

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
(OBS: Det henstilles imidlertid til at flest mulig av medlemmene kan møte fysisk i Lurøy rådhus, kommunestyresalen)

Tid: 12.05.2023, kl. 08.15.

Til møtet foreligger følgende saker:

014/23 Godkjenning av protokoll fra møte 14.03.2023
015/23 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver
016/23 Kommunikasjon/dialog med revisor
017/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Lurøy kommune
018/23 Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023
019/23 Status i arbeidet med et fremtidsrettet KU-sekretariat
020/23 Vedr. kommunens kompetansesituasjon og kompetanseutfordringer
Eventuelt.

OBS:

- Vennligst informer KU-sekretær snarest dersom du må melde forfall til møtet slik at KU-sekretær kan kalle inn varamedlem.
- KU-medlemmer bes i god tid si fra til KU-sekretær om forhold som gjør, eller kan gjøre han/henne inhabil i sak fra sakslisten slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vel møtt!

Carl Einar Isachsen
leder KU-Lurøy
05.05.2023

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 på siden for Lurøy.

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

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 12.05.2023

Sak 014/23 Godkjenning av protokoll fra møte 14.03.2023

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 14.03.2023.

Saksorientering:

Til det utsendte protokollutkastet fra møtet 14.03.2023 kom det ingen ønsker om endringer. Det er mottatt tilbakemelding fra 5 av de 5 deltakende medlemmene.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 14.03.2023.

PROTOKOLL FRA MØTET 14.03.2023

KONTROLLUTVALGET I LURØY

Tid: 14.03.2023 KL 09.00 – 11.00

Sted: Fjernmøte via Teams

Tilstede: Carl Einar Isachsen (leder)
Stig Joar Krogli (nestleder)
Monica Kristiansen (medlem)
Siw Moxness (medlem)
Anders Marstrander (medlem)

Forfall:

For øvrig møtte:

Håkon Lund (ordfører)
Stian Skjærvik (kommunedirektør), KU-sakene 011, 012, 013.
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 006/23 Godkjenning av protokoll fra møte 24.01.2023

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 24.01.2023.

Sak 007/23 Referatsak

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokument til orientering.

PROTOKOLL FRA MØTET 14.03.2023 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Sak 008/23 Oppfølging av tidligere KU-vedtak, ansvar og oppgaver

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

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

Sak 009/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

KU hadde ikke behov for nærmere kommunikasjon med revisor i møtet.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

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

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar til orientering at tidligere arkivmaterieell fra SEKON vedr. KU-Lurøy overleveres til Lurøy kommune v/arkivleder.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

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

Sak 011/23 Vedrørende ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

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.

PROTOKOLL FRA MØTET 14.03.2023 KONTROLLUTVALGET I LURØY

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.

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

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør til orientering og ber kommunedirektør gi en oppdatert orientering i kontrollutvalgets møte 22.09.2023.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør til orientering og ber kommunedirektør gi en oppdatert orientering i kontrollutvalgets møte 22.09.2023.

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

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør til orientering og ber kommunedirektør gi en oppdatert orientering i kontrollutvalgets møte 22.09.2023.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør til orientering og ber kommunedirektør gi en oppdatert orientering i kontrollutvalgets møte 22.09.2023.

Eventuelt Vedr. kommunens kompetansesituasjon og kompetanseutfordringer

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget ønsker å få en orientering fra kommunedirektør i et senere møte om kompetansesituasjonen og kompetanseutfordringene i kommunens ulike forvaltningsområder. Saken drøftes videre i neste møte.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å få en orientering fra kommunedirektør i et senere møte om kompetansesituasjonen og kompetanseutfordringene i kommunens ulike forvaltningsområder. Saken drøftes videre i neste møte.

PROTOKOLL FRA MØTET 14.03.2023
KONTROLLUTVALGET I LURØY

Carl Einar Isachsen (leder)

Stig Joar Krogli (nestleder)

Monica Kristiansen (medlem)

Siw Moxness (medlem)

Anders Marstrander (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 12.05.2023

Sak 015/23 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar og oppgaver

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Dokumentet «Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver».
- Saksprotokoll fra kommunestyresak 4/23 den 29.03.2023 (vedr. anbudskriterier for ny revisjonsavtale)
- Saksprotokoll fra kommunestyresak 5/23 den 29.03.2023 (vedr. utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat)

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 saksliste 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:

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)	x		Be RDM overs./pres. helhetlig ROS-anal. når den er klar	x		i 2023?		(utsatt, jfr. KU-sak 023/22)
--------	--	---	--	---	---	--	---------	--	------------------------------

Møte 26.11.2021:

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			Rutine: Primært Teamsmøter kl. 09.00, fysisk møte når dette anses hensiktsmessig					(jfr. KU-sak 030/22)

Møte 29.11.2022:

025/22	Revisors plan for regnskapsrevisjonen 2022	x		Tema etterl.ktrl. 2022 er selvkostområdet	x		22.09.2023?		
027/22	Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat	x		Send behandlingssak til KST	x		5/23		i hht. innst.
		x		Iverksett/følg opp iverksettelse av KST's vedtak 5/23	x		019/23		

Møte 05.12.2022:

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				
--------	------------------------------------	--	--	---	---	--	--	--	--

Møte 24.01.2023:

001/23	Godkjenning av protokoll fra møte 29.11.2022	x		Send protokoll til KU-medl. + postmøttak + REV + ordfører + rådmann			x		
002/23	Godkjenning av protokoll fra ex.ord. møte 05.12.2022						x		
003/23	Opptfølging 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. samråd om å lage konk.grunnlag	x		011/23		
		x		KU-møte 12/5-23 for sak til KST vedr. valg av revisor	x		018/23		

KU-LURØY

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

 = effektivert

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret		
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Vedtaks Saknr:
Møte 14.03.2023:								
006/23	Godkjenning av protokoll fra møte 24.01.2023	x	x	Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann				
007/23	Referatsak		x					
008/23	Oppf. av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver		x					
009/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x					
010/23	Vedr. overføring til Lurøy kommune av SE-KON's arkiv	x		SEKONs arkiv overføres til kommunen ved arkivleder				
011/23	Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023	x		Send beh.sak til KST vedr. konkuransesgrunnlaget				
			x	KDR kunngjør konkurransen, tilbudsfrist 4/5-23 kl. 14.00				4/23
			x	Apningsprotokoll + melding til tilbydere				
			x	Kvalitetssikring av motatte tilbud				018/23
			x	Lag utkast til KST-sak vedr. vedtak om ny rev.avtale				018/23
012/23	Orient. fra k.dir. om arbeidet med ROS-analyse	x		Be om oppdatert orientering fra KDR				22.09.2023
013/23	Orient. fra k.dir. om arbeid m/kommuneplanens samf.dej	x		Be om oppdatert orientering fra KDR				22.09.2023
Event:	Vedr. kommunens kompetansesituasjon/-utfordringer	x		Sak drøftes videre i neste møte				020/23

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

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

2020	2021	2022	2023
	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

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)

2020	2021	2022	2023
x	x	x	x

(pkt. 1 og 2)

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

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

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

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

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

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

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

2020	2021	2022	2023
	x	x	x

KU skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet.

2020	2021	2022	2023
	x	x	x

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

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

Saksprotokoll fra kommunestyresak 4/23 den 29.03.2023: (vedr. anbudskriteriene for ny revisjonsavtale)

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak i Kommunestyret 29.03.2023:

- 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.

Saksprotokoll fra kommunestyresak 5/23 den 29.03.2023: (vedr. utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat)

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak i Kommunestyret 29.03.2023:

- 1.Kommunestyret vedtar å få sine leveranser av KU-sekretariatstjeneste fra et interkommunalt samarbeid med 6 ansatte eller flere.
- 2.Kommunestyret vedtar å søke tilslutning til Konsek Trøndelag IKS for leveranser av KU-sekretariatstjenester med virkning fra og med 01.10.2023.
- 3.Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat bes oversende kommunestyrets vedtak til Konsek Trøndelag IKS for igangstart av prosess for tilslutning.

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 12.05.2023

Sak 016/23 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 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.

Det er ikke mottatt særskilt informasjon til denne saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Harald Halvorsen orienterer i KU-sak 017/23.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 12.05.2023

Sak 017/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Lurøy kommune

Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Lurøy kommune
- Notat datert 04.05.2023 fra sekretær til KU-Lurøy (vedr. KUs uttalelse 2022)
- Uavhengig revisors beretning (for 2022) datert 17.04.2023
- Årsberetning og Regnskap 2022, Lurøy kommune (foreligger kun i elektronisk versjon og legges ved som egen PDF-fil)
- Årsmelding 2022 - organisasjonsrapport, Lurøy kommune (foreligger kun i elektronisk versjon og legges ved som egen PDF-fil)

Saksorientering:

KU skal i henhold til bestemmelse gitt i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 avgi uttalelse om kommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Vedlagt følger et utkast til KUs uttalelse.

Innholdet i utkastet til uttalelsen er utledet fra vedlagte notat fra KU-sekretær til KU datert 04.05.2023. Notatets

- kapittel 1 angir grunnlagene for eventuelle momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning.
- kapittel 2 gir forslag til tekst/momenter som kan tas inn i KUs uttalelse.
- kapittel 3 gir forslag til momenter som kan være egnet for videre oppfølging dersom KU finner det hensiktsmessig.

KU-sekr. kan i møtet gi en nærmere orientering om notatets innhold.

Vedlagte utkast til uttalelse kan videreutvikles etter KUs ønsker i løpet av møtet. En generell veiledning ved utformingen av KUs uttalelse kan være at KU begrenser sin uttalelse til å omfatte forhold som ligger innenfor KUs mandat - dvs. kontroll og tilsyn.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor deltar ved behandlingen av saken og vil blant annet gi en gjennomgang av regnskapsrevisjonsarbeidet og de funn som er fremkommet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 til kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

Til: Kommunestyret i Lurøy kommune
Kopi til: Formannskapet i Lurøy kommune
Fra: Kontrollutvalget i Lurøy kommune
Dato: 12.05.2023

Utkast

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 for Lurøy kommune

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse:

Med hjemmel i kommunelov § 23-2 (vedr. «*Kontrollutvalgets ansvar og myndighet*») er det i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 (vedr. «*Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon*») gitt bestemmelse om at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Som del av kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, er kontrollutvalget også pålagt å påse at regnskapsrevisjonen utføres av revisor som oppfyller kommunelovens krav til kvalifikasjon og uavhengighet og at revisjonsarbeidet for øvrig skjer på betryggende måte.

Videre er kontrollutvalget pålagt å påse at eventuelle vesentlige merknader fra regnskapsrevisor blir rettet eller fulgt opp. Hvis vesentlige påpekinger fra regnskapsrevisor ikke blir rettet eller fulgt opp av kommunens administrasjon, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Til grunn for kontrollutvalgets uttalelse foreligger

- Årsberetning og regnskap 2022
- Årsmelding 2022
- Uavhengig revisors beretning 2022

Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at kommunens årsregnskap og årsberetning også for 2022 er avlagt uten merknader fra revisor.

sign.
Carl Einar Isachsen
leder

sign.
Stig Joar Krogli
nestleder

sign.
Monica Kristiansen
medlem

sign.
Siw Moxness
medlem

sign.
Anders Marstrander
medlem

NOTAT

Til: KU-Lurøy
Fra: KU-Sekretær
Dato: 04.05.2023

Vedrørende:

Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 for Lurøy kommune.

1 Grunnlagene for KUs uttalelse.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (KU/REV-forskriften) gir bestemmelse om KUs uttalelse i § 3, 2.ledd:

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

(OBS: Årsregnskap og årsberetning avlagt av kommunalt foretak, innstilles av styret i foretaket)

Ovennevnte bestemmelse i kommunelov sier ikke hva uttalelsen skal inneholde eller omfatte. Bestemmelsen inngår imidlertid som element i KU-forskriftens bestemmelser om KUs oppgaver ved regnskapsrevisjonen, og departementet uttrykker i sine merknader til KU/REV-forskriftens § 3, 2.ledd blant annet følgende:

«Det følger imidlertid av bestemmelsen at kontrollutvalgets uttalelse skal inngå i grunnlaget for kommunestyrets behandling av og vedtak om årsregnskap og årsberetning, jf. også kommuneloven § 14-3 andre og tredje ledd. Kontrollutvalgets uttalelsesplikt må ses i lys av dette, og uttalelsen skal således knytte seg til forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen. Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttalelse vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen, jf. kommuneloven § 24-5 til § 24-8.»

(Kilde: H-2494 fra KMD (Kommunal- og Moderniseringsdepartementet) datert mars 2021, dvs. «Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften»)

På ovennevnte bakgrunn vil det derfor være hensiktsmessig at KU blir orientert om følgende før uttalelsen konkluderes av KU:

- Om regnskapsrevisjonsarbeidet
- Om oppfølging av eventuelle påpekninger i nummererte brev fra revisor
- Om oppfølging av eventuelle forbehold m.v. i revisjonsberetningen
- Om innholdet i årsregnskapet
- Om innholdet i årsberetningen

1.1 Om regnskapsrevisjonsarbeidet.

KU/REV-forskriften § 3, 1.ledd krever at

- 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.

Det er ikke lovgivers intensjon at KU skal gå dypt og bredt inn i revisors faglige vurderinger som gjøres når regnskapsrevisor planlegger, gjennomfører, dokumenterer og konkluderer sitt arbeide. KU ivaretar sitt «påse-ansvar» overfor revisjonsarbeidet på andre måter, herunder:

vedr. forskriften bokstav a):

KU har en løpende dialog med revisor som vil gi KU en oppfatning av om årsregnskapet revideres på betryggende måte., herunder blant annet:

- Gjennom saken «Kommunikasjon/dialog med revisor» (egen sak i hvert KU-møte) gis KU muligheten til å stille spørsmål og revisor gis muligheten til å informere om blant annet regnskapsrevisjonsarbeidet.
- Regnskapsrevisor gav i møtet 29.11.2022 (KU-sak 025/22) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2022. Videre vil regnskapsrevisor i dagens møte gi en orientering om gjennomføringen av det planlagte regnskapsrevisjonsarbeidet – jfr. b) nedenfor.

vedr. forskriften bokstav b):

Regnskapsrevisor gir en gjennomgang i dagens møte om regnskapsrevisjonens innhold og revisors plikter ved regnskapsrevisjonen. Utgangspunktet for gjennomgangen vil være momenter i kommunelovens bestemmelser:

§ 24-5.Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6.Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

vedr. forskriften bokstav c):

Kravene til revisor i kapitlene 2 og 3 KU/REV-forskriften omhandler:

- Revisors kvalifikasjon, dvs. utdanning og praksis (forskriftens § 9, 3.ledd)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Harald Halvorsen er godkjent av Finanstilsynet som statsautorisert revisor med revisorregisternummer. Denne godkjenningen imøtekommer fullt ut lovbestemt utdanning og praksis for kommunens oppdragsansvarlige regnskapsrevisor.

- Uavhengighet (forskriftens §§ 16, 17, 18 og 19)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors lovpålagte egenerklæring om sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet, lå som dokument til KU-sak 018/22 den 16.09.2022. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til kommunen.

1.2 Om oppfølging av eventuelle påpekninger i nummererte brev fra revisor

Nummererte brev avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og utarbeides med hjemmel i kommunelov § 24-7 og adresseres til KU med kopi til kommunedirektør:

§ 24-7.Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

KU skal påse at påpekninger i nummererte brev fra revisor følges/rettes opp av administrasjonen.

1.3 Om oppfølging av eventuelle forbehold m.v. i revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og adresseres til kommunestyret med kopi til blant andre KU.

§ 24-8.Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Revisjonsberetningen er et selvstendig dokument som «står» på egne ben. Dette innebærer at momenter i revisjonsberetningen i utgangspunktet ikke bør repeteres eller kommenteres i KUs uttalelse.

KU skal påse at forbehold m.v. i revisjonsberetningen følges/rettes opp av administrasjonen.

1.4 Om innholdet i årsregnskapet.

Kommunedirektøren har ansvar for at årsregnskapet avlegges, fristen er 22.02 året etter regnskapsåret.

Regnskapsrevisjonens arbeid har til hensikt å kunne bekrefte at informasjonen som gis i årsregnskapet i det alt vesentlige er korrekt og fullstendig i forhold til de krav som stilles til årsregnskapet.

Revisjonsberetningen avdekker eventuelle vesentlige feil/svakheter man trenger å ha kjennskap til som leser/bruker av årsregnskapet. Det skal normalt ikke være behov for å trekke inn supplerende momenter vedrørende årsregnskapet i KUs uttalelse.

1.5 Om innholdet i årsberetningen.

Kommunedirektøren har ansvar for at årsberetningen avgis, fristen er 31.03 året etter regnskapsåret.

Årsberetningen utformes etter avleggerens egne ønsker og behov, dog skal årsberetningen ha et minimumsinnhold som fremgår av kommunelov § 14-7 (se ovenfor).

§ 14-7. Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

Dersom årsberetningen har vesentlige feil eller mangler i forhold til kommunelovens krav ovenfor, vil dette normalt bli påpekt – eller tatt forbehold om - av revisor i nummerert brev og/eller i revisjonsberetningen.

Det kan imidlertid være andre forhold ved årsberetningen som KU ønsker å belyse, eller å få belyst. I utgangspunktet kan det være hensiktsmessig at KU tar slike forhold opp direkte med rådmannen, eventuelt at slike forhold inngår i kontrollhandling som revisor bes utføre.

2 Momenter til KUs uttalelse

Med bakgrunn i kapittel 1.1 om regnskapsrevisjonsarbeidet:

Det foreligger grunnlag for å mene at regnskapsrevisjonsarbeidet skjer på betryggende måte.

Følgende tekst er lagt inn i utkastet til KUs uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022 er revidert på betryggende måte.

Med bakgrunn i kapittel 1.2 om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor:

Det er ikke avgitt nummerert brev fra regnskapsrevisjon for 2021 og 2022, og det er således ingen forhold å følge opp.

(forslag til tekst nedenfor angående kapittel 1.3 kan være dekkende)

Med bakgrunn i kapittel 1.3 om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen:

Revisjonsberetningen for 2021 og 2022 er avgitt uten forbehold m.v., og det er således ingen forhold å følge opp.

Følgende tekst er lagt inn i utkastet til KUs uttalelse:

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at kommunens årsregnskap og årsberetning også for 2022 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.

3 Momenter til videre oppfølging

Med bakgrunn i kapittel 1.4 om innholdet i årsregnskapet:

- ingen spesielle kommentarer.

Med bakgrunn i kapittel 1.5 om innholdet i årsberetningen:

- Med referanse til kommunelov § 14-7 bokstav c (jfr. kap. 1.5 ovenfor) kan det være relevant for KU å bli noe nærmere orientert om kommunens redegjørelse for oppnåelsen av de ikke-økonomiske målene og eventuelle andre, vesentlige ikke-økonomiske forhold. Et utgangspunkt for en slik orientering kan være de mål og andre vesentlige forhold fra kommuneplanens samfunnsdel, og da
 - hvordan disse kommer til uttrykk i underliggende styringsdokumenter, og
 - hvordan oppnåelsen av målene og andre vesentlige forhold rapporteres til kommunens politiske og administrative ansvarlige samt til kommunens innbyggere.

Til kommunestyret i Lurøy kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Lurøy kommune som viser et netto driftsresultat på kr 89 899 225. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig

for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi 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 bokføringsikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Lurøy kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige

beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Trondheim, 17. april 2023
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Harald Halvorsen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Deloitte AS

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2023-04-17 17:15:03 UTC



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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 12.05.2023

Sak 018/23 Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023

(saken ettersendes)

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 12.05.2023

Sak 019/23 Status i arbeidet med et fremtidsrettet KU-sekretariat

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

KU'ene i alle de syv samarbeidende kommunene oversendte saken «Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat» til behandling i kommunestyrenes møter desember 2022. Hovedmomentet i innstillingen fra KU'ene var å søke tilslutning til Konsek Trøndelag IKS. Behandlingen i kommunestyrene gav følgende resultat (i kronologisk rekkefølge):

Grane, KST-sak 067/22 den 14.12.2022:

Vedtak i henhold til KUs innstilling.

Vefsn, KST-sak 108/22 den 14.12.2022:

Vedtak i henhold til KUs innstilling.

Rana, KST-sak 007/23 den 07.02.2023:

KUs sak ble satt opp som sak 008/23 og fikk følgende vedtak i kommunestyret:

«Det vises til vedtak i sak 7/2023»

KST-sak 7/23 var utredet og innstilt av ordfører og KST vedtok å søke tilslutning til Konsek Trøndelag IKS.

Hattfjelldal, KST-sak 005/23 den 22.02.2023:

Vedtak i henhold til KUs innstilling, dog har ordfører inntatt KUs lovbestemte ansvar og oppgaver frem til behandlingen av saken i KST. Dette er i strid med kommunelov.

Hemnes, KST-sak 003/23 den 23.02.2023:

Vedtak i henhold til KUs innstilling.

Nesna, KST-sak 011/23 den 15.03.2023:

Til KUs sak hadde ordfører tillagt sin egen utredning og innstilling og KST vedtok å søke opptak i Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat.

Lurøy, KST-sak 005/23 den 29.03.2023:

Vedtak i henhold til KUs innstilling.

Alle kommunene med unntak av Nesna, søker tilslutning til Konsek Trøndelag IKS. Nesna søker opptak i «Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat». KU-sekretær har i tråd med kommunestyrets vedtak sørget for at Konsek Trøndelag IKS har mottatt nødvendig informasjon for å starte interne prosesser for tilslutning av ovennevnte 6 kommuner.

Representantskapet i Konsek Trøndelag IKS vedtok den 27.04.2023 å invitere ovennevnte 6 kommuner inn i selskapet. Konsek Trøndelag IKS sender egen sak direkte til kommunen for gjennomføring av nødvendige vedtak for å formalisere den endelige tilslutningen. Det tas sikte på at samtlige kommuner - inklusive de 6 nye – fatter nødvendige vedtak innen juni -23.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 12.05.2023

Sak 020/23 Vedr. kommunens kompetansesituasjon og kompetanseutfordringer

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

I sak «Eventuelt» i møtet den 14.03.2023 fattet KU følgende vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å få en orientering fra kommunedirektør i et senere møte om kompetansesituasjonen og kompetanseutfordringene i kommunens ulike forvaltningsområder. Saken drøftes videre i neste møte.

Følgende dokumenter som er vedlagt sak 017/23 kan gi nyttig informasjon til tematikken:

- Årsberetning og Regnskap 2022, Lurøy kommune.
- Årsmelding 2022 - organisasjonsrapport, Lurøy kommune.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)