

## **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: 29.11.2022, kl. 09.00.

Til møtet foreligger følgende saker:

**022/22 Godkjenning av protokoll fra møte 16.09.2022**  
**023/22 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver**  
**024/22 Kommunikasjon/dialog med revisor**  
**025/22 Revisors plan for regnskapsrevisjonen 2022**  
**026/22 Oppstart av arbeidet for ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023**  
**027/22 Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat**  
**028/22 Møteplan 2023 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 saklisten slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vel møtt!

Carl Einar Isachsen  
leder KU-Lurøy  
20.11.2022

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 29.09.2022

## **Sak 022/22 Godkjenning av protokoll fra møte 16.09.2022**

### Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 16.09.2022.

### Saksorientering:

Til det utsendte protokollutkastet fra møtet 16.09.2022 kom det ingen ønsker om endringer. Det er mottatt tilbakemelding fra av de 4 deltakende medlemmene.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 16.09.2022.

# PROTOKOLL FRA MØTET 16.09.2022

## KONTROLLUTVALGET I LURØY

Tid: 16.09.2022 KL 09.00 – 10.30  
Sted: Fjernmøte via Teams  
Tilstede: Carl Einar Isachsen (leder)  
Stig Joar Krogli (nestleder)  
Monika Kristiansen (medlem)  
Anders Marstrander (medlem)  
Forfall: Siw Moxness (medlem)  
For øvrig møtte: 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 016/22 Godkjenning av protokoll fra møte 13.05.2022**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 13.05.2022.

### **Sak 017/22 Oppfølging av tidligere KU-vedtak, ansvar og oppgaver**

Møtebehandling:

Med referanse til tidligere KU-sak 013/22 vedr. omdanning av KU-sekretariatet, ble det bl.a. orientert om at styret i KU-sekretariatet nylig har oversendt sak til kommunestyrene i de samarbeidende kommuner - saken redegjør for status i arbeidet med omdanning samt veien videre frem til et fremtidsrettet KU-sekretariat. KUs medlemmer ber om å få tilsendt saken som styret i KU-sekretariatet har oversendt til behandling i kommunestyrene.

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 16.09.2022

## KONTROLLUTVALGET I LURØY

### Sak 018/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

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

### Sak 019/22 Revisors forenklede etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen, 2021

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget tar revisors etterlevelsesk kontroll vedr. kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik til orientering, og kontrollutvalget ser ikke behov for videre oppfølging av saken.»  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors etterlevelsesk kontroll vedr. kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik til orientering, og kontrollutvalget ser ikke behov for videre oppfølging av saken.

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

Møtebehandling:

KU ber om at følgende endringer i utkast til «Behandlingssak til kommunestyret fra kontrollutvalget»:

- I saksorienteringen legges det inn ordlyd som belyser KUs anbefaling om at det i konkurransegrunnlaget for ny revisjonsavtale tas inn at det bes om tilbud på de samlede, lovpålagte revisjonstjenestene - dvs. også forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.
- Årstall for KUs behandling av saken rettes opp fra 2023 til 2022.
- Innstilling til vedtak i kommunestyret endres tilsvarende slik at innstillingen får følgende ordlyd:

*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 revisjonstjenester.*

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

## **PROTOKOLL FRA MØTET 16.09.2022**

### **KONTROLLUTVALGET I LURØY**

Innstilling til vedtak ble godkjent med følgende tillegg:

«Endelig utforming av sak til kommunestyret godkjennes av de møtende KU-medlemmene pr. mail før saken oversendes til kommunestyret.»

Vedtaket var enstemmig.

#### **Vedtak:**

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

Endelig utforming av ovennevnte sak til kommunestyret godkjennes av de møtende KU-medlemmene pr. mail før saken oversendes til kommunestyret.

#### **Sak 021/22 Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene**

##### **Møtebehandling:**

Budsjettforslagets referanse til gjeldende forskrift om godtgjørelse oppdateres, og feil i årstall rettes opp.

Innstilling til vedtak ble godkjent med innfasing av følgende beløp:

- kr. 62.615,- for KUs egen virksomhet,
- kr. 310.542,- for revisjonstjenestene

Vedtaket var enstemmig.

#### **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. 62.615,- for KUs egen virksomhet og kr. 310.542,- for revisjonstjenestene.

---

Carl Einar Isachsen (leder)

---

Stig Joar Krogli (nestleder)

---

Monica Kristiansen (medlem)

---

Anders Marstrander (medlem)

# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 29.09.2022

## Sak 023/22 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar og oppgaver

### Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Dokumentet «Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver».
- Behandlingsak til kommunestyret fra Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat m/vedleggene:
  - Memo datert 08.09.2022 fra styrets sekretær til styret i KU-sekretariatet
  - Oversikt over vedtak fattet i kommunestyrene etter oversendelse av sak vedr. omdanning

### 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 005/20 i møte den 21.02.2020:

Rådmannen opplyser i mail til KU-sekretær at arbeidet med ROS-analyse ble utsatt grunnet koronasituasjonen. Videre at planen var at en skulle kjøre prosessen nå i høst. Rådmannen opplyser videre at dette lar seg dessverre ikke gjøre, bla da han skal fratrukket som rådmannen i Lurøy den 30 oktober, og at prosess vedrørende ny helhetlig ROS-analyse vil være en av oppgavene ny kommunedirektør vil måtte prioritere.

Vedr. tidligere KU-sak 017/22 i møte den 16.09.2022:

Vedlagt følger omtalte behandlingssak m/vedlegg til kommunestyrene fra KU-sekretariatet.

Vedr. tidligere KU-sak 020/22 i møte den 16.09.2022:

Kommunestyret har behandlet sak fra KU vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023. Resultatet av kommunestyrets behandling presenteres i dagens KU-sak 026/22.

### Innstilling til vedtak:

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

# 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 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 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)  **Be RDM overs./pres. helhetlig ROS-anal. når den er klar**  **i 2023** (utsatt pga. Corona)

## Møte 26.11.2021:

**028/21** Oppf. påpekn. etterlevelsesktrl. 2019, anskaffelser  **Vurder "anskaffelser" som etterl.ktrl. i løpet av 2 år**  **?**  
**029/21** Møteplan 2022 for kontrollutvalget  **Møtedatoer 2022: 11/3, 13/5, 16/9, 11/11. KL. 09.00**   
**029/21** Møteplan 2022 for kontrollutvalget **Rutine:** Primært Teamsmøter kl. 09.00, fysisk møte når dette anses hensiktsmessig

## Møte 11.03.2022:

<b>001/22</b> Godkjenning av protokoll fra møte 26.11.2021	<input checked="" type="checkbox"/>	Send protokoll til KU-medl. + postmøttak + REV + ordfører + rådmann	<input checked="" type="checkbox"/>		
<b>002/22</b> Referatsak	<input checked="" type="checkbox"/>	Utfred dagens praksis for signering av protokoll	<input checked="" type="checkbox"/>	014/22	
<b>003/22</b> Oppfølging av tidligere KU-vedtak og KUs ansvar/oppg.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
<b>004/22</b> Kommunikasjon/dialog med revisor	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
<b>005/22</b> Revisors risiko/ves.hetsvurd. for tema i etterl.ktrl. 2021	<input checked="" type="checkbox"/>	(Tema: kommunens redegj. for vesentl. buds.j.avvik)	<input checked="" type="checkbox"/>	019/22	
<b>Event.</b> Vedr. kommunens datasikkerhet	<input checked="" type="checkbox"/>	Rådmann bes orientere i møtet	<input checked="" 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.			

## Møte 16.09.2022:

016/22	Godkjenning av protokoll fra møte 13.05.2022	x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann			
017/22	Oppf. av KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver	x		(Send KU-styrets sak til KU-medlemmene)		023/22	
018/22	Kommunikasjon/dialog med revisor		x				
019/22	Revisors etterlevelseskontroll med økonomiforv., 2021		x				
020/22	Oppstart av arbeid for ny avtale om rev.tj. f.o.m. 1/7-23	x		Møtende KU-medlemmer godkjenner KST-sak pr. mail			
		x		Send sak til KST		52/22	?
		x		Be KDR om innkjøpsteknisk bistand			
		x		Lag fremdriftsplan for anskaffelses	x	11.11.2022	
		x		Utfør arbeidsutkast til konkurranse dokumenter	x	11.11.2022	
021/22	Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene	x		Send til KST/FSK via øko.sjef		?	?



## 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			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.

- Kommune lov §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.

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

---

Til:

Formannskapssekretær i:

Grane kommune  
Hattfjelldal kommune  
Hemnes kommune  
Lurøy kommune  
Nesna kommune  
Rana kommune  
Vefsn kommune

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen, den:  
13.09.2022

## **Behandlingsak til kommunestyret fra Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat.**

På vegne av styret i Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat bes følgende sak lagt frem til behandling i kommunestyret.

### **Saksnavn:**

Status i omdanning av KU-sekretariatet og i prosessen frem til valg av et fremtidsrettet KU-sekretariat.

### **Saksdokumenter:**

- Memo datert 08.09.2022 fra styrets sekretær til styret i KU-sekretariatet med følgende vedlegg:
  - Oversikt over vedtak fattet i kommunestyrene etter at sak vedrørende omdanning ble oversendt for behandling.

### **Saksorientering:**

Styret i Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat (KU-sekretariatet) har fra høsten 2021 arbeidet etter en plan der hovedhensikten er å kunne tilby de syv samarbeidende kommuner en avtale med et KU-sekretariat som er vesentlig mindre sårbart en dagens KU-sekretariat som består av bare en ansatt. Dette arbeidet har fått arbeidstittelen «et fremtidsrettet KU-sekretariat» da tendensen i norske kommuner går i retning av stadig større KU-sekretariater.

Fremdriften i arbeidet frem til et fremtidsrettet KU-sekretariat styres ikke alene av styret i KU-sekretariatet. Styret har derfor funnet det hensiktsmessig å tilpasse dagens KU-sekretariat til kravene i ny kommunelov – dvs. omdanning - slik at dagens KU-sekretariat kan være

---

<b>Postadresse:</b>	Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN	
<b>E-mailadresse:</b>	<a href="mailto:knut.soleglad@hemnes.kommune.no">knut.soleglad@hemnes.kommune.no</a>	
<b>Hjemmeside:</b>	<a href="http://www.ihkus.no">www.ihkus.no</a>	
<b>Telefon:</b>	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**

lovlig operativt også etter 01.10.2023. Styret mener omdanningen er nødvendig for å sikre tilstrekkelig tid til å kunne gjennomføre en forsvarlig prosess frem til endelige avtaler om et fremtidig KU-sekretariat.

Status i arbeidet med tilpasning av dagens KU-sekretariat til ny kommunelov (omdanningen) er at bare fem av de syv samarbeidende kommune har sluttet seg til ny samarbeidsavtale for KU-sekretariatet. En omdanningen kan bare skje dersom alle de syv kommunene som samarbeider om KU-sekretariatet slutter seg til samarbeidsavtalen senest innen 01.10.2023. Ovennevnte status innebærer at ingen av de syv samarbeidende kommunene p.t. er sikret et lovlig KU-sekretariat etter den 01.10.2023. Jfr. vedlagte Memo m/vedlegg for nærmere detaljer om prosessen så langt vedr. omdanning av KU-sekretariatet.

Status i arbeidet frem til avtaler om et fremtidsrettet KU-sekretariat er forsinket med om lag et halvår ved at enkelte av kommunene i første omgang valgte å ikke legge frem til behandling den sak som ble oversendt fra styret i KU-sekretariatet vedr. omdanning. Videre vil prosessen frem til avtaler om et fremtidsrettet KU-sekretariat bli ytterligere forsinket ved at enkelte av kommunene har fattet vedtak med følgende innhold:

1. Styret for KU-sekretariatet bes få gjennomført en fullstendig 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.
2. Utredning av modell for et fremtidig KU-sekretariat bes gjort med ekstern bistand, og kostnadene med ekstern bistand dekkes innenfor KU-sekretariatets rammer.

Ovennevnte vedtak vil forsinke prosessen frem til konkrete avtaler med et fremtidsrettet KU-sekretariat med ytterlige om lag et halvår. Jfr. for øvrig vedlagte Memo m/vedlegg for nærmere detaljer om de vedtak som den enkelte kommune har fattet.

For å komme frem til avtaler om et fremtidig KU-sekretariat, vil det være u hensiktsmessig å først ta stilling til en modell – utredning av modell for et fremtidig KU-sekretariat vil være en naturlig del av en helhetlig utredning som fører frem til et konkret KU-sekretariat som fremstår som det mest hensiktsmessige å ta stilling til.

Styret i KU-sekretariatet har et genuint ønske om å arbeide frem et tilbud til alle de syv samarbeidende kommuner om et fremtidsrettet KU-sekretariat, dette til tross for at to av de samarbeidende kommuner velger å risikere at alle de syv samarbeidende kommuner kan komme i en situasjon der ingen har et lovlig KU-sekretariat før nødvendige avtaler er inngått.

For å føre prosessen så raskt som mulig, vil styret i KU-sekretariatet gjennomføre en saksutredning som leder direkte frem til avtaler med et konkret KU-sekretariat som vurderes å være det mest hensiktsmessige – uten omveien via valg av modell for et fremtidig KU-sekretariat. Dersom styret finner behov for å benytte ekstern bistand i dette arbeidet, har styret innenfor sine rammer lagt til rette for å kunne benytte inntil kr. 25.000,- i 2022 og inntil kr. 100.000,- i 2023.

Tempoet i prosessen frem til avtaler om et fremtidsrettet KU-sekretariat styres ikke i sin helhet av KU-sekretariatet, men må tilpasses nødvendige prosesser som må gjennomføres i det KU-sekretariat som vurderes å være det mest hensiktsmessige.

Styret i KU-sekretariatet vedtok enstemmig i ekstraordinært styremøte den 12.09.2022 (sak 027/22) å oversende denne saken som behandlingssak til kommunestyrene i de samarbeidende kommuner med innstilling til vedtak.

---

<b>Postadresse:</b>	<b>Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN</b>	
<b>E-mailadresse:</b>	<a href="mailto:knut.soleglad@hemnes.kommune.no">knut.soleglad@hemnes.kommune.no</a>	
<b>Hjemmeside:</b>	<a href="http://www.lhkus.no">www.lhkus.no</a>	
<b>Telefon:</b>	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**

---

**Styrets innstilling til vedtak:**

1. Kommunestyret tar til orientering at to av de syv samarbeidende kommuner pr. 12.09.2022 har valgt å ikke slutte seg til ny samarbeidsavtale for nåværende KU-sekretariat og videre at dette innebærer at ingen av de syv samarbeidende kommuner er sikret et lovlig KU-sekretariat etter 01.10.2023.
2. Kommunestyret tar til orientering at styret i KU-sekretariatet legger opp til en prosess som så raskt som mulig leder direkte frem til avtaler med et konkret KU-sekretariat som vurderes å være det mest hensiktsmessige for et fremtidig KU-sekretariat for de syv samarbeidende kommuner.
3. Kommunestyret tar til orientering at tempoet i prosessen frem til avtaler om et fremtidig KU-sekretariat ikke i sin helhet styres av KU-sekretariatet. Dersom tempoet underveis i prosessen indikerer at kommunen kan bli stående uten lovlig KU-sekretariat etter 01.10.2023, bes styret i KU-sekretariatet oversende sak til kommunestyret med mulige tiltak som kan forhindre dette.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom det er praktiske spørsmål knyttet til saken.  
Dokumentet til saken er vedlagt som Pdf-fil.

Med vennlig hilsen

\_\_\_\_\_ sign.

**Knut Soleglad**  
kontrollutvalgssekretær

---

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

## Memo

Til: Styret i KU-Sekretariatet  
Fra: Styrets sekretær  
Dato: 08.09.2022

### Vedrørende:

## Resultatet kommunestyrenes behandling av sak fra styret i KU-sekretariatet vedr. KU-sekretariatets tilpasning til ny kommunelov.

### Historikk pr. 23.08.2022:

KU-sekretariatet er et §27-samarbeid i henhold til tidligere kommunelov og samarbeidet reguleres nærmere gjennom vedtekter. Tidligere kommunelov definerte bare noen få krav til vedtektenes innhold. For å kunne fortsette det kommunale samarbeidet, krever ny kommunelov at samarbeidet reguleres gjennom en mer omfattende samarbeidsavtale. Denne tilpasningen til ny kommunelov benevnes som en omdanning. Omdanningen kan bare skje dersom alle de syv kommunene som samarbeider om KU-sekretariatet slutter seg til samarbeidsavtalen senest innen 01.10.2023. Omdanningen er således ikke en sak som berører sekretariatets organisering, men innebærer at samme organisering kan fortsette etter de krav som gjelder for ny kommunelov.

Styret startet arbeidet med omdanning (dvs. tilpasning til ny kommunelov) i styremøte 04.06.2020 (sak 005/20), og plan for omdanningsprosessen ble fastlagt i styremøte 02.10.2020 (sak 016/20) med mål om at KU-sekretariatet blir omdannet med virkning fra og med 01.01.2022. I henhold til planen ble saken grundig utredet og sendt for høring til kommunedirektørene og til kontrollutvalgene i de syv samarbeidende kommuner. Saken vedr. omdanning ble ferdigstilt av styret i møte den 12.10.2021 (sak 018/212) og deretter oversendt som behandlingssak til kommunestyrene i de syv samarbeidende kommuner. I saksorienteringen som fulgte saken fra styret, ble det blant annet opplyst at «... omdanning i henhold til kommunelovens bestemmelse og tidsfrist først og fremst må sikres, før styret drøfter strategi i forhold til å sikre et fremtidsrettet KU-Sekretariat.»

Styrets hensikt med å omdanne KU-sekretariatet er å sikre at de syv samarbeidende kommuner har et lovlig KU-sekretariat også etter den 01.10.2023 for det tilfellet at arbeidet frem til vedtatte avtaler om et fremtidsrettet KU-sekretariat skulle ta lengre tid enn forventet. KU-styrets sak til kommunestyrene ble behandlet slik den var oversendt av kommunestyrene i 2 av de 7 samarbeidende kommuner, dvs. Grane og Vefsn.

Kommunedirektørene i Hattfjelldal, Lurøy, Nesna og Rana valgte å ikke ekspedere saken fra styret i KU-sekretariatet frem til behandling i sine respektive kommunestyrer. I stedet la kommunedirektørene frem egen sak som – etter innstilling fra kommunedirektør – medførte at kommunestyrene fattet vedtak med følgende innhold:

- Kommunestyret ber styret for KU-sekretariatet få gjennomført en fullstendig 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.

Kommunedirektør i Hemnes kommune valgte å avvente fremleggelse av KU-styrets sak. Med bakgrunn i at KU-styrets sak til kommunestyrene fortsatt ikke var behandlet i ovennevnte 5 kommuner, valgte KU-sekretariatets styre å anmode kontrollutvalgene i de fem respektive kommunene å oversende saken.

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

Dette medførte at den opprinnelige saken om omdanning fra styret i KU-sekretariatet ble behandlet av kommunestyrene i Hattfjelldal, Hemnes, Lurøy, Nesna og Rana. Kommunestyrene i Hemnes, Nesna og Rana vedtok da å slutte seg til samarbeidsavtalen som danner grunnlaget for å omdanne KU-sekretariatet, mens kommunestyrene i Hattfjelldal og Lurøy valgte å ikke slutte seg til samarbeidsavtalen. Ved behandlingen av saken som ble oversendt fra kontrollutvalgene, supplerte kommunestyrene i Lurøy, Nesna og Rana sine tidligere vedtak - om å få utarbeidet en modell for et fremtidig KU-sekretariat – med følgende momenter:

- Utredning av modell for et fremtidig KU-sekretariat bes gjort med ekstern bistand,
- kostnadene med ekstern bistand dekkes innenfor KU-sekretariatets rammer.

**Oppsummering**

- Fem av de syv samarbeidende kommuner har vedtatt å slutte seg til omdanning av KU-sekretariatet. Kommunene Hattfjelldal og Lurøy har valgt å ikke slutte seg til den utarbeidede samarbeidsavtalen.
- I tillegg har enkelte av de samarbeidende kommunene fattet vedtak med følgende innhold:
  - Kommunestyret ber styret for KU-sekretariatet få gjennomført en fullstendig 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.
  - Utredning av modell for et fremtidig KU-sekretariat bes gjort med ekstern bistand,
  - kostnadene med ekstern bistand dekkes innenfor KU-sekretariatets rammer.
- Skjematisk oppsummering:

	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 = supplerings vedtak til vedtak om utredning av modell for KU-sekretariatet.

**Vedlegg:**

- Oversikt over vedtak fattet i kommunestyrene etter at sak vedrørende omdanning ble oversendt for behandling.



## Vedlegg

### Oversikt over vedtak fattet i kommunestyrene etter at sak vedrørende omdanning ble oversendt for behandling.

#### KU-sekretariatets sak, kommunestyrets vedtak:

Grane (KST-sak 062/21 den 17.11.2021 vedr. omdanning)  
Kommunestyret gir sin tilslutning til samarbeidsavtale for Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat kommunalt oppgavefellesskap.

Hattfjelldal (saken ble ikke lagt frem for behandling i kommunestyret)

Hemnes (saken ble ikke lagt frem for behandling i kommunestyret)

Lurøy (saken ble ikke lagt frem for behandling i kommunestyret)

Nesna (saken ble ikke lagt frem for behandling i kommunestyret)

Rana (saken ble ikke lagt frem for behandling i kommunestyret)

Vefsn (KST-sak 136/21 den 15.12.2021 vedr. omdanning)  
Kommunestyret gir sin tilslutning til samarbeidsavtale for Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat kommunalt oppgavefellesskap.

#### Kommunedirektørens sak, kommunestyrets vedtak:

Grane (KST-sak 017/22 den 27.04.2022 vedr. utredning av modell)  
Kommunestyret ber styret for Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat få gjennomført en fullstendig 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.

Hattfjelldal (KST-sak 005/22 den 16.02.2022 vedr. utredning av modell)  
Kommunestyret ber styret for Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat få gjennomført en fullstendig 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.

Hemnes (kommunedirektør har ikke fremlagt egen sak)

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

---

- Lurøy (KST-sak 009/22 den 30.03.2022 vedr. utredning av modell)  
Kommunestyret ber styret for Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat få gjennomført en fullstendig 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.
- Nesna (KST-sak 004/22 den 09.02.2022 vedr. utredning av modell)  
Kommunestyret ber styret for Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat få gjennomført en fullstendig 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.
- Rana (KST-sak 013/22 den 15.02.2022 vedr. utredning av modell)  
Kommunestyret ber styret for Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat om å gjennomføre en fullstendig 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.
- Vefsn (kommunedirektør har ikke fremlagt egen sak)

**Kontrollutvalgets sak, kommunestyrets vedtak:**

- Grane (ikke behandlet av KU da KST tidligere har vedtatt omdanning)
- Hattfjelldal (KST-sak 030/22 den 22.06.2022 vedr. omdanning)  
Kommunestyret ber styret for Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat få gjennomført en fullstendig 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.
- Hemnes (KST-sak 040/22 den 16.06.2022 vedr. omdanning)  
Kommunestyret gir sin tilslutning til samarbeidsavtale for Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat kommunalt oppgavefellesskap.
- Lurøy (KST-sak 022/22 den 29.06.2022 vedr. omdanning)  
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.

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

---

- Nesna (KST-sak 030/22 den 22.06.2022 vedr. omdanning)
1. Kommunestyret gir sin tilslutning til samarbeidsavtale for Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat kommunalt oppgavefellesskap.
  2. Kommunestyret ber styret for Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat gjennomføre en fullstendig utredning av en fremtidig modell for sekretariatet for kontrollutvalget med ekstern bistand. Utredningen skal omfatte ulike alternativer for det interkommunale samarbeidet.
- Kostnadene dekkes innenfor sekretariatets rammer.  
Utredningen skal være ferdig til politisk behandling innen desember 2022.
- Rana (KST-sak 052/22 den 18.05.2022 vedr. omdanning)
- Kommunestyret gir sin tilslutning til samarbeidsavtale for Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat kommunalt oppgavefellesskap.  
Kommunestyret ber styret for Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat gjennomføre en fullstendig utredning av en fremtidig modell for sekretariatet for kontrollutvalget med ekstern bistand. Utredningen skal omfatte ulike alternativer for det interkommunale samarbeidet.  
Kostnadene dekkes innenfor sekretariatets rammer.
- Vefsn (ikke behandlet av KU da KST tidligere har vedtatt omdanning)

# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 29.09.2022

## Sak 024/22 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 instruksjoner 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.

Revisor var forhindret fra å kunne delta i møte den 16.09.2022, og revisors plan for revisjonen av regnskapet for 2022 blir presentert av revisor i dagens møte.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 29.09.2022

## Sak 025/22    Revisors plan for regnskapsrevisjonen 2022

### Dokumenter:

- Revisjonsplan 2022 for Lurøy kommune

### Saksorientering:

Som et av grunnlagene for gjennomføringen av regnskapsrevisjonen, utarbeider revisor årlig en plan for dette arbeidet. Planen for det enkelte år er blitt løpende presentert for KU i løpet av høsten under sak «Kommunikasjon/dialog med revisor».

Kommunelov § 24-2, 3dje ledd (som omhandler revisors ansvar og myndighet) gir bl.a. bestemmelse om at *revisor skal rapportere om sitt arbeid til kontrollutvalget*. Dette er en ny bestemmelse som kom inn i ny kommunelov, og det er dermed naturlig at revisjonsplanen – som er et sentralt dokument for regnskapsrevisors arbeide – nå presenteres i egen sak for KU.

Vedlagt følger revisjonsplanen for revisjon av 2022-regnskapet.  
Ansvarlig regnskapsrevisor Halvorsen gir en gjennomgang av planen i møtet.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsplan 2022 for Lurøy kommune til orientering.

**Deloitte.**



Revisjonsplan 2022 for Lurøy kommune  
Kontrollutvalgsmøte 16. september 2022

Harald Halvorsen



MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS  
*since 1845*



Til kontrollutvalget i Lurøy kommune

Vi vil i dette dokumentet redegjøre for våre revisjonsplaner for året 2022. Dokumentet tar for seg de mest sentrale områdene vi vil fokusere på gjennom revisjonen. I likhet med tidligere år vil vi oppsummere våre konklusjoner, observasjoner og innspill når revisjonen er gjennomført.

Dette dokumentet inneholder beskrivelse av de vesentligste risikoområder og prosesser, og hva vi fokuserer på ved revisjon av disse. Vårt fokus vil være å få gjennomført de revisjonshandlinger vi anser som nødvendige for å kunne bekrefte at regnskapene ikke inneholder vesentlige feil eller mangler, og for å avgi revisjonsberetninger for kommunen og foretaket. I tillegg avgir vi løpende attestasjonsuttalelser, samt beretning for legater, stiftelser mv. etter avtale.

Vi gjennomfører møter med administrasjonen for å oppdatere vår forståelse for Lurøy kommunes interne kontrollstruktur slik at vi kan planlegge revisjonen på en tilfredsstillende og effektiv måte.

Revisjonstilnærmingen for 2022 er ikke vesentlig endret fra 2021. Vi vil fokusere våre revisjonshandlinger på vesentlige regnskapsposter samt regnskapsposter som innebærer betydelig utøvelse av skjønn eller kompleks regelverk. Vi vil også ha fokus på kommunens budsjettprosess.

Vi vil benytte anledningen til å takke administrasjonen og økonomiavdelingen for nyttige innspill til vår revisjonsplan.

Trondheim, 16. september 2022

Deloitte AS

Harald Halvorsen  
statsautorisert revisor

# Agenda

1. Oppsummering revisjon 2021 og status
2. Oppsummering av revisjonsplanen
3. Revisjonsomfang og angrepsvinkel
4. Risikovurdering og fokusområder
5. Forenklet etterlevelseskontroll
6. Tidsplan
7. Revisjonsteam
8. Forpliktelser kundeservice
9. Uavhengighet

## Oppsummering revisjon 2021

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

Forhold fra tidligere revisjonsrapport vurderes å være avklart i sin helhet.

Dokumentasjon intern kontroll:

- Vår oppfatning er at etablerte kontroller er utarbeidet og implementert etter de generelle prinsippene for god intern kontroll så langt det er mulig etter eksisterende forutsetninger i kommunen.

Regnskapsmessig vurdering av balanseposter – dokumentasjon i henhold til bokføringslovens krav:

- Vår vurdering er at det i det alt vesentligste er tilfredsstillende.

Pensjonsforpliktelser – bestandskontroll:

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

## Oppsummering av revisjonsplanen

– vi retter fokuset vårt mot identifiserte risikoområder i den finansielle rapporteringen

### Risikobasert revisjon

- Det er identifisert ulike risikoområder for årets revisjon som vi anser å ha sentral betydning for årsregnskapet og virksomheten til Lurøy kommune. Områder som kan nevnes er:
  - Budsjettert og regnskapsrapportering
  - Pensjon
  - Avslutning av regnskapet

### Vesentlighet

- Vesentlighetsgrensene til både kommunen og foretaket er beregnet på grunnlag av budsjetterte driftsinntekter, da vi vurderer det som det beste bildet på den totale rammen som forvaltes av kommunen og foretaket.
- Vesentlighetsgrensen fastsettes skjønnsmessig ut fra våre vurderinger av brukerne av regnskapet.

### Verdi for Lurøy kommune

- Betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon
- Aktiv støttespiller i videre utvikling av rutiner og prosesser
- Løpende oppdatering og faglig diskusjonspartner

### Uavhengighet

- Vi bekrefter at det etter vår vurdering ikke foreligger forhold som kan svekke, påvirke eller reise tvil om Deloitte's uavhengighet som revisor for Lurøy kommune.

## Revisjonsomfang og angrepvinkel

### Vår oppgave

Vi gjennomfører revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

Vi skal avgi en uttalelse:

- om årsregnskapet til Lurøy kommune er avgitt i samsvar med lov og forskrift og at det gir et rettvise bilde i samsvar med god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.
- at opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrift.
- at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

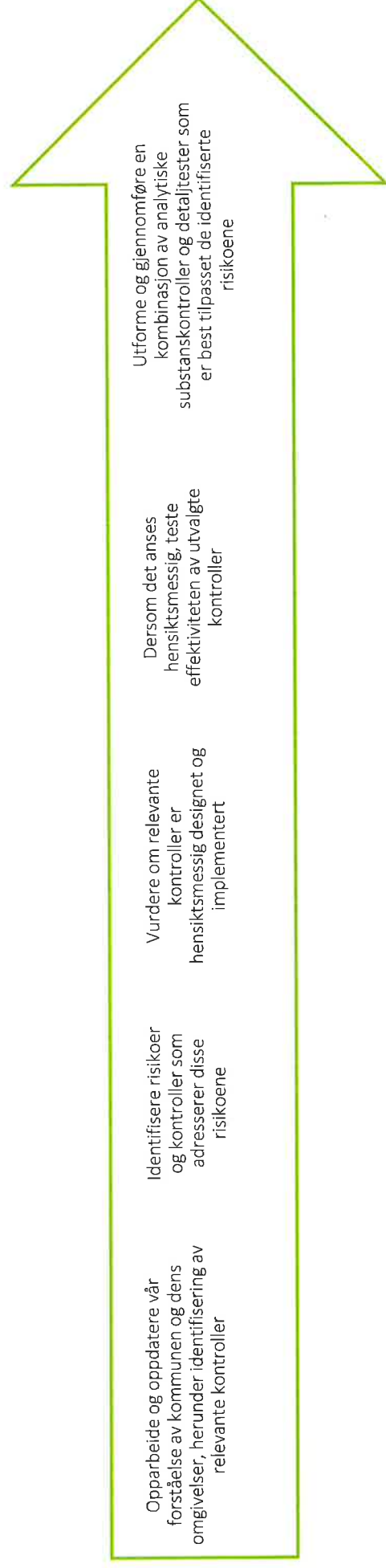
Betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon

## Revisjonsomfang og angrepsvinkel (forts.)

### Revisjonshandlinger — fokus på kontrollmiljø og internkontroll i arbeidsprosessene

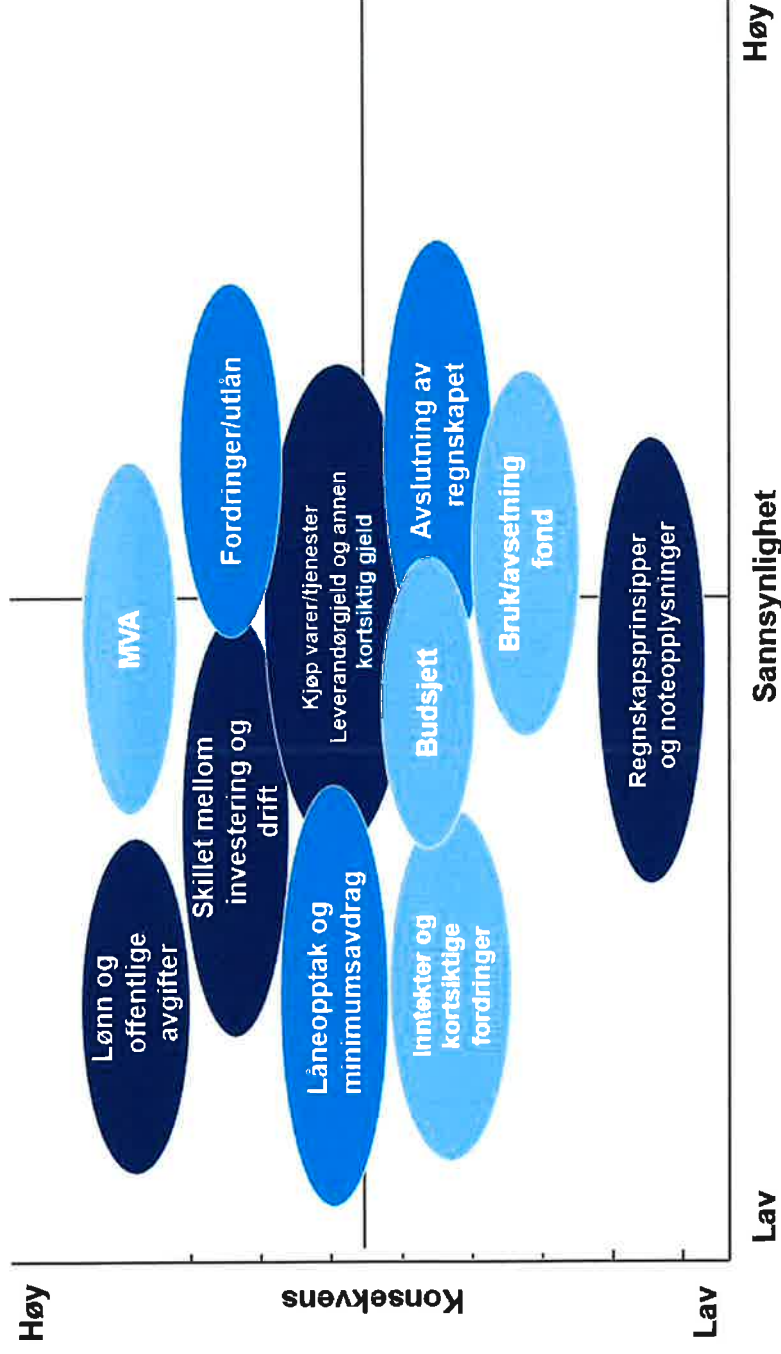
Vår revisjonsberetning bygger på bevis innhentet gjennom en kombinasjon av test av kontroller, detaljtester og analytiske handlinger.

Vår angrepsvinkel vil i størst mulig grad være å teste kontroller og bygge på kontrollmiljø og internkontroll i tilknytning til forretningsprosessene.





## Risikovurderinger og fokusområder for Lurøy kommune



Vi har en risikobasert revisjon, hvor vi retter vårt hovedfokus mot de områdene vi mener det er størst risiko for vesentlige feil i den finansielle rapporteringen som legges frem for kommunestyret.

# Mislighetsansvar og uttalelser fra ledelsen

## Nærmere om ansvar

### Deres ansvar

- Hovedansvaret for å hindre og oppdage misligheter ligger hos ledelsen og styret, inkludert etablering og vedlikehold av internkontroll knyttet til påliteligheten av finansiell rapportering og overholdelse av relevante lover og regler.

### Vårt ansvar

- Vi er pålagt å innhente en erklæring fra ledelsen vedrørende internkontroll, risikovurdering og om ledelsen er kjent med eller om det har vært tilfeller av misligheter.
- Som revisorer innhenter vi en betryggende sikkerhet, men ikke en absolutt sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller fe

### Karakteristika ved misligheter

- Feilinformasjon i regnskapet kan oppstå enten på grunn av misligheter eller feil. Misligheter er en bevisst handling begått av en eller flere personer innen ledelsen, av personer som har overordnet ansvar for styring og kontroll, av ansatte eller av andre, som innebærer uredelighet for å oppnå en urettmessig eller ulovlig fordel.
- Det er to typer misligheter som er relevante for revisor – feil som skyldes uredelig regnskapsrapportering og feil som skyldes underslag av eiendeler.

### Vi vil innhente følgende i uttalelse fra ledelsen:

- Vi bekrefter at vi har påsett at selskapets regnskap og formuesforvaltning av betydning for regnskapet er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.
- Vi bekrefter at ledelsen erkjenner sitt ansvar for utformingen, iverksettelsen og vedlikeholdet av intern kontroll for å forhindre og avdekke misligheter.
- Vi har gitt revisor opplysning om resultatene av vår vurdering av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi har gitt revisor opplysning om alle eventuelle påstander eller mistanker om misligheter som kan ha påvirket regnskapet og som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre.

## Forenklet etterlevelseskontroll

Lurøy kommune

Forenklet etterlevelseskontroll – uttalelse datert 24. november 2021:

### **Kontroll av etterlevelse av lov og forskrift om kommuner og fylkeskommuner og kommunens sist vedtatt finansreglement, hvor vi kontrollerer:**

1. At kommunen har et vedtatt finansreglement
2. At finansreglementet fornyes minst en gang hver kommunestyreperiode
3. At finansreglementet er kvalitetssikret
4. At de rapporterer tidsriktig til kommunestyret
5. At avvik følges opp i henhold til finansreglement

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 gjeldende Finansreglement.

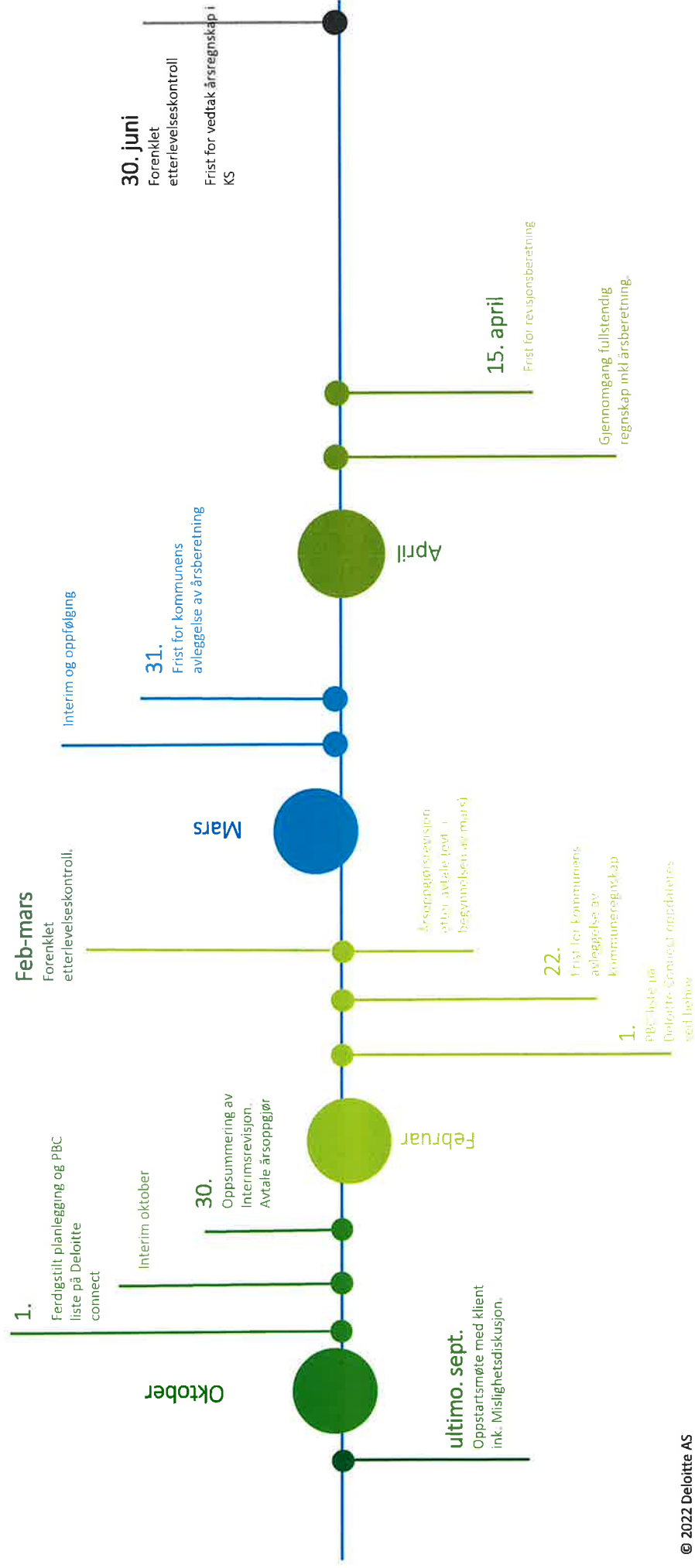
Vi har påsett at administrasjonen rapporterer i tråd med gjeldende regelverk og vedtatt finansreglement.

Vi vil velge et nytt område for kontroll hvert år. Vi har valgt å se på selvkostområdet som tema for kommende forenklet etterlevelseskontroll.

Vi ønsker også innspill fra kontrollutvalget til mulige kontrollområder.

# Tidsplan

I tillegg løpende prosjektregnskap og attestasjon momscompensasjon



## Revisjonsteam

fokus på kontinuitet og kompetanse innen kommunal revisjon og offentlig sektor



Harald Halvorsen  
**Ansvarlig partner**  
Tlf: 958 16 905  
E-post: [hhalvorsen@deloitte.no](mailto:hhalvorsen@deloitte.no)



Ole Jørund Eggan  
**Associate**  
Tlf: 908 64 057  
E-post: [oeeggan@deloitte.no](mailto:oeeggan@deloitte.no)

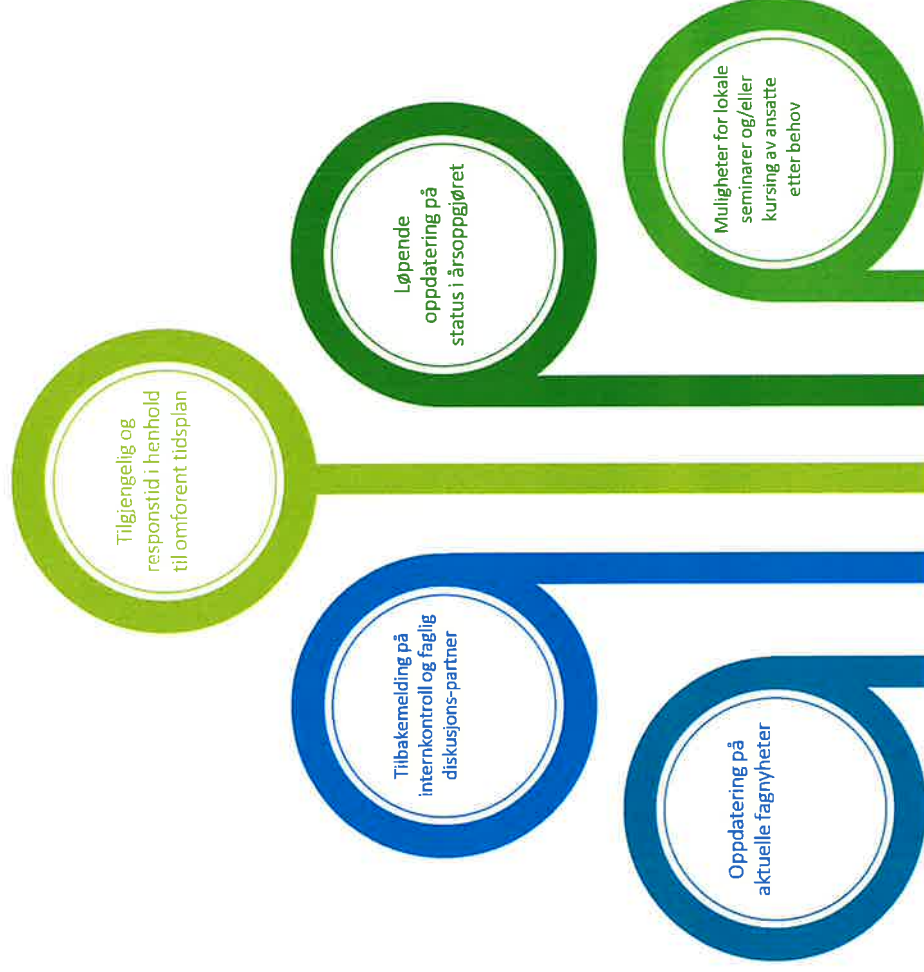


Nina Meidell Løsnes  
**Associate**  
Tlf: 959 35 413  
E-post: [nlosnes@deloitte.no](mailto:nlosnes@deloitte.no)



Jonny Rabben  
**Tax & Legal**  
Tlf: 908 53 621  
E-post: [jrabben@deloitte.no](mailto:jrabben@deloitte.no)

## Forpliktelse klientenservice





## Vurdering av uavhengighet

Deloitte har strenge regler for å sikre at vi er uavhengige

- Kommuneloven og revisorloven regulerer lokravene knyttet til revisors uavhengighet
- For informasjon om våre retningslinjer rundt uavhengighet henviser vi til vår Åpenhetsrapport som er tilgjengelig på [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no)

### Bekreftelse av uavhengighet

Vi bekrefter at det etter vår vurdering ikke foreligger forhold som kan svekke, påvirke eller reise tvil om Deloittes uavhengighet som revisor for Lurøy kommune.

### Andre tjenester

Vi skal opplyse om hvilke andre tjenester enn lovpliktig revisjon som er levert i løpet av regnskapsåret.

### Trusler uavhengighet

Det er ikke identifisert trusler mot vår uavhengighet.

# 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 be liable for 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 on us, 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.

© 2021 Deloitte AS

# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 29.09.2022

## Sak 026/22 Oppstart av arbeidet for ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023

### Dokumenter:

- Saksfremlegg til kommunestyresak 52/22 vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023.
- Saksprotokoll til kommunestyresak 52/22 vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023.
- Mailkorrespondanse mellom KU-sekretær og ordfører vedr. kommunestyrets sak 52/22

### 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.

I henhold til KUs vedtak i forrige møte (KU-sak 020/22) ble sak sendt til kommunestyret slik at KU kunne får fullmakt til å igangsette arbeidet med ny revisjonsavtale. Kommunestyret sluttet seg ikke til KUs anbefaling om å inkludere alle lovpålagte revisjonsoppgaver i en samlet anbudsprosess.

Videre fremgår det av kommunestyrets vedtak at anbudskriteriene utformes i samråd med rådmannen, og videre at anbudskriteriene legges frem for kommunestyret for godkjenning, før anbud lyses ut.

Det har ikke lyktes for KU-sekretær å få nærmere kunnskap om hva kommunestyret mener med anbudskriterier (jfr. vedlagte mailkorrespondanse). Dersom kommunestyret mente at anbudskriterier som omhandler revisors kvalifikasjoner og regnskapsrevisjonens omfang, så er det utelukket å utforme disse i samråd med rådmannen - rådmannen skal holde armlengdes avstand til hvilke faglige kvalifikasjoner som skal gjennomføre kontrollarbeidet og hva som skal kontrolleres. Det må avklares med kommunestyret hva de faktisk mente med sitt vedtak.

### Innstilling til vedtak:

*(saken legges frem uten innstilling til vedtak)*

# SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler: Knut Soleglad  
Arkivsaksnr.: 22/1037  
Arkiv: SARK 12-15/210

Klageadgang: Nei

## VEDR. NY AVTALE OM REVISJONSTJENESTER F.O.M. 01.07.2023

### Habilitet:

Ingen kjent administrativ inhabilitet.

### Bakgrunn:

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).

Leveranser fra revisor av kommunens lovpålagte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er ikke inntatt i ovennevnte avtaler. Kontrollutvalget mener det er hensiktsmessig at kommunens samlede, lovpålagte revisjonstjenester dekkes innenfor samme avtale. Slik revisjonsavtalen er innrettet i dag, vil gjennomføring av den lovpålagte forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll være ressurs- og tidkrevende ved at det enkelte oppdrag må konkurranseutsettes og deretter godkjennes av kommunestyret. Videre vil en revisjonsavtale som dekker de samlede revisjonstjenestene åpne for en løpende kommunikasjon mellom kontrollutvalget og revisor i spørsmål som også omhandler hele kommunens forvaltning, dvs. ikke bare de regnskapsmessige og økonomiske anliggender. En revisjonsavtale som dekker alle de lovpålagte revisjonstjenestene, vil i prinsippet ikke bli dyrere for kommunen i og med at regnskapsrevisjonen honoreres etter en tilbudt fastpris, mens forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll honoreres etter medgått timeforbruk.

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 16.09.2022 (KU-sak 020/22) å oversende denne sak til behandling i kommunestyret.

**Vedlegg:**

**Utskrift til:**

**Kontrollutvalgets innstilling:**

Det anbefales at kommunestyret fatter følgende 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 revisjonstjenester.
- Kontrollutvalgets anbefaling om valg av revisor legges fram for endelig vedtak i kommunestyret i løpet av våren 2023.

Lurøy, 16.09.22

Knut Soleglad, kontrollutvalgssekretær

## Saksprotokoll

---

<b>Utvalg:</b>	Kommunestyret	
<b>Møtedato:</b>	28.09.2022	<b>Klageadgang: Nei</b>
<b>Sak:</b>	52/22	

---

**Resultat:** Annet forslag vedtatt

**Arkivsak:** 22/1037  
**Tittel:** SAKSPROTOKOLL - VEDR. NY AVTALE OM REVISJONSTJENESTER F.O.M. 01.07.2023

### Behandling:

#### Forslag fra H v/Håkon Lund om endring:

- Anbudet skal gjelde kun regnskapsrevisjon fra 01.07.23-30.06.27.
- Anbudskriteriene utformes i samråd med rådmannen. De legges frem for kommunestyret for godkjenning, før anbud lyses ut.

### Enstemmig vedtak:

- Anbudet skal gjelde kun regnskapsrevisjon fra 01.07.23-30.06.27.
- Anbudskriteriene utformes i samråd med rådmannen. De legges frem for kommunestyret for godkjenning, før anbud lyses ut.

## Knut Soleglad

---

**Fra:** Knut Soleglad  
**Sendt:** mandag 17. oktober 2022 10:17  
**Til:** Håkon Lund  
**Kopi:** Carl Einar Isachsen; Karl-Anton Swensen; Øyvind Toft  
**Emne:** SV: Vedr. vedtak i kommunestyrets sak 52/22 vedr. ny avtale om revisjon

Hei, takk for tilbakemelding.

Jeg oppfatter at det da ikke foreligger informasjon fra kommunestyrets behandling av saken som kan belyse endringen fra kontrollutvalgets innstilling til det vedtaket som ble fattet.

Jeg må derfor avvente å ta kontakt med rådmannen inntil kontrollutvalget har fått anledning til å vurdere kommunestyrets vedtak.

*Med vennlig hilsen*

**Knut Soleglad**

Kontrollutvalgssekretær  
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

Telefon: 951 44781

E-mail: [knut.soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:knut.soleglad@hemnes.kommune.no)

Hjemmeside: [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no)

**Fra:** Håkon Lund <[Hakon.Lund@luroy.kommune.no](mailto:Hakon.Lund@luroy.kommune.no)>  
**Sendt:** mandag 17. oktober 2022 09:05  
**Til:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>  
**Kopi:** Carl Einar Isachsen <[Carl.Einar.Isachsen@luroy.kommune.no](mailto:Carl.Einar.Isachsen@luroy.kommune.no)>; Karl-Anton Swensen <[Karl-Anton.Swensen@luroy.kommune.no](mailto:Karl-Anton.Swensen@luroy.kommune.no)>; Øyvind Toft <[oyvind.toft@luroy.kommune.no](mailto:oyvind.toft@luroy.kommune.no)>  
**Emne:** SV: Vedr. vedtak i kommunestyrets sak 52/22 vedr. ny avtale om revisjon

Hei.

I vedtaket står det at anbudsriteriene utformes i samråd med rådmannen.

Ber om at du kontakter rådmannen, som også har ansvaret for kommunens innkjøp.

Med vennlig hilsen

**Håkon Lund**  
Ordfører

Tlf: 750 91505 | 976 47886

[www.luroy.kommune.no](http://www.luroy.kommune.no)



LIV  
LAGA



**Fra:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>  
**Sendt:** søndag 16. oktober 2022 11:12

**Til:** Håkon Lund <[Hakon.Lund@luroy.kommune.no](mailto:Hakon.Lund@luroy.kommune.no)>

**Kopi:** Carl Einar Isachsen <[Carl.Einar.Isachsen@luroy.kommune.no](mailto:Carl.Einar.Isachsen@luroy.kommune.no)>

**Emne:** Vedr. vedtak i kommunestyrets sak 52/22 vedr. ny avtale om revisjon

Hei,

Jeg ser av vedlagte saksprotokoll at kommunestyret har fattet følgende vedtak i kommunestyresak 52/22 den 28.09.2022:

- Anbudet skal gjelde kun regnskapsrevisjon fra 01.07.23-30.06.27.
- Anbudskriteriene utformes i samråd med rådmannen. De legges frem for kommunestyret for godkjenning, før anbud lyses ut.

Det fremgår ikke av saksdokumentene som er tilgjengeliggjort på kommunens hjemmeside hva kommunestyret legger i begrepet «anbudskriteriene».

Jeg ber om å få tilsendt utredningen/orienteringen som definerer dette begrepet slik at kontrollutvalget kan få kunnskap om hvilke anbudskriterier som kontrollutvalget skal utforme i samråd med rådmannen.

*Med vennlig hilsen*

**Knut Soleglad**

Kontrollutvalgssekretær

Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

Telefon: 951 44781

E-mail: [knut.soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:knut.soleglad@hemnes.kommune.no)

Hjemmeside: [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no)



# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 29.09.2022

## Sak 027/22 Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat

### Dokumenter:

- Utredning av et fremtidsrettet kontrollutvalgssekretariat inkl. 5 vedlegg.  
(Dokumentene unntas offentlighet i hht. offentleglova § 14, jfr. § 16 – organinterne dokument)
- Utkast til saksfremstilling fra kontrollutvalget til kommunestyret.

### Saksorientering:

Det vises til tidligere orienteringer vedr. sak om omdanning av KU-sekretariatet og om utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat.

Styret i KU-sekretariatet har nå gjennomført utredning av et fremtidsrettet kontrollutvalgssekretariat. Formålet med utredningen er å legge til rette for at alle de 7 kommunene som i dag samarbeider om sekretariatstjenestene til sine respektive kontrollutvalg skal få tilbud om en KU-sekretariatstjeneste som er fremtidsrettet. Bakgrunnen for utredningen er at nåværende KU-sekretariat er sårbar ved en bemanning med bare én ansatt, og styret ønsker ikke å bringe denne sårbarheten videre ved å ansette ny KU-sekretær når nåværende KU-sekretær pensjonerer seg.

Ønske om en vesentlig mindre sårbarhet i KU-sekretariatet ligger også til grunn fra kommunestyrene i Grane, Hattfjelldal, Lurøy, Nesna og Rana da disse vedtok å be styret i KU-sekretariatet om å gjennomføre en utredning av en fremtidig modell for et KU-sekretariat.

Utredningens innledningskapittel 1.2 «Utredningens prosess og rammer» redegjør for årsaken til at det er viktig at kommunestyret i sitt møte i desember 2022 også fatter vedtak om et konkret, fremtidsrettet KU-sekretariat.

Øvrige hovedmomenter i utredningen er oppsummert i utredningens sammendrag.

Denne saken omhandler organiseringen av, og valg av KU-sekretariat. Kommunelov § 23-7 sjette ledd – med supplerende uttalelse fra Kommunal- og distriktsdepartementet i brev datert 03.03.2022 til KU-sekretariatet (jfr. KU-sak 016/22 i møte 12.05.2022) – klargjør at det er kontrollutvalget som innstiller i denne type sak/-er hvilket innebærer at kommunedirektøren er avskåret fra å utrede og gi innstilling i saken. Etter at saken er behandlet i kontrollutvalget og skal oversendes til kommunestyret, vil kommunedirektørens rolle være å ekspedere saken videre til behandling der. Kommunedirektøren kan gi supplerende opplysninger i forbindelse med at saken oversendes til kommunestyret, i samsvar med prinsippet om at saken skal være så godt opplyst som mulig. Kommunedirektøren kan imidlertid ikke endre saksframstillingen til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget bes vurdere innstilling til vedtak som fremgår av utredningens kapittel 7.

### Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Til:  
Lurøy kommune  
v/formannskapssekretær  
[postmottak@luroy.kommune.no](mailto:postmottak@luroy.kommune.no)  
[karin.olufsen@luroy.kommune.no](mailto:karin.olufsen@luroy.kommune.no)

**UTKAST**

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen, den:  
29.11.2022

## BEHANDLINGSSAK TIL KOMMUNESTYRET FRA KONTROLLUTVALGET.

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

### Saksnavn:

Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat.

### Saksdokumenter:

- Utredning av et fremtidsrettet kontrollutvalgssekretariat for kontrollutvalgene i kommunene Grane, Hattfjelldal, Hemnes, Lurøy, Nesna, Rana og Vefsn m/følgende vedlegg:
  - Vedlegg 1: Utredningens habilitet og objektivitet.
  - Vedlegg 2: Utdrag fra «Veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene»
  - Vedlegg 3: Begrepet «kvalitet» i tilknytning til KU-sekretariatets oppgaver.
  - Vedlegg 4: [REDACTED]
  - Vedlegg 5: Kilder, tabeller, figurer.

### Saksorientering:

Etter innstilling fra kommunedirektør har kommunestyret i sak 09/22 den 30.03.2022 vedtatt å be styret for KU-sekretariatet få gjennomført en fullstendig utredning av en fremtidig modell for sekretariatet for kontrollutvalget. Videre ble det vedtatt at utredningen skal omfatte ulike alternativer for det interkommunale samarbeidet og at utredningen skal være ferdig til politisk behandling i kommunestyret innen desember 2022. Senere vedtok kommunestyret i sak 22/22 den 29.06.2022 etter veiledning fra kommunedirektør at utredningen bes gjennomført eksternt. Finansieringen av dette fremkom ikke av vedtaket.



# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 29.09.2022

## Sak 028/22 Møteplan 2023 for kontrollutvalget

### Dokumenter:

- Kalender for år 2023

### Saksorientering:

For 2023 har KU budsjettert med 4 KU-møter.

Kommunestyret holdt sine møter i 2022 på onsdager. Dersom dette fortsetter også i 2023, vil det være hensiktsmessig at KU legger sine møter til andre ukedager. I 2022 ble KUs møter planlagt holdt på fredager med møtestart kl. 09.00 (kl. 08.15 ved fysiske møter).

Det tas sikte på å avklare møtedatoer i møtet, fortrinnsvis 2 før sommeren og 2 etter sommeren.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget fastsetter følgende møtedatoer for 2023: (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.

# Kalender for år 2023 (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	5			1	2	3	4	5	9			1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7	8	6	6	7	8	9	10	11	12	10	6	7	8	9	10	11	12
2	9	10	11	12	13	14	15	7	13	14	15	16	17	18	19	11	13	14	15	16	17	18	19
3	16	17	18	19	20	21	22	8	20	21	22	23	24	25	26	12	20	21	22	23	24	25	26
4	23	24	25	26	27	28	29	9	27	28						13	27	28	29	30	31		
5	30	31																					
7:0	15:0	21:0	28:0					5:0	13:0	20:0	27:0					7:0	15:0	21:0	29:0				

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	18	1	2	3	4	5	6	7	22			1	2	3	4	
14	3	4	5	6	7	8	9	19	8	9	10	11	12	13	14	23	5	6	7	8	9	10	11
15	10	11	12	13	14	15	16	20	15	16	17	18	19	20	21	24	12	13	14	15	16	17	18
16	17	18	19	20	21	22	23	21	22	23	24	25	26	27	28	25	19	20	21	22	23	24	25
17	24	25	26	27	28	29	30	22	29	30	31					26	26	27	28	29	30		
6:0	13:0	20:0	27:0					5:0	12:0	19:0	27:0					4:0	10:0	18:0	26:0				

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	31		1	2	3	4	5	6	35			1	2	3		
27	3	4	5	6	7	8	9	32	7	8	9	10	11	12	13	36	4	5	6	7	8	9	10
28	10	11	12	13	14	15	16	33	14	15	16	17	18	19	20	37	11	12	13	14	15	16	17
29	17	18	19	20	21	22	23	34	21	22	23	24	25	26	27	38	18	19	20	21	22	23	24
30	24	25	26	27	28	29	30	35	28	29	30	31				39	25	26	27	28	29	30	
31	31																						
3:0	10:0	17:0	26:0					1:0	8:0	16:0	24:0	31:0				7:0	15:0	22:0	29:0				

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	44			1	2	3	4	5	48				1	2	3	
40	2	3	4	5	6	7	8	45	6	7	8	9	10	11	12	49	4	5	6	7	8	9	10
41	9	10	11	12	13	14	15	46	13	14	15	16	17	18	19	50	11	12	13	14	15	16	17
42	16	17	18	19	20	21	22	47	20	21	22	23	24	25	26	51	18	19	20	21	22	23	24
43	23	24	25	26	27	28	29	48	27	28	29	30				52	25	26	27	28	29	30	31
44	30	31																					
6:0	14:0	22:0	28:0					5:0	13:0	20:0	27:0					5:0	13:0	19:0	27:0				

## Helligdager, høytidsdager og andre merkedager

1. jan	Første nyttårsdag	10. apr	Andre påskedag	29. mai	Andre pinsedag	24. des	Julaften
19. feb	Fastelavn	1. mai	Arbeidernes dag	29. okt	Bots- og bededag	25. des	Første juledag
2. apr	Palme søndag	8. mai	Frigjøringsdagen	5. nov	Allehelgensdag	26. des	Andre juledag
6. apr	Skjærtorsdag	17. mai	Grunnlovsdag	3. des	Første søndag i advent	31. des	Nyttårsaften
7. apr	Langfredag	18. mai	Kristi himmelfartsdag	10. des	Andre søndag i advent		
8. apr	Påskeaften	27. mai	Pinseaften	17. des	Tredje søndag i advent		
9. apr	Første påskedag	28. mai	Første pinsedag	24. des	Fjerde søndag i advent		

Legg til flere merke-/helligdager: [Utbredte merkedager](#) | [Sommer tid og normalt tid](#) | [Jevnsdgn og solvær](#)

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

Velg merkedager: ▼