

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: 16.09.2022, kl. 09.00.

Til møtet foreligger følgende saker:

016/22 Godkjenning av protokoll fra møte 13.05.2022
017/22 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver
018/22 Kommunikasjon/dialog med revisor
019/22 Revisors forenklede etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen, 2021
020/22 Oppstart av arbeidet for ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023
021/22 Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene
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
09.09.2022

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 på siden for Lurøy.

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 16.09.2022

Sak 016/22 Godkjenning av protokoll fra møte 13.05.2022

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 13.05.2022.

Saksorientering:

Til det utsendte protokollutkastet fra møtet 13.05.2022 kom det ingen ønsker om endringer. Det er mottatt tilbakemelding fra 3 av de 3 deltakende medlemmene.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 13.05.2022.

PROTOKOLL FRA MØTET 13.05.2022 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Tid: 13.05.2022 KL 08.30 – 11.00
Sted: Lurøy rådhus, kommunestyresalen
Tilstede: Carl Einar Isachsen (leder)
Stig Joar Krogli (nestleder)
Siw Moxness (medlem)
Forfall: Monika Kristiansen (medlem)
Anders Marstrander (medlem)
For øvrig møtte:
Karl-Anton Swensen (rådmann), deltok via Teams
Lone Naustbakk (revisor), deltok via Teams
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Carl Einar Isachsen åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Sakliste: Godkjent.
- Deltakere: 3 av 5 er til stede, og møtet er beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 006/22 Godkjenning av protokoll fra møte 11.03.2022

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 11.03.2022.

Sak 007/22 Referatsak

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar dokumentet til orientering.

Sak 008/22 Oppfølging av tidligere KU-vedtak, 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.

PROTOKOLL FRA MØTET 13.05.2022 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Sak 009/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Revisor orienterte om arbeidet med regnskapsrevisjonen for 2021, herunder bl.a. at det er avlagt revisjonsberetning for 2021 uten merknader.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 010/22 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, Lurøy kommune

Møtebehandling:

KU ber om at uttrykket «tilfreds» i KUs uttalelse endres til «meget tilfreds».

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 til kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

Sak 011/22 Orientering fra rådmann vedr. kommunens datasikkerhet

Møtebehandling:

Rådmannen gav forespurt orientering i møtet.

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

Vedtak:

Kontrollutvalget takker rådmannen for orienteringen.

Sak 012/22 Vedr. KUs innstillingsrett ved valg av KU-sekretariat/ KU-sekretariatsordning

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

PROTOKOLL FRA MØTET 13.05.2022 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Sak 013/22 Vedr. omdanning av KU-sekretariatet i henhold til kommunelov § 31-2

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende saken «Omdanning av Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat i henhold til kommunelov § 31-2» til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret gir sin tilslutning til samarbeidsavtale for Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat kommunalt oppgavefelleskap.

Sak 014/22 Vedr. dagens praksis for signering av protokoll

Møtebehandling:

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 015/22 KUs uttalelse til budsjettutkast 2023 for KU-Sekretariatet

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget har ingen merknader til budsjettutkast for 2023.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget har ingen merknader til budsjettutkast for 2023.

Carl Einar Isachsen (leder)

Stig Joar Krogli (nestleder)

Siw Moxness (medlem)

Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 16.09.2022

Sak 017/22 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar og oppgaver

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Dokumentet «Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver».
- Saksprotokoll, KST-sak 22/22 den 29.06.2022 (vedr. omdanning av Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat i henhold til kommunelov § 31-2.)
- Dokumentet: Resultatet av kommunestyrenes behandling av sak vedr. «Omdanning av KU-Sekretariatet i henhold til kommunelov §31-2»

Saksorientering:

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

Vedr. tidligere KU-sak 013/22 i møte den 13.05.2022:

Det kan gis supplerende orienteringer i møtet, herunder bl.a. knyttet til at

- Inngripen (i sak vedr. omdanning av KU-sekretariatet) fra kommunedirektørene i Hattfjelldal og Lurøy har medført at bare 5 av de 7 samarbeidende kommunene har vedtatt omdanning. Med dette er dermed omdanning forhindret, og ingen av de 7 samarbeidende kommunene er sikret lovlige sekretariatstjenester etter 1.okt. 2023.
- Kommunestyrevedtak i sak fra kommunedirektørene i Grane, Hattfjelldal, Lurøy, Nesna og Rana (vedr. utredning av modell for KU-sekretariatet), forsinker KU-styrets prosess frem til avtale med et fremtidsrettet KU-Sekretariat.
- Departementet bekrefter kommunelovens bestemmelse om KU'enes enerett til å innstille i saker vedr. organisering av - og vedr. valg av - KU-sekretariat.
- Styret i KU-sekretariatet forsøker p.t. å finne veien videre for en forsvarlig prosess frem til at alle de 7 samarbeidende kommuner har avtale om sekretariatstjenester med et fremtidsrettet KU-Sekretariat.

Vedlagte skjematiske oversikt viser resultatet av sak vedr. omdanningen slik den er blitt behandlet i de 7 samarbeidende kommuner – nærmere forklaring gis i møtet.

Innstilling til vedtak:

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

KU-LURØY

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivt

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	Rutine: KUs protokoll kan offentliggjøres når den er akseptert pr. mail av minst 3 møtende medlemmer.					
Møte 06.03.2019:						
004/19	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Start prosess for ny avtale om revisjon f.o.m. 1/7-23	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	020/22
Møte 28.11.2019:						
016/19	Rutine: Innkalling/saksdokumenter sendes elektronisk, papirutgave sendes til KU-leder.					
022/19	Rutine: Møtestart kl.08.15. Møteavslutning senest kl.12.20					
Møte 21.02.2020:						
005/20	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Be RDM overs./pres. helhetlig ROS-anal. når den er klar	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11.11.2022? (utsatt pga. Corona)
Møte 26.11.2021:						
028/21	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Vurder "anskaffelser" som etterl.ktrl. i løpet av 2 år	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	?
029/21	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Møtedatoer 2022: 1/3, 13/5, 16/9, 11/11. KL. 09.00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
029/21	Rutine: Primært Teamsmøter kl. 09.00, fysisk møte når dette anses hensiktsmessig					
Møte 11.03.2022:						
001/22	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	014/22
002/22	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Utred dagens praksis for signering av protokoll	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
003/22	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
004/22	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
005/22	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(Tema: kommunens redegj. for vesentl. budsj.avvik)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	019/22
Event.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Rådmann bes orientere i møtet	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	011/22

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:

Møte 13.05.2022:

006/22	Godkjenning av protokoll fra møte 11.03.2022		x	Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann					
007/22	Referatsak		x						
008/22	Oppf. av tidl. KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver		x						
009/22	Kommunikasjon/dialog med revisor		x						
010/22	KUs uttalelse om årsregnskap/-beretning 2021, Lurøy	x		Korriger uttalelsen, send til KST via øko.sjef			24/22		OK
011/22	Orientering fra rådm. vedr. kommunens datasikkerhet		x						
012/22	Vedr. KUs innst.rett ved valg av KU-sekretariat/-ordning		x						
013/22	Vedr. omdanning av KU-sekret. i hht .lov § 31-2	x		Send som behandlingssak til KST			22/22		KU-sak 018/22
014/22	Vedr. dagens praksis for signering av protokoll		x						
015/22	KUs uttalelse til budsjettutk. 2023 for KU-Sekretariatet.	x		Send vedtak til styret i KU-Sekret.					

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.

Saksprotokoll

Utvalg:	Kommunestyret	
Møtedato:	29.06.2022	Klageadgang: Nei
Sak:	22/22	

Resultat:

Arkivsak: 22/345
Tittel: SAKSPROTOKOLL - OMDANNING AV INDRE HELGELAND
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT I HENHOLD TIL
KOMMUNELOV § 31-2.

Behandling:

H v/Håkon Lund fremmet forslag fra KST-sak 9/22, 30.03.22 med endring:

- Kommunestyret ber styret for Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat få gjennomført en ekstern utredning av en fremtidig modell for sekretariatet for kontrollutvalget,
- Utredningen skal omfatte ulike alternativer for det interkommunale samarbeidet.
- Utredningen skal være ferdig til politisk behandling i kommunestyret innen desember 2022.

Enstemmig vedtak:

- Kommunestyret ber styret for Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat få gjennomført en ekstern utredning av en fremtidig modell for sekretariatet for kontrollutvalget,
- Utredningen skal omfatte ulike alternativer for det interkommunale samarbeidet.
- Utredningen skal være ferdig til politisk behandling i kommunestyret innen desember 2022.

**Resultatet av kommunestyrenes behandling av sak vedr.:
«Omdanning av KU-Sekretariatet i henhold til kommunelov §31-2»**

	Resultatet av KU-Sekretariatets sak til kommunestyret	Resultatet av KU's sak til kommunestyret	
	KU-Sekretariatets sak, kommunestyrets vedtak	Kommunaldirektørs sak, kommunestyrets vedtak	Kontrollutvalgets sak, kommunestyrets vedtak
Grane	A	B	
Hattfjelldal		B	B
Hemnes			A
Lurøy		B	BB
Nesna		B	A, BB
Rana		B	A, BB
Vefsn	A		

Vedtakene A = vedtak om omdanning.

Vedtakene B = vedtak om utredning av modell for KU-sekretariatet.

Vedtakene BB = presiseringer til vedtak om utredning av modell for KU-sekretariatet.

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 16.09.2022

Sak 018/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

Dokumenter:

- Dokumentet «Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Lurøy kommune», datert 23.08.2022.

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.

Vedlagte uavhengighetserklæring tilkjenner oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til revisjonsobjektet Lurøy kommune.

I tillegg har revisor oversendt resultatet av sin lovpålagte etterlevelsesk kontroll av kommunens bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Denne ligger som sak 019/22 i dagens møte. Revisor er forhindret fra å kunne delta i møte den 16.09.2022, men ber om at eventuelle spørsmål knyttet til etterlevelsesk kontrollen blir notert for besvarelse i KUs neste møte.

Videre har revisor oversendt sin plan for revisjonen av regnskapet for 2022. Denne bør presenteres av revisor selv, og kommer derfor til behandling i KUs neste møte den 11.11.2022.

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet til orientering.

Til Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Lurøy kommune

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Deloitte AS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Deloitte AS utfører revisjon og er organisert som et aksjeselskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Deloitte AS utfører revisjon og er organisert som et aksjeselskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Lurøy kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Lurøy kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Lurøy kommune.

Trondheim, 23. august 2022
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"SM - 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

På vegne av: Deloitte AS

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2022-08-24 08:36:10 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 16.09.2022

Sak 019/22 Revisors forenklete etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, 2021

Dokumenter:

- Dokumentet «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen», datert 24.08.2022.

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.

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.

Vedlagt følger revisors rapport fra etterlevelseskontrollen for 2021 som omhandler kontroll av etterlevelse av lov og forskrift om kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik.

Av rapporten fremgår at det foreligger ingen påpekninger som krever nærmere oppfølging fra administrasjonens side – og da heller ikke fra KUs side.

Revisor er forhindret fra å kunne delta i dagens møte, men mottar gjerne eventuelle spørsmål som kan besvares i neste møte. Alternativt kan behandlingen av saken utsettes til neste.

Dersom KU velger å behandle saken i dagens møte, kan følgende innstilling til vedtak være et alternativ:

Kontrollutvalget tar revisors etterlevelseskontroll vedr. kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik til orientering.

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 Lurøy kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av lov og forskrift om kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik:

1. Innhent og vurder kommunens rutine for oppfølging av enheter med budsjettavvik (tiltak, rapportering og ansvar)
2. Innhent og vurder kommunens rutine for budsjettjusteringer (myndighet, hva utløser budsjettjustering, realisme)
3. Kontroller at kommunedirektøren rapporterer budsjettavvik til kommunestyret

Kriterier er hentet fra Lov om kommuner og fylkeskommuner, Kommuneloven § 14-5, jfr § 24-5, 3.ledd, og tilhørende forskrift. Kontrollen er utført på grunnlag av revisjon av årsregnskapet 2021.

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.

Opprinnelig budsjett i årsregnskapet er kontrollert mot kommunestyrets budsjettvedtak og funnet i orden.

Regulert budsjett i årsregnskapet er på stikkprøvebasis kontrollert mot grunnlag for å påsett at budsjettet som fremgår av årsregnskapet og som rapporteres til kommunestyret, er i samsvar med gyldige budsjettvedtak.

Det er ikke avdekket avvik - opprinnelig og regulert budsjett i driftsregnskapet og investeringsregnskapet anses i det aller vesentligste å være i samsvar med gyldige budsjettvedtak.

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 Kommuneloven § 14-5, jfr § 24-5, 3.ledd. Vi har påsett at administrasjonen rapporterer i tråd med gjeldende regelverk.

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, 24. august 2022
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

På vegne av: Deloitte AS

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2022-08-25 11:04:05 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 16.09.2022

Sak 020/22 Oppstart av arbeidet for ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023

Dokumenter:

- Utkast til kommunestyresak «Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023».

Saksorientering:

Nåværende avtale med kommunens revisor løper ut 30.06.2023, og ny avtale om levering av kommunens revisjonstjenester må inngås med virkning f.o.m. 01.07.2023.

Kommunens valg av revisor skjer i henhold til følgende bestemmelser i kommunelov § 24-1:

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Frem til 01.01.2015 ble kommunens revisjonstjenester dekket ved å *delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon* (Saltens Kommunerevisjon). Fra og med 01.01.2015 er kommunens regnskapsrevisjonstjenester dekket gjennom *avtale med en annen revisor*, dvs. etter forutgående anskaffelser for periodene:

- 01.01.2015-30.12.2018 med avtalt forlengelse til 30.06.2019 (avtale med BDO AS),
- 01.07.2019-30.06.2023 (avtale med Deloitte AS).

Kommunestyret har ikke tidligere fattet et generelt vedtak om å opprettholde nåværende revisjonsordning, men har i stedet gitt kontrollutvalget fullmakt til å gjennomføre anbudsprosess når inngåelse av ny avtale er nødvendig. Slik fullmakt ble siste gang gitt til KU i kommunestyrevedtak 46/18 den 12.12.2018 forut for anskaffelsesprosessen for gjeldende avtale.

KU bes drøfte om nåværende revisjonsordning – dvs. kjøp av revisjonstjenester ved å «.. *inngå avtale med en annen revisor*» - ønskes videreført.

Nåværende avtale om revisjonstjenester omfatter kun den lovpålagte regnskapsrevisjonen. KU bes derfor også drøfte om det kan være hensiktsmessig å få levert de lovpålagte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller innenfor samme avtale med revisor.

Det bør sendes sak til kommunestyret fra KU med anmodning om fullmakt til å gjennomføre den ønskede prosess for fremskaffelse av ny revisjonsavtale.

Dersom nåværende revisjonsordning ønskes videreført, kan vedlagte utkast til kommunestyresak være relevant å vurdere med hensyn til anmodning om fullmakt.

En anskaffelse vil kreve at kommunen bidrar med den innkjøpstekniske gjennomføringen.

KU-sekretær tar sikte på å kunne legge frem en plan til KUs neste møte for prosessen frem til ny avtale om revisjonstjenester.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte sak for behandling i kommunestyret, med de endringer som fremkom i møtet.

Til:

Lurøy kommune

v/formannskapssekretær

postmottak@luroy.kommune.no

karin.olufsen@luroy.kommune.no

UTKAST

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen, den:
xx.09.2022

BEHANDLINGSSAK TIL KOMMUNESTYRET FRA KONTROLLUTVALGET.

På vegne av kontrollutvalget i Lurøy kommune bes følgende sak lagt frem til behandling i førstkommende kommunestyremøte.

Saksnavn:

Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023.

Saksdokumenter:

- Ingen

Saksorientering:

Nåværende avtale med kommunens revisor løper ut 30.06.2023, og ny avtale om levering av kommunens revisjonstjenester må inngås med virkning f.o.m. 01.07.2023.

Kommunens valg av revisor skjer i henhold til følgende bestemmelser i kommunelov § 24-1:

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Frem til 01.01.2015 ble kommunens revisjonstjenester dekket ved å delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon (Saltens Kommunerevisjon). Fra og med 01.01.2015 er kommunens regnskapsrevisjonstjenester dekket gjennom avtale med en annen revisor, dvs. etter forutgående anskaffelser for periodene:

- 01.01.2015-30.12.2018 med avtalt forlengelse til 30.06.2019 (avtale med BDO AS),
- 01.07.2019-30.06.2023 (avtale med Deloitte AS).

Postadresse:
E-mailadresse:
Hjemmeside:
Telefon:

Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN
knut.soleglad@hemnes.kommune.no
www.ihkus.no
95 14 47 81 (mobil) 75 19 70 00 (s.bord)

INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
... et interkommunalt samarbeid mellom ...
Grane – Hattfjelldal – Hemnes – Lurøy - Nesna – Rana - Vefsn

Leveranser fra revisor av kommunens lovpålagte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er ikke inntatt i ovennevnte avtaler. **Kontrollutvalget mener at**

Kommunestyret har ikke tidligere fattet et generelt vedtak om å opprettholde nåværende revisjonsordning, men har i stedet gitt kontrollutvalget fullmakt til å gjennomføre anbudsprosess når inngåelse av ny avtale er nødvendig. Slik fullmakt ble siste gang gitt til KU i kommunestyrevedtak 46/18 den 12.12.2018 forut for anskaffelsesprosessen for gjeldende avtale.

Kontrollutvalget vedtok i møte den 16.09.2023 (KU-sak 020/22) å oversende denne sak til behandling i kommunestyret.

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak:

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjennomføre anbudsprosess med sikte på ny avtale med virkning fra og med 01.07.2023 for levering av kommunens (**samlede ???**) (**regnskaps**)revisjonstjenester.

Kontrollutvalgets anbefaling om valg av revisor legges fram for endelig vedtak i kommunestyret i løpet av våren 2023.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom det er praktiske spørsmål knyttet til saken.

Med vennlig hilsen

_____ sign.
Knut Soleglad
kontrollutvalgssekretær

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 16.09.2022

Sak 021/22 Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene

Dokumenter:

- Utkast til budsjettforslag 2023 for kontrollutvalg og revisjonstjenestene i Lurøy kommune.
- Saksprotokoll fra KST-sak 65/21 den 15.12.2021 vedr. «Forskrift om godtgjøring til kommunale folkevalgte pr 01.01.2021»

Saksorientering:

Det er § 2 i Forskrift om kontrollutvalg som fastsetter fremgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalget slik:

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Vedlagte utkast til budsjettforslag 2023 baserer seg på kommunens satser for godtgjørelse til tillitsvalgte slik disse ble vedtatt i kommunestyret siste gang den 15.12.2021 i sak 65/21.

Budsjettforslaget for 2023 er identisk med budsjettet for inneværende år, men med følgende endringer:

- Møtegodtgjørelse til medlemmer er økt fra kr. 650,- til kr. 700 pr. møte.
- Budsjettforslag for revisjonstjenestene er justert i henhold til avtale med årlig indeksregulering, estimert til 3,0% fra 2022 til 2023.

Oppsummert:

	KU	Revisjon
Budsjettforslag 2022	61.669,-	304.572,-
Budsjettforslag 2021	62.615,-	310.542,-

KU bes drøfte om vedlagte utkast er realistisk og om det gir uttrykk for ønsket aktivitetsnivå.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende dokumentet «Budsjettforslag 2023 for kontrollutvalget og revisjonstjenestene i Lurøy kommune» til kommunens administrasjon for innarbeidelse i kommunens egne budsjetter. Budsjettforslaget 2023 viser utgifter på kr. (fases inn i møtet) for KUs egen virksomhet og kr. (fases inn i møtet) for revisjonstjenestene.

BUDSJETTFORSLAG 2023

for

KONTROLLUTVALGET og REVISJONSTJENESTENE

I

LURØY KOMMUNE

Det er § 2 i KU-forskriften som gir bestemmelsen for budsjettbehandling av kommunens kontrollarbeid, bl.a. at kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen er organisert slik at det er kontrollutvalget som foreslår budsjetttrammen for kontrollutvalgets egen virksomhet samt kommunens revisjonsutgifter. Kontrollutvalgets sekretariat (Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat) vedtar i hht. vedtekter selv sitt budsjett som oversendes til administrasjon for innarbeidelse i kommunens samlede budsjetter.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for sin egen virksomhet og for revisjonsutgiften ble vedtatt av kontrollutvalget i møte den 16.09.2022 (KU-sak 021/22) med følgende beløp:

- **For revisjonstjenestene:** kr. 310 542 (jfr. vedlegg)
- **For kontrollutvalgets egen virksomhet:** kr. 62 615 (jfr. nedenfor samt vedlegg)

	Sum	Fordelt pr. aktivitet				
		Møter i KU	Styre-møter i KU-Sekr.	Felles-samling Regional	Fagkonferanse Nasjonal	Kontingent "FKT"
Møtegodtgjørelse	15 960	14 560	1 400	-	-	-
Tapt arbeidsfortjeneste	33 000	30 000	3 000	-	-	-
Arbeidsgiveravgift	2 497	2 273	224	-	-	-
Beverting	-	-	-	-	-	-
Opplæring og kurs	-	-	-	-	-	-
Reiser, diett, bil m.m.	4 134	2 000	2 134	-	-	-
Kontingent	-	-	-	-	-	-
Uforutsettes utgifter	7 024	-	-	-	-	-
Sum	62 615	48 833	6 758	-	-	-

Budsjettforslagets hovedforutsetninger:

- Det gjennomføres 4 KU-møter samt 2 styremøter i KU-sekretariat.
Styret i KU-sekretariatet har 1 representant fra Lurøy som belastes KU-budsjettet.
- Alle 5 medlemmene i KU kan kreve kompensasjon for tapt arbeidsfortjeneste, og det legges til grunn en gjennomsnittlig sats pr. møtedag på kr. 1.500,-.
- KU-Lurøy er ikke medlem i FKT (Forum for Kontroll og Tilsyn).
- "Forskrift om godtgjørelse til kommunale folkevalgte i Lurøy kommune pr. 01.01.2021" vedtatt i kommunestyresak 58/20 den 16.12.2020 er lagt til grunn for budsjettforslaget.

Kontrollutvalget i Lurøy
16.09.2022

VEDLEGG

BUDSJETTFORSLAG 2023
KONTROLLUTVALGET og REVISJONSTJENESTENE
LURØY KOMMUNE

Spesifikasjoner for kontrollutvalgets egen virksomhet:

Møtegodtgjørelse:

KU-møte:	(Leder à 840/møte + 4 medl. à 700/møte) x 4 møter	14 560
Styremøte, KU-sekretariat:	Kr. 700/møte x 2 møter/år x 1 medl.	1 400
		<u>15 960</u>

Tapt arbeidsfortjeneste:

KU-møte:	5 medl. à 1.500/møtedag x 4 møter (maxsats 8G = 3.716/møtedag)	30 000
Styremøte, KU-sekretariat:	1 medl. à 1.500/møtedag x 2 møter (maxsats 8G = 3.716/møtedag)	3 000
Fellessamling:		-
Fagkonferanse:		-
		<u>33 000</u>

Arbeidsgiveravgift:

5,1% av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste	2 497
---	-------

Beverting:

KU-møte:	5 møter à kr. 0,-	-
----------	-------------------	---

Opplæring og kurs:

Fellessamling, samarb. KU'er	-
Fagkonferanse:	-
	<u>-</u>

Reise, diett, bil m.m.:

KU-møte:	Kr. 100 t/r x 5medl. x 4møter	(båt)	2 000
Styremøte, KU-sekretariat:	(Kr. 100 t/r +(Kr. 4,03/km x 240km/medl.)) x 1medl. x 2møter	(båt/bil)	2 134
Fellessamling (Mosjøen)			-
Fagkonferanse (t/r flyplass):			-
Fagkonferanse (t/r Garderm.):			-
			<u>4 134</u>

Spesifikasjoner for revisjonsutgiftene:

Fast utgift:

Regnskapsrevisjoner, attestasjoner, møtedeltakelse m.v. (2018)	199 000
+ Avtalt indeksregulering 2.kv. 2020 - 2.kv.2021 = 1,00 % (stipulert)	1 990
+ Avtalt indeksregulering 2.kv. 2021 - 2.kv.2022 = 1,80 % (stipulert)	3 582
+ Avtalt indeksregulering 2.kv. 2022 - 2.kv.2023 = 3,00 % (stipulert)	5 970
= Sum revisjonsutgift pr. utgangen av 2.kvartal 2021	<u>210 542</u>

Variabel utgift:

Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, annen forvaltningskontroll	100 000
Sum revisjonsutgift	<u>310 542</u>

Saksprotokoll

Utvalg:	Kommunestyret	
Møtedato:	15.12.2021	Klageadgang: Nei
Sak:	65/21	

Resultat:

Arkivsak: 21/1548
Tittel: SAKSPROTOKOLL - FORSKRIFT OM GODTGJØRING TIL
KOMMUNALE FOLKEVALGTE PR 01.01.2022

Behandling:

Forslag fra SP, KP, FRP v/Nina Bentzen om endring:

- Møtegodtgjøring råd og utvalg:
Godtgjøring kommunale møter: 700,-
Hastemøte: 330,-
- Beregningsgrunnlag tapt arbeidsinntekt:
Det legges til grunn at man tar i bruk tidligere beregningsmetode for utregning av dagsats. Der man i regnestykket deler årslønn på 240 dager i stedet for 260 dager. Likevel begrenset oppad til 8G.
- Godtgjørelse varaordfører settes til 4% av Ordførers lønn, likt som tidligere

Begrunnelse: Det er ikke ønskelig å halvere møtegodtgjørelsen basert på medgått møtetid, da det på forhånd ikke vites hvor lenge et møte skal vare og man i alle tilfeller må forberede seg. Saksmengde er ikke alltid relevant for hvor lang varighet et møte har. Vi legger da til grunn at godtgjørelse skal kompensere forberedelse og deltakelse. Det påpekes også at det fra folkevalgte brukes betydelig med tid som vi anser som frivillig dugnad.

Fjernmøte/epost/tlf: For kortere møter som ikke krever større forberedelse/tidsbruk for eksempel, enkeltsaker som skal avklares osv kan lavere sats benyttes.
(Hastemøte)

240 vs 260 dager: For å oppnå inndekning for tapt arbeidsfortjeneste bør vi gjeninnføre 240 dagers deling. Dette vil være tilstrekkelig for å dekke reelt tap oppad til 8G. (ved innføring av 260 dagers deling gikk timesats ned)

Godtgjøring varaordfører: det ble innført 25% godtgjørelse til varaordfører for 2021 for å styrke det politiske arbeidet. Det har ikke vært tydelig hva som har vært varaordførers oppgaver/økt aktivitet.

- Forslag fra N. Bentzen vedr endring av godtgjøring for varaordfører til 4%, fikk 9 stemmer fra Nina Bentzen, Iren Teigen, Steinar Ranheim, Mats Mathisen, Stig J. Krogli, Odd E. Pedersen, Asle Lyngøy, Torgeir Nordås og Ole Johannessen, og falt dermed.

LURØY KOMMUNE

Resterende punkter enstemmig vedtatt.

Enstemmig vedtak:

- Forskrift for godtgjøring til kommunalt folkevalgte i Lurøy videreføres som vedtatt i K-sak 58/20 med følgende endringer og gjelder til og med 31.12.2023.
- Dekning for ulegitimert tapt arbeidsinntekt settes til kr 1.200,- for 2022.
- Dekning for legitimert tapt arbeidsinntekt begrenses oppad til 8G for 2022.
- Det gjeninnføres 240 dager som beregning av maks dagsats for tapt arbeidsinntekt.
- I 2022 legges en prosentvis sats av ordførers godtgjørelse til grunn for folkevalgtes faste godtgjørelser (se tabell). Godtgjørelsen, med unntak av ordfører, reguleres ved budsjettvedtak for påfølgende år.
- Satsene i forskrift om godtgjøring til kommunale folkevalgte vedtas som følger for 2022:

Faste godtgjøringer:	Pr. år
Ordfører	Kr 840.000,- *
Varaordfører	25 % av ordførerens godtgjøring, kr 210.000,-
Faste medlemmer formannskap	2 % av ordførerens godtgjøring, kr 16.800,-
Faste medlemmer tilsyns- og rettighetsutvalget	1 % av ordførerens godtgjøring, kr 8.400,-

*= frem til neste regulering (1. mai 2022)

Møtegodtgjøring råd og utvalg:	Pr. møte
Møteleder	Kr. 840,-
Møte/fjernmøte på Teams	Kr. 700,-
Fjernmøte på e-post Telefonmøte Hastemøte	Kr. 330,-

Møtegodtgjøring lokalutvalg	Pr. møte
Lokalutvalg	Kr. 350,-
Leder lokalutvalg	Kr. 540,-

- Kommunestyret og utvalgene er innforstått med at vedlegg til sakspapirer hentes fra hjemmesiden.