

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I NESNA

Til: Thorvald Zahl (leder)
Torill Risøy (nestleder)
Ellen Mogård Larsen (medlem)
Monica Strand (medlem)
Alf Magne Jacobsen (medlem)

Sted: Nesna rådhus, kommunestyresalen
Tid: 08.06.2020, møtestart kl. 08.30

Til møtet foreligger følgende saker:

019/20 Revisjonsrapport nr. 4 (fra regnskapsrevisjon for 2019)
020/20 KUs uttalelse om årsregnskap 2019, Nesna kommune

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!
Thorvald Zahl
Leder KU-Nesna
04.06.2020

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, rådmann, Deloitte AS v/Birte Bjørkelo og Harald Halvorsen.
- Vara for Zahl/Risøy: Arnold Sjøteig, Trond-Ivar Rasmussen.
- Vara for Larsen: Knut Lyng Hansen
- Vara for Strand: Magne Elstad, Lillian Hines, Tord Steiro
- Vara for Jacobsen: Anne Karin Brattli

Møtedokumentene er tilgjengelig på www.ihkus.no på siden for Nesna.

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA

Ekstraordinært møte 08.06.2020

Sak 019/20 Revisjonsrapport nr. 4 (fra regnskapsrevisjon for 2019)

Dokumenter:

- Brev datert 03.06.2020 fra Deloitte AS til KU-Nesna (revisjonsrapport 4)

Saksorientering:

Vedlagte revisjonsrapport nr. 4 er hjemlet i kommunelov §24-7:

§ 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.

Videre er det gitt følgende bestemmelse i forskrift om kontrollutvalg og revisjon §3 (vedr. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon), 3.ledd:

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

Påpekningene i revisjonsrapport nr. 4 (fra 2019-revisjonen) er i prinsippet innenfor samme områder som også ble påpekt i revisjonsrapport nr. 3 (fra 2018-revisjonen), dvs.

- svakheter/mangler i økonomirådets internkontroll, samt
- manglende budsjettreguleringer og avviksbeskrivelse.

I og med at påpekningene repeteres fra det ene året til det andre, er disse ikke i tilstrekkelig grad fulgt opp av administrasjonen. Kommuneloven krever at kommunestyret gjøres oppmerksom på dette, og i utkast til KUs uttalelse om årsregnskapet (jfr. KU-sak 020/20) er det lagt inn forslag til tekst som ivaretar rapporteringsplikten.

KU plikter å påse at administrasjonen retter/følger opp påpekningene. I og med at påpekningene gjentar seg fra det ene året til det andre, kan det være hensiktsmessig at KU følger administrasjonens arbeide forholdsvis tett. Dette kan i første omgang gjøres ved å be rådmannen avgi en fremdriftsplan for oppretting av mangler/svakheter.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor deltar i møtet og kan besvare spørsmål og orientere nærmere i møtet om innholdet i vedlagte revisjonsrapport.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen oversende en konkret fremdriftsplan innen 31.08.2020 for oppretting av påpekningene som presenteres i revisjonsrapport 4.

Kontrollutvalget i Nesna kommune
v/Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat
8646 Korgen

Revisjonsrapport nr 4 (journalføres)

3. juni 2020

REVISJONSRAPPORT 2019

Vi har i vår revisjon gjennom året lagt vekt på å kontrollere påliteligheten i de interne kontroll- og regnskapsrutiner som fører frem til og danner grunnlaget for avleggelsen av årsregnskapet. Ved gjennomføringen av revisjonen har vi fokusert på kommunens interne administrative rutiner og intern kontroll av betydning for driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse. Revisjonen gjennom året omfatter også attestasjon av kommunens refusjonskrav av MVA-kompensasjon og andre særattestasjoner.

Revisjonen i årsoppgjøret har i hovedsak vært konsentrert rundt periodisering, verdsettelse, klassifisering samt gjennomgang av kommunens dokumentasjon av regnskapsmessige vurderinger knyttet til årsregnskapet. Vi har også vurdert om tilleggsinformasjon i form av noter er fullstendig og informativ ved gjennomgang av rådmannens årsberetning (årsrapport).

KOMMUNENS INTERN KONTROLL

Internkontroll er ledelsens ansvar. Ansvaret omfatter både utforming, gjennomføring, oppfølging og vedlikehold av internkontrollen. Internkontroll er gjennomgående basert på vurderinger av risiko. Risiko kan forstås som summen av sannsynlighet og konsekvens for en hendelse. I et internkontrollsystem er avklaring av roller, ansvar og arbeidsdeling sentrale aspekter.

Dokumentasjon

Det må foreligge en kontrollbeskrivelse som skal bidra til å sikre at kontrollutøveren gjennomfører kontrollen som forutsatt. Deretter må det dokumenteres at kontrollen faktisk er gjennomført i henhold til kontrollbeskrivelsen. Dette er grunnlaget for ledelsens oppfølging av at internkontrollen fungerer.

Roller og ansvar

Beskrivelser av oppgaver, ansvar og myndighet er viktig i internkontroll. Dette gjelder både lederansvar, medarbeideransvar, og ikke minst, oppgave- og ansvarsdeling mellom enheter i organisasjonen, herunder stab-linje. Ansvar må være fastsatt og dokumentert, og kommunisert til og forstått av de ansatte. Dette gjelder både for ansvar generelt og for kontrollansvar.

Arbeidsdeling

Med prinsippet om arbeidsdeling menes her særlig at en og samme person ikke skal være ansvarlig for både arbeidsprosessen og kontrollaktiviteten.

Vi er kjent med at det pågår arbeid med gjennomgang av organisasjonen og arbeidsprosessene, og at dette har betydning for rammene og prinsippene for intern kontroll, jfr KU-sak 004/20 og vår revisjonsrapport nr 3. Vi avventer kommunens arbeid slik at vi kan gjennomgå de etablerte rutine som har betydning for regnskapsrutinene. Vi vil også ha fokus på dette i planlegging og oppstart av revisjonen høsten 2020.

FORHOLDET MELLOM REGULERT BUDSJETT OG REGNSKAP

Økonomisk oversikt – Investering viser vesentlig avvik mellom regulert budsjett og regnskap på sum inntekter og sum utgifter. Rådmannen har i årsberetningen opplyst om investeringene som er foretatt i 2019, men avvikene er ikke nærmere forklart. Det er også vesentlige avvik i driftsregnskapet og de vesentligste avvikene er omtalt i årsberetningen med at vedtatte nedbemanninger ikke er gjennomført som forventet.

Etter vår vurdering er det ikke foretatt nødvendige reguleringer, eller tilstrekkelig opplyst om de disposisjonene som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak.

Vi vil på bakgrunn av vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskap ta forbehold vedrørende budsjettet og tilhørende opplysninger i vår revisjonsberetning.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmannen i Nesna kommune

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"[™] - sikker digital signatur.
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Harald Halvorsen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2020-06-04 12:11:52Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA

Ekstraordinært møte 08.06.2020

Sak 020/20 KUs uttalelse om årsregnskap 2019, Nesna kommune

Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2019
- Notat datert 04.06.2020 fra sekretær til KU-Nesna (vedr. KUs uttalelse 2019)
- Uavhengig revisors beretning for 2019 datert 03.06.2020
- Regnskap 2019, Nesna kommune (foreligger kun i elektronisk versjon til KU-sak 019/20 og legges ved som egen PDF-fil)
- Årsmelding 2019, Nesna kommune (foreligger kun i elektronisk versjon til KU-sak 019/20 og legges ved som egen PDF-fil)

Saksorientering:

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

Innholdet i utkastet til uttalelsen er utledet fra vedlagte notat fra KU-sekretær til KU datert 04.06.2020. Notatet angir grunnlag for eventuelle momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning.

Det foreligger ingen konkrete føringer fra lovgiver om hva som skal være innhold m.v. i KUs uttalelse, og KU står derfor nokså fritt til selv å definere innhold. Vedlagte notat søker imidlertid å resonnerer frem et minimum av innhold som kan være naturlig å ta inn i KUs uttalelse.

Vedlagte utkast kan endres/videreutvikles etter behov og ønsker i løpet av møtet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er tilstede (via «Teams» og/eller tlf.) ved behandling av denne saken og kan orientere om regnskapsrevisjonsarbeidet for 2019.

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

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2019 til kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

Til: Kommunestyret i Nesna kommune
Kopi til: Formannskapet i Nesna kommune
Fra: Kontrollutvalget i Nesna kommune
Dato: 08.06.2020

UTKAST

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2019 for Nesna kommune

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse:

Med hjemmel i ny 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 (eller annet innstillende organ) 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 påpekninger fra regnskapsrevisor blir rettet eller fulgt opp. Hvis vesentlige påpekninger ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Til grunn for kontrollutvalgets uttalelse foreligger

- Regnskap 2019 og årsmelding 2019 for Nesna kommune.
- Uavhengig revisors beretning 2019 samt revisjonsrapport nr. 4 fra revisor.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2019 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er i sin kommunikasjon med revisor blitt gjort kjent med at det foreligger påpekninger om vesentlige mangler med hensyn til økonomiombudets internkontroll og med hensyn til budsjettreguleringer og beskrivelse av budsjettavvik. Dette er nærmere beskrevet i vedlagte revisjonsrapport 4 fra revisor, datert 03.06.2020. De påpekte manglene er også påpekt av revisor etter regnskapsrevisjonen for 2018, og manglene er således ikke fulgt opp av administrasjonen i tilstrekkelig grad. Kontrollutvalget vil videre fremover påse at manglene rettes opp.

Kontrollutvalget har ingen øvrige kommentarer utover det som fremgår av kommunens regnskap og årsmelding for 2019 samt uavhengig revisors beretning for 2019.

sign.
Thorvald Zahl
leder

sign.
Ellen Mogård Larsen
medlem

sign.
Monica Strand
medlem

sign.
Alf Magne Jacobsen
medlem

sign.
Arnold Sjøteig
vara for Risøy

Vedlegg: Brev datert 03.06.2020 fra Deloitte AS til kontrollutvalget i Nesna, vedr. Revisjonsrapport 4.

NOTAT

Til: KU-Nesna
Fra: KU-Sekretær
Dato: 04.06.2020

Vedrørende:

Grunnlaget for eventuelle momenter til KUs uttalelse om årsregnskap 2019, Nesna kommune

Med hjemmel i den nye 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. For årsregnskap og årsberetning i kommunale foretak er det styret i det kommunale foretaket som innstiller til kommunestyret.

Selve avleggelsen av årsregnskaper og årsberetninger for 2019 følger reglene i den tidligere kommunelov, mens reglene for avleggelse av årsregnskaper og årsberetninger for 2020 og senere følger reglene i ny kommunelov.

Bestemmelsene om KUs uttalelse sier lite om hva uttalelsen skal inneholde eller omfatte. KU står dermed rimelig fritt i sin uttalelse. Det er imidlertid to forhold som kan danne et naturlig innhold i KUs uttalelse:

1. Bestemmelsen om KUs uttalelse er presentert i en lovmessig sammenheng som indikerer at KUs påse-ansvar i forhold til revisors arbeide med regnskapsrevisjonen kan være et relevant element i KUs uttalelse. Følgende ordlyd gir denne indikasjonen:

§ 3.Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

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

(kilde: Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, 1. og 2. ledd)

2. Det foreligger en bestemmelse der KU skal påse at revisors påpekninger til regnskapet blir fulgt opp av kommunens – eventuelt foretaks - administrasjon. Følgende ordlyd er gitt:

§ 3.Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

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.

(kilde: Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, 3. ledd)

Kommunelov § 24-7 omhandler påpekninger gitt av revisor i nummererte brev.

Kommunelov § 24-8 omhandler påpekninger gitt av revisor i revisors beretning.

Kommunelov § 24-9 omhandler påpekninger gitt av revisor i sin uttalelse om resultatet av sin etterlevelseskontroll av kommunens økonomiforvaltning (denne uttalelsen fra revisor skal avgis første gang innen 30.juni 2020, og det vil således være naturlig at oppfølgingen av eventuelle påpekninger kommenteres i tilknytning til regnskapsavleggelsen for 2020-regnskapet).

Ved å trekke inn ovennevnte to momenter i KUs uttalelse, vil KU kunne gi leseren av årsregnskapet og årsberetningen informasjon om kvaliteten som ligger bak revisjonsberetningen (punkt 1 ovenfor).

Dernest vil KU kunne gi leseren informasjon om hvorvidt eventuelle tidligere påpekninger fra revisor er blitt fulgt opp av administrasjonen på tilfredsstillende måte (punkt 2 ovenfor). Eventuelle påpekninger fra revisor i revisjonsberetning og/eller i nummerert brev er alltid av vesentlig karakter. Påpekninger kan bl.a. omhandle feil/svakheter i den økonomiske internkontroll (manglende rutiner, manglende etterlevelse av rutiner, manglende regnskapsdokumentasjon m.v.). Påpekninger kan også omhandle feilinformasjoner i tallmaterialet, mangelfulle noteopplysninger, manglende opplysninger i årsberetning m.v.). Forhold som påpekes av revisor har ofte konsekvens for senere regnskapsavleggelse, og det er således en viktig informasjon å få vite om påpekninger er fulgt opp.

Ovennevnte to momenter vedrører oppgaver som KU har i forbindelse med regnskapsrevisjonen, og det kan således være naturlig at en oppsummering av de to momentene tas inn i KUs uttalelse til årsregnskap og årsberetning.

Eventuelle øvrige momenter som KU ønsker å trekke frem i sin uttalelse om årsregnskap og årsberetning, bør ha relevans til KU's "kompetanseområde" - dvs. kontroll med den kommunale forvaltning og kommunens selskapsinteresser. Videre er det fordelaktig av hensyn til KU's integritet at momenter som trekkes fram i KU's uttalelse er faktabaserte.

Vedrørende revisjonsarbeidet:

Det er ikke lovgivers intensjon at KU skal inneha tilstrekkelig fagkompetanse til å gå dypt og bredt inn i revisors faglige vurderinger som gjøres når regnskapsrevisor planlegger, gjennomfører og konkluderer sitt arbeide.

Derimot kan KU ivareta sitt «påse-ansvar» overfor revisjonsarbeidet på andre måter:

A: Ved å kontrollere at lovbestemt krav til revisors kvalifikasjon og uavhengighet er innfridd:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Harald Halvorsen signerer som ansvarlig revisor for revisjonsberetningen, og følgende formal-status er innhentet:

- Kvalifikasjon (forskriftens kapittel 2, § 3):
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er godkjent i Finanstilsynets virksomhetsregister som statsautorisert - ansvarlig revisor.
- Uavhengighet (forskriftens kapittel 3, §§ 16, 17, 18 og 19):
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors lovpålagte egenerklæring om sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet (dvs. Nesna kommune), lå som dokument til KU-sak 032/19 den 21.11.2019. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til Nesna kommune.

B: Ved å ha en løpende dialog mellom KU og revisor:

KU holder seg løpende orientert om revisors arbeid gjennom saken «Kommunikasjon/dialog med revisor» som settes opp til hvert KU-møte. Bl.a. gav regnskapsrevisor i møtet 21.11.2019 (KU-sak 032/19) en gjennomgang av planen for revisjon av kommunens regnskap for 2019.

Vedrørende oppfølgingen av revisors påpekninger:

Revisor kommuniserer sine påpekninger/funn fra regnskapsrevisjonsarbeidet på to måter avhengig av vesentlighetsgrad:

- Feil/avvik som revisor vurderer å være vesentlige, kommuniseres i **revisors beretning** og/eller i **nummerert brev/revisjonsrapport**.
- Feil/avvik som revisor vurderer å være mindre vesentlige, men som allikevel bør rettes opp av administrasjonen kommuniseres i revisjonsnotat, oppsummeringsbrev el.l..

Eventuelle vesentlige feil/avvik (les; «påpekning») som ble kommunisert av revisor i revisjonsberetning og/eller nummerert brev ved fjorårets regnskapsrevisjon – og som også kommuniseres på tilsvarende måte av revisor ved årets regnskapsrevisjon – er i utgangspunktet ikke i tilstrekkelig grad fulgt opp av administrasjonen.

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

Ved fjorårets regnskapsrevisjon - dvs. for 2018 – ble revisjonsrapport nr. 3 avgitt med påpekninger knyttet til følgende temaer:

- Anvisning og utbetaling – prinsippene for god intern kontroll.
- Avvik mellom regulert budsjett og regnskap

Begge påpekningene ovenfor er nærmere beskrevet i revisjonsrapport nr 3 (dvs. nummerert brev fra revisor) som ble levert i tilknytning til regnskapsrevisjonen for 2018.

Påpekningen vedrørende avvik mellom regulert budsjett og regnskap ble også fremsatt i revisors beretning for 2018 som et forbehold til konklusjonen.

Revisjonsrapport nr. 3 og revisors beretning ligger som dokument til KU-sak 013/19 den 23.05.2019 (kan leses på www.ihkus.no under hjemmesiden til KU-Nesna).

Fra regnskapsrevisjonen for 2019 foreligger revisjonsrapport nr. 4 som i prinsippet gir påpekninger innen de samme to områdene som ble gitt i revisjonsrapport nr. 3 (jfr. KU-sak 019/20 i dagens møte).

Administrasjonens manglende oppfølging av påpekningene bør rapporteres til kommunestyret.

KUs uttalelse om årsregnskapet kan være egnet til slik rapportering, og forslag til tekst er lagt inn i uttalelsen. Det kan videre være hensiktsmessig å legge ved revisjonsrapport nr. 4 til uttalelsen slik at kommunestyret får en nærmere kjennskap til hva de påpekte mangler/svakheter omhandler.

Vedrørende øvrige forhold:

Med bakgrunn i årsregnskap og årsberetning 2019 samt eventuelle andre kilder bes KU vurdere om det er øvrige forhold som kan være relevant eller ønskelig å trekke fram i KUs uttalelse om årsregnskapet for 2019.

Til kommunestyret i Nesna kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Nesna kommunes årsregnskap som viser kr 157 855 944 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nesna kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- Evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

Økonomisk oversikt – Investering viser null i opprinnelig budsjett og vesentlige budsjettavvik mellom opprinnelig budsjett og regnskap 2019. Økonomisk oversikt – Drift viser vesentlig avvik mellom regulert budsjett og regnskap 2019.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Trondheim, 4. juni 2020
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"[™] - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Harald Halvorsen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2020-06-04 12:13:27Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>