oversikten er forelagt revisjonen, og er for søknader om salgsbevillinger oppdatert for perioden 2020 til dags dato. Oversikt over søknader for skjenkebevilling er oppdatert for perioden 2022 til dags dato.

Oversiktene viser at saksbehandlingstider for søknader om **skjenkebevilling** i hovedsak er i henhold til kravet på to måneder, som er fastsatt i kommunens alkoholpolitiske retningslinjer. Gjennomsnittlig saksbehandlingstid er her på litt over 2 uker. Det er i 1 av 40 saker i 2022 og 2023 lengre saksbehandlingstid enn kravet på 2 måneder.

Når det gjelder saksbehandlingstid for søknader om **salgsbevilling**, er saksbehandlingstiden overskredet i noe større grad, med rundt 6 av 31 saker der saksbehandlingstiden er overskredet. Blant disse sakene er saksbehandlingstiden fra noe over 60 dager, og opp til 91 dager.

Praksis for å sende bevillingssaker på høring

To av de åtte høringsinstansene opplistet i kommunens retningslinjer, mottar ikke saker til høring slik som beskrevet. SLT-koordinator opplyser at søknader blir sendt til høring hos de instanser som er relevante for den enkelte sak. Dette er hovedsakelig motivert ut fra kapasitet hos SLT-koordinator. Denne høringspraksisen har vært likedan siden hovedtildeling i 2020. Rollene som SLT-koordinator og barnas talsperson gir godt innsyn i det som skjer relatert til skjenkespørsmål i kommunen.

Sosialpolitiske hensyn ved behandling av bevillingssaker



Kommunen gjør sosialpolitiske vurderinger under behandling av enkelte søknader om skjenkebevilling. Disse vurderingene gjøres imidlertid ikke skriftlig. Det er ifølge SLT-kordinator gitt klare politiske føringer om at kommunen skal ha en positiv innstilling til å innvilge søknader om bevilling.

Vefsn kommune har et stabilt antall skjenke- og salgssteder, og russituasjonen oppfattes ifølge SLT-kordinator som oversiktlig. Det er ingen funn i ungdomsundersøkelser eller lignende som tilsier at det er noen spesielle utfordringer i Vefsn i tilknytning til alkohol.

Kunnskapsprøve for bevillingshaver

Vefsn kommune har, ifølge SLT-kordinator, sikret at alle som har søkt om salgs-/skjenkebevilling har bestått kunnskapsprøve før søknader behandles, og bevis for evt. beståtte prøver har blitt utstedt.

En oversikt over innehavere av samtlige salgs- og skjenkebevillinger i kommunen er blitt forelagt revisjonen. Ifølge oversikten har samtlige bevillingshavere bestått kunnskapsprøve og dette er dokumentert med dato og saksnummer til arkiv for bestått kunnskapsprøve.

Kursbevis for bestått kunnskapsprøve

Det er utstedt signert kursbevis for alle 26 bevillingshavere i kommunen.

Kurs i alkohollovgivningen

Kommunen praktiserer ikke regelen i alkoholpolitiske retningslinjer kapittel 5.2.2. om kursing til søkere om bevilling til enkeltanledning³. Grunner til dette er ifølge SLT-kordinator manglende kapasitet/ ressurser.

2.4 Vurdering

³ Med enkeltanledning menes blant annet festivaler og lignende.



Saksbehandlingstider ved bevilningssaker

Flertallet av søknader som salgs- og skjenkebevillinger er behandlet innen fristen på 2 måneder som er fastsatt i kommunens alkoholpolitiske retningslinjer kap 2.2.2, men det finnes likevel unntak:

For søknader om **salgsbevilling** har saksbehandlingstiden for 6 av 40 saker de siste tre år vært lengre enn kravet fastsatt i kommunens retningslinjer.

For søknader som **skjenkebevilling** er det 1 av 31 saker i perioden 2022 til dags dato, som har hatt lengre saksbehandlingstid enn kravet i kommunens retningslinjer.

Praksis for å sende bevilningssaker på høring

Kommunen sender søknader om salgs- og skjenkebevilling på høring til flertallet av høringsinstanser fastsatt i kommunens alkoholpolitiske retningslinjer. To av høringsinstansene har imidlertid ikke mottatt bevilningssaker til høring de siste årene, og praksisen er ikke i henhold til retningslinjene som er vedtatt i kommunens alkoholpolitiske retningslinjer kapittel 2.2.3.

Vurdering av sosialpolitiske hensyn ved behandling av bevilningssaker

Kommunen gjør ikke en skriftlig vurdering av sosialpolitiske hensyn ved behandling av søknader om alkoholbevilling, og forholdet er etter revisors syn ikke i henhold til regelverket.

Kommunen opplyser likevel at det i enkelte saker blir gjort grundige sosialpolitiske vurderinger ved behandling av bevilningssøknader, selv om disse vurderingene ikke gjøres skriftlig.

Kunnskapsprøve for bevilningshaver

Kommunen har gjennomført kunnskapsprøver for samtlige innehavere av salgs- og skjenkebevillinger i kommunen, og dette er i henhold til Alkoholforskriften § 5-1 og § 5-2.

Kursbevis for bestått kunnskapsprøve



Kommunen har utstedt kursbevis som dokumenterer at kunnskapsprøve er bestått for samtlige innehavere av salgs- og skjenkebevillinger i kommunen, og dette er i henhold til Alkoholforskriften § 5-5.

Kurs i alkohollovgivningen

Kommunen gjennomfører ikke kursing til søkere om bevilling til enkeltanledning, noe som er i strid med alkoholpolitiske retningslinjer punkt 5.2.2. Forholdet er likevel ikke i strid med lov eller forskrift.

3 KONTROLL MED SALGS- OG SKJENKEBEVILLINGER

3.1 Problemstilling

- Gjennomfører Vefsn kommune kontroll med salgs- og skjenkebevillinger i tråd med gjeldende regelverk og kommunale retningslinjer?

3.2 Revisjonskriterier

- Hvert enkelt salgs- og skjenkested i kommunen skal kontrolleres minst en gang i året
- Kommunen skal årlig utføre minst tre ganger så mange kontroller som de har salgs- og skjenkesteder
- Kommunen skal sikre at kontrollører har bestått kunnskapsprøve
- Kommunen skal utstede bevis for bestått kunnskapsprøve til kontrollører
- Etter gjennomført kontroll ved salgs- eller skjenkested skal det leveres skriftlig rapport til bevillingsstedet innen en uke, samt til kommunen.

3.3 Data

Generelt

Det er 12 virksomheter med salgsbevilling for alkohol, og 14 virksomheter med skjenkebevilling i kommunen.

Det er i dag SLT-koordinator som gir overordnede føringer for hvilke bevillingssteder som skal kontrolleres gjennom året og hvor mange ganger disse skal kontrolleres. Det er ansatt fem kontrollører som jobber for kommunen gjennom en oppdragsavtale. Innenfor disse rammene bestemmer kontrollørene selv dag og dato. Kontrollørene er godt kjent i lokalsamfunnet, og det hender de roterer med personell i nabokommunen for å sikre anonymitet, men dette forekommer ikke så ofte.



Omfang av kontrollen med salgs- og skjenkesteder

Kommunen fører oversikt over utførte kontroller ved salgs- og skjenkesteder, med dato og sted for de aktuelle kontrollene. Oversikten dokumenterer at alle individuelle bevillingssteder har blitt kontrollert minst én gang i året i perioden 2020, 2021 og 2022.

Det er 26 salgs- og skjenkesteder i kommunen, og kravet tre ganger så mange årlige kontroller som bevillingssteder, blir derfor 78 kontroller. Samlet sett er det etter revisjonens gjennomgang av datamaterialet utført følgende antall kontroller i 2020- 2022:

Tabell 1. Samlet antall kontroller ved salgs- og skjenkesteder i Vefsn kommune. Kilde: Vefsn kommune.

Årstall	Samlet antall kontroller ved salgs- og skjenkesteder
2020	71
2021	58
2022	49

Ifølge SLT-koordinator var antallet kontroller høyere i 2020 og 2021 enn i 2022 på grunn av kontroll av koronatiltak. Det var skjenkekontrollørene som gjennomførte kontroll med koronatiltak, og da ble dette samkjørt med skjenkekontroller.

I utgangspunktet får alle bevillingshavere samme antall kontroller. Dersom man får et konkret tips eller kontrollør er usikker, tar man en ny runde. Dette er ikke formalisert. Det er sjelden det kommer tips om regelbrudd hos bevillingshaver.

Gjennomføring av kunnskapsprøve for kontrollører

Alle kontrollører har gjennomført kunnskapsprøve om alkohollovgivningen i regi av kommunen, og dokumentasjon på dette er forelagt for revisjonen.

Kursbevis for bestått kunnskapsprøve til kontrollører

Kommunen har dokumentert bestått kunnskapsprøve med kursbevis for alle kontrollører.



Rapport etter gjennomførte kontroller

Rapport etter gjennomførte kontroller skrives ifølge SLT-koordinator på gjennomslagspapir og leveres til bevillingsstedet der og da.

Det er kun dersom avvik registreres, at rapport leveres videre til kommunen. Dersom alt er greit, sendes det altså ikke rapport til kommunen.

Det har vært prioritert å forenkle saksbehandling i forbindelse med kontroll og bevilling. Kommunen har gitt oppdrag til Prokom⁴ om å digitalisere skjema for salgs- og skjenkekontroll. Ett skjema er klart, de to andre er ikke ferdigstilt ennå.

Som følge av dette arbeidet vil det i løpet av våren 2023 være på plass en digital løsning som kontrollørene skal bruke blant annet for å dokumentere observerte forhold ved kontrollene som gjennomføres. Når dette systemet er på plass, vil det automatisk sendes rapport til kommunen om resultatet av de enkelte kontrollene, også i de tilfellene hvor det er intet å bemerke.

3.4 Vurdering

Omfang av kontroll med salgs- og skjenkesteder

Alle salgs- og skjenkesteder har i perioden 2020-2022 blitt kontrollert individuelt minst én gang i året, noe som er i henhold til alkoholforskriften § 9-7 andre setning.

Det samlede antallet kontroller som er gjennomført årlig av kommunen, er:

- 71 kontroller i 2020
- 58 kontroller i 2021
- 49 kontroller i 2022

Dette er lavere enn kravet på 78 årlige kontroller hjemlet i alkoholforskriften § 9-7, tredje setning. Samlet antall årlige kontroller er altså ikke i henhold til regelverket.

Gjennomføring av kunnskapsprøve for kontrollører

⁴ Leverandør av digitale løsninger og tjenester til offentlig sektor.

Kommunen har gjennomført kunnskapsprøver i alkohollovgivingen for alle kontrollører, og kommunens arbeid på dette området er i henhold til alkoholforskriften § 5-1 og § 5-2.

Kursbevis for bestått kunnskapsprøve til kontrollører

Kursbevis for bestått kunnskapsprøve om alkohollovgivingen er utstedt for samtlige kontrollører i kommunen, og kommunens arbeid på dette området er i henhold til alkoholforskriften § 5-5.

Rapport etter gjennomførte kontroller

Dagens praksis for rapport etter gjennomførte kontroller er ikke i henhold til alkoholforskriftens § 9-7, som fastslår at rapport skal sendes til det aktuelle salgs- eller skjenkestedet samt til bevillingsmyndigheten. Slik revisjonen forstår bestemmelsen skal rapport sendes til salgs/skjenkested samt til kommunen, uavhengig av resultatet av kontrollen.

Kommunens pågående arbeid med en digital løsning for rapporter, som skal være på plass i løpet av våren 2023, vil imidlertid innebære at forholdene påpekt ovenfor vil bli i henhold til regelverket.



4 KONKLUSJONER OG ANBEFALINGER

4.1 Konklusjon

Det er enkelte mangler ved kommunens arbeid med **tildeling** av salgs- og skjenkebevillinger, blant annet når det gjelder saksbehandlingstider, høringsrunder samt vurdering av sosialpolitiske forhold. Manglene vurderes av revisor til å være av mindre alvorlighetsgrad. De påpekte forholdene er mangler jf. kommunens interne reglement, og utgjør ikke noe brudd på lov eller forskrift.

Kommunens arbeid med kunnskapsprøver for bevillingshavere er i henhold til alkoholforskriften.

Når det gjelder kommunens **kontroller** med salgs- og skjenkebevillinger, gjennomføres disse ikke i det omfanget som alkoholforskriften krever. Regelverket om utarbeidelse av rapport etter salgs- og skjenkekontroller er heller ikke fulgt. Alle kontrollørene har imidlertid den opplæringen som alkoholforskriften krever, og kommunen har dokumentert dette i henhold til alkoholforskriften.

Revisor registrerer for øvrig at kommunen har et pågående arbeid med å omorganisere og forbedre arbeidet med salgs- og skjenkebevillinger, noe som er betryggende med tanke på regeletterlevelsen på området i tiden fremover.

4.2 Anbefalinger

Kommunen bør:

- Sørge for at alle søknader om salgs- og skjenkebevillinger behandles innen fristen som er fastsatt i kommunens alkoholpolitiske reglement.
- Sørge for at søknader om salgs- og skjenkebevillinger sendes på høring til alle høringsinstanser som er vedtatt i kommunens alkoholpolitiske retningslinjer.
- Gjøre skriftlige vurderinger om sosialpolitiske hensyn når bevillingssøknader behandles.
- Gjennomføre kurs i alkohollovgivningen også for søkere om alkoholbevilgning til enkeltanledning.



- Årlig gjennomføre minst tre ganger så mange kontroller som det er salgs- og skjenkesteder i kommunen.
- Sørge for at rapport fra kontrollene ved salgs- og skjenkesteder sendes til bevillingshaver og kommunen, uavhengig av resultatet av kontrollene.



VEDLEGG 1 – UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon (§15) skal det etableres revisjonskriterier for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Revisjonskriterier er de krav og forventninger som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/vurderes i forhold til. Disse kriteriene skal være begrunnet i, eller utledet av, autoritative kilder innenfor det reviderte området. Slike autoritative kilder kan være lov, forskrift, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak (mål og føringer), administrative retningslinjer, samt statlige føringer og praksis. I denne forvaltningsrevisjonen har vi benyttet oss av følgende kilder til revisjonskriterier:

Problemstilling 1:

Kilde til kriterie: Alkoholpolitiske retningslinjer 2020-2024 Vefsn kommune, kap 2.2.2: «Kommunen har inntil to måneder på å behandle en søknad om salgs- eller skjenkebevilling. Fristen løper fra det tidspunkt all nødvendig dokumentasjon har kommet inn til kommunen. Fristen gjelder tilsvarende for endring av salgs- og skjenkebevilling.

Ved komplekse saker kan fristen forlenges én gang. Forlengelsen skal begrunnes, og søkeren skal få begrunnelsen før den opprinnelige fristen er ute.»

Kriterie: Søknad om salgs- eller skjenkebevilling skal behandles av kommunen innen to måneder

Kilde til kriterie: Alkoholpolitiske retningslinjer 2020-2024 Vefsn kommune 2.2.3 «Saksbehandling - søknad om ny salgs- og skjenkebevillinger og ny bevillingsperiode

Etter at søknad med nødvendig dokumentasjon er mottatt, skal kommunen så raskt som mulig sende søknad på høring. Søker får kopi og holdes oppdatert på saksbehandlingstid.

Søknaden sendes på høring til følgende instanser:

- politiet
- skattemyndighetene
- kemner
- rustjenesten
- Drevjamoen militærleir



- Arbeidstilsyn
- Mattilsyn
- Brannvesen og plan- og utvikling»

Kriterie: Søknader om salgs- eller skjenkebevilling skal sendes på høring til instanser beskrevet alkoholpolitiske retningslinjer kap 2.2.3

Kilde til kriterie: Alkoholpolitiske retningslinjer 2020-2024 kap 2.6 Sosialpolitiske hensyn:

«Vefsn kommune skal til en hver tid ta sosialpolitiske hensyn med i vurderingen når nye bevillinger blir gitt. Slike hensyn kan være skjenketetthet i området, eksisterende tilgjengelighet i kommunen totalt, områdets formål (boligområde, område hvor barn og unge ferdes i stor grad) mv. Sosialpolitiske hensyn skal også være med i vurderingen når skjenketider vedtas.»

Forvaltningsloven § 24 første setning: «Enkeltvedtak skal grunngis. Forvaltningsorganet skal gi begrunnelsen samtidig med at vedtaket treffes.»

Forvaltningsloven § 25: «I begrunnelsen skal vises til de regler vedtaket bygger på, med mindre parten kjenner reglene. I den utstrekning det er nødvendig for å sette parten i stand til å forstå vedtaket, skal begrunnelsen også gjengi innholdet av reglene eller den problemstilling vedtaket bygger på.»

Kriterie: Sosialpolitiske forhold skal hensyntas ved behandling av søknader om salgs- og skjenkebevillinger, og dette bør dokumenteres skriftlig.

Kilde til kriterie:

Alkoholforskriften § 5-2 første ledd: «Kommunen er ansvarlig for å avholde kunnskapsprøver for styreere og stedfortredere i virksomheter som har eller søker om kommunal salgs- eller skjenkebevilling, og for sine kontrollører.»

Alkoholpolitiske retningslinjer 2020-2024 kap 2.8.1 Avleggelse av prøven:

«Kunnskapsprøve om alkoholloven skal være avlagt og bestått før søknad om salgs- eller skjenkebevilling tas til behandling.

Det betales et gebyr til kommunen for avleggelse av prøven, jfr. forskrift om omsetning av alkoholholdig drikk, § 5-6, p.t. kr. 300,-. I henhold til forskriften skal beløpet være betalt før prøven avlegges.



I henhold til forskriftens § 5-5 skrives det ut bevis for bestått prøve.»

Kriterie: Kommunen skal sikre at søker har bestått kunnskapsprøve, før søknad om salgs- og skjenkebevilling behandles

Kilde til kriterie: Alkoholforskriften § 5-5: «Ved bestått prøve utsteder bevillingsmyndigheten bevis som dokumenterer at kunnskapskravet er oppfylt.»

Kriterie: Kommunen skal utstede bevis for bestått kunnskapsprøve til innehaver av salgs- og skjenkebevilling.

Problemstilling 2:

Kilde til kriterie: Alkoholforskriften § 9-7: «Salgs- og skjenkestedene skal kontrolleres så ofte som behovet tilsier. Hvert sted skal kontrolleres minst en gang årlig. Kommunen skal årlig utføre minst tre ganger så mange kontroller som de har salgs- og skjenkesteder.»

Kriterie: Hvert enkelt salgs- og skjenkested i kommunen skal kontrolleres minst en gang i året

Kilde til kriterie: Alkoholforskriften § 5-1: «Styrer, stedfortreder og kontrollør må ha dokumentert kunnskap om alkoholloven og bestemmelser gitt i medhold av den. Dette kravet er oppfylt ved bestått kunnskapsprøve etter bestemmelsene i dette kapitlet»

Kriterie: Kommunen skal sikre at kontrollører har bestått kunnskapsprøve

Kilde til kriterie: Alkoholforskriften § 5-5: «Ved bestått prøve utsteder bevillingsmyndigheten bevis som dokumenterer at kunnskapskravet er oppfylt»

Kriterie: Kommunen skal utstede bevis for bestått kunnskapsprøve til kontrollører.

Kilde til kriterie: Alkoholforskriften § 9-7: «



Salgs- og skjenkestedene skal kontrolleres så ofte som behovet tilsier. Hvert sted skal kontrolleres minst en gang årlig. Kommunen skal årlig utføre minst tre ganger så mange kontroller som de har salgs- og skjenkesteder.»

Kriterie: Kommunen skal årlig utføre minst tre ganger så mange kontroller som de har salgs- og skjenkesteder

Kilde til kriterie: Alkoholforskriften § 9-6: «Skriftlig rapport sendes snarest mulig – og innen en uke – til salgs- eller skjenkestedet med adgang for bevillingshaveren til å uttale seg innen to uker.

Rapportene sendes bevillingsmyndigheten. Rapporter fra steder med statlig bevilling skal sendes via kommunal bevillingsmyndighet. Salgs- eller skjenkestedets uttalelse til rapporten skal følge med.»

Kriterie: Etter gjennomført kontroll ved salgs- eller skjenkested skal det leveres skriftlig rapport til bevillingsstedet innen en uke, samt til kommunen.



VEDLEGG 2 – UTTALELSE FRA KOMMUNEDIREKTØR

En foreløpig rapport ble sendt på høring til kommunedirektøren i Vefsn kommune. Kommunens hørings svar mottatt 11.04.23, er vedlagt i kursiv nedenfor.

«Kommentarer fra Vefsn kommune vedr. forvaltningsrevisjon bevillingssaker

Kommunen er i en situasjon der vi stadig må gjøre innsparinger og effektivisere. Dette gjelder også for området alkohol og tobakk. En konsekvens av de stadige nedskjæringene hele organisasjonen har gjennomført det siste tiåret, er at medarbeidere blir pålagt å utføre arbeidsoppgaver selv om de ikke har ledig kapasitet. Vi vil se nøye på anbefalingene i revisjonen og sørge for at nødvendige ressurser blir stilt til rådighet. Den totale arbeidsmengden som blir nedlagt på området skjenke-/salgsbevilling tilsvarer ca. ett årsverk hvis vi ser kontroller og saksbehandling under ett. Dette er et lite og «snevert» område.

I forbindelse med korona ble det gjennomført en rekke kontroller. Hvert salgssted hadde typisk salgskontroll alkohol eller tobakk i kombinasjon med en samtidig Covid-kontroll. De aller fleste av disse kontrollene var uten eller bare med anmerkinger uten vesentlig betydning. Kommunen brukte store ressurser på disse kontrollene og mange næringsdrivende ble utsatt for svært mange kontroller.

Her er våre kommentarer til noen av punktene i rapporten:

Side 4, pkt. 5:

«Rapporter etter gjennomførte kontroller sendes til kommunen kun dersom avvik registreres, noe som ikke er i henhold til bestemmelsen i alkoholforskriften»

Side 17 andre avsnitt (rapport etter gjennomførte kontroller):

«Det er kun dersom avvik registreres, at rapport leveres videre til kommunen. Dersom alt er greit, sendes det altså ikke rapport til kommunen.»

Side 18 tredje overskrift (Rapport etter gjennomførte kontroller):

«...skal rapport fra kontrollene ved salgs- og skjenkesteder sendes til bevillingshaver og kommunen, uavhengig av resultatet av kontrollene.»

Kommentar: Alle rapporter blir skrevet på et kontrollskjema. Fram til nå har vi bruk gjennomslagsark for dette skjema. Praksis er at kontrollørene har gitt skjenke-/ salgsstedet en gjenpart av kontrollskjemaet/rapporten før de forlot stedet etter endt kontroll. Det lages ingen



andre rapporter fra kontrollene. Alle rapporter fra kontrollører etter gjennomførte kontroller (altså originalen på kontrollskjema/gjennomslagsarket) er blitt sendt til kommunen og lagret i kommunes systemer. Hvis kontrollørene har rapportert avvik i skjemaet, har saksbehandler igangsatt saksbehandling etter lov og forskrift. Der det ikke er funnet avvik, har bevilingshaver kun mottatt en gjenpart av skjemaet fra kommunen der det fremgår dato for gjennomført kontroll, hva som er kontrollert og at ingen avvik er funnet. I disse tilfellene er det ikke grunnlag for videre saksbehandling.

Side 4, pkt. 5:

«Revisor registrerer for øvrig at kommunen har et pågående arbeid med å omorganisere og forbedre arbeidet med salgs- og skjenkebevillinger, noe som er betryggende med tanke på regeletterlevelsen på området i tiden fremover.»

Kommentar:

I revisjonsrapporten omtales et pågående arbeid med «omorganisering» av saksfeltet. Avdelingen vil påpeke at det vi egentlig snakker om, er en annen fordeling av oppgaver internt i SLT-teamet. Det er ikke blitt tilført nye ressurser til arbeidet med salgs- og skjenkebevillinger, kun intern bytting av arbeidsoppgaver mellom saksbehandlere som allerede har for mye å gjøre. Derimot er det korrekt at kommunen utfører et forbedringsarbeid med utvikling av elektroniske hjelpemidler og endring av rutiner. Vi arbeider med å lage nye digitale verktøy og bedre rutiner for arbeidet med salgs- og skjenkebevillinger.

Denne utprøvningsperioden vil være i 2023 og 2024. Etter dette må kommunen gjøre nye vurderinger om organisering av arbeidet.»





Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er signert digitalt av:
• EIRIK GRAN SEIM, 17.04.2023

Forseglet av



Posten Norge

UTKAST

Til:
Vefsn kommune
v/formannskapssekretær
post@vefsn.kommune.no
marit.hatten@vefsn.kommune.no

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen, den:
05.05.2023

BEHANDLINGSSAK TIL KOMMUNESTYRET FRA KONTROLLUTVALGET.

På vegne av kontrollutvalget i Vefsn kommune bes følgende sak lagt frem til behandling i kommunestyret.

Saksnavn:

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune».

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune», Revisjon Midt-Norge SA 17.04.2023.

Saksorientering:

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret. En av kontrollutvalgets hovedoppgaver er å påse at kommunens virksomhet blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget godkjente i sak 031/22 den 02.09.2022 prosjektplanen for forvaltningsrevisjon innen temaet «Skjenkekontroll» og vedtok da å bestille gjennomføring av forvaltningsrevisjonen.

Vedlagt følger rapporten fra forvaltningsrevisjonen som er utført av kommunens revisor Revisjon Midt-Norge SA. Rapporten har bl.a. følgende innhold:

- I rapportens kapittel 1.3 fremgår at forvaltningsrevisjonen er gjennomført i henhold til NKRFs standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001.
- De problemstillinger som er lagt til grunn for undersøkelsene, er presentert samlet i rapportens kapittel 1.2 og disse samsvarer med de problemstillinger som KU godkjente ved

behandling av prosjektplanen. Resultatet av undersøkelsene til den enkelte problemstilling presenteres og vurderes i rapportens kapitler 2 og 3.

- Rapportens konklusjoner og anbefalinger presenteres i rapportens kapittel 4.
- Kommunedirektørens høringsuttalelse til rapporten er gjengitt i rapportens vedlegg 2. Dette er i henhold til kommunelov § 23-5 der det kreves at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før KU behandler rapporten.

Kontrollutvalget behandlet rapporten den 05.05.2023 i sak 017/23, og følgende enstemmige vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune» til orientering, og vedtar å oversende rapporten for behandling i kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune» til orientering og ber kommunedirektør imøtekomme rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Skjenkekontroll, Vefsn kommune» til orientering og ber kommunedirektør imøtekomme rapportens anbefalinger.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom det er praktiske spørsmål knyttet til saken. Dokumentet til saken er vedlagt som Pdf-fil.

Med vennlig hilsen

sign.

Knut Soleglad
kontrollutvalgssekretær

SAKSFREMLEGG

KU-VEFSN
Møte 05.05.2023

Sak 018/23 Status i arbeidet med et fremtidsrettet KU-sekretariat

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

KU'ene i alle de syv samarbeidende kommunene oversendte saken «Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat» til behandling i kommunestyrenes møter desember 2022. Hovedmomentet i innstillingen fra KU'ene var å søke tilslutning til Konsek Trøndelag IKS. Behandlingen i kommunestyrene gav følgende resultat (i kronologisk rekkefølge):

Grane, KST-sak 067/22 den 14.12.2022:

Vedtak i henhold til KUs innstilling.

Vefsn, KST-sak 108/22 den 14.12.2022:

Vedtak i henhold til KUs innstilling.

Rana, KST-sak 007/23 den 07.02.2023:

KUs sak ble satt opp som sak 008/23 og fikk følgende vedtak i kommunestyret:

«Det vises til vedtak i sak 7/2023»

KST-sak 7/23 var utredet og innstilt av ordfører og KST vedtok å søke tilslutning til Konsek Trøndelag IKS.

Hattfjelldal, KST-sak 005/23 den 22.02.2023:

Vedtak i henhold til KUs innstilling.

Hemnes, KST-sak 003/23 den 23.02.2023:

Vedtak i henhold til KUs innstilling.

Nesna, KST-sak 011/23 den 15.03.2023:

Til KUs sak hadde ordfører tillagt sin egen utredning og innstilling og KST vedtok å søke opptak i Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat.

Lurøy, KST-sak 005/23 den 29.03.2023:

Vedtak i henhold til KUs innstilling.

Alle kommunene med unntak av Nesna, søker tilslutning til Konsek Trøndelag IKS. Nesna søker opptak i «Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat». KU-sekretær har i tråd med kommunestyrenes vedtak sørget for at Konsek Trøndelag IKS har mottatt nødvendig informasjon for å starte interne prosesser for tilslutning av ovennevnte 6 kommuner. Kommunestyrets vedtak i Nesna inneholdt ikke anmodning til KU eller KU-sekretariatet om å ta initiativ for å igangsette søknadsprosess, og KU anser seg foreløpig ferdig med saken. Det ligger i ansvaret til rådmannen i Nesna å påse at vedtaket blir iverksatt.

Representantskapet i Konsek Trøndelag IKS skal i møte den 27.04.2023 ta stilling til om ovennevnte 6 kommuner skal inviteres inn i selskapet. Dersom representantskapet vedtar dette, tas det sikte på at kommunestyrene i alle nåværende kommuner samt de 6 nye kommunene slutter seg til ny selskapsavtale innen juni 2023.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.