

Til kontrollutvalget i
Hemnes kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

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

Kontroll av etterlevelse av reglene for regnskapsrapportering til kommunestyret hvor vi kontrollerer om kommunen har gjennomført regnskapsrapportering til kommunestyret iht. kommuneloven og eget økonomireglement.

Vi har kontrollert perioden fra 1.1.2025 til 31.12.2025.

Kriterier er hentet fra:

- Kommunens eget økonomireglement kapittel 2 § 5- «Rapportering og budsjettering i året».
- Kommuneloven § 14-5, 3 ledd

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

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

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Basert på våre utførte handlinger og kontroller, har vi funnet ut følgende;

1. Kommunen har utført regnskapsrapportering to ganger i 2025 – pr. 10.04 og 09.10. Dette omfanget er iht. kommunelovens krav jf. § 14 14-5, 3 ledd
2. Iht. Hemnes kommunes eget økonomireglement som tilsier rapportering tre ganger kan vi ikke se at det er avlagt noen tredje gangs rapportering. Dette skulle da vært gjort for perioden januar – september 2025.

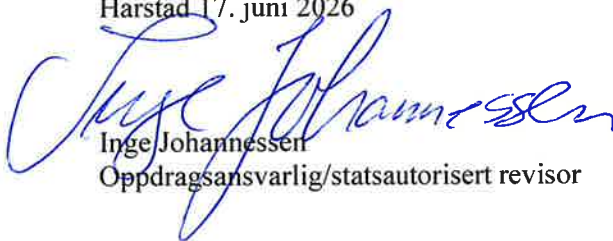
Vi viser til revisjonsbrev nr. 5 der våre funn er utdypet nærmere.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi utover forhold nevnt ovenfor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Hemnes kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i økonomireglementet mht. hensyn til antall regnskapsrapporteringer til kommunestyret for 2025, med unntak av tredje gangs regnskapsrapportering for 2025 som nevnt over her.

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

Harstad 17. juni 2026



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig/statsautorisert revisor