

Uttalelse fra ledelsen

Deloitte AS
Dyre Halsesgt. 1A
7042 Trondheim

08. juni 2023

Dette brevet sendes i forbindelse med Deres revisjon av regnskapet for Rødøy kommune for året som ble avsluttet den 31. desember 2022, med det formål å kunne konkludere om hvorvidt regnskapet i det alt vesentlige gir et rettviseende bilde i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning, og etter å ha foretatt de forespørsler vi har ansett som nødvendige for å innhente de nødvendige opplysninger at:

Regnskap

- Vi har oppfylt vårt ansvar som fastsatt i vilkårene for revisjonsoppdraget vedrørende utarbeidelsen av regnskapet i samsvar med lov og forskrifter, og bekrefter at regnskapet gir et rettviseende bilde i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Vi bekrefter at viktige forutsetninger som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimater, herunder regnskapsestimater målt til virkelig verdi, er rimelige, og at all relevant informasjon tilgjengelig pr dags dato knyttet til virkelig verdi vurdering og vesentlig estimater er tatt hensyn til.
- Vi bekrefter at det er tatt tilstrekkelig hensyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse i overensstemmelse med kravene i lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Vi bekrefter at hendelser og transaksjoner som ledelsen er blitt oppmerksom på og som har funnet sted frem til i dag og som etter lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge medfører korrigerende eller omtale, er korrigert eller omtalt.
- Vi bekrefter at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon eller mangler.
- Vi bekrefter at vi har påsett at kommunens regnskap og formuesforvaltning av betydning for regnskapet er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.
- Vi bekrefter at kommunens kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp er utarbeidet og rapportert i samsvar med lov og forskrift, herunder også krav til rettidig innsendelse av rapporteringen.
- Vi bekrefter at alle kjente faktiske eller mulige rettstvister og krav som kan ha slik betydning at de må tas hensyn til ved utarbeidelsen av regnskapet, er gjort kjent for revisor og er redegjort for og gitt tilleggsopplysninger om i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Vi bekrefter at ledelsen erkjenner sitt ansvar for utformingen, iverksettelsen og vedlikeholdet av intern kontroll for å forhindre og avdekke misligheter.
- At regnskapet og eventuell «øvrige informasjon» gitt revisor før datoen på revisjonsberetningen er i overensstemmelse med hverandre, og at øvrige informasjon ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.
- At noteinformasjon tilknyttet regnskapsestimat er fullstendige og hensiktsmessige.

- At det ikke er noen hendelser etter balansedag som vil kreve justeringer i regnskapsestimatene eller noteinformasjon.
- At ledelsen erkjenner sitt ansvar for å ha hensiktsmessige prosesser for å forhindre og eventuelle identifisere brudd på datasikkerheten (cyber-security).
- Vi bekrefter at vi er ansvarlig for å etablere en internkontroll som sikrer etterlevelse av budsjettvedtak og kontroll med eventuelle vesentlige avvik som det skal gis en redegjørelse for i årsberetningen.
- Vi bekrefter at årsberetningen gir en dekkende redegjørelse for:
 - o Vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettets talldel
 - o Vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene

Opplysninger som er gitt

- Vi har gitt revisor:
 - tilgang til all informasjon som vi er kjent med, og som er relevant for utarbeidelsen av regnskapet, som for eksempel regnskapsregistreringer, dokumentasjon og øvrige forhold,
 - ytterligere informasjon som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og
 - ubegrenset tilgang til personer i Rødøy kommune som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.
- Vi bekrefter at alle transaksjoner er registrert i regnskapsposter og reflektert i regnskapet.
- Vi har gitt revisor opplysning om resultatene av våre vurderinger av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som kan ha påvirket Rødøy kommune, og som involverer:
 - Ledelsen,
 - ansatte som har en betydningsfull rolle i forhold til intern kontroll, eller
 - andre hvor misligheten kunne hatt en vesentlig virkning på regnskapet.
- Vi har gitt revisor opplysning om alle eventuelle påstander eller mistanker om misligheter som kan ha påvirket Rødøy kommune sitt regnskap og som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre.
- Vi har gitt revisor informasjon om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter, og som kan ha vesentlig virkning på regnskapet.
- Vi har gitt revisor opplysninger om identiteten til Rødøy kommune sine nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.
- Vi har gitt revisor informasjon om alle dokumenter som ledelsen forventer å utstede som kan inneholde «øvrig informasjon», og har gitt revisor alle dokumenter som inneholder «øvrig informasjon» og som foreligger før dato for revisjonsberetningen.
- Med hensyn til «øvrig informasjon» som ikke er gitt til revisor før datoen for revisjonsberetningen, har vi gitt revisor informasjon om vi har til hensikt å utarbeide og utstede slik «øvrig informasjon» og det forventede tidspunktet for denne utstedelsen. Vi bekrefter at dokumenter som inneholder «øvrig informasjon» og som ikke er tilgjengelige for revisor før dato for revisjonsberetningen vil bli gjort tilgjengelig for revisor før utstedelse av informasjonen.
- Vi har kommunisert til revisor alle mangler i den interne kontrollen som ledelsen kjenner til.
- Vi har ikke holdt tilbake noe informasjon eller dokumentasjon knyttet til ikke regnskapsførte forpliktelser eller avtaler. Det foreligger ingen sideliggende avtaler til disse, som vi ikke har opplyst om til revisor. Det er heller ingen forhold til nærstående parter

som vi ikke har informert om, og som vil kunne påvirke hvordan disse transaksjonene skal regnskapsføres.

- Vi har gitt revisor informasjon om eventuelle brudd på datasikkerheten (cyber-security) som ledelsen er blitt oppmerksom på, og som har potensiale for å legge til, endre eller slette data eller transaksjoner knyttet til årsregnskapet.

Fordringer

- Vi bekrefter at vi er kjent med at Rødøy kommune er ansvarlig for å fastsette og opprettholde tilstrekkelig avsetning for kundefordringer, samt estimerer benyttet for å bestemme slike beløp. Vi mener at avsetningene er tilstrekkelig i forhold til foreløpig estimert tap i kontosaldoene.

Investeringer

- Vi bekrefter at vi ikke har indikasjoner på at det foreligger et ikke forbigående verdifall i kommunens investering i aksjer og andeler.

Anleggsmidler

- Vi bekrefter at anleggsmidler er vurdert for nedskrivning, basert på beste estimat. Estimater er basert på rimelige og underbyggbare forutsetninger og projeksjoner. Regnskapet det er henvist til ovenfor, reflekterer alle justeringer som er nødvendig pr. 31.12 for regnskapsåret.

Pensjonsordninger

- Vi bekrefter at alle pensjonsordninger er identifisert og regnskapsført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Aktuar er informert om alle hendelser som påvirker pensjonsordningene.

Avtaler

- Vi har ikke holdt tilbake noe informasjon eller dokumentasjon knyttet til noen av transaksjonene eller ordningene som vi har klassifisert som ikke balanseførte. Det foreligger ingen sideliggende avtaler til disse, som vi ikke har opplyst om til revisor. Det er heller ingen forhold til nærstående parter som vi ikke har informert om, og som vil kunne påvirke hvordan disse transaksjonene og strukturene skal regnskapsføres.
- Vi bekrefter at alle vesentlige avtaler vedrørende finansielle eiendeler og forpliktelser er vurdert, riktig regnskapsført og opplyst om i årsregnskapet.

Lån

- Vi bekrefter fullstendigheten av opplysningene som er gitt knyttet til coventants (lånebetingelser) og opplysninger om løpetid på gjeld gitt i note til regnskapet.

Einar Arild Hauge
Rådmann

Reidar Hjelmseth
Økonomisjef

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."

Reidar Hjelmseth

Økonomisjef

På vegne av: Rødøy kommune

Serienummer: UN:NO-9578-5997-4-2576980

IP: 91.208.xxx.xxx

2023-06-08 12:54:42 UTC



Einar Arild Hauge

Rådmann

På vegne av: Rødøy kommune

Serienummer: 9578-5995-4-3602972

IP: 91.208.xxx.xxx

2023-06-08 13:06:43 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/validator>