

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Arkivsak: 24/558
Møtedato/tid: 05.11.2024 kl. 09:00
Møtested: Fjernmøte på Teams

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Kent Røstad på telefon 481 06 048, eller e-post: kent.rostad@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 29.10.2024

Siw Moxness (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Kent Røstad
rådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Deloitte AS

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
22/24	Kommunedirektørens orientering om kommunens strategi for å løse økt etterspørsel innen eldreomsorg i de ulike kretsene
23/24	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
24/24	Revisjonsstrategi 2024
25/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - risiko- og vesentlighetsvurdering
26/24	Forenklet etterlevelseskontroll - Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
27/24	Års- og møteplan 2025
28/24	Innspill til kontrollarbeidet
29/24	Referatsaker/folkevalgtopplæring
30/24	Oppfølging av kontrollutvalgets saker
31/24	Godkjenning av protokoll

Kommunedirektørens orientering om kommunens strategi for å løse økt etterspørsel innen eldreomsorg i de ulike kretsene

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato

05.11.2024

Saknr

22/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/501 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedlegg

Innspill til kontrollarbeidet - Den kommunale omsorgstjenesten i Lurøy kommune

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 11. september 2024 ble det under sak 18/24 - Innspill til kontrollarbeidet, ble det lagt fram sak om den kommunale omsorgstjenesten i Lurøy med særlig tanke på situasjonen ved Lovund omsorgssenter.

Det ble vedtatt å be kommunedirektøren om en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 5. november 2024 om kommunens strategi for å løse økt etterspørsel innen eldreomsorg i de ulike kretsene.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Jf. helse- og omsorgssjefens orientering til kontrollutvalget 29. mai 2024, ønsker kontrollutvalget å bli orientert om kommunens overordnede strategi/plan for hvordan økt etterspørsel innen eldreomsorg søkes løst i de ulike kretsene. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 5. november 2024.

Kommunedirektøren vil møte i kontrollutvalgets møte 5. november 2024 for å gi en muntlig orientering.

Vurdering

Basert på kommunedirektørens orientering må kontrollutvalget ta stilling til om det er behov for videre oppfølging.

Til Kontrollutvalget

Om den kommunale omsorgstjenesten i Lurøy, med særlig tanke på situasjonen ved Lovund omsorgssenter. Forslag til tiltak fra Kontrollutvalget.

I de siste tiår har Lurøy kommune bidratt til en trygg og god alderdom gjennom tilbudene i kommunens fem omsorgssentre (gjelder det store flertall av kommunens innbyggere). Når det ikke lenger er mulig å få til en hjemmebasert tjeneste, har de som trenger det hatt tryggheten i å vite at da kan de få en omsorgsbolig på heimplassen.

Denne tryggheten for en god omsorgstjeneste nær hjemmet er nå ikke lenger gjeldende på Lovund. Alle omsorgsboligene der er opptatt, og den som trenger plass må finne seg i å bli flyttet til et annet omsorgssenter – med tilsvarende tap av den så livsviktige kontakten med slekt, venner og kjente omgivelser. Dette mener jeg er i konflikt med formålet for omsorgstjenesten slik det er beskrevet i Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. – og det støter an mot prinsippet som også Lurøy kommune har tilstrebet; at eldre skal kunne bo så nært sitt hjemmemiljø som mulig.

Jeg mener dette er en situasjon vi som kontrollutvalg må se nærmere på. Hvordan kan vi sikre at kommunen har tilstrekkelig kapasitet i hvert av de fem omsorgssentrene, slik at eldre kan bli boende nær sitt nettverk? Mitt forslag er at vi undersøker kommunens langsiktige plan for omsorgsboliger og vurderer om det er nødvendig å prioritere ressurser for å øke kapasiteten – i første omgang i Lovund omsorgssenter. Vi må sikre at våre eldre får et tilbud som rettmessig ivaretar deres behov både for pleie og for sosial tilhørighet – i sitt nærmiljø.

Lovund, 10. september 2024

Bjørnar Olaisen, medlem i Kontrollutvalget

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato

05.11.2024

Saknr

23/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/48 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar erklæringen om revisorens uavhengighet til orientering.

Vedlegg

Revisors uavhengighetserklæring

Saksopplysninger

Kommunens revisor må vurdere sin egen uavhengighet. Hvert år, og ved behov, skal revisoren legge fram en skriftlig vurdering av sin uavhengighet for kontrollutvalget.

Revisoren kan ikke ha andre jobber eller styreverv i kommunen eller tilknyttede virksomheter. Revisoren kan heller ikke delta i aktiviteter som kan skape interessekonflikter, eller tilby rådgivningstjenester som kan svekke hans uavhengighet og objektivitet.

Kommunens revisor må ha god vandel. Revisjonsselskapet bekrefter dette ved ansettelse og skifte av revisjonsoppdrag.

Kommunens oppdragsansvarlige revisor, Harald Halvorsen, er statsautorisert revisor.

Vurdering og konklusjon

Egenerklæringen viser at den oppdragsansvarlige revisoren fyller kravene i forskriften. Vi anbefaler at kontrollutvalget tar erklæringen til orientering.

Til Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Lurøy kommune

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Trondheim, 23. august 2024
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

PENNEO

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

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

Halvorsen, Harald

Statsautorisert revisor

På vegne av: Deloitte AS

Serienummer; no_bankid:9578-5993-4-2870557

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-08-23 11:15:42 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>

Revisjonsstrategi 2024

Behandles i utvalg
Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato
05.11.2024

Saknr
24/24

Saksbehandler Kent Røstad
Arkivkode FE-216
Arkivsaknr 24/48 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om revisjonsstrategi for 2024 til orientering.

Vedlegg

Revisjonsplan 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. ([Kommuneloven § 23-2](#)), samt holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet ([forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3](#)).

Revisor skal hvert år utarbeide en strategi og plan for revisjonsoppdraget med utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger.

Formålet med strategien er primært å avdekke risiko for feilrapportering og å definere hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for å skrive en revisjonsberetning innen 15. april 2025.

Kontrollutvalgets sekretariat har bedt oppdragsansvarlig revisor om å orientere om planleggingen av revisjonsarbeidet for 2024 og den løpende revisjonen så langt i året.

Kontrollutvalget vil på denne måten både ha mulighet til å følge opp det arbeidet som gjøres, forsikre seg om at revisjonen fungerer på en betryggende måte og gi innspill til revisor i videre arbeid.

Vurdering

Kontrollutvalgets sekretariat viser til revisors orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.



Revisjonsplan 2024 Lurøy kommune

27. September 2024

Agenda

01 Status 2023

02 Oversikt over vår revisjon

03 Risikovurdering

04 Mislighetsdiskusjon

05 Tids- og kommunikasjonsplan

06 Revisjonsteam

Status 2023

- Revisjonsberetning med forbehold
- Revisjonsbrev
 - Rutiner for avstemming og dokumentasjon av vesentlige balansekontoe
 - Tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis
- Inntektsutjevning og pensjonskostnader

Verdivurdering av kommunens eiendeler og brudd på bokføringsbestemmelsene

Iht. bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon av alle balanseposter som ikke er ubetydelige ved utarbeidelse av årsregnskapet. Bokføringsforskriftens kapittel 6 gir en nærmere innføring i hva som kreves av dokumentasjon av balansepostene fordringer og utlån, periodisering påløpte utgifter og inntekter.

Balanseposter viser status på et gitt tidspunkt, og er ofte sammensatt av mange transaksjoner og andre regnskapsmessige disposisjoner gjennom flere regnskapsår. Enkelte balanseposter kan bygge på bokføring som har skjedd tilbake i tid, noe som kan medføre at balansepostene ikke lett lar seg kontrollere mot den opprinnelige dokumentasjonen. På grunn av dette er det behov for særskilt dokumentasjon av balansepostene.

Når det gjelder formålet med dokumentasjon av balansen er det særlig tre av de grunnleggende bokføringsprinsippene i bokføringsloven § 4 som er aktuelle. Dokumentasjonen av balansen skal underbygge balansepostenes

- fullstendighet - alle balanseposter er bokført
- realitet - kun balanseposter som eksisterer og gjelder den bokføringspliktige er bokført
- nøyaktighet - balansepostene er korrekt bokført, herunder riktig periodisert og verdsatt

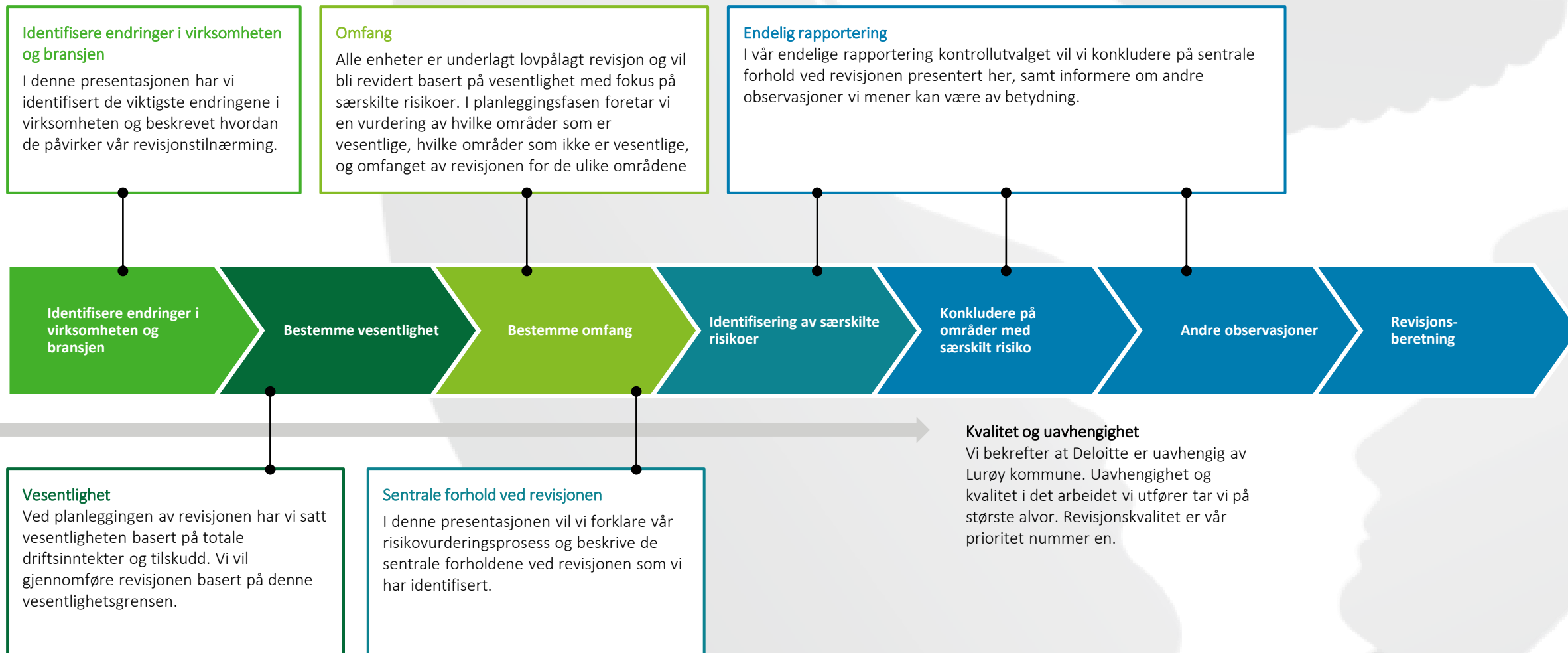
Fullstendighet og realitet underbygges ved at dokumentasjonen verken viser mer eller mindre eiendeler, egenkapital eller gjeld enn det som står oppført i balansen. Nøyaktigheten underbygges gjennom at de beløpsmessige verdiene er presentert i riktig balansepost og regnskapsperiode, og at disse verdiene stemmer med verdiene som fremgår av dokumentasjonen.

Det er ikke fremlagt dokumentasjon pr 31.12.2023 for periodiseringskontoer pensjon i balansen netto 7,5 mnok. Det er også et avvik i bokført pensjonskostnad mot aktuarberegning for 2023 som kan ha en motpost i de nevnte fordringene.

Vi har på bakgrunn av dette ikke kunnet utføre revisjonshandlinger som gir rimelig grad av sikkerhet for nøyaktigheten av bokførte pensjonskostnad for 2023.

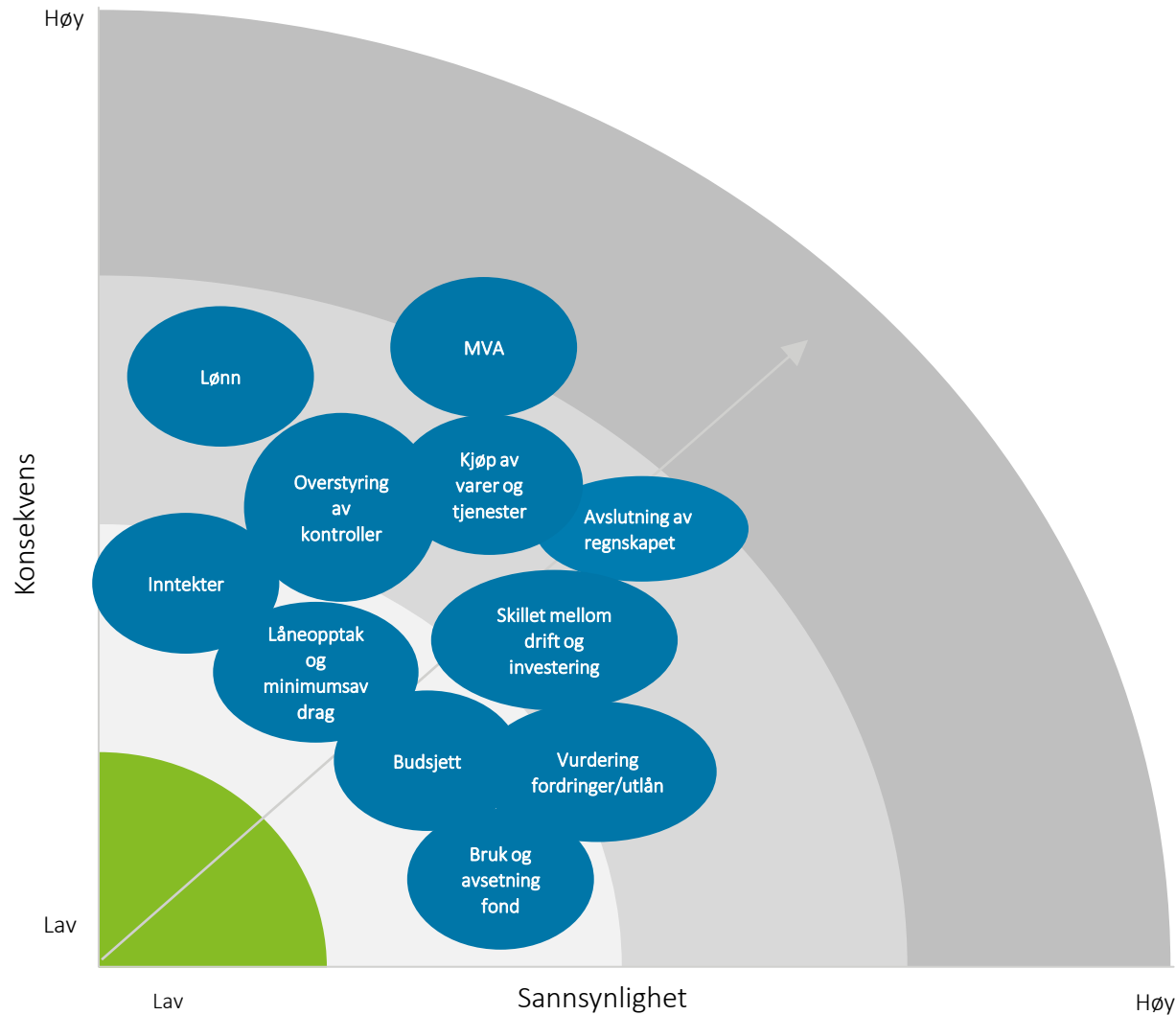
Usikkerheten knyttet til nøyaktigheten av regnskapspostene er etter vår vurdering vesentlig for bedømmelsen av årsregnskapet. Vi er derfor forpliktet til å kommentere forholdet i vår revisjonsberetning som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

En oversikt over vår revisjon



Risikovurdering

Sannsynlighet for vesentlige feil i regnskapet



Vesentlige risikoforhold

- Basert på møter med ledelsen, samt erfaringer fra fjorårets revisjon har vi gjennomført en risikovurdering. Risikokartet oppsummerer forhold som vil være gjenstand for stor oppmerksomhet i vår revisjon. Vi vil kontinuerlig oppdatere vår risikovurdering og informere om vesentlige endringer som oppstår.
- Risikovurderingen skjer med utgangspunkt i sannsynlighet og konsekvens, og fremgår av figuren.
- Risikokartet oppsummerer de viktigste risikoforholdene som vi vil ha fokus på i vår revisjon
 - Stor grad av skjønn
 - Ikke rutinemessige transaksjoner/ vurderinger
 - Komplekse transaksjoner/regler
- Risiko relatert til engangshendelser vil vurderes løpende med hensyn til vesentlighet og revisjonstilnærming

Beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning

Område	Formål	Målsetting	Status
Lover, regler, interne styringsmål og rammer for finansiell rapportering	<p>Foretakets internkontroll er egnet til å sikre korrekt rapportering og bidra til at virksomheten når sine mål</p> <p>Etablert internkontroll er egnet til å avdekke og forebygge misligheter og / eller korrupsjon</p>	<p>Gjennom vår gjennomgang av foretakets retningslinjer og rutiner, vil vi vurdere hvorvidt det er etablert internkontroll som er hensiktsmessig for å forebygge vesentlige feil eller mangler i den finansielle rapporteringer, samt være egnet til å forbygge og avdekke ev. korrupsjon og misligheter.</p>	
Inntekter og utgifter, herunder avviksanalyse/ budsjett-oppfølging	<p>Inntektsførte leieinntekter er gyldige, fullstendige og korrekt periodisert</p> <p>Bokførte utgifter er gyldige og korrekt periodisert</p> <p>Bokførte utgifter er attestert</p> <p>Vurdering aktivering vs. kostnadsføring</p> <p>Sikre korrekt avgiftsbehandling</p>	<p>Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner for:</p> <ul style="list-style-type: none">• Oppfølging av avvik• Budsjettregulering• Fakturering av leieinntekter• Bokføring av tilskudd• Bokføring av attesterte fakturaer• Bokføring i driftsregnskapet	
Lønn	<p>Bokførte lønnsutgifter er gyldige og korrekt periodisert</p> <p>Bokførte lønnsutgifter er attestert</p>	<p>Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner for:</p> <ul style="list-style-type: none">• Bokføring av fast lønn, variabel lønn og reiseregninger	

Beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning, forts.

Område	Formål	Målsetting	Status
Regnskapsføring av pensjoner	Balanseførte pensjoner er basert på input fra lønssystemet Aktuarberegninger er nøyaktig og basert på riktige forutsetninger	Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner for: <ul style="list-style-type: none">Bokføring av beregnede pensjonsforpliktelser	
Regnskapsføring knyttet til varige driftsmidler	Investering i varige driftsmidler bokføres i henhold til vedtak og investeringsrammer Avskrivning foretas i henhold til kommuneloven	Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner for: <ul style="list-style-type: none">Bokføring av varige driftsmidler, herunder skille mellom føring i driftsregnskapet og investeringsregnskapetavskrivninger	
Verdsettelse av fordringer	Balanseførte verdier av fordringer er ikke overvurdert Verdivurderinger er foretatt på riktig grunnlag Balanseførte verdier eksisterer	Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner og modell for: <ul style="list-style-type: none">Vurdering av nedskrivningsbehov	
Gjeld	Langsiktig gjeld avdras i henhold til lovregulert minsteavdrag Opptak av gjeld foretas i henhold til vedtak	Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner for: <ul style="list-style-type: none">Beregning av minsteavdragOpptak av gjeld	
Egenkapital - fond	Bruk av bundne fond i henhold til forutsetninger Avslutning av regnskapet	Vi vil oppdatere, vurdere og teste foretakets rutiner for: <ul style="list-style-type: none">Bruk av bundne fondRegnskapsavslutning	

Mislighetsdiskusjon



Risikobasert revisjon

Eksposering

Størst sannsynlighet

Regnskapsmessig utfordring



Misligheter

Indikasjoner

Kjente forhold

Tiltak for å hindre/avdekke



Mislighetsansvar og uttalelser fra ledelsen

Nærmere om ansvar

Deres ansvar	Vårt ansvar	Karakteristika ved misligheter
<ul style="list-style-type: none">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.	<ul style="list-style-type: none">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 feil	<ul style="list-style-type: none">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 kommunens 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 vurderinger 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.*

Mislighetsansvar og uttalelser fra ledelsen

Vi vil gjøre følgende forespørsler vedrørende misligheter:

Ledelsen

Ledelsens vurderinger av risikoen for at regnskapet kan være vesentlig feil på grunn av misligheter, inkludert type, omfang og hyppighet av slike vurderinger.

Ledelsens prosess for å identifisere og respondere til risiko for misligheter i konsernet.

Ledelsens kommunikasjon, hvis utført, til styret vedrørende etablerte prosesser for å identifisere og respondere på risiko for misligheter i konsernet.

Ledelsens kommunikasjon, hvis utført, til ansatte vedrørende deres syn på forretningsutførelse og etisk oppførsel.

Hvorvidt ledelsen har kjennskap til faktisk, mistenkt eller påstått misligheter som kan påvirke kommunen.

De med overordnet ansvar og kontroll

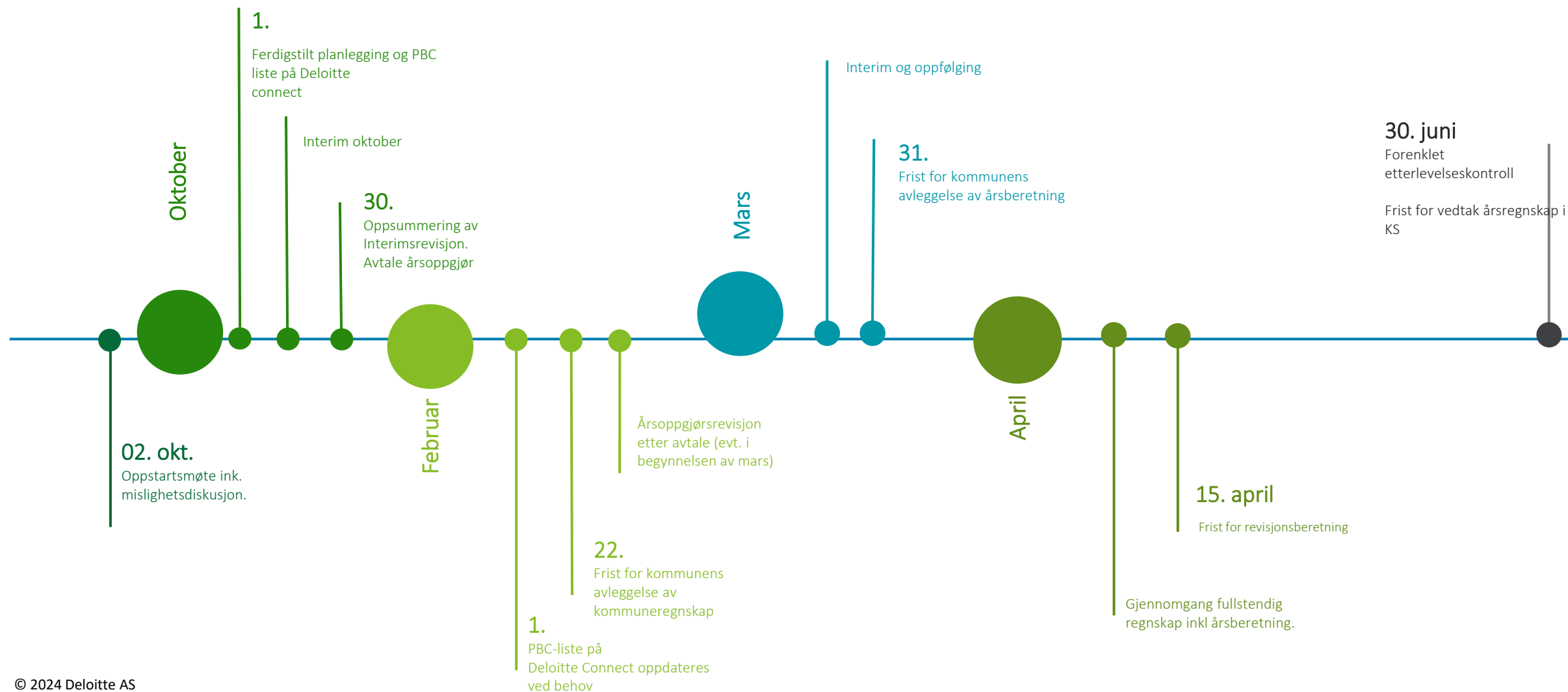
Hvordan de med overordnet ansvar og kontroll (styret og revisjonsutvalg) utfører overvåkning av ledelsens prosesser for å identifisere og respondere til risikoer for misligheter i konsernet og internkontroller som ledelsen har etablert for å redusere disse risikoene.

Hvorvidt de med overordnet ansvar og kontroll har kjennskap til faktisk, mistenkt eller påstått misligheter som kan påvirke kommunen.

Synspunkter de med overordnet ansvar og kontroll har på hvilke særskilte risikofaktorer for misligheter som påvirker konsernet.

Tidsplan

I tillegg løpende prosjektrekning og attestasjon momskompensasjon



Revisjonsteam

Harald Halvorsen



Ansvarlig partner
M: +4795816905
E: hhalvorsen@deloitte.no

Nina Meidell Løsnes



Senior
M: +4795935413
E: nlosnes@deloitte.no

Solveig Rabliås



Associate
M: +4790717935
E: srablias@deloitte.no

Jonny I. Rabben



Advokat / partner
M: +4790856321
E: jrabben@deloitte.no

Uavhengighet og honorar

Som en del av våre forpliktelser i henhold til norsk revisorlov med henvisning til EU-forordningen og for å gjøre det mulig for kontrollutvalget å etterleve deres krav, vil vi rapportere følgende:

Bekreftelse av uavhengighet

Vi bekrefter at revisjonsteamet, og andre i firmaet etter behov, Deloitte AS og, der det er aktuelt, andre selskaper i Deloitte-nettverket er uavhengige av Lurøy kommune og foretakene. Vi vil på nytt bekrefte vår uavhengighet og objektivitet overfor kontrollutvalget for revisjonen av 2023 regnskapet i vår endelig rapportering til kontrollutvalget.

Eventuelle trusler mot vår uavhengighet og tiltakene som brukes for å redusere disse truslene har blitt/vil bli tidsriktig diskutert med kontrollutvalget.

Honorarer

Ved endt revisjon vil vi gi en oversikt til kontrollutvalget, over andre tjenester vi har levert i perioden, med tilhørende honorarer.

Tjenester utenfor ordinær revisjon

Etter vår oppfatning er det ingen inkonsistens mellom norsk revisorlov og kommunens policy for levering av andre tjenester, eller noe eksisterende brudd på denne policyen. Vi fortsetter å vurdere vår uavhengighet og sørger for at passende sikkerhetstiltak er på plass, inkludert, men ikke begrenset til, rotasjon av partnere og andre ledende ansatte.

Vi bekrefter at nivået på andre tjenester som er levert, sammenlignet med revisjonshonoraret, ikke anses å være en trussel mot vår uavhengighet.

Vi bekrefter at alle andre tjenester må forhåndsgodkjennes av kontrollutvalget og revisjonspartneren før de leveres.



Forpliktelser klientservice





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no 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® companies. Learn how Deloitte’s approximately 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - risiko- og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato

05.11.2024

Saknr

25/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/48 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll 2024 til orientering.

Saksopplysninger

Revisor skal i henhold til [kommuneloven § 24-9](#) gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og skal senest 30. juni 2025 gi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen (med kopi til kommunedirektøren).

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisors etterlevelseskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), som skal legges fram for kontrollutvalget.

Vurdering

Revisor vil presentere sine risiko- og vesentlighetsvurderinger direkte i møtet.

Kontrollutvalgets sekretariat viser til revisors orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.

Forenklet etterlevelseskontroll - Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato

05.11.2024

Saknr

26/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 23/397 - 14

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Startlån fra Husbanken

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Lurøy kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Gjennomføring og dokumentasjon av hvorvidt kommunens økonomiforvaltning for behandling av startlån fra Husbanken i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Valgte kriterier:

1. Er det utarbeidet skriftlige rutiner for saksbehandlingen, herunder eventuelle vurderingskriterier?
2. Hvordan sikrer kommunen at saksbehandlingen gjennomføres etter gjeldene rutiner ved eventuelle fravær eller overføring av saksbehandleransvar?
3. Hvem har ansvaret for oppfølgingen av låntaker?

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2024.

Vurdering

Revisor konkluderer med at kommunen har vedtatt nye og oppdaterte retningslinjer for behandling av startlån. Avstemmingen av startlån i regnskapet 31.12.23 var ikke fullstendig, jfr. revisjonsrapport til årsregnskapet 2023. Med bakgrunn i ufullstendig avstemming og vedtatte nye og oppdaterte retningslinjer finner revisor det hensiktsmessig at etterlevelseskontrollen utsettes til høsten 2024 når de nye og oppdaterte retningslinjene er i kraft og har vært praktisert.

Konklusjon

Revisor vil gi en muntlig orientering i møtet. Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 er ikke fullført da revisor har vurdert at det er hensiktsmessig at dette utsettes til høsten 2024 når kommunens nye og oppdaterte retningslinjene er i kraft og har vært praktisert. Revisor er bedt om å gi en orientering i møtet når dette er planlagt gjennomført og en statusoppdatering på hvilket arbeid som er gjort i saken etter at revisors uttalelse datert 30. juni 2024.

På bakgrunn av dette legges saken fram uten forslag til vedtak.

Til Lurøy Kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Lurøy kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Gjennomføring og dokumentasjon av hvorvidt kommunens økonomiforvaltning for behandling av startlån fra Husbanken i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, herunder;

1. Er det utarbeidet skriftlige rutiner for saksbehandlingen, herunder eventuelle vurderingskriterier?
2. Hvordan sikrer kommunen at saksbehandlingen gjennomføres etter gjeldene rutiner ved eventuelle fravær eller overføring av saksbehandleransvar?
3. Hvem har ansvaret for oppfølgingen av låntaker?

Risikovurderingen vår er:

1. Risiko for at kommunen ikke tildeler startlån i henhold til Husbankens retningslinjer og kommunens vedtatte retningslinjer med den konsekvens at långiver får økt risiko for tap.

Kriterier er hentet fra:

1. Revisjonskriteriet er kommunelovens §25-1 om kommunedirektørens internkontroll, jfr tredje ledd.
2. Husbankens veileder for Startlån, oppdatert 01. november 2023
3. Bokføringsloven §11 – avstemming av alle vesentlige balanseposter

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har [revisjonsselskapets navn] et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte

retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskonsroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskonsroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget. Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Vi er kjent med at kommunen har vedtatt nye og oppdaterte retningslinjer for behandling av startlån, jfr KST 23/24. Avstemmingen av startlån i regnskapet 31.12.23 var ikke fullstendig, jfr revisjonsrapport til årsregnskapet 2023. Med bakgrunn i ufullstendig avstemming og vedtatte nye og oppdaterte retningslinjer finner vi det hensiktsmessig at etterlevelseskonsrollen utsettes til høsten 2024 når de nye og oppdaterte retningslinjene er i kraft og har vært praktisert.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt ansvar med økonomiforvaltningen og til Lurøy kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Trondheim, 30. juni 2024
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Rapport om avtalte kontro...rlevelseskontroll 2023

Name

Halvorsen, Harald

Date

2024-06-30

Identification

 bankID™ Halvorsen, Harald



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF
Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))

Års- og møteplan 2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato

05.11.2024

Saknr

27/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/369 - 11

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til årsplan for 2025 for kontrollutvalget.
2. Årsplanen sendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Møteplan 2025 kontrollutvalget

Saksopplysninger

For å kunne planlegge å gjennomføre kontrollarbeidet på en best mulig måte er det nødvendig å fastsette en årsplan og møtedatoer for kontrollutvalget. Årsplanen inneholder en oversikt over hvilke kontrolloppgaver som vil stå i fokus i løpet av 2025. I tillegg til de planlagte sakene kan det komme saker fortløpende fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere/andre eller saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ.

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer for 2025:

- 5. februar
- 22. mai
- 26. august
- 12. november

Kontrollutvalget har budsjettet med å gjennomføre fire møter i 2025, og det er naturlig å avvikle to møter på våren og to møter på høsten. Utvalget kan vurdere om det er behov for endringer.

Forslag til møteplan for kontrollutvalget 2025

Aktiviteter/saker	5. feb	22. mai	26. aug	12. nov
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning		x		
Revisjonsstrategi				x
Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - forenklet etterlevelseskontroll				x
Forenklet etterlevelseskontroll			x	
Plan for forvaltningsrevisjon				x
Plan for eierskapskontroll				x
Budsjettkontroll kontrollutvalget			x	
Budsjett for kontrollutvalget			x	
Årsplan				x
Årsmelding for kontrollutvalget	x			

Andre aktuelle datoer:

29. - 30. januar: NKRFs kontrollutvalgskonferanse, Oslo.

3.-4. juni: FKTs fagkonferanse for kontrollutvalg, Gardermoen.

13. november – Konseks samling for kontrollutvalg, Værnes

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato

05.11.2024

Saknr

28/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/558 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Ja	Delvis	Nei
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Ja	Delvis	Nei
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?	Ja	Delvis	Nei
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Ja	Delvis	Nei
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Ja	Delvis	Nei
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Ja	Delvis	Nei
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Ja	Delvis	Nei
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Ja	Delvis	Nei

Kilder:

- *Henvendelser til besvær – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Referatsaker/folkevalgtoppl ering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato

05.11.2024

Saknr

29/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/558 - 4

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Ti anbefalinger til folkevalgtes involvering i kommunale budsjettprosesser

Styret følger ikke alltid opp ansvaret sitt

Saksopplysninger

Saken er en del av kontrollutvalgets oppl ering gjennom valgperioden. Sekretariatet legger fram artikler som kan være av interesse i kontrollarbeidet. Formålet er   bidra til faglig påfyll gjennom hele valgperioden.

10 anbefalinger til folkevalgtes involvering i kommunale budsjettprosesser

Publisert på NKRF sin nettside 02.10.2024

Telemarksforskning har, på oppdrag fra KS FoU, utredet status for folkevalgtes involvering i kommunale budsjett- og økonomiplanprosesser.

Rapporten belyser spørsmål som: Hvordan kan budsjettprosesser legges opp for å sikre bred deltakelse, bedre eierskap og engasjement? Hvordan sikre større lokalpolitisk handlingsrom og innflytelse?

Utredningen baserer seg på en spørreundersøkelse til alle kommunestyrerepresentanter og kommunedirektører i et representativt utvalg av landets kommuner (125 av 357). Videre er det gjennomført intervjuer i seks utvalgte casekommuner med varierende deltakelse og tilfredshet med budsjett- og økonomiplanprosesser.

Blant kommunestyrerepresentantene er det et klart flertall (64 prosent) som mener at det hadde vært en fordel om politikerne hadde hatt sterkere styring med budsjettprosessene.

En betydelig andel (40 prosent) mener også at de ikke har god anledning til å legge føringer for arbeidet med årsbudsjettet i sin kommune.

Et generelt funn er at politikerne ønsker et forutsigbart årshjul for behandling av budsjettsaker. Det inkluderer gode rutiner for oppfølging av budsjettarbeidet gjennom året, og at det er satt av nok tid til behandling av budsjett- og økonomisaker.

Et forutsigbart årshjul med tidlig politisk involvering synes å være en forutsetning for at politikerne skal kunne ta sterkere eierskap og styring med budsjettprosessene. Tidlig involvering av politikerne gir muligheter for å gi føringer og komme med innspill underveis i prosessene. De som er involvert i budsjettprosessene i første og andre kvartal, er mer fornøyd med budsjettprosessene enn de som blir involvert senere.

Et forutsigbart årshjul med tidlig politisk involvering synes å være en forutsetning for at politikerne skal kunne ta sterkere eierskap og styring med budsjettprosessene.

Det er også verdt å merke seg at tilfredsheten med budsjettprosessene er stor i de kommunene hvor kommunestyrerepresentantene opplever av kommuneplanen gir gode føringer for arbeidet med både økonomiplan og årsbudsjett. Dette indikerer at disse kommunene har helhetlige, strategiske prosesser som ramme for arbeid med økonomiplaner og budsjetter. Mye tyder også på at gode budsjettprosesser gir grunnlag for bedre økonomisk styring av kommunen, større sannsynlighet for bedre økonomisk resultat og at man dermed også har lettere for å identifisere og skape et økonomisk handlingsrom.

Rundt 80 prosent av kommunestyrerepresentantene peker på et behov for bedre opplæring knyttet til budsjett- og økonomiplanprosesser. Spesielt for nye som kommer inn i politikken, er det behov for grunnleggende opplæring i kommunal økonomi og styring, kommunale ansvarsområder, rolleavklaring mellom politikk og administrasjon, hvordan prosesser bør foregå og hvordan politikerne og administrasjon kan samhandle godt.

Gjennom folkevalgtprogrammet kan man ha sterkere fokus på grunnleggende opplæring i kommuneøkonomi og budsjettprosesser, og hvordan politikerrollen kan og bør utøves gjennom budsjettprosessene.

Gjennom folkevalgtprogrammet kan man ha sterkere fokus på grunnleggende opplæring i kommuneøkonomi og budsjettprosesser, og hvordan politikerrollen kan og bør utøves gjennom budsjettprosessene.

Telemarksforskning anbefaler at de involverte gjennom folkevalgtprogrammet synliggjør gode grep og eksempler for å lykkes med budsjettprosessene. Det viktigste er sannsynligvis at budsjettprosessene blir lagt opp på en slik måte at kommunestyrerepresentantene har god dialog med administrasjonen, at de involverte er enig om hvilke prosesser som skal gjennomføres, og hva som er formålet med ulike aktiviteter og møtepunkter gjennom året. Det innebærer at politikerne må involveres tidlig i prosessen, noe som gir mer forutsigbarhet for budsjettprosessene.

- **Se også opptak av KS-webinaret:** [Folkevalgte trenger mer kunnskap og tidligere involvering i budsjettplanprosessen](#) (YouTube - starter i nytt vindu)

Rapporten gir **10 anbefalinger** for å sikre gode budsjettprosesser og politisk styring og eierskap til prosessene:

1. Sørg for tidlig medvirkning i prosessen
2. Utarbeid et årshjul for politisk behandling av budsjett- og økonomisaker
3. Sørg for en tydelig avklaring av hva som er administrasjonenes og politikernes roller og oppgaver, og hvordan man ønsker at samhandlingen skal foregå
4. Avklar hvordan økonomisk rammestyring skal foregå politisk, og hva slags rapporteringsrutiner man skal ha for å følge opp budsjettet gjennom året
5. Sørg for oppdaterte kommunale planer, og synliggjør hvordan årsbudsjettet understøtter viktige føringer i kommunens planverk
6. Arranger en dialogkonferanse innen utgangen av april for å skape en omforent forståelse av kommunens utfordringsbilde
7. Kombiner gjerne dialogkonferanse med folkevalgtopplæring om et relevant tema
8. Arranger en rammekonferanse i juni i etterkant av at kommuneproposisjonen og revidert statsbudsjett er lagt fram
9. Avklar budsjettrelaterte saker med formannskapet ut over høsten i forkant av at kommunedirektøren offentliggjør og legger fram sitt salderte budsjett
10. Kommunens administrasjon bør stille kompetanse og ressurser til rådighet for å gi faglig støtte i partigruppenes behandling av kommunedirektørens budsjettforslag

Videre peker rapporten på konkrete opplæringsbehov og anbefalinger knyttet til det.

Kilde: Telemarksforskning

<https://www.telemarksforskning.no/10-anbefalinger-til-folkevalgtes-involvering-i-kommunale-budsjettprosesser/>

Rolleavklaring mellom styret, administrasjonen og eier – Styret følger ikke alltid opp ansvaret sitt



Den 9.–10. oktober deltok Sunniva Tusvik Sæter på styrekurs i regi av Samfunnsbedriftene. Foto: Revisjon Midt-Norge SA

Skrevet av: **Nicolay Biørn-Lian** | Publisert: **14. oktober 2024**



– Vi kommer gjerne inn når det har skjedd noe i selskapet som politikerne ønsker å se nærmere på. Ofte ser vi at styret har jobbet etter uklare retningslinjer. Det sier forvaltningsrevisor Sunniva Tusvik Sæter.

Gjennom sitt virke i Revisjon Midt-Norge SA har Sæter sett mange av utfordringene som kan dukke opp. Mye skyldes en manglende forståelse av hvordan ansvaret deles mellom styret, administrasjon og eier.

– Det er viktig å forstå disse skillene, og at alle skjønner sin rolle. Det er like viktig for de som står for den daglige driften som det er for styret og de folkevalgte, sier Sæter.

Den 9.–10. oktober deltok hun på styrekurs (se faktaboks) i regi av Samfunnsbedriftene.

– Jeg opplevde at kursene var relevante uansett hvilken «side» man sitter på. For alle må kjenne sitt ansvarsområde. Og her var kursdeltagerne i samme båt. Et fellestrekk er at det ligger andre ting enn rent kommersielle hensyn til grunn for driften.

Som samvirkeforetak med hele 53 kommuner og Trøndelag fylkeskommune på eiersiden, dekker Revisjon Midt-Norge SA nesten hele Trøndelag, deler av Helgeland og de øverste kommunene i Innlandet.

Hovedkontoret på Steinkjer utgjør navet for et betydelig revisjonsmiljø. Men foretaket har kontorer på ulike steder i regionen som de dekker.

Ofte får de oppdrag når det har skjedd noe i et offentlig eid selskap som politikerne vil undersøke nærmere. Flere ganger har de kritisert et styre i sluttrapporten som de skriver. For det er ikke alle styrer som følger opp ansvaret sitt.

Styrets fullmakter

– Da spør vi alltid: Hva slags fullmakt har styret hatt? Ofte viser det seg ofte at eier ikke har gitt tydelige nok føringer, eller at hverken styret eller eier har skjønnet sine roller og plikter.

Derfor vil ikke Sæter være med på at det bare er styremedlemmenes feil, selv om de sitter med ansvaret. Man må begynne med å se på hvordan styret settes sammen.

– Med folkevalgte som eiere er det avgjørende at man har gode prosesser for å velge styremedlemmer som har den kompetansen selskapet trenger.

– Ofte har ikke de folkevalgte selv fått så god opplæring. Og om de velger styre ut fra andre hensyn enn kompetanse, så kan selskapet sitte igjen med et svakt styre som ikke er tilpasset selskapets behov.

Da er terskelen ofte ganske høy for å gjøre noe. For eierkommunene har ikke så mye annen makt enn muligheten til å kaste styret, mener Sæter.

Styringslinjene må følges

– Som eier er kommunene heller ikke alltid rigget til å forstå styringslinjene. Det kan skape uheldige situasjoner. Sett at det er ti eierkommuner, og at en folkevalgt tar kontakt med en enkeltansatt i selskapet.

– Da er ikke styringslinjene fulgt. Og det kan både skape usikkerhet i organisasjonen og misnøye hos andre eierkommuner. Så det er veldig viktig at eierne er klar over dette, og at administrasjonen vet hvem man skal gi info til når.

Sæter synes at både stoffet og de ulike problemstillingene som kan oppstå, ble fremstilt på en forståelig måte på de to kursene. Og at det var mange gode eksempler.

– Det var også nyttig å være fysisk til stede og ikke ta det over nettet. Jeg satt mellom en daglig leder i et selskap og et styremedlem i et annet selskap. Det ga en klar merverdi å kunne drøfte problemstillingene sammen.

Gjelder for alle tjenester

Prinsippene som man går gjennom, er viktige for alle bransjer. De gjelder både for mer «synlige» tjenester som renovasjon, og for mer «usynlige» tjenester som revisjon.

Og uansett hvordan man vrir og vender på det, så har styret et betydelig ansvar. Det er også mye de kan stilles til personlig ansvar for.

– Jeg skal hjem og anbefale til vårt styre og daglige ledere å delta på et slikt kurs. Det er viktig at man alltid har søkelyset på dette, ikke minst i forbindelse med valg.

For en god rolleavklaring er på en måte grunnmuren. Det er noe av det som må være på plass for at et kommunalt selskap skal nå målet: å sikre gode tjenester til rett pris.

Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato

05.11.2024

Saknr

30/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/558 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oversikten over oppfølging av saker til orientering.

Vedlegg

Oppfølging av saker Lurøy kommune 05.11.2024

Saksopplysninger

Saken blir satt opp på sakskartet i hvert møte, slik at kontrollutvalget har oversikt over saker som skal følges opp.

Møtedato	Saksnr.	Sakstittel	Vedtak	Kommentar	Dato for oppfølging
11.09.2024	18/24	Innspill til kontrollarbeidet	Jf. helse- og omsorgssjefens orientering til kontrollutvalget 29. mai 2024, ønsker kontrollutvalget å bli orientert om kommunens overordnede strategi/plan for hvordan økt etterspørsel innen eldreomsorg søkes løst i de ulike kretsene. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 5. november 2024.		05.11.2024

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato

05.11.2024

Saknr

31/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/558 - 5

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra møtet i kontrollutvalget, 05.11.2024, godkjennes.