

## 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: 14.03.2023, kl. 09.00.

Til møtet foreligger følgende saker:

**006/23 Godkjenning av protokoll fra møte 24.01.2023**  
**007/23 Referatsak** (Rana kommunes utredning av modell for fremtidig KU-sekretariat)  
**008/23 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver**  
**009/23 Kommunikasjon/dialog med revisor**  
**010/23 Vedr. overføring til Lurøy kommune av SE-KON's arkiv for KU-Lurøy**  
**011/23 Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023**  
**012/23 Orientering fra komm.dir. om arbeidet med ROS-analyse**  
**013/23 Orientering fra komm.dir. om arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel**  
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  
07.03.2023

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, kommunedirektør, 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:	<a href="mailto:knut.soleglad@hemnes.kommune.no">knut.soleglad@hemnes.kommune.no</a>	
Hjemmeside:	<a href="http://www.ihkus.no">www.ihkus.no</a>	
Telefon:	95 14 47 81 (mobil)	75 19 70 00 (s.bord)

## SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 14.03.2023

### **Sak 006/23 Godkjenning av protokoll fra møte 24.01.2023**

#### Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 24.01.2023.

#### Saksorientering:

Til det utsendte protokollutkastet fra møtet 24.01.2023 kom det ingen ønsker om endringer. Det er mottatt tilbakemelding fra 4 av de 5 deltakende medlemmene.

#### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 24.01.2023.

# PROTOKOLL FRA MØTET 24.01.2023

## KONTROLLUTVALGET I LURØY

Tid: 24.01.2023 KL 08.15 – 09.15  
Sted: Fjernmøte via Teams  
Tilstede: Carl Einar Isachsen (leder)  
Stig Joar Krogli (nestleder)  
Siw Moxness (medlem)  
Anders Marstrander (medlem)  
Torgeir Nordås (vara for Kristiansen)  
Forfall: Monica Kristiansen (medlem)  
For øvrig møtte:  
Håkon Lund (ordfører)  
Stian Skjærvik (kommunedirektør)  
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Carl Einar Isachsen åpnet møtet og innhentet følgende status:

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

I møtet ble følgende saker behandlet:

### **Sak 001/23 Godkjenning av protokoll fra møte 29.11.2022**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 29.11.2022.

### **Sak 002/23 Godkjenning av protokoll fra ekstraordinært møte 05.12.2022**

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.  
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 05.12.2022.

## **PROTOKOLL FRA MØTET 24.01.2023 KONTROLLUTVALGET I LURØY**

### **Sak 003/23 Oppfølging av tidligere KU-vedtak, ansvar og oppgaver**

#### Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med følgende tillegg:

«Kontrollutvalget ber

- kommunedirektør gi en status i neste møte om arbeidet med kommunens ROS-analyse samt kommuneplanens samfunnsdel,
- KU-sekretær henvende seg til Rana kommune for å få oversendt kommunens bestilte utredning vedrørende organisering av KU-sekretariatet.»

Vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak:

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

Kontrollutvalget ber

- kommunedirektør gi en status i neste møte om arbeidet med kommunens ROS-analyse samt kommuneplanens samfunnsdel,
- KU-sekretær henvende seg til Rana kommune for å få oversendt kommunens bestilte utredning vedrørende organisering av KU-sekretariatet.

### **Sak 004/23 Kommunikasjon/dialog med revisor**

#### Møtebehandling:

Kommunedirektør gav supplerende informasjon vedrørende arbeidet med kommunens regnskap, herunder bl.a. at

- BDO er innleid til å gjennomføre kommunens årsregnskap for 2022 samt ivareta regnskapsarbeidet inntil ny regnskapsleder er operativ,
- ny regnskapsleder er ansatt og starter sitt arbeide i februar 2023.

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Sak 005/23 Vedrørende ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023**

#### Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:

- «1. Kontrollutvalget ber kommunedirektør og KU-sekretær i samråd utarbeide det endelige konkurransegrunnlaget slik at dette er klar til behandling i kontrollutvalgets møte 14.03.2023.
2. Kontrollutvalget legger videre opp til en fremdrift der
  - kontrollutvalget i ekstraordinært møte den 12.05.2023 kan behandle sak til kommunestyret med innstilling om valg av revisor, og at

## **PROTOKOLL FRA MØTET 24.01.2023 KONTROLLUTVALGET I LURØY**

- kommunestyret i ekstraordinært møte den 24.05.2023 kan gjøre vedtak om valg av revisor.»

Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektør og KU-sekretær i samråd utarbeide det endelige konkurransegrunnlaget slik at dette er klar til behandling i kontrollutvalgets møte 14.03.2023.
2. Kontrollutvalget legger videre opp til en fremdrift der
  - kontrollutvalget i ekstraordinært møte den 12.05.2023 kan behandle sak til kommunestyret med innstilling om valg av revisor, og at
  - kommunestyret i ekstraordinært møte den 24.05.2023 kan gjøre vedtak om valg av revisor.

---

Carl Einar Isachsen (leder)

---

Stig Joar Krogli (nestleder)

---

Siw Moxness (medlem)

---

Anders Marstrander (medlem)

---

Torgeir Nordås (vara for Kristiansen)

# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 14.03.2023

## Sak 007/23 Referatsak

### Dokumenter:

- Dokumentet «Alternativer for organisering av kontrollutvalgssekretariat i Indre Helgeland» (utarbeidet av Oslo Economics for Rana kommune, 16.12.2022).  
(dokumentet vedlegges separat)

### Saksorientering:

Vedlagt følger dokument som anmodet i KU-sak 003/23 med følgende vedtak:

*KU-sekretær henvende seg til Rana kommune for å få oversendt kommunens bestilte utredning vedrørende organisering av KU-sekretariatet.*

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokument til orientering.

# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 14.03.2023

## Sak 008/23 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar og oppgaver

### Dokumenter:

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

### 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.

KU-sekretær kan i møtet orientere om tidligere saker som er under effektivering.

### Innstilling til vedtak:

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

# KU-LURØY

# OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

  = effektivert

Saknr: Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr: Vedtak
<b>Møte 19.03.2018:</b>						
009/18 Vedr. info. om KUs møter og saksdokumenter			<b>Rutine:</b> KUs protokoll kan offentliggjøres når den er akseptert pr. mail av minst 3 møtende medlemmer.			
<b>Møte 28.11.2019:</b>						
016/19 Referatsaker			<b>Rutine:</b> Innkalling/saksdokumenter sendes elektronisk, papirutgave sendes til KU-leder.			
022/19 Møteplan 2020 for KU			<b>Rutine:</b> Møtestart kl.08.15. Møteavslutning senest kl.12.20			
<b>Møte 21.02.2020:</b>						
005/20 Risiko- og vesentlighetsvurderinger (til plan for FR/EK)	x		Be RDM overs./pres. helhetlig ROS-anal. når den er klar	x		i 2023? (utsatt, jfr. KU-sak 023/22)
<b>Møte 26.11.2021:</b>						
028/21 Oppf. påpekn. etterlevelsesktrl. 2019, anskaffelser	x		Vurder "anskaffelser" som etterl.ktrl. i løpet av 2 år	x		?
029/21 Møteplan 2022 for kontrollutvalget			<b>Rutine:</b> Primært Teamsmøter kl. 09.00, fysisk møte når dette anses hensiktsmessig			(jfr. KU-sak 030/22)
<b>Møte 29.11.2022:</b>						
025/22 Revisors plan for regnskapsrevisjonen 2022	x		Tema etterl.ktrl. 2022 er selvkostrådet	x		22.09.2023?
027/22 Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat	x		Send behandlingssak til KST	x		?
	x		Iverksett/følg med på iverksettelse av KST's vedtak xx/23	x		?
<b>Møte 05.12.2022:</b>						
030/22 Møteplan 2023 for kontrollutvalget			Møtedato: 24/1, 14/3, 12/5, 9/6, 22/9, 24/11, kl. 09.00/08.15	x		
<b>Møte 24.01.2023:</b>						
001/23 Godkjenning av protokoll fra møte 29.11.2022	x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann			
002/23 Godkjenning av protokoll fra ex.ord. møte 05.12.2022				x		
003/23 Oppfølging av tidl. KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgave	x		Be KDR orient. om arbeidet med ros-analyse	x		012/23
	x		Be KDR orient. om arbeidet med kom.plan samf.del	x		013/23
	x		Innhent fra Rana utredning vedr. org. av KU-Sekr.	x		007/23
004/23 Kommunikasjon/dialog med revisor				x		
005/23 Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023	x		KDR + KU-sekr. samrår om å lage konk.grunnlag	x		011/23
	x		KU-møte 12/5-23 for sak til KST vedr. valg av revisor	x		12.05.2023



## Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

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

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

2020	2021	2022	2023
x		x	

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

2020	2021	2022	2023
	x		x

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

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

2020	2021	2022	2023
	x		x

### KU skal påse at det utføres

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2020	2021	2022	2023
	x		x

### KU skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet.

2020	2021	2022	2023
	x		x

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

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

# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 14.03.2023

## Sak 009/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

### Dokumenter:

(- ingen)

### Saksorientering:

KU har et «påse-ansvar» overfor revisor slik dette fremgår av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

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

*Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Ovennevnte bestemmelse er spesielt rettet inn mot revisors regnskapsrevisjonsarbeid. Revisor er KUs viktigste leverandør – ikke bare i forbindelse med regnskapsrevisjonen – men også av forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre, mindre omfattende undersøkelser. Det er derfor hensiktsmessig at revisor får anledning til å orientere bredt under dette temaet med hensyn til sitt arbeid, og tilsvarende hensiktsmessig at KU gis anledning til å ta opp ulike spørsmål og å drøfte ulike ønsker knyttet til revisors arbeide.

Naturlige temaer i kommunikasjonen/dialogen kan således være å finne innen områdene:

- regnskapsrevisjon,
- forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper samt eierskapskontroll,
- øvrige temaer/områder knyttet til kontroll innen kommunal forvaltning.

Revisor har meddelt pr. mail til KU-sekretær at revisjonen er i gang med årsoppgjørsrevisjonen og har p.t. ingen spesielle forhold å melde. Revisor kan kontaktes i møtet ved behov.

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

# SAKSREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 14.03.2023

## Sak 010/23 Vedr. overføring til Lurøy kommune av SE-KON's arkiv for KU-Lurøy

### Dokumenter:

- Mailkorrespondanse perioden des.2022-febr.2023 mellom arkivleder Lurøy kommune og KU-sekretær.

### Saksorientering:

Sekretariatsselskapet for kontrollutvalg på ytre Helgeland – SEKON – leverte sekretariats-tjenestene til KU-Lurøy frem til 01.01.20215. Fra og med 01.01.2015 ble sekretariatstjenestene til KU-Lurøy levert av Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat.

I KU's møte den 17.12.2018 (sak «Eventuelt») ble KU-sekretær bedt om å få overført tidligere sekretariats arkiv for KU-Lurøy til nåværende sekretariat, og i KUs påfølgende møte den 06.03.2019 ble KU orientert i sak 002/19 at arkiv for perioden frem til 01.01.2015 er overført til nåværende sekretariat. Det mottatte arkivmateriale består av to permer.

Fra vedlagte mailkorrespondanse fremgår at arkivleder i Lurøy kommune – i forbindelse med oppdateringer av kommunens arkivplan – tilbyr seg å ta imot arkivet fra kommunens tidligere KU-sekretariat (SEKON) dersom dette er materiale som nåværende KU-sekretariat ikke har behov for.

KU-sekretær kan ikke se at det er behov for å besitte nevnte arkivmateriale i og med at ingen av sakene i nevnte arkiv er aktive, eller har vært aktive for nåværende KU-sekretariat. På denne bakgrunn har KU-sekretær bekreftet å kunne overrekke arkivmaterialet personlig til kommunens arkivleder. Momentet «personlig overlevering til kommunens arkivleder» er et arkivfaglig sikringstiltak med bakgrunn i at deler av ovennevnte arkivmateriale er unntatt offentlighet.

En naturlige prosedyre da tjenestene fra tidligere KU-sekretariat (SEKON) opphørte, ville ha vært at SEKONs arkivdel vedr. KU-Lurøy den gang ble direkte overført til kommunen i og med at arkivet ikke inneholdt aktive saker. I og med at KU dengang i stedet anmodet om at arkivmaterialet ble overført til ny leverandør av KU-sekretariatstjenestene, finner KU-sekretær det hensiktsmessig at KU gis anledning til å gi uttrykk for eventuelle momenter som bør hensyntas – før KU-sekretær overleverer angjeldende arkivmaterieell til kommunens arkivleder.

For det tilfelle at KU ikke kjenner til momenter som skulle være til hinder for å overlevere angjeldende arkivmaterieell til kommunens arkivleder, kan følgende innstilling til vedtak være et alternativ:

*Kontrollutvalget tar til orientering at tidligere arkivmaterieell fra SEKON vedr. KU-Lurøy overleveres til Lurøy kommune v/arkivleder.*

### Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

## Knut Soleglad

---

**Fra:** Knut Soleglad  
**Sendt:** onsdag 15. februar 2023 13:44  
**Til:** Karin Olufsen  
**Emne:** SV: Arkiv

Det ser ut til at neste fysiske møte sannsynligvis blir 12.mai og/eller 9.juni.

*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:** Karin Olufsen <[Karin.Olufsen@luroy.kommune.no](mailto:Karin.Olufsen@luroy.kommune.no)>  
**Sendt:** onsdag 15. februar 2023 13:03  
**Til:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>  
**Emne:** SV: Arkiv

Nå er jo teknisk sett kommunedirektøren arkivansvarlig, så jeg tenker det skulle gått greit å overlevere til ham.

Skjønner at det ikke ble helt lett siden du satt i møte et annet sted.

Når kommer du til Onøya?

Hilsen Karin

**Fra:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>  
**Sendt:** onsdag 15. februar 2023 09:19  
**Til:** Karin Olufsen <[Karin.Olufsen@luroy.kommune.no](mailto:Karin.Olufsen@luroy.kommune.no)>  
**Emne:** SV: Arkiv

Hei igjen.

Jeg satt i møte på Trofors i går fra kl. 12.00 til 15.30.

Det jeg mente med å overlevere arkivet personlig, var bokstavlig ment. Jeg overleverer det direkte til deg (dvs. kommunens arkivansvarlige) når jeg kommer til Lurøy.

Mvh

Knut Soleglad

**Fra:** Karin Olufsen <[Karin.Olufsen@luroy.kommune.no](mailto:Karin.Olufsen@luroy.kommune.no)>  
**Sendt:** tirsdag 14. februar 2023 12:12  
**Til:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>  
**Emne:** SV: Arkiv

Du kan få avlevere det personlig til kommunedirektøren vår, Stian Skjærvik. Han kan komme innom kontoret ditt mellom 14. og 15. Vennligst bekreft at du er tilstede da.

Hilsen Karin

**Fra:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>  
**Sendt:** tirsdag 14. februar 2023 11:51  
**Til:** Karin Olufsen <[Karin.Olufsen@luroy.kommune.no](mailto:Karin.Olufsen@luroy.kommune.no)>  
**Emne:** SV: Arkiv

Hei.  
Arkivet inneholder klassifisert materiell og jeg overleverer det personlig.

*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:** Karin Olufsen <[Karin.Olufsen@luroy.kommune.no](mailto:Karin.Olufsen@luroy.kommune.no)>  
**Sendt:** tirsdag 14. februar 2023 11:18  
**Til:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>  
**Emne:** VS: Arkiv

Ordfører hos oss skal på møte i Hattfjelldal onsdag 15.02. Det skal også ordfører i Hemnes og de har avtalt at han kan ta med arkivmaterialet fra SE-KON til vår ordfører som så tar det med til meg. Ordfører i Hemnes henter arkivmaterialet hos deg.

Høres det greit ut?

Hilsen Karin

**Fra:** Karin Olufsen  
**Sendt:** tirsdag 13. desember 2022 12:12  
**Til:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>  
**Emne:** SV: Arkiv

Takk, for info. Er det noen permer du har behov for? Hvis ikke kan jeg godt ta de hit i vårt depot (vi har depot godkjent av statsarkivet).

*Med vennlig hilsen*

**Karin Sund Olufsen**  
Arkivleder, sentraladministrasjonen

Tlf: 750 91504 / 990 04771

[www.luroy.kommune.no](http://www.luroy.kommune.no)  
[Turist i Lurøy?](#)



LIV  
LAGA



**Fra:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>

**Sendt:** tirsdag 13. desember 2022 11:47

**Til:** Karin Olufsen <[Karin.Olufsen@luroy.kommune.no](mailto:Karin.Olufsen@luroy.kommune.no)>

**Emne:** SV: Arkiv

Hei.

Jeg har tidligere mottatt Sekoms arkiv som vedrører KU-Lurøy. Det består av 2 permer.

I permene er det dokumenter fra perioden 2004 (da Sekom overtok som sekretariat for KU-Lurøy) og- frem til 01.01.2015 (da Sekoms sekretariatstjenester opphørte).

*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:** Karin Olufsen <[Karin.Olufsen@luroy.kommune.no](mailto:Karin.Olufsen@luroy.kommune.no)>

**Sendt:** 9. desember 2022 14:11

**Til:** Knut Soleglad <[Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no](mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no)>

**Emne:** Arkiv

I forbindelse med at jeg skal få oversikt over gamle arkiver inn i arkivplanen, sjekker jeg nå opp om det finnes noe hos deg fra da vi var med i Sekon: Sekretariatskontoret for kontrollutvalg i Ytre Helgeland.

Har du noe fra den tiden?

Med vennlig hilsen

**Karin Sund Olufsen**

Arkivleder, sentraladministrasjonen

Tlf: 750 91504 / 990 04771

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

[Turist i Lurøy?](#)



LIV  
LAGA



# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 14.03.2023

## Sak 011/23 Vedr. 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 vedlagt følgende dokumenter:
  - Memo datert 06.03.2023 vedr. endringene i konkurransegrunnlaget fra forrige konkurranse (2019-2023) til ny konkurranse (2023-2027).
  - Konkurransegrunnlagets dokumenter for regnskapsrevisjonstjenestene 2023-2027. (dokumentet vedlegges separat)

### Saksorientering:

Nåværende avtale om revisjonstjenester løper ut 30.06.2023, og ny avtale må være klar fra og med 01.07.2023. I denne forbindelse har KU tidligere henvendt seg til kommunestyret som fattet følgende vedtak i sak 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.*

I kontrollutvalgets møte den 05.12.2023 gav ordfører uttrykk for at det er konkurransegrunnlagets endelige ordlyd, utforming og innhold som skal legges frem til kommunestyret for godkjenning. Videre opplyste ordfører at dersom det er behov for et kommunestyremøte før kommunestyrets møte i juni, vil det være mulig å kalle inn til ekstraordinært kommunestyremøte for å sikre at ny avtale om revisjon vil være inngått tidnok. På denne bakgrunn vedtok kontrollutvalget i sak 029/22 den 05.12.2022 å invitere rådmannen i neste møte for å få avklart videre prosess frem til endelig konkurransegrunnlag.

I KUs derpå følgende møte den 24.01.2023 (KU-sak 005/23) opplyste ordfører at ekstraordinært kommunestyremøte kan avholdes 24. mai og KU vedtok da å legge opp til følgende prosess:

- Kommunedirektør og KU-sekretær utarbeider i samråd det endelige konkurransegrunnlaget slik at dette er klar til behandling i kontrollutvalgets møte 14.03.2023.
- Kontrollutvalget behandler i ekstraordinært møte den 12.05.2023 sak til kommunestyret med innstilling til vedtak om valg av revisor.
- Kommunestyret behandler valg av revisor i ekstraordinært møte den 24.05.2023.

Vedlagt følger utkast til kommunestyresak vedr. ny avtale om revisjonstjenester for avtaleperioden 2023-2027.

Konkurransegrunnlaget for avtaleperioden 2023-2027 er i utgangspunktet identisk med konkurransegrunnlaget for inneværende avtaleperiode, dvs. 2019-2023. De vesentligste endringene er kommentert i vedlagte Memo.

Kommunedirektør og KU-sekretær har i samråd utarbeidet vedlagte konkurransegrunnlag. Dokumentet «Del 2 – Kravspesifikasjon Vedlegg H» ettersendes når dette foreligger.

Kommunedirektør er invitert til å være tilstede ved behandlingen av saken.

*(forts. neste side)*

## SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 14.03.2023

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende sak til kommunestyret vedr. ny avtale om regnskapsrevisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023 med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner anbudskriteriene som kommer til uttrykk i konkurransegrunnlagets dokumenter.
2. Kommunestyret ber kommunedirektør kunngjøre konkurransen i henhold til konkurransegrunnlagets Del 1 B, kapittel 1.3.
3. Kontrollutvalget oversender sak til kommunestyrets møte den 24.05.2023 med innstilling til valg av revisor.



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)

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen, den:  
14.03.2023

## 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:

- Memo datert 06.03.2023 vedr. endringene i konkurransegrunnlaget fra forrige konkurranse (2019-2023) til ny konkurranse (2023-2027).
- Konkurransegrunnlagets dokumenter for regnskapsrevisjonstjenestene 2023-2027.

### Saksorientering:

Nåværende avtale med kommunens revisor løper ut 30.06.2023, og ny avtale om revisjonstjenester må inngås med virkning f.o.m. 01.07.2023. På denne bakgrunn oversendte kontrollutvalget en anmodning til kommunestyret om å få fullmakt til å gjennomføre anbudsprosess. Kommunestyret behandlet anmodningen i sak 52/22 den 28.09.2022 og fattet følgende 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.*

I kontrollutvalgets møte den 05.12.2023 gav ordfører uttrykk for at det er konkurransegrunnlagets endelige ordlyd, utforming og innhold som skal legges frem til kommunestyret for godkjenning. Videre opplyste ordfører at dersom det er behov for et kommunestyremøte før kommunestyrets møte i juni, vil det være mulig å kalle inn til ekstraordinært kommunestyremøte for å sikre at ny avtale om revisjon vil være inngått tidsnok. På denne bakgrunn vedtok kontrollutvalget i sak 029/22 den 05.12.2022 å invitere rådmannen i neste møte for å få avklart videre prosess frem til endelig konkurransegrunnlag.

---

Postadresse:  
E-mailadresse:  
Hjemmeside:  
Telefon:

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

I kontrollutvalgets derpå følgende møte den 24.01.2023 (KU-sak 005/23) opplyste ordfører at ekstraordinært kommunestyremøte kan avholdes 24. mai og kontrollutvalget vedtok da å legge opp til følgende prosess:

- Kommunedirektør og KU-sekretær utarbeider i samråd det endelige konkurransegrunnlaget slik at dette er klar til behandling i kontrollutvalgets møte 14.03.2023.
- Kontrollutvalget behandler i ekstraordinært møte den 12.05.2023 sak til kommunestyret med innstilling til vedtak om valg av revisor.
- Kommunestyret behandler valg av revisor i ekstraordinært møte den 24.05.2023.

Kommunedirektør og KU-sekretær har i samråd utarbeidet vedlagte konkurransegrunnlag. Konkurransegrunnlaget for avtaleperioden 2023-2027 er i utgangspunktet identisk med konkurransegrunnlaget for inneværende avtaleperiode, dvs. 2019-2023. De vesentligste endringene er kommentert i vedlagte Memo.

KU fattet følgende vedtak i sak 011/23 den 14.03.2023:

Kontrollutvalget vedtar å oversende sak til kommunestyret vedr. ny avtale om regnskapsrevisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023 med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner anbudskriteriene som kommer til uttrykk i konkurransegrunnlagets dokumenter.
2. Kommunestyret ber kommunedirektør kunngjøre konkurransen i henhold til konkurransegrunnlagets Del 1 B, kapittel 1.3.
3. Kontrollutvalget oversender sak til kommunestyrets møte den 24.05.2023 med innstilling til valg av revisor.

**Kontrollutvalgets innstilling til vedtak:**

1. Kommunestyret godkjenner anbudskriteriene som kommer til uttrykk i konkurransegrunnlagets dokumenter.
2. Kommunestyret ber kommunedirektør kunngjøre konkurransen i henhold til konkurransegrunnlagets Del 1 B, kapittel 1.3.
3. Kontrollutvalget oversender sak til kommunestyrets møte den 24.05.2023 med innstilling til valg av revisor.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom det er praktiske spørsmål knyttet til saken. Dokumentene til saken følger vedlagt i to Pdf-filer.

Med vennlig hilsen

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

Knut Soleglad  
kontrollutvalgssekretær

## MEMO

Til: KU-Lurøy  
Fra: KU-Sekretær  
Dato: 06.03.2023

### **Vedrørende:**

### **Endringene i konkurransegrunnlaget fra forrige konkurranse (2019-2023) til ny konkurranse (2023-2027).**

Konkurransegrunnlaget for avtaleperioden 2023-2027 er i utgangspunktet identisk med konkurransegrunnlaget for inneværende avtaleperiode, dvs. 2019-2023. De vesentligste endringene kommenteres nedenfor.

#### **Generelt for konkurransens dokumenter:**

Datoer, navn, titler, antallet ansatte/årsverk er oppdatert.  
Henvisninger til lov og forskrift er oppdatert i tråd med endringer.  
Del 2 Vedlegg H «Systembeskrivelse og mengdeoversikt» er oppdatert.

#### **Vedr. konkurransegrunnlag, Del 1, kap. 1.3:**

Ved forrige konkurranse ble 4 revisjonsselskaper invitert til å gi tilbud, bl.a. også BDO AS. BDO AS bør ikke inviteres inn i konkurransen denne gang. Dette med bakgrunn i at BDO AS er innleid i løpet av 2022 for å dekke kommunens behov for regnskapsføring inntil kommunens nyansatte regnskapsfører blir operativ i løpet av første del av 2023.

Denne konkurransen omfatter regnskapsrevisjonsarbeidet f.o.m. 2023-regnskapet. Dersom BDO AS inviteres inn i konkurransen – og også vinner konkurransen – vil BDO AS måtte kontrollere seg selv for deler av regnskapsrevisjonsarbeidet for 2023, bl.a. inngående balanser pr. 01.01.2023 samt regnskapsføringer første del av 2023.

Formelt sett er det BDO AS selv som vurderer sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet i henhold til kommunelovens bestemmelser slik dette er definert i konkurransegrunnlagets Del 1, kapittel 4.2.5.

Reelt sett, og dersom BDO AS inviteres inn i konkurransen og leverer inn tilbud med en «ren egenvurdering av sin uavhengighet», må det gjøres en vurdering med hensyn til mulig avvising av tilbudet i forhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon etter følgende kriterier:

- §16: Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.
- §18 a: Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen.
- §18 e: Revisor kan ikke utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- §18 f: Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- §18 g: Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Dersom BDO AS inviteres inn i konkurransen og vinner konkurransen – og avvising av tilbudet ikke gjøres – vil konkurrerende tilbud kunne levere inn klage på vedtaket om valg av revisor.

Ved å invitere BDO AS inn i konkurransen denne gang, vil Lurøy kommune være eksponert for forsinkelser med hensyn til ny avtale om regnskapsrevisjon f.o.m. 01.07.2023 og en slik situasjon vil også kunne påvirke omdømmet av kommunen.

For å opprettholde at det inviteres 4 tilbydere inn i konkurransen, vil det være et alternativ å invitere Revisjon Midt-Norge SA inn i konkurransen.

### **Vedr. konkurransegrunnlag, Del 1, kap. 4.2.6:**

Kapittelet/kravet om ansvarsforsikring utgår da dette ikke er relevant, jfr. informasjon fra Den norske Revisorforening nedenfor.



### **Revisors erstatningsansvar og sikkerhetsstillelse**

Reglene om revisors erstatningsansvar er videreført i ny revisorlov, men med en presisering av muligheten til å lempe revisors ansvar. Lovkravet om at revisor skal stille sikkerhet for mulig erstatningsansvar er opphevet.

Publisert: 04.01.2020

Kilde: <https://revisorforeningen.no/fag/ny-revisorlovgivning/nyheter-ny-revisorlov/revisors-erstatningsansvar-og-sikkerhetsstillelse/>

### **Vedr. konkurransegrunnlag, Del 1, kap. 4.2.7:**

I forrige konkurranse hadde kapitlet følgende overskrift: «Godkjenning fra finanstilsynet/lov om interkommunale selskap» der det i kapitlet bl.a. ble stilt krav om at tilbyder skal enten ha godkjenning fra finanstilsynet eller godkjenning fra lov om interkommunale selskaper. Kapitteloverskriften er i nytt konkurransegrunnlag endret til «Godkjenning fra finanstilsynet/medlemsskap i NKRF» Hovedhensikten med kapittelet er å sikre at tilbyder er underlagt et «regime» som foretar regelmessige kvalitetskontroller av revisors arbeide.

Revisjonsselskap som er godkjent av Finanstilsynet, underlegges regelmessige kvalitetskontroller som Den norske Revisorforening utfører på vegne av Finanstilsynet. På samme måte gjennomfører NKRF regelmessige kvalitetskontroller av NKRFs bedriftsmedlemmer.

Finanstilsynet godkjenner ansvarlige selskap, aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper, og da bare dersom selskapet har et styre der flertallet av både medlemmene og varamedlemmene er revisorer som er godkjent. De interkommunale revisjonsselskapene kreves ikke godkjent av Finanstilsynet.

### **Vedr. konkurransegrunnlag, Del 1, kap. 4.2.8:**

Den forrige konkurransen stilte bare krav om faglige kvalifikasjoner til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Den nye konkurransen stiller krav om faglige kvalifikasjoner også til de øvrige medarbeiderne som tilbys til regnskapsrevisjonsarbeidet.

I forhold til den forrige konkurransen, strammes kravet noe inn til de faglige kvalifikasjonene for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og dennes stedfortreder. Dette gjøres i ny konkurranse ved å kreve godkjenning fra Finanstilsynet som «statsautorisert revisor med registernummer». Dette er Finanstilsynets strengeste krav, og sikrer at tilbyder benytter sine best faglig kvalifiserte folk på oppdraget. Private tilbydere har en rekke ansatte med denne kvalifikasjonen, og stadig flere blant de interkommunale tilbydere innehar nå også denne kvalifikasjonen. Opp gjennom årene er revisjonskvaliteten og revisjonskompetansen betydelig hevet i de interkommunale revisjonsselskapene, blant annet har flere av disse selskapene opptil flere statsautoriserte revisorer som er gitt personlig autorisasjon av Finanstilsynet til å revidere årsregnskap for revisjonspliktige og bekrefte opplysninger overfor offentlige myndigheter.

Dokumentasjonskravet til kapittel 4.2.8 er endret slik at dette harmonerer med kravene som stilles (jfr. Del 3, vedlegg E – krav M).

# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 14.03.2023

## Sak 012/23 Orientering fra komm.dir. om arbeidet med ROS-analyse

### Dokumenter:

(- ingen)

### Saksorientering:

Ved behandlingen av sak 003/23 i møtet den 24.01.2023 fattet KU følgende vedtak:

*Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en status i neste møte om arbeidet med kommunens ROS-analyse.*

Kommunedirektør er invitert til å orientere.

### Innstilling til vedtak:

*(saken legges frem uten innstilling til vedtak)*

# SAKSFREMLEGG

KU-LURØY  
Møte 14.03.2023

## **Sak 013/23    Orientering fra komm.dir. om arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel**

### Dokumenter:

(- ingen)

### Saksorientering:

Ved behandlingen av sak 003/23 i møtet den 24.01.2023 fattet KU følgende vedtak:

*Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en status i neste møte om arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel.*

Kommunedirektør er invitert til å orientere.

### Innstilling til vedtak:

*(saken legges frem uten innstilling til vedtak)*