

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: 26.11.2021, kl. 09.00.

Til møtet foreligger følgende saker:

024/21 Godkjenning av protokoll fra møte 17.09.2021
025/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver
026/21 Kommunikasjon/dialog med revisor
027/21 Revisors forenklede etterlevelseskontroll for 2020, tema – finansforvaltningen
028/21 Oppfølging av påpekning i etterlevelseskontroll for 2019, vedr. anskaffelser
029/21 Møteplan 2022 for kontrollutvalget
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
17.11.2021

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 26.11.2021

Sak 024/21 Godkjenning av protokoll fra møte 17.09.2021

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 17.09.2021.

Saksorientering:

Til det tidligere utsendte protokollutkastet fra møte 17.09.2021 kom det ønske om en redaksjonell endring til siste setning i vedtak i sak 020/21. Ordlyden «... som blir gitt ...» er tatt inn på følgende måte:

Kontrollutvalget er tilfreds med den informasjon som blir gitt på de områdene som rådmannen er anmodet om å orientere om.

Endringen er tatt inn i vedlagte protokoll.

For øvrig er det ikke mottatt ønsker/behov for endringer. Alle 5 av de 5 møtende medlemmene gav tilbakemelding.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 17.09.2021.

PROTOKOLL FRA MØTET 17.09.2021 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Tid: 17.09.2021 KL 12.00 – 15.00

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), sakene 018 - 019
Harald Halvorsen (revisor), sakene 012 - 017
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 012/21 Godkjenning av protokoll fra møte 21.05.2021

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 21.05.2021.

Sak 013/21 Referatsak

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.

PROTOKOLL FRA MØTET 17.09.2021 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Sak 014/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar og oppgaver

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 015/21 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 016/21 Revisors forenklede etterlevelseskontroll for 2019, tema – anskaffelser

Møtebehandling:

Ordfører og Kristiansen ba om å få sin habilitet vurdert.
KU fant at ordfører og Kristiansen er habile til å delta i behandlingen av saken slik den foreligger i dag.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig, kortfattet redegjørelse for årsaken til forhold som fremgår av etterlevelseskontrollen, samt hva som vil bli gjort for å rette opp forholdene og når dette vil bli gjort.

Sak 017/21 Revisjonsplan for regnskapsrevisjon av 2021-regnskapet

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsplan 2021 for Lurøy kommune til orientering.

PROTOKOLL FRA MØTET 17.09.2021 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Sak 018/21 Orientering fra rådmann, vedr. arbeidet med kommunens internkontroll

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget takker rådmannen for fyldig gjennomgang av temaet og kontrollutvalget ser at rådmannen gjør et betryggende arbeide med kommunens internkontroll.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget takker rådmannen for fyldig gjennomgang av temaet og kontrollutvalget ser at rådmannen gjør et betryggende arbeide med kommunens internkontroll.

Sak 019/21 Orientering fra rådmann, vedr. kommunens lokalutvalg

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmannen til orientering.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra rådmannen til orientering.

Sak 020/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget ser for tiden ikke behov for gjennomføring av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Kontrollutvalget er tilfreds med den informasjon som blir gitt på de områdene som rådmannen er anmodet om å orientere om.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget ser for tiden ikke behov for gjennomføring av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Kontrollutvalget er tilfreds med den informasjon som blir gitt på de områdene som rådmannen er anmodet om å orientere om.

Sak 021/21 Budsjettforslag 2022 for KU og revisjonstjenestene

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med innfasing av følgende beløp:

- kr. 61.669,- (for KUs egen virksomhet)
- kr. 304.572,- (for revisjonstjenestene).

Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 17.09.2021 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende dokumentet «Budsjettforslag 2022 for kontrollutvalget og revisjonstjenestene i Lurøy kommune» til kommunens administrasjon for innarbeidelse i kommunens egne budsjetter. Budsjettforslaget 2022 viser utgifter på kr. 61.669,- for KUs egen virksomhet og kr. 304.572,- for revisjonstjenestene.

Sak 022/21 KUs uttalelse til budsjettutkast 2022 for KU-Sekretariatet

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget har ingen merknader til budsjettutkast 2022 for KU-Sekretariatet.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget har ingen merknader til budsjettutkast 2022 for KU-Sekretariatet.

Sak 023/21 Høringsbrev til KU vedr. omdanning av KU-Sekretariatet

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar høringsnotat til etterretning.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar høringsnotat til etterretning.

Carl Einar Isachsen (leder)

Stig Joar Krogli (nestleder)

Monica Kristiansen (medlem)

Siw Moxness (medlem)

Anders Marstrander (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 26.11.2021

Sak 025/21 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

Saknr: Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret		
	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Vedtaksaknr:
= effektivt							
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		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)	x		Be RDM overs./pres. helhetlig ROS-anal. når den er klar	x	ca. mars 2022 (utsatt pga. Corona)
Møte 27.11.2020:							
027/20		Møteplan 2021 for kontrollutvalget.		x	Møtedatoer: 26.02, 21.05, 17.09, 26.11. Kl. 08.15		x
				x	Primært ønskes Teams-møter; fysisk når hens.messig		x
Møte 26.02.2021:							
001/21		Godkjenning av protokoll fra møte 27.11.2020	x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann		
002/21		Referatsaker		x			x
003/21		Oppfølging av tidligere KU-vedtak		x			x
004/21		Kommunikasjon/dialog med revisor		x	Forenklet etterlevelseskontroll for 2019		016/21
				x	Risiko-/vesentl. vurdering forenklet etter.kontroll 2020		011/21
				x	Forenklet etterlevelseskontroll for 2020		027/21
Event.		Vedr. kommunens lokalutvalg.	x		Be RDM orient. om lokalutvalg og deres sekr.bistand		019/21

KU-LURØY

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

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

Møte 21.05.2021:

005/21	Godkjenning av protokoll fra møte 26.02.2021	x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann				
006/21	Referatsaker		x			x		
007/21	Oppf. tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver	x		Eventuell bestilling av FR/EK som egen sak	x		020/21	
008/21	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x		
009/21	Oppfølging av revisjonsrapport nr. 1 fra 2019		x			x		
010/21	KUs uttalelse om årsregn./årsber. 2020, Lurøy komm	x		Send til FSK/KST via øko.sjef				13/21
011/21	Revisors R/V-vurdering for etterlevelseskontroll 2020		x	Tema for 2020 = finansforvaltningen	x		027/21	

Møte 17.09.2021:

012/21	Godkjenning av protokoll fra møte 21.05.2021	x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann				
013/21	Referatsaker		x			x		
014/21	Oppf. av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppg.		x			x		
015/21	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x		
016/21	Revisors forenkl. etterlev.krtl. 2019, tema - anskaff	x		Be RDM om skr. redegj. Vedr. etterlevelseskontroll	x		028/21	
017/21	Revisjonsplan, regnskapsrevisjon 2021-regnskapet		x			x		
018/21	Orient. fra RDM, arbeidet med komm's internkontr.		x			x		
019/21	Orient. fra RDM, vedr. kommunens lokalutvalg		x			x		
020/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll		x			x		
021/21	Budsjettforslag 2022 for KU og revisjonstjenestene	x		Send til FSK/KST via øko.sjef				
022/21	KUs uttalelse til budsjettutkast 2022 for KU-Sekret.	x		Meddel vedtak til styret i KU-Sekretariatet				?
023/21	Høringsbrev til KU vedr. omdanning av KU-Sekret.	x		Meddel vedtak til styret i KU-Sekretariatet	x			(orient. om KST-vedtaket)

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			x			x		

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

2020			2021			2022			2023		
	x			x			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			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)

(pkt. 1 og 2)

2020			2021			2022			2023		
x	x	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			x			x	

KU skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet.

2020			2021			2022			2023		
		x			x			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 26.11.2021

Sak 026/21 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.

Ansvarlig regnskapsrevisor orienterer i møtet ved behandlingen av sakene 026 og 027 i dagens møte, for øvrig er revisor tilgjengelig i møtet ved behov.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 26.11.2021

Sak 027/21 Revisors forenklete etterlevelsesk kontroll for 2020, tema – finansforvaltningen

Dokumenter:

(- dokument fra revisor ettersendes)

Saksorientering:

Etterlevelsesk kontroll er hjemlet i den nye kommuneloven som i § 24-9 vedr. «Forenklet etterlevelsesk kontroll 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.

Med ovennevnte som bakgrunn er også KU gitt et nytt «påse»-ansvar i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 3 ledd vedr. «Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjoner» med følgende bestemmelse:

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.

Revisors rapport fra etterlevelsesk kontrollen for 2020 ettersendes.

Revisor vil i møtet orientere om momentene i rapporten.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 26.11.2021

Sak 028/21 Oppfølging av påpekning i etterlevelseskontroll for 2019, vedr. anskaffelser

Dokumenter:

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, datert 23.06.2021.
- Brev datert 15.11.2021 fra rådmann til KU-Lurøy vedr. «Redegjørelse fra rådmannen - etterlevelseskontroll anskaffelser»

Saksorientering:

KU behandlet revisors etterlevelseskontroll for 2019 i KU-sak 016/21 den 17.09.2021 (jfr. vedlagte «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse ...»).

KU fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig, kortfattet redegjørelse for årsaken til forhold som fremgår av etterlevelseskontrollen, samt hva som vil bli gjort for å rette opp forholdene og når dette vil bli gjort.

Vedlagt følger rådmannens redegjørelse til KU (jfr. vedlagte brev datert 15.11.2021), hvor blant annet følgende fremgår:

I andre avsnitt i konklusjonen fra etterlevelseskontrollen fremkommer det at revisor mener at kommunen ikke handler i tråd med (LOA) for noen nevnte anskaffelser. Rådmannen antar at det er disse forhold det siktes til fra kontrollutvalget. Rådmannen er i dette tilfellet ikke enig med revisors tolkning av regelverket, og i den forbindelse vises det til handlingsrommet i forskrift om offentlig anskaffelse (FOA) § 5-4 (3):

«Dersom oppdragsgiver består av flere atskilte driftsenheter, skal den samlede anslåtte verdien for alle driftsenhetene legges til grunn for beregningen. Dette gjelder likevel ikke når en driftsenhet selv er ansvarlig for sine anskaffelser eller visse kategorier anskaffelser»

KU skal påse at regnskapsrevisors påpekninger i etterlevelseskontroll blir rettet eller fulgt opp (jfr. lov-veiledning i KU-sak 027/21 ovenfor). For å komme et steg videre i oppfølgingen - og med bakgrunn i rådmannens vedlagte redegjørelse - kan det være et alternativ å be revisor etterse om det foreligger grunnlag for å revurdere konklusjonen som fremgår av revisors attestasjonsuttalelse datert 23.06.2021.

Dersom KU velger ovennevnte for den videre håndtering av saken, kan følgende innstilling til vedtak være et alternativ:

Med grunnlag i brev datert 15.11.2021 fra rådmann til KU-Lurøy, bes revisor etterse om det foreligger grunnlag for å revurdere konklusjonen som fremgår av revisors attestasjonsuttalelse datert 23.06.2021.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Til kontrollutvalget i Lurøy kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

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

Kontroll av etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser og kommunens interne regelverk hvor vi kontrollerer:

1. At det foreligger et innkjøpsreglement i kommunen som er i tråd med lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift.
2. At det foreligger anskaffelsesprotokoller for alle utvalgte innkjøp over kr 100.000 eks MVA
3. At det for utvalgte rammeavtaler foreligger bekreftelse på anskaffelser inkludert overholdelse av innkjøp tilknyttet rammeavtale
4. At det for utvalgte anskaffelser over kr 1,3 MNOK er foretatt offentlig utlysning i Doffin
5. At det foreligger dokumentasjon på viktige beslutninger i prosessen, særskilt valg av leverandør for utvalgte anskaffelser.
6. At det foreligger skriftlig vurdering ved eventuelle direkte anskaffelser. Vi har forespurt innkjøpsgruppen om det har blitt gjennomført noen direkte anskaffelser de siste tolv månedene og om hvorvidt direktekjøpet er berettiget etter unntakene i lov og forskrift.

Vårt utvalg er tatt på bakgrunn av innkjøp fra leverandører i perioden fra 1.1.2019 til 01.06.2020. Kontrollen er utført våren 2021.

Kriterier er hentet fra Lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Deloitte AS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

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

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

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Lurøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov om offentlige anskaffelser og i tråd med interne retningslinjer. Vi har etterspurt dokumentasjon på etterlevelse av Lov om offentlige anskaffelser for fem utvalgte leverandører. Basert på mottatt dokumentasjon ser vi at for anskaffelser knyttet til blant annet større prosjekter, er loven fulgt i sin helhet for denne typen anskaffelser. Vi ser at for anskaffelser fra leverandører som overstiger terskelverdien på kr 1.300.000, men som ikke knytter seg til enkeltkjøp eller prosjekter, ikke blir lyst ut på anbud. Eksempelvis ser vi at anskaffelser fra kontrollerte leverandører, Lurøy Bygg AS og Håkon Lund AS, er vurdert på enhetsnivå, etter om anskaffelsen er vurdert å være ensartet, muligheter for å oppnå konkurranse og effektiv bruk av samfunnets ressurser.

Etter vår oppfatning er kriteriene som kommunen legger til grunn for sin vurdering, ikke i tråd med Lov om offentlige anskaffelser og er dermed ikke i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet og forholdsmessighet. Vi har forståelse for de geografiske utfordringer som følger med i en kommune som Lurøy, og at det for praktiske formål kan være utfordrende å oppfylle kravene i loven. Til sammenligning ser vi at det i 2021 har blitt inngått rammeavtale med Norengros AS hvor det foretas relativt mange innkjøp, og det bør vurderes å få på plass tilsvarende rammeavtale for innkjøp fra leverandører der totale kjøp i kommunen overstiger terskelverdier.

Vi ser at kommunen har rutiner for utarbeidelse av anskaffelsesprotokoller ved enkeltkjøp som overstiger eller som forventes å overstige terskelverdi på kr 100.000.

På dato for vår kontroll er det ikke utarbeidet eget innkjøpsreglement, men det er etablert rutiner for innkjøp/anskaffelser som er i tråd med Lov om offentlige anskaffelser. Vi kjenner til at det planlegges å vedta eget reglement for innkjøp i løpet av 2021, og etter vår oppfatning bør reglementet omfatte retningslinjer for å ivareta de bestemmelsene i Lov om offentlig anskaffelser som pr i dag ikke etterleves.

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

Trondheim, 23. juni 2021
Deloitte AS

Harald Halvorsen
Statsautorisert revisor

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

2021-06-23 12:34:49Z



Penneo Dokumentnøkkel: WEM0I-5IEHY-MMNZG-J4XHI-ECMN-FC8EZ

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

Rådmann

Kontrollutvalget i Lurøy
Ved sekretariatsleder Knut Soleglad

<i>Saksnr.</i> 06/78	<i>Journalnr.</i> 21/9140	<i>Arkivkode</i> SARK 12-15/033	<i>Avd/Sek/saksbeh.</i> SADM/RÅDM/KASWE	<i>Dato</i> 15.11.2021
-------------------------	------------------------------	------------------------------------	--	---------------------------

REDEGJØRELSE FRA RÅDMANNEN - ETTERLEVELSESKONTROLL ANSKAFFELSER

Det vises til forespørsel under fra KU sekretær om en kortfattet redegjørelse på revisors etterlevelseskontroll:

I KUs møte 17.09.2021 (KU-sak 016/21) ble revisors etterlevelseskontroll for 2019 behandlet. Etterlevelseskontrollen omhandlet temaet anskaffelser.

KU fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig, kortfattet redegjørelse for årsaken til forhold som fremgår av etterlevelseskontrollen, samt hva som vil bli gjort for å rette opp forholdene og når dette vil bli gjort.

KU har sitt neste møte den 26.11.2021, og det vil passe fint om jeg kan få oversendt skriftlig redegjørelse innen 15.11.2021. Vedlagt følger revisors etterlevelseskontroll datert 23.06.2021.

Rådmannen er tilfreds med at etterlevelseskontrollen konkluderer med at kommunen i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i Lov om offentlige anskaffelser (LOA) og i tråd med interne retningslinjer.

I andre avsnitt i konklusjonen fra etterlevelseskontrollen fremkommer det at revisor mener at kommunen ikke handler i tråd med (LOA) for noen nevnte anskaffelser. Rådmannen antar at det er disse forhold det siktes til fra kontrollutvalget. Rådmannen er i dette tilfellet ikke enig med revisors tolkning av regelverket, og i den forbindelse vises det til handlingsrommet i forskrift om offentlig anskaffelse (FOA) § 5-4 (3):

«Dersom oppdragsgiver består av flere atskilte driftsenheter, skal den samlede anslåtte verdien for alle driftsenhetene legges til grunn for beregningen. Dette gjelder likevel ikke når en driftsenhet selv er ansvarlig for sine anskaffelser eller visse kategorier anskaffelser»

LIV
LAGA



Nytt reglement for anskaffelser vil selvsagt omfatte begrensinger og mulighetsrom innenfor gjeldende regelverket, herunder driftsenhetenes status/rolle når det gjelder ansvar for visse kategorier anskaffelser.

Rådmannen er opptatt av at innkjøp av diverse driftsmateriell ute på driftsenhetene skal gjennomføres så effektivt (også kostnadseffektivt) som mulig (effektiv bruk av samfunnets ressurser). Dette innebærer at ressursbruken ved anskaffelsen bør være forholdsmessig i forhold til selve anskaffelsen. I beredskapssammenheng er det også viktig at det finnes utvalg av varer lokalt for effektiv anskaffelse, bla matvarer/ferskvarer, spesielt hensyntatt gjeldende geografi i Lurøy. Dette er forhold som kan begrunnes i forhold til unntaksregel, FOA 5-2 (1, a).

Det arbeides med inngåelse av rammeavtaler (anbud) på større anskaffelser av driftsmateriell. Det kan i den forbindelse nevnes at en nå er i ferd med inngåelse av samlet kontrakt på anskaffelse og drift av kommunens kopimaskiner. Videre kan det nevnes at anskaffelsesrutinene er skjerpet, og at anskaffelser over kr 100 000,-, og som det ikke er unntak for, skal konkurranseutsettes. Det er også presisert fra rådmannen at det skal føres protokoll for anskaffelsen, som selvfølgelig skal arkiveres i kommunens arkivsystem.

Rådmannen stiller gjerne i kontrollutvalgets møter for utdyping/gjennomgang, hvis ønskelig.

Med vennlig hilsen

Karl-Anton Swensen
rådmann
Dokumentet er signert elektronisk

Kopi til:
Ordfører

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 26.11.2021

Sak 029/21 Møteplan 2022 for kontrollutvalget

Dokumenter:

- Kalender for år 2022

Saksorientering:

For 2021 hadde KU budsjettert med 4 KU-møter. Det blir gjennomført 4 KU-møter. Også for 2022 har KU budsjettert med 4 KU-møter. Det kan være hensiktsmessig å fastsette datoer for 2 møter første halvår og 2 andre halvår.

Kommunestyret holdt sine møter i 2021 på onsdager. Dersom dette fortsetter også i 2022, vil det være hensiktsmessig at KU legger sine møter til andre ukedager.

I 2021 ble KUs planlagte møter holdt på fredager.

I møteplan for 2021 ble møtestart satt til 08.15. I løpet av 2021 har det imidlertid blitt noe varierte starttidspunkter.

Nedenfor er det tatt utgangspunkt i fredager som møtedag dersom dette anses hensiktsmessig. For første halvår 2022 - kan følgende møtedatoer passe?

- 25.02.2022
- 13.05.2022

For andre halvår 2022 - kan følgende møtedatoer passe?

- 16.09.2022
- 11.11.2022

Møtestart settes til kl. 09.00?

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget fastsetter følgende møtedatoer for 2022: (fases inn i møtet).

Møtestart settes til kl. (fases inn i møtet).

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

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

Kalender for år 2022 (Norge)

Januar							Februar							Mars											
Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø		
52						1	2	5	1	2	3	4	5	6	9	1	2	3	4	5	6				
1	3	4	5	6	7	8	9	6	7	8	9	10	11	12	13	10	7	8	9	10	11	12	13		
2	10	11	12	13	14	15	16	7	14	15	16	17	18	19	20	11	14	15	16	17	18	19	20		
3	17	18	19	20	21	22	23	8	21	22	23	24	25	26	27	12	21	22	23	24	25	26	27		
4	24	25	26	27	28	29	30	9	28							13	28	29	30	31					
5	31																								
2:● 9:○ 18:○ 25:○							1:● 8:○ 16:○ 23:○							2:● 10:○ 18:○ 25:○											
April							Mai							Juni											
Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø		
13					1	2	3	17						1	22						1	2	3	4	5
14	4	5	6	7	8	9	10	18	2	3	4	5	6	7	8	23	6	7	8	9	10	11	12		
15	11	12	13	14	15	16	17	19	9	10	11	12	13	14	15	24	13	14	15	16	17	18	19		
16	18	19	20	21	22	23	24	20	16	17	18	19	20	21	22	25	20	21	22	23	24	25	26		
17	25	26	27	28	29	30		21	23	24	25	26	27	28	29	26	27	28	29	30					
1:● 9:○ 16:○ 23:○ 30:●							9:○ 16:○ 22:○ 30:●							7:○ 14:○ 21:○ 28:●											
Juli							August							September											
Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø		
26					1	2	3	31	1	2	3	4	5	6	7	35					1	2	3	4	
27	4	5	6	7	8	9	10	32	8	9	10	11	12	13	14	36	5	6	7	8	9	10	11		
28	11	12	13	14	15	16	17	33	15	16	17	18	19	20	21	37	12	13	14	15	16	17	18		
29	18	19	20	21	22	23	24	34	22	23	24	25	26	27	28	38	19	20	21	22	23	24	25		
30	25	26	27	28	29	30	31	35	29	30	31					39	26	27	28	29	30				
7:○ 13:○ 20:○ 28:●							5:○ 12:○ 19:○ 27:●							3:○ 10:○ 17:○ 25:●											
Oktober							November							Desember											
Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø	Uke	ma	ti	on	to	fr	lø	sø		
39					1	2		44						1	2	48					1	2	3	4	
40	3	4	5	6	7	8	9	45	7	8	9	10	11	12	13	49	5	6	7	8	9	10	11		
41	10	11	12	13	14	15	16	46	14	15	16	17	18	19	20	50	12	13	14	15	16	17	18		
42	17	18	19	20	21	22	23	47	21	22	23	24	25	26	27	51	19	20	21	22	23	24	25		
43	24	25	26	27	28	29	30	48	28	29	30					52	26	27	28	29	30	31			
44	31																								
3:○ 9:○ 17:○ 25:●							1:○ 8:○ 16:○ 23:● 30:○							8:○ 16:○ 23:● 30:○											

Helligdager, høytidsdager og andre merkedager

1. jan	Første nyttårsdag	18. apr	Andre påskedag	6. jun	Andre pinsedag	24. des	Julafest
27. feb	Fastelavn	1. mai	Arbeidernes dag	30. okt	Bots- og bededag	25. des	Første juledag
10. apr	Palmesøndag	8. mai	Frigjøringsdagen	6. nov	Allehelgensdag	26. des	Andre juledag
14. apr	Skjærtorsdag	17. mai	Grunnlovsdag	27. nov	Første søndag i advent	31. des	Nyttårsaften
15. apr	Løngfredag	28. mai	Kristi himmelfartsdag	4. des	Andre søndag i advent		
16. apr	Påskeaften	4. jun	Pinsesøften	11. des	Tredje søndag i advent		
17. apr	Første påskedag	5. jun	Første pinsedag	18. des	Fjerde søndag i advent		

Legg til flere merke-/helligdager: [Utbredte merkedager](#) | [Sommertid & normaltid](#) | [Jevndøgn og solverk](#)

Velg merkedager: ▼

[Skoleruter](#), [ferier](#), [flaggdager](#) mm