

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I LURØY

Til: Carl Einar Isachsen (leder)
Stig Joar Krogli (nestleder)
Monica Kristiansen (medlem)
Siw Moxness (medlem)
Anders Marstrander (medlem)

Sted: Fjernmøte via Teams
Tid: 26.02.2021, KL 09.00

Til møtet foreligger følgende saker:

001/21 Godkjenning av protokoll fra møte 27.11.2020
002/21 Referatsaker
003/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak
004/21 Kommunikasjon/dialog med revisor
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 sakslisten slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vel møtt!

Carl Einar Isachsen
leder KU-Lurøy
19.02.2021

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, rådmann, revisor (Deloitte AS v/Harald Halvorsen), postmottak@luroy.kommune.no
- Vara for Isachsen/Krogli/Kristiansen: Unn Helen Guravik, Ernst Grønbeck, Siv Mathisen, Torgeir Nordås, Matts J. Bentzen.
- Vara for Moxness/Marstrander: Jim Ivan Sørensen, Kurt Preben Aspdal, Jeanette Pedersen, Odd Stensland

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

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-LURØY
Møte 26.02.2021

Sak 001/21 Godkjenning av protokoll fra møte 27.11.2020

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 27.11.2020.

Saksorientering:

Til det tidligere utsendte protokollutkastet fra møte 27.11.2020 kom det ingen ønsker om endringer. Alle 5 av de 5 møtende medlemmene gav tilbakemelding.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 27.11.2020.

PROTOKOLL FRA MØTET 27.11.2020

KONTROLLUTVALGET I LURØY

Tid: 27.11.2020 KL 08.15 – 10.30

Sted: Fjernmøte via Teams

Tilstede: Carl Einar Isachsen (leder)
 Stig Joar Krogli (nestleder)
 Monika Kristiansen (medlem)
 Siw Moxness (medlem)
 Anders Marstrander (medlem)

Forfall:

For øvrig møtte:

Håkon Lund (ordfører)
 Karl-Anton Swensen (rådmann) orienterte i sak 023/20
 Harald Halvorsen (revisor)
 Knut Soleglad (KU-sekretær)

Carl Einar Isachsen åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Saksliste: Godkjent.
- Deltakere: 5 av 5 er til stede, og møtet er beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 022/20 Godkjenning av protokoll fra møte 11.09.2020

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
 Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 11.09.2020

Sak 023/20 Orientering fra rådmann

Møtebehandling:

Medlemmet Moxness ba om å få sin habilitet vurdert da hun er daglig leder i Vigner Olaisen AS. KU avgjorde at Moxness er habil til å delta.
 Møtet ble lukket i henhold til kommunelov § 11-5.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
 «Kontrollutvalget takker rådmannen for god orientering og tar denne til orientering.»
 Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget takker rådmannen for god orientering og tar denne til orientering.

PROTOKOLL FRA MØTET 27.11.2020 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Sak 024/20 Referatsaker

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Vedlagte dokumenter tas til orientering.
Oppdatert versjon av eierskapsmelding fremlegges som referatsak høste 2021.

Sak 025/20 Oppfølging av tidligere KU-vedtak

Møtebehandling:

Med referanse til tidligere KU-sak 009/20 opplyste KU-sekretær at innhenting av etterlevelsrapport gjelder rapport for 2019, og ikke for 2020. Oppfølgingslisten korrigeres for dette.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

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

Sak 026/20 Kommunikasjon/dialog med revisor, herunder revisjonsplan for 2020.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, herunder

- Revisjonsplan for 2020,
- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring datert 09.11.2020.

Sak 027/20 Møteplan 2021 for kontrollutvalget.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med innfasing av følgende

- møtedatoer: 26.02, 21.05, 17.09, 26.11
- møtestart: kl. 08.15.

Videre ble følgende tilleggsordlyd godkjent:

«Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre møtene på Teams, men når det anses hensiktsmessig vurderes fysisk møte.»

Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 27.11.2020 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Vedtak:

Kontrollutvalget fastsetter følgende møtedatoer for 2021:

26.02, 21.05, 17.09, 26.11.

Møtestart settes til kl. 08.15 med møteavslutning senest kl. 12.20.

Fastsatte møtedatoer kan endres ved behov i samhandling mellom KU-leder og KU-sekretær.

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre møtene på Teams, men når det anses hensiktsmessig vurderes fysisk møte.

Carl Einar Isachsen (leder)

Stig Joar Krogli (nestleder)

Monica Kristiansen (medlem)

Siw Moxnes (medlem)

Anders Marstrander (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 26.02.2021

Sak 002/21 Referatsaker

Dokumenter:

- Brev datert 04.08.2020 fra Kommunal- og Moderniseringsdepartementet til Forum for Kontroll og tilsyn «Svar på spørsmål om tolkningen av kommuneloven § 23-5».
- Brev datert 15.10.2020 fra Kommunal- og Moderniseringsdepartementet til Forum for Kontroll og tilsyn «Svar på oppfølgingsspørsmål vedrørende tolkningen av kommuneloven § 23-5».
- Mail fra Norges Kommunerevisorforbund vedr. fagtidsskriftet «Kommunerevisoren»

Saksorientering:

Vedlagte dokument fra departementet omhandler presiseringer av bl.a. hvilke saker fra KU til kommunestyret som kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg om, herunder også saker som gjelder:

- valg av revisjonsordning og revisor,
- valg av sekretariat for kontrollutvalget,
- budsjettforslag for kontroll og tilsyn, og/eller
- årsmeldinger for kontrollutvalget.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Forum for Kontroll og Tilsyn
Postboks 41 Sentrum
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

20/2919-3

4. august 2020

Svar på spørsmål om tolkningen av kommuneloven § 23-5

Kommunal- og moderniseringsdepartementet viser til brev 20. mai 2020 vedrørende tolkningen av kommuneloven § 23-5 andre setning. I brevet spør dere om bestemmelsen innebærer at kommunedirektøren kun skal gis anledning til å uttale seg i saker som gjelder gjennomførte kontroller, eller om han eller hun også skal gis anledning til å uttale seg i saker som gjelder

- valg av revisjonsordning og revisor,
- valg av sekretariat for kontrollutvalget,
- budsjettforslag for kontroll og tilsyn, og/eller
- årsmeldinger for kontrollutvalget.

Dere spør også om hvem som skal innhente uttalelsene fra kommunedirektøren etter bestemmelsen.

Departementet vil i det følgende besvare spørsmålene deres.

Hvilke saker kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg i

Generelle kommentarer

Det framgår av kommuneloven § 23-5 at

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling

Saksbehandler
Signe Bechmann
22 24 72 64

En naturlig språklig forståelse av ordlyden i § 23-5 andre setning er at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler enhver sak som skal oversendes til kommunestyret. Isolert sett synes bestemmelsen dermed å legge opp til at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg i alle saker der kontrollutvalget skal oversende saken til kommunestyret, uavhengig av hva saken dreier seg om.

Dersom man ser bestemmelsen i sammenheng med første setning, kan man forstå den som at kommunedirektørens uttalelsesrett er begrenset til saker der kontrollutvalget skal rapportere om "resultatene av sitt arbeid". Formuleringen "sitt arbeid" er ikke begrenset til gjennomførte kontroller. En slik forståelse av ordlyden utelukker derfor heller ikke at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg i forbindelse med andre typer rapporteringer til kommunestyret.

Forarbeidene til bestemmelsen er ikke helt tydelige på hvilke typer saker som skal forelegges kommunedirektøren. Det framgår av merknaden til bestemmelsen i Prop. 46 L (2017–2018) side 405 at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg i saker som gjelder "gjennomførte kontroller". At forarbeidene bruker formuleringen "gjennomførte kontroller" kan indikere at det kun er i forbindelse med rapporteringer om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller at plikten til å forelegge saken for kommunedirektøren inntreffer.

Departementet mener likevel at man ikke bør legge for mye vekt på at forarbeidene bruker formuleringen "gjennomførte kontroller". Etter ordlyden til bestemmelsen skal kommunedirektøren gis uttalelsesrett i saker som "skal" oversendes til kommunestyret. Saker som "skal" oversendes til kommunestyret vil naturligvis omfatte alle saker som etter § 23-5 første setning eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal oversendes. Etter forskriften har kontrollutvalget ikke bare plikt til å rapportere til kommunestyret om gjennomførte kontroller, men også om enkelte andre forhold. For eksempel følger det av forskriften § 3 at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom regnskapsrevisorens påpekninger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 ikke blir rettet eller fulgt opp.

Departementet kan ikke se at ordlyden og forarbeidene samlet sett gir tilstrekkelige holdepunkter for å fastslå at kommunedirektøren kun skal gis anledning til å uttale seg i saker som gjelder gjennomførte kontroller. Dersom det var lovgivers intensjon å begrense kommunedirektørens uttalelsesrett på denne måten, er det nærliggende at dette ville kommet klarere fram av både ordlyden og forarbeidene til bestemmelsen.

Departementet vil også vise til at bestemmelsen i § 23-5 andre setning er en ren videreføring av kommuneloven av 1992 § 77 nr. 6 andre setning, se merknaden til bestemmelsen i Prop. 46 L (2017–2018) side 405. Forarbeidene og tolkningsuttalelsene til § 77 nr. 6 er dermed også relevante for forståelsen av § 23-5. I en tolkningsuttalelse fra 2010 (10/9262-ERA) la departementet til grunn at plikten til å forelegge saker for kommunedirektøren etter § 77 nr. 6 andre setning i hvert fall omfattet de sakene som kontrollutvalget skulle rapportere til

kommunestyret etter den tidligere kontrollutvalgsforskriften. Denne forskriften er nå erstattet av forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Departementet legger derfor til grunn at § 23-5 andre setning innebærer at kommunedirektøren iallfall skal gis anledning til å uttale seg i saker som etter § 23-5 første setning eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal oversendes til kommunestyret. Det vil si at kommunedirektøren iallfall skal gis anledning til å uttale seg i saker som gjelder "resultatene" av kontrollutvalgets "arbeid", og i saker som etter forskriften §§ 3, 4 eller 5 skal oversendes.

Videre kan det også tenkes tilfeller der det ikke følger av lov eller forskrift at en sak skal oversendes til kommunestyret, men der saken likevel skal oversendes. Dette kan for eksempel være aktuelt der kommunestyret eksplisitt har bedt kontrollutvalget om at saken skal oversendes, eller der kontrollutvalget selv har bestemt at saken skal oversendes. Når det gjelder denne typen saker, legger departementet til grunn at spørsmålet om kommunedirektøren skal gis uttalelsesrett, vil avhenge av innholdet i saken. Departementet viser til at § 23-5 andre setning må ses i sammenheng med det alminnelige prinsippet om at en sak skal være så godt opplyst som mulig før et vedtak treffes. Man må derfor blant annet se hen til om en uttalelse fra kommunedirektøren kan bidra til å opplyse saken før kontrollutvalget skal behandle den.

Valg av revisjonsordning og revisor, og valg av sekretariat for kontrollutvalget

Det følger av § 24-1 tredje ledd at kommunestyrets vedtak om valg av revisjonsordning og revisor skal treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Videre følger det av § 23-7 sjette ledd at kommunestyrets vedtak om sekretariat for kontrollutvalget skal treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Bestemmelsene sier ikke noe om hvorvidt kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler denne typen saker.

Som nevnt følger det av § 23-5 andre setning, jf. første setning, at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder "resultatene" av kontrollutvalgets "arbeid". Når kontrollutvalget avgir innstilling til kommunestyret om valg av revisjonsordning og revisor, eller om valg av sekretariat for kontrollutvalget, vil dette ikke være en rapportering om resultatene av kontrollutvalgets arbeid. Dette tilsier at kommunedirektøren ikke skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler denne typen saker.

Departementet vil vise til at både revisor og sekretariatet for kontrollutvalget skal være uavhengig av kommunens administrasjon. Dette skyldes at revisor har en viktig oppgave i å føre kontroll med administrasjonen. Videre har sekretariatet for kontrollutvalget en viktig oppgave i å forberede saker for kontrollutvalget, og i å påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt. At revisor og sekretariatet for kontrollutvalget skal være uavhengige av administrasjonen tilsier at kommunedirektøren ikke bør gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget skal behandle saker som gjelder valg av revisor og sekretariat. De

hensynene som begrunner at kommunedirektøren skal gis uttalelsesrett, vil etter departementets vurdering ikke gjøre seg gjeldende i denne typen saker.

Departementet er etter dette av den oppfatning at § 23-5 ikke innebærer at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder valg av revisor og revisjonsordning, og valg av sekretariat for kontrollutvalget.

Budsjettforslag for kontrollarbeidet

Det følger av forskriften § 2 at kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Når kontrollutvalget oversender forslag til budsjett for kontrollutvalget i kommunen, vil dette ikke være en rapportering om resultatene av kontrollutvalgets arbeid, jf. § 23-5 første setning. Dette tilsier at kommunedirektøren ikke skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler denne typen saker.

Kommunedirektøren har ansvar for det samlede budsjettet i kommunen. Det kan derfor argumenteres for at en uttalelse fra kommunedirektøren kan bidra til å opplyse saken før kontrollutvalget skal behandle den. På den andre siden vil departementet vise til at budsjettet for kontrollarbeidet har direkte betydning for omfanget av kontrollen med kommunens administrasjon. Departementet mener derfor at gode grunner tilsier at kommunedirektøren ikke bør gis anledning til å uttale seg i denne typen saker.

Departementet er etter dette av den oppfatning at § 23-5 ikke innebærer at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder budsjettforslag for kontrollarbeidet.

Årsmeldinger for kontrollutvalget

Spørsmålet om kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg om årsmeldinger som skal oversendes til kommunestyret, vil etter departementets vurdering avhenge av årsmeldingens innhold. Dersom årsmeldingen inneholder opplysninger om resultater av kontrollutvalgets arbeid, legger departementet til grunn at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg i saken, jf. § 23-5 første setning. Departementet viser til drøftelsene over og våre tidligere vurderinger i sak 10/9262-ERA.

Hvem som skal innhente uttalelsene fra kommunedirektøren

Når det gjelder spørsmålet om hvem som skal innhente uttalelsene fra kommunedirektøren etter § 23-5 andre setning, vil departementet vise til at bestemmelsen bare fastslår at kommunedirektøren skal "gis anledning" til å uttale seg. Bestemmelsen sier ikke noe om hvem som skal innhente uttalelsene fra kommunedirektøren. Departementet legger derfor til grunn at det er opp til kontrollutvalget i den enkelte kommune å avgjøre hvordan dette skal gjøres. En praktisk løsning kan være at sekretariatet for kontrollutvalget forelegger saken for kommunedirektøren som en del av sin saksforberedelse, jf. forskriften § 7.

Med hilsen

Ragnhild Spigseth (e.f.)
kst. avdelingsdirektør

Signe Bechmann
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Forum for Kontroll og Tilsyn
Postboks 41 Sentrum
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

20/2919-5

15. oktober 2020

Svar på oppfølgingsspørsmål vedrørende tolkningen av kommuneloven § 23-5

Kommunal- og moderniseringsdepartementet viser til brev 2. september 2020 og tidligere korrespondanse vedrørende tolkningen av kommuneloven § 23-5. I brevet viser dere til at departementet i brev 4. august 2020 har lagt til grunn at kommunedirektøren ikke skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder budsjettforslag for kontrollarbeidet. I brevet viste departementet blant annet til at budsjettet for kontrollarbeidet har direkte betydning for omfanget av kontrollen med kommunens administrasjon, og at gode grunner derfor tilsier at kommunedirektøren ikke skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler denne typen saker. Dere spør om det betyr at kommunedirektøren heller ikke skal gis anledning til å endre eller redusere budsjettforslaget til kontrollutvalget før det skal behandles i formannskapet.

Departementet vil vise til at § 23-5 andre punktum regulerer i hvilke tilfeller kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler en sak. Når saker etter kontrollutvalgets behandling skal oversendes til kommunestyret, vil kommunedirektørens rolle være å ekspedere saken videre til behandling der. Det framgår av merknaden til § 23-5 andre punktum i Prop. 46 L (2017–2018) at kommunedirektøren kan gi supplerende opplysninger i forbindelse med at saken oversendes til kommunestyret, jf. prinsippet om at saken skal være så godt opplyst som mulig. Kommunedirektøren kan imidlertid ikke endre saksframstillingen til kontrollutvalget.

Departementet legger derfor til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet.

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Signe Bechmann
22 24 72 64

Kontrollutvalgets budsjettforslag skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet etter § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Med hilsen

Ragnhild Spigseth (e.f.)
avdelingsdirektør

Signe Bechmann
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Knut Soleglad

Fra: Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) <post@nkrf.no>
Sendt: tirsdag 16. februar 2021 14:18
Til: Knut Soleglad
Emne: Til kontrollutvalget i Lurøy kommune
Vedlegg: Faktaark - Kommunerevisoren 2021.pdf

Kommunerevisoren

Kommunerevisoren er tidsskriftet med variert fagstoff om kontroll og revisjon i kommunal sektor. Bladet har ett opplag på ca 1 600, hvorav drøyt 800 av abonnenter er kontrollutvalgsmedlemmer.

Bladet kommer med seks utgaver i året.

Kontrollutvalget i Lurøy kommune har abonnement til:

Carl Einar Isachsen Hestmoveien 3 8197 STORSELSØY

Ønsker flere av kontrollutvalgets medlemmer faglig påfyll?

Vi tilbyr en rabattert pris på kr. 200 for de resterende 4 numrene i 2021.
(utgivelsesdatoer: 1/5,1/7,1/9 og 1/11 Abonnementet vil løpe til det blir oppsagt.)

Bestilling kan sendes til post@nkrf.no, og inneholde navn og adresse til mottagerne samt fakturaadresse.

NKRF



– på vakt for
**felleskapets
verdier**



Nytt på nett

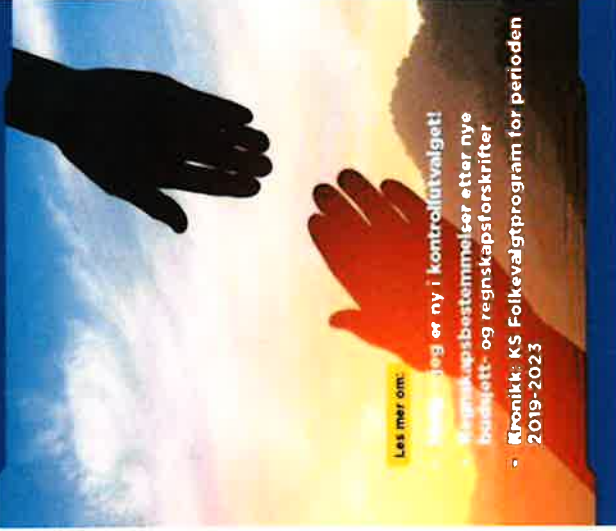
Nyhetsbrev for deg som jobber med kommunal revisjon og kontrollutvalg

Norges Kommunerevisorforbund

Postadresse: Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
Besøksadresse: Haakon VII's gt. 9, 6. etasje, 0161 Oslo
Telefon: +47 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Org. nr.: 975 450 694 MVA

www.nkrf.no | [@NKRF](https://twitter.com/NKRF) | [@Kommunerevisor1](https://www.facebook.com/NKRF.no/) | [facebook.com/NKRF.no/](https://www.facebook.com/NKRF.no/)

[Abonner på Nytt på nett](#)



Les mer om:

- Hvorfor er jeg er ny i kontrollutvalget!
- Eierskapsbestemmelser etter nye budsjett- og regnskapsforskrifter
- Kronikk: KS Folkevalgprogram for perioden 2019-2023

Les Kommunerevisoren - hold deg oppdatert!

Kommunerevisoren er tidsskriftet til NKRF med variert fagstoff om kontroll og revisjon i kommunal sektor. Bladet kommer med seks utgaver i året og har et opplag på nærmere 1 600 eksemplarer (ISSN 0800-644X).

Målgruppe: Revisorer, kontrollutvalgssekretærer, kontrollutvalgspolitikere, ordførere, kommunedirektører, kommune-økonomer og andre med interesse for fagområdet.

Pris: 425 pr. år

For bestilling: post@nkrf.no



Les mer om:

- GDPR-status fra en kommune - hvordan har vi det med etterlevelsen i dag?
- Eierskapskontroll - status og veien videre
- Arendalsuka - «Demokratiets dansegulv»

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 26.02.2021

Sak 003/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.

Saksorientering:

Vedr. tidligere KU-sak 009/20

Revisor har meddelt KU-sekretær at ferdigstillelse av forenklet etterlevelseskontroll for 2019 må avvete i påvente av tilbakemelding fra administrasjonen.

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

Innstilling til vedtak:

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

KU-LURØY

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

 = effektivert

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

Møte 19.03.2018:

009/18	Vedr. info. om KUs møter og saksdokumenter	Rutine: KUs protokoll kan offentliggjøres når den er akseptert pr. mail av minst 3 møtende medlemmer.							
--------	--	---	--	--	--	--	--	--	--

Møte 06.03.2019:

004/19	Ny avtale om revisjon f.o.m. 01.07.2019	<input checked="" type="checkbox"/>		Start prosess for ny avtale om revisjon f.o.m. 1/7-23	<input checked="" type="checkbox"/>		høst 2022		
--------	---	-------------------------------------	--	---	-------------------------------------	--	-----------	--	--

Møte 28.11.2019:

016/19	Referatsaker	Rutine: Innkalling/saksdokumenter sendes elektronisk, papirutgave sendes til KU-leder.							
022/19	Møteplan 2020 for KU	Rutine: Møtestart kl.08.15. Møteavslutning senest kl.12.20							

Møte 21.02.2020:

005/20	Risiko- og vesentlighetsvurderinger (til plan for FR/EK)	<input checked="" type="checkbox"/>		Be RDM oversende/presentere ROS-anal. når den er klar	<input checked="" type="checkbox"/>		ca. mars 2021 (jfr. KU-sak 008/20)		
--------	--	-------------------------------------	--	---	-------------------------------------	--	------------------------------------	--	--

Møte 08.05.2020:

009/20	Kommunikasjon med revisor		<input checked="" type="checkbox"/>	Innhent etterlevelsesrapport 2019 fra REV	<input checked="" type="checkbox"/>		(første møte 2021)		
011/20	Rev.rapport 1 (fra regnskapsrevisjon 2019)	<input checked="" type="checkbox"/>		Innhent rapport fra REV innen neste års rev.beretning	<input checked="" type="checkbox"/>		mai 2021		
013/20	Orient. Fra RDM vedr. arbeid med kommunens int.ktrl.	<input checked="" type="checkbox"/>		Be RDM om ny orientering	<input checked="" type="checkbox"/>		første møte høst 2021		

Møte 27.11.2020:

024/20	Referatsaker	<input checked="" type="checkbox"/>		Oppdatert eierskapsmelding fremlegges som ref.sak	<input checked="" type="checkbox"/>		høst 2021		
027/20	Møteplan 2021 for kontrollutvalget.		<input checked="" type="checkbox"/>	Møtedatoer: 26.02, 21.05, 17.09, 26.11. Kl. 08.15		<input checked="" type="checkbox"/>			
			<input checked="" type="checkbox"/>	Primært ønskes Teams-møter, fysisk når hens.messig		<input checked="" type="checkbox"/>			

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 26.02.2021

Sak 004/21 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 arbeide.

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.

Det er ikke mottatt særskilt informasjon fra revisor til dette møtet utover det som fremgår under sak 003/21 ovenfor.

Revisor vil være tilgjengelig i møtet pr. «Teams» der KU ønsker kontakt.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.