

Til Kommunedirektøren i Austrheim kommune

UTTALE FRÅ LEIINGA – AUSTRHEIM KOMMUNE SIN ÅRSREKNESKAP FOR 2021

Revisjon etter kommunelova sine bestemmingar skal skje i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, jf koml. § 24-2 med tilhøyrande forskrift. Revisjon etter god kommunal revisjonsskikk skal fylgje internasjonale revisjonsstandardar (ISA-er), fastsett av International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

Me viser også til bestemminga i kommunelova, som tydeleggjer kommunedirektøren sitt ansvar for å føre kontroll med kommunens verksemd. I tråd med kommunelova og allment aksepterte leiarprinsipp må kommunedirektøren etablere rutinar og system for å sikre at lover og forskrifter vert fylgt samt at kommunen når dei mål som er sett.

Revisor skal skriftleg påpeika feil og mangler ved organiseringa av den økonomiske internkontrollen i (fylkes-)kommunen.

Det fylgjer av *ISA 580 – Skriftlige uttalelser*, at revisor må innhente formålstenlege uttaler frå leiinga. Det må innhentast skriftlege uttaler om at leiinga meiner å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeiding av årsrekneskapen og årsmeldinga og for fullstende av informasjonen framskaffa til revisor, samt for å underbygge anna revisjonsbevis. Videre fylgjer det av *ISA 240 – Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper*, at revisor må innhente skriftlege uttaler frå leiinga om sentrale spørsmål og vurderingar i forhold til misleg framferd. Etter *ISA 560 – Hendelser etter balansedagen*, har revisor også plikt til å vurdere hendingar etter utløpet av rekneskapsåret.

I tilknytning til vår nye oppgåve med å sjå etter at det er gitt dekkande opplysningar i årsmeldinga om vesentlege budsjettavvik, er det i standarden *RSK 302 – Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik* krav om innhenting av skriftleg uttale frå leiinga.

Dette er bakgrunnen for at me ber om ein særskilt skriftleg uttale frå (fylkes-) kommunens ansvarlege administrative leiing om at de meiner å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeiding av årsrekneskapen og årsmeldinga og at dokumenta, så langt leiinga kjenner til, inneheld dei opplysningar som vert krevd etter lov og god kommunal rekneskapsskikk. Vedlagt fylgjer ei slik erklæring for årsrekneskapen for 2021. Saman med ei oppsummering av eventuelle feil i årsrekneskapen som revisor har påvist og som seinare ikkje er retta, vil uttalen dekke vårt behov.

Me håper også kommunen si leiing vil finne erklæringa hensiktsmessig. Med henvising til punktet om hendingar etter utløpet av rekneskapsåret, er det naturleg at erklæringa dekker tidsrommet fram til 26.04.22, då me tek sikte på å avgje revisors melding innan den tid. Me ber difor om at uttalen frå leiinga i utfylt og underskriven stand vert sendt oss innan nemte dato.

Isdalstø, 22. april 2022
Vestlandsrevisjon IKS

Janne Eraker
Oppdragsansvarleg revisor

Vedlegg

UTTALE FRÅ LEIINGA VEDKOMANDE AUSTRHEIM KOMMUNE SI REKENESKAPSAVLEGGING FOR 2021

Dette brevet vert sendt i samband med dykkar revisjon av årsrekneskapen for Austrheim Kommune for året som vart avslutta 31. desember 2021, med det formål å kunne konkludere om korvidt årsrekneskapen i det alt vesentlege gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Me stadfestar etter beste evne og overtyding at:

Rekneskap

Me har oppfylt vårt ansvar for å sørge for at kommunen sin årsrekneskap og økonomiforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll, medrekna slik intern kontroll som me finn nødvendig for å muliggjera utarbeiding av ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleg framferd eller feil. Me har vidare oppfylt vårt ansvar for utarbeiding av årsrekneskapen i samsvar med kommunelova og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsmelding for kommunar og fylkeskommunar mv., og meiner at årsrekneskapen gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Metodane, dei viktige føresetnadane og dataene som er brukt av oss ved utarbeiding av rekneskapsestimata og tilhøyrande tilleggsopplysningar er hensiktsmessige og i samsvar med det gjeldande rammeverket for finansiell rapportering.

Me har tatt tilstrekkeleg omsyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjonar med desse.

Alle hendingar etter datoen for årsrekneskapen og som ifylgje god kommunal rekneskapsskikk medfører korrigerings eller omtale, er korrigert eller omtalt.

Me mienar at virkninga av ikkje-korrigert feilinformasjon er uvesentleg, både enkeltvis og samla for årsrekneskapen sett som heilheit.

Alle budsjettendringar vedtekne av kommunestyret gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.

Bokføring

Me har oppfylt vår plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Utgreiing av vesentlege budsjettavvik

Me er ansvarlege for å etablere ein internkontroll som sikrar etterleving av budsjettvedtak og kontroll med eventuelle vesentlege avvik som det skal verta gitt ei utgreiing for i årsmeldinga.

Me meiner at årsmeldinga gir ei dekkande utgreiing for vesentlege beløpsmessige avvik frå årsbudsjettet sin taldel og vesentlege avvik frå kommunestyret sine premissar for bruken av løyvingane.

Opplysningar som er gitt

Me har gitt revisor:

- tilgang til alle opplysningar me har kjennskap til, som er relevante for utarbeiding av årsrekneskapen, herunder rekneskapsregistreringar, dokumentasjon og andre saker,
- tilleggsopplysningar som revisor har bedt om frå oss for revisjonsformål, og
- ubegrensa tilgang til personar i kommunen som det etter revisor sin vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis frå.

Alle transaksjonar er registrert i rekneskapsposter og reflektert i årsrekneskapen.

Me har gitt revisor opplysningar om resultata av vår vurdering av risikoen for at årsrekneskapen kan innehalde vesentleg feilinformasjon som fylgje av misleg framferd..

Me har gitt revisor alle opplysningar om eventuell misleg framferd eller mistankar om misled framferd som me er kjent med og som involverer:

- leiinga,
- tilsette som har ein betydningsfull rolle i intern kontroll, eller
- andre

Me har gitt revisor alle opplysningar om eventuelle påstandar om misleg framferd eller mistanke om misleg framferd som er kommunisert av tilsette, tidlegare tilsette, folkevalte, tilsynsmyndigheiter eller andre.

Me har gitt revisor opplysningar om alle kjente tilfeller av manglande overhalding eller mistanke om manglande overhalding av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeiding av årsreknskapen.

Me har gitt revisor opplysningar om identiteten til kommunen sine nærstående partar og alle forhold til nærstående parter og transaksjonar med desse som me er kjent med.

Me har rekneskapsført eller opplyst om alle forpliktingar, både aktuelle og latente, og har i note til årsrekneskapen gitt opplysningar om kommunen sitt garantiansvar.

Kommunen har tilfredsstillande heimel til alle eigendelar, og det er ingen pantsettelsar av eller heftingar på kommunen sine eigendelar, med unntak av dei som framgår av notane til rekneskapen.

Stad, dato

Kommunedirektør
(elektronisk signert)

Økonomisjef
(elektronisk signert)

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."

Bjørnar Fjellhaug

Kommunedirektør

Serienummer: 9578-5993-4-926378

IP: 85.200.xxx.xxx

2022-04-22 11:38:57 UTC



Odd Harald Dommersnes

Økonomisjef

Serienummer: 9578-5998-4-1426992

IP: 92.220.xxx.xxx

2022-04-22 17:37:44 UTC



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>