

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: 21.05.2021, KL 09.00

Til møtet foreligger følgende saker:

005/21 Godkjenning av protokoll fra møte 26.02.2021
006/21 Referatsaker
007/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver
008/21 Kommunikasjon/dialog med revisor
009/21 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 1 fra 2019
010/21 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Lurøy kommune
011/21 Revisors risiko-/vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll 2020
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 saklisten slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vel møtt!

Carl Einar Isachsen
leder KU-Lurøy
12.05.2021

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 21.05.2021

Sak 005/21 Godkjenning av protokoll fra møte 26.02.2021

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 26.02.2021.

Saksorientering:

Til det tidligere utsendte protokollutkastet fra møte 26.02.2021 kom det ingen ønsker om endringer. Alle 4 av de 4 møtende medlemmene gav tilbakemelding.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 26.02.2021.

PROTOKOLL FRA MØTET 26.02.2021 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Tid: 26.02.2021 KL 09.00 – 09.45
Sted: Fjernmøte via Teams
Tilstede: Carl Einar Isachsen (leder)
Stig Joar Krogli (nestleder)
Siw Moxness (medlem)
Anders Marstrander (medlem)
Forfall: Monika Kristiansen (medlem)
For øvrig møtte:
Håkon Lund (ordfører)
Harald Halvorsen (revisor)
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Carl Einar Isachsen åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Sakliste: Godkjent.
- Deltakere: 4 av 5 er til stede, og møtet er beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 001/21 Godkjenning av protokoll fra møte 27.11.2020

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 27.11.2020

Sak 002/21 Referatsaker

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.

PROTOKOLL FRA MØTET 26.02.2021 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Sak 003/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

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

Sak 004/21 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Revisor orienterte bl.a. at:

- kommunens årsregnskap 2020 er levert innen fristen,
- forenklet etterlevelseskontroll for 2019 legges frem i møte 21.05.2021,
- risiko-/vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2020 legges frem i møte 21.05.2021,
- forenklet etterlevelseskontroll 2020 legges frem i møte 17.09.2021.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Eventuelt Vedr. kommunens lokalutvalg.

Kontrollutvalget ber rådmannen orientere i møte 17.09.2021 om hvordan kommunens lokalutvalg fungerer, herunder også om lokalutvalgene har den sekretariatsbistand som er forutsatt.

Carl Einar Isachsen (leder)

Stig Joar Krogli (nestleder)

Siw Moxnes (medlem)

Anders Marstrander (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 21.05.2021

Sak 006/21 Referatsak

Dokumenter:

- Publikasjon datert 25.09.2020 fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet vedrørende «Nye internkontrollregler fra 1.januar 2021».

Saksorientering:

KU-sekretær kan gi supplerende informasjon til vedlagte i møtet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokument til orientering.



Nye internkontrollregler fra 1. januar 2021

Publisert 25.09.2020

Det nye regelverket om internkontroll i kommunene skal erstatte internkontrollreglene i en rekke sektorlover.

Storparten av den nye kommuneloven trådte i kraft høsten 2019, mens økonomibestemmelsene og enkelte andre kapittel trådte i kraft 1. januar 2020.

Reglene om internkontroll i den nye kommunelova er ennå ikke trådt i kraft, fordi det skal skje samtidig som oppheving eller endring av internkontrollbestemmelser i sektorlovene trer i kraft.

Stortinget vedtok å oppheve eller endre internkontrollbestemmelsene i sosialtjenesteloven, barnevernloven, krisesenterloven, folkehelseloven, introduksjonsloven og opplæringsloven i juni.

Les også: Orden i eget hus – Kommunedirektørens internkontroll (Kommunerevisoren)

Fra 1. januar 2021 er det kommuneloven kapittel 25 som regulerer krav om internkontroll med kommuneplikter.



Fra 1. januar 2021 er det kommuneloven kapittel 25 som regulerer krav om internkontroll med kommuneplikter.

Unntaket fra den samlede reguleringen er forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten 28. oktober 2016 nr. 1250, som fortsatt skal gjelde.

Kilde: KMD

<https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/nye-internkontrollreglar-fra-1.-januar-2021/id2765986/>

Del artikkelen:



SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 21.05.2021

Sak 007/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Dokumentet «Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver».

Saksorientering:

Vedr. oppfølging av KUs vedtak:

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

Vedr. hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

KU-sekretær har utarbeidet en momentliste for hovedmomentene i KUs virksomhet. Hensikten med dokumentet er at det på denne måten kan være enklere å ha en løpende oversikt over hva som er KUs ansvar og oppgaver. Det tas sikte på at dokumentet legges ved denne saken til hvert møte slik at dette kan danne et utgangspunkt for spørsmål, drøftelser og refleksjoner i KUs møter.

De gule feltene i vedlagte momentliste viser ansvar/oppgaver der KUs medlemmer selv må ta initiativ. De øvrige momentene kommer automatisk på KUs sakliste etter hvert som sakene er aktuelle.

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	Ja	Nei	Saknr: Vedtak

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	x		Start. prosess for ny avtale om revisjon f.o.m. 1/7-23	x		høst 2022
--------	---	---	--	--	---	--	-----------

Møte 28.11.2019:

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

Møte 21.02.2020:

001/20	Godkjenning av protokoll fra møtet 28.11.2019	x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann			
002/20	Oppfølging av tidligere KU-vedtak		x			x	
003/20	Kommunikasjon med revisor		x	R/V-vurderingene til REVs etterlevelseskontroll		x	009/20
004/20	Budsjettregulering, revisjonsutgift 2020	x		Be admin. sørge for budsjettregulering		x	?
005/20	Risiko- og vesentlighetsvurderinger (til plan for FR/EK)	x		Hensynta KUs innspill til R/V-vurderingene		x	019/20
		x		Be RDM orient. om arbeidet med kommunens int.ktrl.		x	013/20
		x		Be RDM orient. Vedr. kommunens vannforsyning m.v.		x	016/20
		x		Be RDM oversende/presentere ROS-anal. når den er klar		x	ca. mars 2021 (utsatt pga Cov)
Event.	Orienteringer fra rådmannen		x			x	

Møte 08.05.2020:

006/20	Godkjenning av protokoll fra møte 21.02.2020	x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann			
007/20	Referatsak		x	(vurderer innmelding i FKT ved behov)		x	
008/20	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	x		R/Vvurd. +plan FR+planEK beh. i neste ord. Møte		x	019/20
009/20	Kommunikasjon med revisor		x	Innhent etterlevelsesrapport 2019 fra REV		x	?
010/20	KUs uttalelse om årsregnskap 2019		x	REV presenterer plan for regnskapsrevisjon av 2020		x	026/20
011/20	Rev.rapport 1 (fra regnskapsrevisjon 2019)	x		Send til KST/FSK via øko.sjef/RDM		x	19/20
012/20	Ktrl.rapp. 2019 fra Skatteetaten vedr. skatteoppkreverf.	x		Innhent rapport fra REV innen neste års rev.beretning		x	009/21
013/20	Orient. Fra RDM vedr. arbeid med kommunens int.ktrl.	x		Be RDM om ny orientering		x	første møte høst 2021

KU-LURØY

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

 = effektivert

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret			
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Saknr:	Vedtaks
Møte 11.09.2020:									
014/20	Godkjenning av protokoll fra møte 08.05.2020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
015/20	Adgangen til å holde fjernmøter	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
016/20	Orientering fra rådmann	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
017/20	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
018/20	Kommunikasjon/dialog med revisor	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
019/20	Risiko-/vesentl.vurd., plan for forv.rev. og eierskapsktri.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Korriger plan for FR i henhold til KUs ønske	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Send plan for FR, plan for EK, r/v-vurd. til KST	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		35/20	I hht. innst.
020/20	Budsjettforslag 2021 for KU og revisjonsjenestene	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Neste versjon av eierskapsmelding som referatsak	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	024/20		OK
021/20	Høringsuttalelse, budsjettutkast 2021 for KU-sekret.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Send til KST/FSK via øko.sjef	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		56/20	
		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Send vedtaket til styret for KU-Sekretariatet	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
Møte 27.11.2020:									
022/20	Godkjenning av protokoll fra møte 11.09.2020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
023/20	Orientering fra rådmann	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
024/20	Referatsaker	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Oppdatert eierskapsmelding fremlegges som ref.sak	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	høst 2021		
025/20	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
026/20	Komm. med revisor, herunder revisjonsplan for 2020	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
027/20	Møteplan 2021 for kontrollutvalget.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Møtedatoer: 26.02, 21.05, 17.09, 26.11. Kl. 08.15	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Primært ønskes Teams-møter; fysisk når hens.messig	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			

Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

KU skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

- KUs arbeid kan gjøres ved blant annet å
 - å innhente bekreftelse på revisors uavhengighet (skal mottas årlig fra revisor)
 - å innhente bekreftelse på ansvarlig revisors utdanning/praksis (ved bytte av ansvarlig revisor)
 - å ha kommunikasjon/dialog med revisor (dette er p.t. fast sak i hvert KU-møte)
 - å innhente resultat av kvalitetskontroll utført av NKRF/DNRF (kontroll gjøres hvert 5.år)
 - å få presentert revisors revisjonsstrategi/-plan for regnskapsrevisjonsarbeidet.

2020	2021	2022	2023
x		x	

- å få en grundig gjennomgang av revisors funn/konklusjoner fra regnskapsrevisjonen,

2020	2021	2022	2023
	x		x

KU skal påse at det føres kontroll med at økonomisk forvaltning er i tråd med bestemmelser/vedtak

- Revisor skal årlig gjennomføre en "Forenklet etterlevelseskontroll" (FELK)
 - KU skal motta revisors risiko-/vesentlighetsvurdering for temavalg i FELK (1 gang/år).
 - KU skal motta revisors uttalelse om resultat av FELK (frist = 30.juni)

2020	2021	2022	2023
	x		x

KU skal påse at det utføres

- **forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet (FR) og av selskaper kommunen har eierinteresser i (FR),**
- **kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (EK).**
 - 1 Det skal utarbeides en risiko-/vesentlighetsvurdering = grunnlag for plan for FR/EK
 - 2 Det skal utarbeides plan for FR og EK (planene skal vedtas av kommunestyret)

2020	2021	2022	2023
(pkt. 1 og 2)	x	x	

3 KU bestiller gjennomføring av FR/EK fra revisor når KU finner det hensiktsmessig.

- 1 Utkast til prosjektplan for bestilt FR/EK utarbeides av revisor i samråd med KU.
- 2 Rapport fra FR/EK sendes for sluttbehandling i kommunestyret.

KU skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

1. KU starter oppfølging av iverksettelsen av kommunestyrets vedtak til FR/EK (ca. 1 år etter KST-vedtak).
2. KU rapporterer til KST om resultatet av oppfølgingen av KST-vedtakets iverksettelse.

KU skal påse at påpekninger fra revisor etter kommunelov §24-7 til §24-9 blir fulgt opp.

- Kommunelov §24-7 til 24-9 omhandler følgende:
 - §24-7 = påpekninger i nummerert brev fra revisor.
 - Revisor skal også avgi rapport til KU dersom påpekte forhold ikke er rettet/fulgt opp.
 - §24-8 = forbehold og andre vesentlige forhold som fremgår av revisjonsberetningen.
 - §24-9 = forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
- KU skal rapportere til kommunestyret hvis påpekninger fra ovennevnte ikke er rettet/fulgt opp.

KU skal avgi uttalelse til kommunestyret om kommunens årsregnskaper/årsberetninger.

2020	2021	2022	2023
	x		x

KU skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet.

2020	2021	2022	2023
	x		x

Øvrige oppgaver knyttet til KUs ansvar med å føre løpende kontroll av kommunens forvaltning.

- KU kan be kommunedirektør orientere om tema/forhold innenfor kommunens forvaltning.
- KU kan be daglig leder i kommune-eid selskap orientere om tema/forhold innenfor selskapets virksomhet.
- KU kan behandle innspill/tips/henvendelser fra politikere, administrasjon, innbyggere, m.fl.
- KUs medlemmer kan selv bringe fram temaer til drøftelse i KU.

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 21.05.2021

Sak 008/21 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.*

Overnevnte 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 av sakene 009 – 011 i dagens møte.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 21.05.2021

Sak 009/21 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 1 fra 2019

Dokumenter:

- Revisjonsrapport 2019 datert 27.04.2020 fra revisor til KU-Lurøy («Revisjonsrapport nr.1»)
- Brev datert 10.05.2021 fra revisor til rådmann m/kopi til KU-Lurøy («Årsoppgjør 2020 – oppsummering»)
- Mail datert 11.05.2021 fra revisor til KU-sekretær

Saksorientering:

Revisjonsrapport nr. 1 (fra regnskapsrevisjonen for 2019) er hjemlet i kommunelov § 24-7 som vedrører skriftlige påpekninger fra revisor. Denne type påpekninger fra revisor utløser et «påse-ansvar» for KU i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

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.

Revisjonsrapport nr. 1 ble behandlet av KU i møte 08.05.2020 (KU-sak 011/20) der følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget imøteser rapport fra revisor vedr. revisjonsrapport 1 senest ved avleggelse av neste års revisjonsberetning.

Revisjonsrapport nr. 1 (fra 2019) påpekte forhold knyttet til følgende områder/temaer:

- Dokumentasjon intern kontroll.
- Prinsippene for god intern kontroll.
- Regnskapsmessig vurdering av balanseposter – dokumentasjon i henhold til bokføringslovens krav.
- Tilgangskontroll bank og likvider.
- Pensjonsforpliktelser – bestandskontroll.
- Klassifisering og bruttoføring.

Vedlagt følger anmodet rapport fra revisor datert 10.05.2021 som spesifikt gir uttrykk for at områdene/temaene i de gule feltene ovenfor er fulgt opp i tilstrekkelig grad.

De øvrige områdene/temaene er ikke spesifikt kommentert i revisors brev datert 10.05.2021 noe som normalt innebærer at forholdene er bragt i orden uten at det er behov for nærmere kommentarer fra revisors side. For ordens skyld har KU-sekretær forspurt revisor om dette er tilfelle, og følgende svar er mottatt (jfr. vedlagte mail datert 11.05.2021):

Vi har i oppsummeringen konkludert på at internkontrollen og prinsippene for god internkontroll i det alt vesentligste er implementert så langt det er praktisk og hensiktsmessig mulig. Dette gjelder da også dobbel signering i bank. Bruttoføring er gjennomført i årsregnskapet 2020.

Om ønskelig kan revisor gi supplerende informasjon i møte vedr. ovennevnte områder/temaer.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors brev datert 10.05.2021 og mail datert 11.05.2021 til orientering. Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at de forholdene som var påpekt i revisjonsnotat nr. 1 fra regnskapsrevisjonen for 2019 er rettet opp av administrasjonen.

Kontrollutvalget i Lurøy kommune
v/ Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat
Sentrumsveien 1
8646 Korgen

Revisjonsrapport nr. 1 (journalføres)

REVISJONSRAPPORT 2019

Revisjonen av årsregnskapet 2019 er vårt første år som utøvende revisor for Lurøy kommune. Vi har i vår revisjon lagt vekt på å kontrollere påliteligheten i de interne kontroll- og regnskapsrutiner som fører frem til og danner grunnlaget for avleggelsen av årsregnskapet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. 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 tilleggsmateriale i form av noter er fullstendig og informativ ved gjennomgang av rådmannens årsberetning (årsrapport).

DOKUMENTASJON INTERN KONTROLL

Administrasjonen foretar risikovurderinger knyttet til interne prosesser og har implementert kontroller for vesentlige transaksjonsklasser i regnskapet, men vi ser forbedringspotensial knyttet til formalisering og skriftliggjøring av disse. Vi anbefaler at kommunen utarbeider strukturerte risikovurderingsprosesser og foretar vurdering av omfanget av identifiserte risikoer, samt tilhørende tiltak.

Det er vår vurdering at det fremlagte årsregnskapet er basert på et gjennomgående godt grunnlag og oppfølging som har vært tilstede i hele regnskapsperioden. Vi har ikke avdekket forhold eller feil som har medført behov for å modifisere vår konklusjon, og vi har avgitt revisjonsberetning uten presisering eller forbehold. Vi vil likevel kommentere enkelte forhold som i hovedsak vedrører krav til regnskapsdokumentasjonen.

PRINSIPPENE FOR GOD INTERN KONTROLL

Internkontroll er ledelsens ansvar. Ansvarer 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 har gjennom revisjonen observert noen forhold knyttet til internkontroll som vi vil knytte noen kommentarer til. Flere av forholdene er diskutert og gjennomgått med administrasjonen i løpet av revisjonen.

REGNSKAPSMESSIG VURDERING AV BALANSEPOSTER – DOKUMENTASJON I HENHOLD TIL BOKFØRINGSLOVENS KRAV

Kommunen skal avlegge årsregnskap i henhold til forskrift om årsregnskap i kommuner og fylkeskommuner og bokføringsloven.

Det er også avgitt regnskapsstandarder for god kommunal regnskapsskikk (KRS) som gir rettleiding og krav til utvalgte regnskapsposter.

Dokumentasjon av balanseposter

Bokføringsloven § 11 hjemler krav til dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. Dokumentasjonen skal underbygge at regnskapsforskriftens vurderingsregler er oppfylt. Vår vurdering er at dokumentasjonen i det vesentligste består av en spesifisering av regnskapspostene, mens dokumentasjonen av at vurderingsreglene i regnskapsforskriften ikke er fullstendig oppfylt.

Det er ikke fremlagt skriftlig verdivurdering av kundefordringer, refusjoner og anleggsmidler. Vi har gjennom vår revisjon innhentet revisjonsbevis ved å kontrollere regnskapsmaterialet og annen informasjon som underbygger balansen pr 31.12.2019.

Vi vil knytte noen kommentarer til de mest sentrale balansepostene nedenfor, og vi ber rådmannen sørge for at bokføringslovens krav til dokumentasjon av balanseposter blir oppfylt.

Anleggsmidler

I henhold til regnskapsforskriften § 8, 5. ledd, samt KRS nr. 9, skal anleggsmidler nedskrives når virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi. KRS nr. 9 er en foreløpig regnskapsstandard som gir veiledning til hvordan virkelig verdi skal beregnes og angir indikatorer på varig verdifall. Dette innebærer at dokumentasjonskravene som nevnt ovenfor må beskrive de vurderingene som er gjort i forhold til måling av eventuell nedskrivning av balanseført verdi.

Fysiske anleggsmidler som avskrives omfatter i hovedsak eiendom og anlegg. Vi har påsett avstemming av fysiske anleggsmidler mellom anleggskartotek og balanseregnskapet, og at regnskapsforskriftens avskrivningsplan for de ulike gruppene av anleggsmidler er fulgt. Vi har etterspurt dokumentasjon av vurderingen i henhold til bokføringsloven og KRS nr. 9, og det er opplyst at det ikke er foretatt noen skriftlig vurdering av eventuelle nedskrivningsbehov.

I KRS nr 9, pkt 3.3 nr 3 fremgår det at kommunen skal vurdere ulike indikatorer på om det foreligger nedskrivningsbehov, og som eksempel nevnes følgende:

- Anleggsmidlet tas helt ut av bruk.
- Fysisk skade av anleggsmidlet som forhindrer bruk.
- En vesentlig endring i rammebetingelser som påvirker kapasiteten til anleggsmidlet negativt. Dette kan være teknologiske, juridiske eller politiske rammebetingelser.
- Det fremkommer opplysninger om at byggets tilstand og funksjonsevne er vesentlig redusert slik at bruk forhindres.
- Vesentlige endringer i faktisk bruk av anleggsmidlet som indikerer vesentlig redusert bruksverdi.

Vi har ikke grunn til å tro at det foreligger nedskrivningsbehov for noen av kommunens anleggsmidler, men vi anbefaler at det utarbeides dokumentasjon som underbygger disse vurderingene. Denne dokumentasjonen er en del av oppbevaringspliktig regnskapsmateriale.

Kortsiktige omløpsposter – fordringer og gjeld

Utover refusjonskrav mot staten, utgjør kundefordringer og krav på refusjon av sykepenger de største postene i kommunens fordringsmasse. I tillegg er det erfaringsmessig også størst usikkerhet knyttet til verdsetting av disse postene. Risikoen for mulig tap på utestående krav er da et sentralt punkt i dokumentasjonen av regnskapsposten.

Tilsvarende for kortsiktig gjeld, som i all hovedsak består av skyldige feriepenger til ansatte, offentlige avgifter, gjeld til leverandører og andre periodiseringsposter, er risikoen knyttet til om alle forpliktelser er oppført i regnskapet.

Vi har gjennomgått de løpende rutinene knyttet til de aktuelle regnskapspostene, og som nevnt ovenfor har vi i gjennomgang med administrasjonen og ved egne revisjonshandlinger konkludert med at det ikke er risiko for vesentlige feil knyttet til regnskapspostene.

I henhold til bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. Vi anbefaler rådmannen å utarbeide skriftlig dokumentasjon på de regnskapsmessige vurderingene som er foretatt ved regnskapsavleggelsen i henhold til bokføringslovens krav.

TILGANGSKONTROLL BANK OG LIKVIDER

I Lurøy kommune er det kun rådmann og regnskapsleder som har tilgang til samtlige av kommunens bankkontoer og tilgang til å foreta utbetalinger. I tillegg har regnskapssekretær tilgang til to av kommunens bankkontoer. Rådmannen har administratorrettigheter, og er den eneste som kan foreta endringer i tilgangsrettighetene i banken.

Det er ikke etablert arbeidsdeling knyttet til utbetaling, og det er ikke påkrevd med dobbeltgodkjenning for utbetaling fra bank. Dette er en valgt løsning for å sikre effektivitet av utbetalinger i fall fravær blant de som ellers forestår utbetalingene. Arbeidsdeling skjer ved attestasjon og anvisning, før faktura går til utbetaling.

Regnskapsleder og/eller sekretær avstemmer bank hver måned og følger opp eventuelle avvik. Avstemminger arkiveres i permer som er tilgjengelige i årsoppgjøret.

I definisjonen av god intern kontroll er arbeidsdeling og dobbel godkjenning sentrale prinsipp. Vi har ikke funnet regnskapsmessige feil knyttet til manglende arbeidsdeling og dobbel godkjenning av utbetalinger. Vi anbefaler likevel at administrasjonen vurderer om det er hensiktsmessig å foreta endringer eller kompenserende handlinger for å oppfylle prinsippene om god intern kontroll.

PENSJONSFORPLIKTELSER - BESTANDSKONTROLL

Ved rapportering til pensjonskassene mottar kommunen endringsrapporter i retur som kontrolleres, men det gjøres ikke en kontroll av at det som faktisk ligger inne i pensjonskassene er korrekt mot lønnsystemet i utgangspunktet.

Vi anbefaler at det gjennomføres en bestandskontroll mellom lønns-/personalsystemet og pensjonsgrunnlaget minst en gang i året.

KLASSIFISERING OG BRUTTOFØRING

Det blir regnskapsført automatposter fra Visma på forskuddsbetalte faktura som gjelder neste regnskapsår, samt inngående faktura som er godkjent først i 2020, men som gjelder 2019. Dette medfører at forskuddsbetalinger og avsetning påløpte kostnader blir nettoført. Det medfører ikke noen resultat effekt i regnskapet, men klassifiseringen av eiendeler og gjeld blir ikke riktig.

Rådmannen har opplyst at det vil bli foretatt manuell postering av dette i årsregnskapet for 2020 slik at de reelle størrelsene fremkommer i årsregnskapet.

REVISJONSBERETNING

Forholdene som er omtalt ovenfor gir etter vår vurdering ikke grunnlag for å modifisere vår konklusjon, og vi har avgitt revisjonsberetning uten presisering eller forbehold.

Vi takker for samarbeidet i regnskapsåret 2019, og imøteser et svar på forholdene som er omtalt ovenfor innen 1. september 2020.

Trondheim, 27. april 2020
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmannen i Lurøy 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

2020-04-28 11:21:35Z



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>

Lurøy kommune
Att: rådmannen
Onøyveien 14
8766 Lurøy

ÅRSOPPGJØR 2020 - OPPSUMMERING

Vi har i vår revisjon lagt vekt på å kontrollere påliteligheten i de interne kontroll- og regnskapsrutiner som fører frem til og danner grunnlaget for avleggelsen av årsregnskapet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. 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 informativ ved gjennomgang av rådmannens årsberetning (årsrapport).

DOKUMENTASJON INTERN KONTROLL

Administrasjonen foretar risikovurderinger knyttet til interne prosesser og har implementert kontroller for vesentlige transaksjonsklasser i regnskapet.

Det er vår vurdering at det fremlagte årsregnskapet er basert på et gjennomgående godt grunnlag og oppfølging som har vært tilstede i hele regnskapsperioden. Etter vår oppfatning er den etablerte kontrollen implementert etter de generelle prinsippene for god intern kontroll så langt det er mulig etter eksisterende forutsetningene, for eksempel rutinene knyttet til godkjenning av utbetalinger.

REGNSKAPSMESSIG VURDERING AV BALANSEPOSTER – DOKUMENTASJON I HENHOLD TIL BOKFØRINGSLOVENS KRAV

Kommunen skal avlegge årsregnskap i henhold til forskrift om årsregnskap i kommuner og fylkeskommuner og bokføringsloven. Det er også avgitt regnskapsstandarder for god kommunal regnskapsskikk (KRS) som gir rettleiding og krav til utvalgte regnskapsposter.

Bokføringsloven § 11 hjemler krav til dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. Vår vurdering er at dokumentasjonen i det alt vesentligste er tilfredsstillende.

PENSJONSFORPLIKTELSE - BESTANDSKONTROLL

Vi konstaterer at det er etablert en bestandskontroll mellom lønns-/personalsystemet og pensjonsgrunnlaget, og dette er planlagt gjennomført minst en gang i året.

REVISJONSBERETNING

Vi har ikke avdekket forhold eller feil som har medført behov for å modifisere vår konklusjon, og vi har avgitt revisjonsberetning uten presisering eller forbehold.

Vi takker administrasjonen for et godt samarbeid i regnskapsåret 2020, og ser frem til å fortsette dette for kommende regnskapsår.

Trondheim, 10. mai 2021
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi: kontrollutvalget i Lurøy 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

2021-05-10 12:43:29Z



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>

Knut Soleglad

Fra: Halvorsen, Harald <hhalvorsen@DELOITTE.no>
Sendt: tirsdag 11. mai 2021 15:09
Til: Knut Soleglad
Emne: RE: Vedr. KU-Lurøy

Hei, siden vi ikke har funnet grunn til å skrive nr-brev for 2020 vil oppsummering til rådmannen stå på eget grunnlag.

Vi har i oppsummeringen konkludert på at internkontrollen og prinsippene for god internkontroll i det alt vesentligste er implementert så langt det er praktisk og hensiktsmessig mulig. Dette gjelder da også dobbel signering i bank. Bruttoføring er gjennomført i årsregnskapet 2020.

Mvh
Harald H

--

Harald Halvorsen
Assosiert Partner | Audit & Assurance
Deloitte AS
M: +47 958 16 905

--

Deloitte.

From: Knut Soleglad <Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no>
Sent: tirsdag 11. mai 2021 14:40
To: Halvorsen, Harald <hhalvorsen@DELOITTE.no>
Subject: [EXT] Vedr. KU-Lurøy

Hei,

Jeg har «avstemt» revisjonsrapport nr. 1 (2019) med brev datert 10.05.2021 fra deg vedr. «Årsoppgjør 2020 – oppsummering».

Jeg ser at ikke alle momentene fra revisjonsrapport nr. 1 er kommentert i brev datert 10.05.2021.

De 6 momentene nedenfor er hentet fra revisjonsrapport nr. 1 og momentene i de «gule» feltene er kommentert i brev datert 10.05.2021.

- Dokumentasjon intern kontroll.
- Prinsippene for god intern kontroll.
- Regnskapsmessig vurdering av balanseposter – dokumentasjon i henhold til bokføringslovens krav.
- Tilgangskontroll bank og likvider.
- Pensjonsforpliktelser – bestandskontroll.
- Klassifisering og bruttoføring.

Hva er status på administrasjonens oppfølging av momentene i de hvite feltene?

Med vennlig hilsen

Knut Soleglad

Kontrollutvalgssekretær
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

Telefon: 951 44781

E-mail: knut.soleglad@hemnes.kommune.no

Hjemmeside: www.ihkus.no

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 21.05.2021

Sak 010/21 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Lurøy kommune

Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Lurøy kommune
- Notat datert 11.05.2021 fra sekretær til KU (vedr. KUs uttalelse 2020)
- Uavhengig revisors beretning (for 2020) datert 14.04.2021
- Årsberetning og konsolidert regnskap 2020, Lurøy kommune (vedlagt i egen pdf-fil i den elektroniske versjonen av saksdokumentene til KU)

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 11.05.2021. Notatets

- kapittel 1 angir grunnlagene for eventuelle momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning.
- kapittel 2 gir forslag til tekst/momenter som kan tas inn i KUs uttalelse.
- kapittel 3 gir forslag til momenter som kan være egnet for videre oppfølging dersom KU finner det hensiktsmessig.

Vedlagte utkast til uttalelse kan endres/videreutvikles etter KUs ønsker i løpet av møtet. En generell veiledning ved utformingen av KUs uttalelse kan være at KU begrenser sin uttalelse til å omfatte forhold som ligger innenfor KUs kompetanseområde - dvs. kontroll og tilsyn.

Revisor deltar ved behandlingen av saken og vil blant annet gi en gjennomgang av regnskapsrevisjonsarbeidet og de funn som er fremkommet.

Revisor og 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 2020 til kommunestyret med kopi til formannskapet – med de endringer som fremkom i møtet.

Til: Kommunestyret i Lurøy kommune
Kopi til: Formannskapet i Lurøy kommune
Fra: Kontrollutvalget i Lurøy kommune
Dato: 21.05.2021

Utkast

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Lurøy kommune

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse:

Med hjemmel i 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.

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 merknader fra regnskapsrevisor blir rettet eller fulgt opp. Hvis vesentlige påpekinger fra regnskapsrevisor ikke blir rettet eller fulgt opp av kommunens administrasjon, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Til grunn for kontrollutvalgets uttalelse foreligger

- Konsolidert regnskap 2020
- Årsberetning 2020
- Uavhengig revisors beretning 2020

Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at kommunens årsregnskap og årsberetning også for 2020 er avlagt uten påpekninger i revisors beretning.

Kontrollutvalget har ingen øvrige kommentarer utover det som fremgår av kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020 samt uavhengig revisors beretning for 2020.

sign.
Carl Einar Isachsen
leder

sign.
Stig Joar Krogli
nestleder

sign.
Monica Kristiansen
medlem

sign.
Siw Moxness
medlem

sign.
Anders Marstrander
medlem

NOTAT

Til: KU-Lurøy
Fra: KU-Sekretær
Dato: 11.05.2021

Vedrørende:

Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Lurøy kommune.

1 Grunnlagene for KUs uttalelse.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (KU/REV-forskriften) gir bestemmelse om KUs uttalelse i § 3, 2.ledd:

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor
 - 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.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger 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.

(OBS: Årsregnskap og årsberetning avlagt av kommunalt foretak, innstilles av styret i foretaket)

Ovennevnte bestemmelse i kommunelov sier ikke hva uttalelsen skal inneholde eller omfatte. Bestemmelsen inngår imidlertid som element i KU-forskriftens bestemmelser om KUs oppgaver ved regnskapsrevisjonen, og departementet uttrykker i sine merknader til KU/REV-forskriftens § 3, 2.ledd blant annet følgende:

«Det følger imidlertid av bestemmelsen at kontrollutvalgets uttalelse skal inngå i grunnlaget for kommunestyrets behandling av og vedtak om årsregnskap og årsberetning, jf. også kommuneloven § 14-3 andre og tredje ledd. Kontrollutvalgets uttalelsesplikt må ses i lys av dette, og uttalelsen skal således knytte seg til forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen. Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttalelse vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen, jf. kommuneloven § 24-5 til § 24-8.»

(Kilde: H-2494 fra KMD (Kommunal- og Moderniseringsdepartementet) datert mars 2021, dvs. «Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften»)

På ovennevnte bakgrunn vil det derfor være hensiktsmessig at KU blir orientert om følgende før uttalelsen konkluderes av KU:

- Kap. 1.1 Om regnskapsrevisjonsarbeidet
- Kap. 1.2 Om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor
- Kap. 1.3 Om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen
- Kap. 1.4 Om innholdet i årsregnskapet
- Kap. 1.5 Om innholdet i årsberetningen

1.1 Om regnskapsrevisjonsarbeidet.

KU/REV-forskriften § 3, 1.ledd krever at

- 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 instruksjoner og avtaler med revisor
 - c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Det er ikke lovgivers intensjon at KU skal gå dypt og bredt inn i revisors faglige vurderinger som gjøres når regnskapsrevisor planlegger, gjennomfører, dokumenterer og konkluderer sitt arbeide. KU ivaretar sitt «påse-ansvar» overfor revisjonsarbeidet på andre måter, herunder:

vedr. forskriften bokstav a):

KU har en løpende dialog med revisor som vil gi KU en oppfatning av om årsregnskapet revideres på betryggende måte., herunder blant annet:

- Gjennom saken «Kommunikasjon/dialog med revisor» (egen sak i hvert KU-møte) gis KU muligheten til å stille spørsmål og revisor gis muligheten til å informere om blant annet regnskapsrevisjonsarbeidet.
- Regnskapsrevisor gav i møtet 27.11.2020 (KU-sak 026/20) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2020. Videre vil regnskapsrevisor i dagens møte gi en orientering om gjennomføringen av det planlagte regnskapsrevisjonsarbeidet – jfr. b) nedenfor.

vedr. forskriften bokstav b):

Regnskapsrevisor gir en gjennomgang i dagens møte om regnskapsrevisjonens innhold og revisors plikter ved regnskapsrevisjonen. Utgangspunktet for gjennomgangen vil være momenter i kommunelovens bestemmelser:

§ 24-5.Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6.Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

vedr. forskriften bokstav c):

Kravene til revisor i kapitlene 2 og 3 KU/REV-forskriften omhandler:

- Revisors kvalifikasjon, dvs. utdanning og praksis (forskriftens § 9, 3.ledd)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors kvalifikasjon er kontrollert og funnet i orden i henhold til kommunelovens krav og avtale med revisor. Dette ble gjort da revisor tiltrådte som ansvarlig revisor.

- Uavhengighet (forskriftens §§ 16, 17, 18 og 19)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors lovpålagte egenerklæring om sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet, lå som dokument til KU-sak 026/20 den 27.11.2020. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til kommunen.

1.2 Om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor

Nummererte brev avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og utarbeides med hjemmel i kommunelov § 24-7 og adresseres til KU med kopi til kommunedirektør:

§ 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.

KU skal påse at påpekninger i nummererte brev fra revisor følges/rettes opp av administrasjonen.

1.3 Om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og adresseres til kommunestyret med kopi til blant andre KU.

§ 24-8.Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Revisjonsberetningen er et selvstendig dokument som «står» på egne ben. Dette innebærer at momenter i revisjonsberetningen i utgangspunktet ikke bør repeteres eller kommenteres i KUs uttalelse.

KU skal påse at forbehold m.v. i revisjonsberetningen følges/rettes opp av administrasjonen.

1.4 Om innholdet i årsregnskapet.

Kommunedirektøren har ansvar for at årsregnskapet avlegges, fristen er 22.02 året etter regnskapsåret. Årsregnskapet er stramt satt opp etter bestemmelsene i kommunelov m/forskrift. Fra og med regnskapsåret 2020 skal det også avlegges et konsolidert regnskap.

Regnskapsrevisjonens arbeid har til hensikt å kunne bekrefte at informasjonen som gis i årsregnskapet i det alt vesentlige er korrekt og fullstendig i forhold til de krav som stilles til årsregnskapet.

Revisjonsberetningen tilkjennegir eventuelle vesentlige feil/mangler man trenger å ha kjennskap til som leser/bruker av årsregnskapet. Det skal normalt ikke være behov for å trekke inn supplerende momenter vedrørende årsregnskapet i KUs uttalelse.

1.5 Om innholdet i årsberetningen.

Kommunedirektøren har ansvar for at årsberetningen avgis, fristen er 31.03 året etter regnskapsåret. Årsberetningen utformes etter avleggerens egne ønsker og behov, dog skal årsberetningen ha et minimumsinhold som fremgår av kommunelov § 14-7:

§ 14-7.Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

Dersom årsberetningen har vesentlige feil eller mangler i forhold til kommunelovens krav ovenfor, vil dette normalt bli påpekt – eller tatt forbehold om - av revisor i nummerert brev og/eller i revisjonsberetningen.

Det kan imidlertid være andre forhold ved årsberetningen som KU ønsker å belyse, eller å få belyst. I utgangspunktet kan det være hensiktsmessig at KU tar slike forhold opp direkte med rådmannen, eventuelt at slike forhold inngår i kontrollhandling som revisor bes utføre.

2 Momenter til KUs uttalelse

Med bakgrunn i kapittel 1.1 om regnskapsrevisjonsarbeidet:

Det foreligger grunnlag for å mene at regnskapsrevisjonsarbeidet skjer på betryggende måte. Følgende tekst er lagt inn i utkastet til KUs uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020 er revidert på betryggende måte.

Med bakgrunn i kapittel 1.2 om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor:

Det er ikke avgitt nummerert brev fra regnskapsrevisjon for 2020. For 2019 ble det avgitt nummerert brev (revisjonsrapport nr. 1) – jfr. KU-sak 009/21 i dagens møte. Det fremgår av KU-sak 009/21 at påpekningene fra 2019 er fulgt opp av administrasjonen på tilfredsstillende vis. Revisors påpekninger fra regnskapsrevisjonen fra 2019 ble ikke trukket inn i KUs uttalelse til årsregnskapet for 2019, og det burde således heller ikke være behov for å «kvittere» ut administrasjonens oppfølging i KUs uttalelse for 2020.

Med bakgrunn i kapittel 1.3 om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen:

Revisjonsberetningen for 2019 ble avgitt uten forbehold/merknader, og det er således ingen forhold fra tidligere revisjonsberetning å følge opp. Revisjonsberetningen for 2020 er også avlagt uten forbehold/merknader.

Ovennevnte gir grunnlag for å gjenbruke uttalelsen som ble gitt i 2019:

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at kommunens årsregnskap og årsberetning også for 2020 er avlagt uten påpekninger i revisors beretning.

Kontrollutvalget har ingen øvrige kommentarer utover det som fremgår av kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020 samt uavhengig revisors beretning for 2020.

3 Momenter for videre oppfølging

Med bakgrunn i kapittel 1.4 om innholdet i årsregnskapet:

(- ingen spesielle kommentarer)

Med bakgrunn i kapittel 1.5 om innholdet i årsberetningen:

- Kommunens årsberetning er satt opp med en kapittelinndeling som gjør den svært leservennlig når det gjelder å kunne skaffe seg informasjon om blant annet årsmeldingens lovpålagte innhold.

Til kommunestyret i Lurøy kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Lurøy kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 45 830 831. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk 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. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

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.

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 regnskapskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses 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. Betyggende 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 regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren 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 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 bokføringskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med LURØY kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige

beløpmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Kontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. 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 konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Trondheim, 14. april 2021
Deloitte AS

Harald Halvorsen
Partner
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

2021-04-14 13:22:45Z



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-LURØY
Møte 21.05.2021

Sak 011/21 Revisors risiko-/vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll 2020

Dokumenter:

- Dokumentet «Forenklet etterlevelseskontroll - risiko og vesentlighetsvurdering Lurøy» fra Deloitte AS.

Saksorientering:

Etterlevelseskontroll er hjemlet i den nye kommuneloven som i § 24-9 vedr. «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen» gir følgende bestemmelse:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Vedlagte dokument foreslår området/temaet «finansforvaltning» for inneværende års forenklete etterlevelseskontroll.

Ansvarlig regnskapsrevisor gir en nærmere presentasjon av sine vurderinger i møtet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at området/temaet «finansforvaltning» legges til grunn for årets forenklete etterlevelseskontroll.

Deloitte.

Forenklet
etterlevelseskontroll
- risiko og
vesentlighetsvurdering

Lurøy kommune 2021



Forenklet etterlevelseskontroll

- ny oppgave for regnskapsrevisor som bidrar til at kontrollutvalget får hjelp til å dekke sitt ansvar for å påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

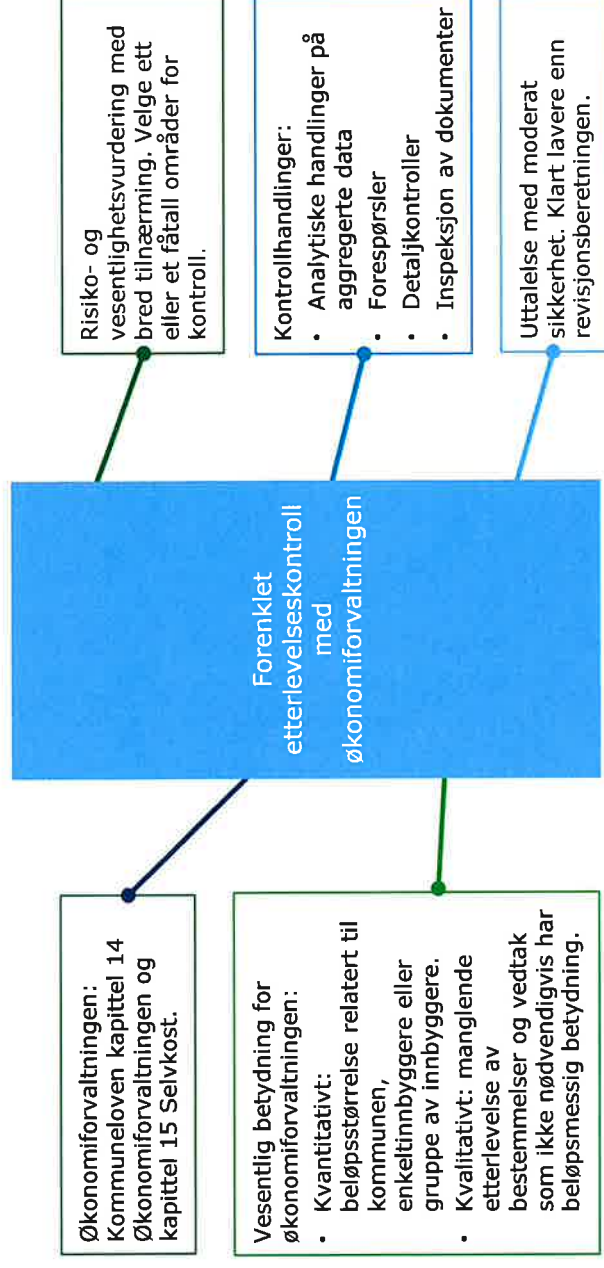
Kommuneloven § 24 -9:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, om resultatet av kontrollen.

RSK 301: Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



Risiko- og vesentlighetsvurdering

Områder for forenklet etterlevelseskontroll:

- som eksempler nevnes i forarbeidene;
 - Finansforvaltningen
 - Selvkostområdene
 - offentlige anskaffelser
 - offentlig støtte
 - beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private
 - Konesjonsvilkår
 - kontraktsoppfølging m.m.

- Listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Vi er kjent med spesielle risikoforhold, men vi vurderer at det kan være hensiktsmessig å foreta en forenklet kontroll av finansforvaltningen. Gjeldende reglement ble vedtatt i 2018.

Vi foreslår for inneværende år en gjennomgang av finansforvaltningen.

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies: Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the "Deloitte organization"), serves four out of five Fortune Global 500[®] companies. Learn how Deloitte's approximately 322,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte organization") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2020 Deloitte AS