

**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: 11.03.2022, kl. 09.00.

Til møtet foreligger følgende saker:

- 001/22 Godkjenning av protokoll fra møte 26.11.2021**
  - 002/22 Referatsak**
  - 003/22 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver**
  - 004/22 Kommunikasjon/dialog med revisor**
  - 005/22 Revisors risiko/vesentlighetsvurdering for valg av tema i etterlevelseskontroll 2021**
- 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  
04.03.2022

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](http://www.ihkus.no) på siden for Lurøy.**

---

Postadresse: Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN  
E-mailadresse: [knut.soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:knut.soleglad@hemnes.kommune.no)  
Hjemmeside: [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no)  
Telefon: 95 14 47 81 (mobil) 75 19 70 00 (s.bord)

## SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 11.03.2022

### **Sak 001/22 Godkjenning av protokoll fra møte 26.11.2021**

#### Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 26.11.2021.

#### Saksorientering:

Til det tidligere utsendte protokollutkastet fra møte 26.11.2021 kom det ingen ønsker om endringer.

4 av de 4 møtende medlemmene gav tilbakemelding.

#### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 26.11.2021.

## **PROTOKOLL FRA MØTET 26.11.2021 KONTROLLUTVALGET I LURØY**

Tid: 26.11.2021 KL 09.00 – 10.00  
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 møte:  
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 024/21 Godkjenning av protokoll fra møte 17.09.2021**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 17.09.2021.

### **Sak 025/21 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 effektuering.

## **PROTOKOLL FRA MØTET 26.11.2021 KONTROLLUTVALGET I LURØY**

### **Sak 026/21 Kommunikasjon/dialog med revisor**

Møtebehandling:

Revisor orienterte å være i god rute med hensyn til regnskapsrevisjonsarbeidet.

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Sak 027/21 Revisors forenklete etterlevelseskontroll for 2020, tema – finansforvaltningen**

Møtebehandling:

Følgende dokument var ettersendt pr. mail den 24.11.2021:

- Brev datert 24.11.2021 fra Deloitte AS til KU-Lurøy «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.»

Revisor orienterte at en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for neste etterlevelseskontroll vil bli presentert i KUs neste møte.

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

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

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget tar rådmannens svarbrev til etterretning, og kontrollutvalget har tillit til at kommunen gjennomfører anskaffelser på en betryggende måte.  
Kontrollutvalget ser at tematikken kan være relevant for en ny etterlevelseskontroll i løpet av et par år.»  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens svarbrev til etterretning, og kontrollutvalget har tillit til at kommunen gjennomfører anskaffelser på en betryggende måte.  
Kontrollutvalget ser at tematikken kan være relevant for en ny etterlevelseskontroll i løpet av et par år.

## PROTOKOLL FRA MØTET 26.11.2021 KONTROLLUTVALGET I LURØY

### Sak 029/21 Møteplan 2022 for kontrollutvalget

#### Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med innfasing av følgende:

- møtedatoer for 2022: 11/3, 13/5, 16/9, 11/11.
- møtestart settes til kl.: 09.00.

Vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget fastsetter følgende møtedatoer for 2022: 11/3, 13/5, 16/9, 11/11.

Møtestart settes til kl. 09.00.

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.

\_\_\_\_\_  
Carl Einar Isachsen (leder)

\_\_\_\_\_  
Stig Joar Krogli (nestleder)

\_\_\_\_\_  
Siw Moxness (medlem)

\_\_\_\_\_  
Anders Marstrander (medlem)

# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 11.03.2022

## Sak 002/22 Referatsak

### Dokumenter:

- Dokumentet «Midlertidig forskrift om utvidet adgang til å ha lukket møte som fjernmøte» datert 13.12.2021 fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

### Saksorientering:

Vedlagte dokument opplyser at det – med bakgrunn i Coronasituasjonen - igjen er åpnet adgang til at møter som må holdes for lukkede dører kan gjennomføres som fjernmøter. Adgangen gjelder frem til 1. mai 2022.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar dokumentet til orientering.



## DET KONGELIGE KOMMUNAL- OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Deres ref

Vår ref

Dato

21/6350-2

13. desember 2021

### **Midlertidig forskrift om utvidet adgang til å ha lukket møte som fjernmøte**

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har, på bakgrunn av den senere tids utvikling av pandemien og regjeringens kontaktbegrensende tiltak, fastsatt en midlertidig forskrift som skal lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner.

Kommunelovens normalordning er at møter som loven bestemmer at skal gå for lukkede dører, ikke kan gjennomføres som fjernmøte. Dette følger av kommuneloven § 11-7 tredje ledd. Departementet kan imidlertid i forskrift gjøre unntak fra denne regelen, jf. § 11-7 fjerde ledd.

Det har tidligere under pandemien vært gjort et tilsvarende unntak. Den sist gjeldende unntaksbestemmelsen var imidlertid vedtatt opphevet den 1. desember 2021. Det er derfor nå behov for å fastsette en ny bestemmelse med et slikt unntak.

**Departementet har derfor nå fastsatt en forskrift som gir et midlertidig unntak fra loven, slik at også møter som må holdes for lukkede dører kan gjennomføres som fjernmøter.**

Dette vil lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner, og legge til rette for at møter i folkevalgte organer skal kunne gjennomføres på en trygg og smittevernsforsvarlig måte. Departementet har de siste dagene mottatt en rekke henvendelser fra KS, kommuner og statsforvaltere som har underbygget behovet for en slik unntakshjemmel i forskrift. Departementet har vurdert at det er behov for å få en unntakshjemmel i kraft raskt, slik at kommunenes møteaktivitet før jul kan gå som planlagt.

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

Kontoradresse  
Akersg. 59  
www.kmd.dep.no

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

Avdeling  
Kommunalavdelingen

Saksbehandler  
Erland Aamodt  
22 24 68 28

Forskriften er blant annet av den grunn ikke sendt på høring, jf. forvaltningsloven § 37 fjerde ledd bokstav b.

Forskriften trer i kraft straks, og varer til 1. mai 2022.

Forskriften ligger på Lovdata: [Midlertidig forskrift om utvidet adgang til å gjennomføre lukket møte som fjernmøte i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av covid-19 - Lovdata](#)

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)  
avdelingsdirektør

Erland Aamodt  
fagdirektør

*Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer*



# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 11.03.2022

## Sak 003/22 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 saksliste 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

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

## 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 **Rutine:** Start prosess for ny avtale om revisjon f.o.m. 1/7-23 x 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 x Be RDM overs./pres. helhetlig ROS-anal. når den er klar x x 11.11.2022? (utsatt pga. Corona)

## Møte 26.02.2021:

001/21 Godkjenning av protokoll fra møte 27.11.2020 x 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 x 016/21

x Risiko-/vesentl.vurdering forenklet etterl.kontroll 2020 x 011/21

x Forenklet etterlevelseskontroll for 2020 x 027/21

Event. Vedr. kommunens lokalutvalg. x Be RDM orient. om lokalutvalg og deres sekr.bistand x 019/21

## Møte 21.05.2021:

005/21 Godkjenning av protokoll fra møte 26.02.2021 x 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

011/21 Revisors R/V-vurdering for etterlevelseskontroll 2020 x x Tema for 2020 = finansforvaltningen x 027/21

OK

13/21

# 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:	Vedtaks Saknr:
<b>Møte 17.09.2021:</b>								
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.ktrl. 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 internkontri.		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		x		63/21
022/21	KUs uttalelse til budsjettutkast 2022 for KU-Sekret.	x		Meddel vedtak til styret i KU-Sekretariatet		x		
023/21	Høringsbrev til KU vedr. omdanning av KU-Sekret.	x		Meddel vedtak til styret i KU-Sekretariatet	x			(orient. om KST-vedtaket)
<b>Møte 26.11.2021:</b>								
024/21	Godkjenning av protokoll fra møte 17.09.2021	x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann				
025/21	Oppf. tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppg.		x			x		
026/21	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x		
027/21	Revisors etterlevelseskontroll 2020, finansforvaltning		x			x		
028/21	Oppf. pappekn. etterlevelsesktrl. 2019, anskaffelser	x		REV's risiko-/ves.vurd. for etterlevelseskontroll 2021	x		005/22	
029/21	Møteplan 2022 for kontrollutvalget	x		Vurder "anskaffelser" som etterl.ktrl. i løpet av 2 år	x		?	
			x	Møtedatoer 2022: 11/3, 13/5, 16/9, 11/11. KL. 09.00		x		
		x		Primært Teamsmøter, fysisk når hensiktsmessig		x		

## 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 komunestyret 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 11.03.2022

## Sak 004/22 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 004 og 005 i dagens møte.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 11.03.2022

## Sak 005/22 Revisors risiko/vesentlighetsvurdering for valg av tema i etterlevelseskontroll 2021

### Dokumenter:

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

### Saksorientering:

Etterlevelseskontroll er en oppgave for revisor i den nye kommuneloven med følgende bestemmelse:

#### **§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen**

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.

Som følge av ovennevnte, er også KU gitt nytt «påse»-ansvar i ny KU-forskrift § 3, 3 ledd som følger:

#### **§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon**

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.

Vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisor er første trinn i revisors utarbeidelse av etterlevelseskontroll for 2021. Selve etterlevelseskontrollen for 2021 avlegges av revisor senest 30.juni 2022.

Det fremgår av vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering at etterlevelseskontrollen for 2021 vil omhandle kommunens

- kontroll av kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Som det fremgår av kommunelov § 24-9 ovenfor, skal risiko- og vesentlighetsvurderingen fra revisor legges frem for KU. Dette innebærer at KU kan gi innspill til det temaet revisor har valgt - KU kan imidlertid ikke endre revisors valg av tema.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurderingen til etterlevelseskontroll for 2021 til orientering.

**Deloitte.**

Forenklet  
etterlevelseskontroll  
- risiko og  
vesentlighetsvurdering



Lurøy kommune 2022

## 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.

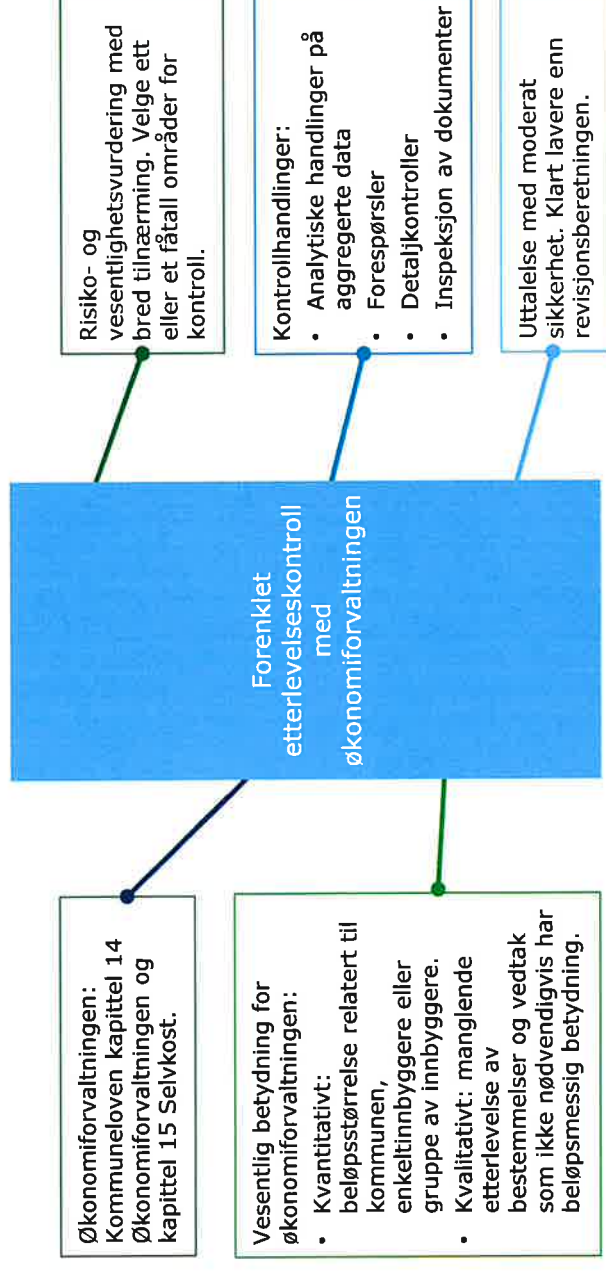
### Kommuneloven § 24 -9:

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 ikke kjent med spesielle risikoforhold, men vi vurderer at det kan være hensiktsmessig å foreta en forenklet kontroll av kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilningene.

# Risiko- og vesentlighetsvurdering

Område	Fase	Risiko	Revisjonskriterium	Handling
		Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for budsjettprosessen		1. Kontroller at kommunen har vedtatt et lovlig budsjett 2. Innhent eventuelt statsforvalters vurdering av budsjett og økonomiplan, og vurder gjennom forespørrelse om det er gjort nødvendige tiltak for å korrigere for eventuelle påpekte forhold.
	Budsjettprosess	Budsjettet er ikke realistisk Budsjettet er ikke vedtatt i balanse Det er ikke budsjettet med inndekning av tidligere års merforbruk	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kommuneloven §§ 14-4 og 14-10</li> </ul>	
		Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for budsjettavvik, herunder: <ul style="list-style-type: none"> <li>Enheter med vesentlige budsjettavvik følges ikke opp</li> <li>Det gjøres ikke budsjettjusteringer</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kommuneloven § 14-5, jfr § 24-5, 3.ledd</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Innhent og vurder kommunens rutine for oppfølging av enheter med budsjettavvik (tiltak, rapportering, ansvar)</li> <li>Innhent og vurder kommunens rutine for budsjettjusteringer (myndighet, hva utløser budsjettjustering, realisme)</li> <li>Kontroller at kommunedirektøren rapporterer budsjettavvik til kommunestyret</li> </ol>
Budsjett	Budsjettavvik			
		Det rapporteres ikke til kommunestyret		1. Rett forespørsler til kommuneadministrasjonen om hvilket system og hvilke rutiner kommunen har for å følge opp vedtak
		Risiko for at administrasjonen ikke følger opp vedtak fra kommunestyret		2. Kontroller at kommunen fakturerer vann og avløpsgebyr iht vedtatte satser i gebyrregulativet og med riktig frekvens
	Oppfølging av vedtak	Risiko for at kommunen ikke fakturerer med korrekt frekvens	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kommuneloven §§ 13-1, 4. ledd og 14-5</li> </ul>	

# 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](http://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<sup>®</sup> companies. Learn how Deloitte's approximately 312,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.no](http://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.

© 2022 Deloitte AS