

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Lurøy kommune

---

**Arkivsak:** 24/101  
**Møtedato/tid:** 21.02.2024 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](mailto:kent.rostad@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 13.02.2024

Siv Moxness (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Kent Røstad  
rådgiver  
Konsek Trøndelag

**Kopi:** Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Deloitte AS.

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
01/24	Revisjonsstrategi 2023
02/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
03/24	Oppfølging av kontrollutvalgets saker
04/24	Innspill til kontrollarbeidet
05/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

## Revisjonsstrategi 2023

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

**Møtedato**

21.02.2024

**Saknr**

01/24

**Saksbehandler** Kent Røstad

**Arkivkode** FE-216 - Revisjon

**Arkivsaknr** 23/397 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

**Vedlegg**

Engasjementsbrev fra revisor

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Lurøy kommune

**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). Kontrollutvalgets sekretariat har i den anledning bedt oppdragsansvarlig revisor for Lurøy kommune om å orientere om planleggingen av revisjonsarbeidet for 2023 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.

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9. Revisors etterlevelseskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor vil presentere sine risiko- og vesentlighetsvurderinger direkte i møtet.

**Revisorsandel**

Det er satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune (kommuneloven § 24-4). For registrerte og statsautoriserte revisorer vil vandel normalt være kontrollert av finansstilsynet ifm. innvilget autorisasjon og er en forutsetning for å få innvilget revisorregisternummer. Revisor er tildelt revisorregisternummer og har rett til å utøve lovbestemt revisjon.

**Revisors uavhengighet saker**

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19). Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune når det gjelder andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester (forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 - 18). Oppdragsansvarlig revisor for Lurøy kommune har vurdert sin uavhengighet (vedlegg). Kontrollutvalgets sekretariat viser for øvrig til revisors orientering i møtet.

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat viser til revisors orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen, samt revisors vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Til kontrollutvalget i Lurøy kommune

27.11.2023

## ENGASJEMENTSBREV – LURØY KOMMUNE

### Innledning

Deloitte ble i kommunestyrets sak 21/2023 valgt til revisor for Lurøy kommune fra 01.07.2023. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for de kommunale foretakene og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.

### Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlike eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

### Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

### Kommunestyrets og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget

påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

#### ***Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll***

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

#### ***Regnskapsrevisjon***

##### ***Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen***

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også 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 er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

#### ***Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll***

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i

samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

#### **Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger**

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

#### **Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørslar, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

#### **Misligheter**

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

#### **Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget**

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift.
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805.
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14.
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming.

- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester.
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen.

#### *Oppdragsansvarlig revisor*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Harald Halvorsen.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

#### **Innsynsrett og taushetsplikt**

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

#### **Personvern**

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på [Personvernerklæringer \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com). Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

#### **Rapportering og dialog**

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider revisjonsplan årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og revisjonsplanen gjennomgås med administrasjonen.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

#### **Nummererte brev**

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- 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.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

#### *Uttalelser fra kommunens ledelse*

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

#### **Avslutning**

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen  
Deloitte.AS

**Harald Halvorsen**  
statsautorisert revisor



# PENNEO

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

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

## Harald Halvorsen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Deloitte AS

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2023-11-27 10:28:21 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](mailto: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>

Til Kontrollutvalget i Lurøy kommune

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Lurøy kommune

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

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

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

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Tjenester under kommunens egne ledelses- og 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 opptre ikke som fullmektig for Lurøy kommune.

Trondheim, 9. august 2023  
Deloitte AS

**Harald Halvorsen**  
statsautorisert revisor

# PENNEO

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

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

## Harald Halvorsen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Deloitte AS

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2023-08-09 13:00:37 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>

# Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

**Møtedato**

21.02.2024

**Saknr**

02/24

**Saksbehandler** Kent Røstad**Arkivkode****Arkivsaknr** 24/172 - 1**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget slutter seg til det skisserte opplegget for planarbeidet.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innen 29. mai 2024.

**Saksopplysninger**

Saken fremmes i forbindelse med at kontrollutvalget skal lage nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c og d. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd og § 23-4 annet ledd. I saken er det lagt opp til at kontrollutvalget bestiller disse risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra sekretariatet.

**Risiko- og vesentlighetsvurderinger**

En kommune er en kompleks organisasjon, og det kan være mange forhold som innebærer risiko. ROV-en er en overordnet gjennomgang av kommunen og kommunens eierskap, som skal identifisere de viktigste risikoområdene, og hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. ROV-en bygger på kommunens egen styringsinformasjon, KOSTRA-data, rapporter fra eksterne tilsynsmyndigheter og annen relevant informasjon. ROV-en kan utarbeides av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet har lagt til grunn at kontrollutvalget vil benytte sekretariatet til å lage ROV-en og legge til rette for prosessen.

**Plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon**

Ved hver nye valgperiode skal det nyvalgte kontrollutvalget lage planer for det langsiktige kontrollarbeidet, plan for eierskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd og § 23-4 annet ledd.

- Eierskapskontroll er en undersøkelse av hvordan den som representerer kommunen ivaretar kommunens interesser. Det kan også være en generell gjennomgang av kommunens systemer for eierstyring.
- Forvaltningsrevisjon er en form for evaluering av offentlige tjenester, enten de skjer i kommunens regi eller er lagt ut i et selskap. En forvaltningsrevisjon gir vurderinger av ett eller flere av disse temaene; økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Planene er enkelt forklart en liste med tema, tjenesteområder og virksomheter, som det er knyttet en eller annen form for risiko til. Risikoen må også være av en viss vesentlighet. Grunnlaget for planene er , som sekretariatet lager. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget også får innspill om risikoområder fra andre aktører i kommuneorganisasjonen og -politikken. Dermed får kontrollutvalget et bedre grunnlag for å vurdere hvilke tema, tjenesteområder og virksomheter det vil bruke ressursene på denne valgperioden. Kontrollutvalget bør få innspill fra kommunedirektøren med sektorsjefer, ordfører, gruppelederne i kommunestyret, hovedutvalgslederne, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. For å gjennomføre prosessen, anbefaler vi at kontrollutvalget arbeider med planene over tre møter, som beskrevet under.

## **Videre arbeidsprosess for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Vi foreslår at kontrollutvalget bruker tre møter for å lage planforslagene, inkludert dette møtet:

### **Møte 1, 21. februar 2024**

Kontrollutvalget bestiller risiko- og vesentlighetsvurderinger fra sekretariatet. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. Vurderingene må begrunnes.

### **Møte 2, 29. mai 2024**

Kontrollutvalget ved sekretariatet inviterer sentrale aktører i kommunen til møtet for å få deres innspill til risikoområder. Møtedeltakerne har fått sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurdering i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere, kommer utvalget fram til hvor det ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Formålet med dette møtet er å supplere sekretariatets faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.

### **Møte 3, 11. september 2024**

Sekretariatet legger fram et utkast til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Utkastene er basert på sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurderinger samt innspillene og kontrollutvalgets diskusjon i møtet 29. mai 2024. Kontrollutvalget kan endre utkastene før de sendes til kommunestyret for endelig vedtak.

### **Behandling av plandokumentene i valgperioden**

Kommunestyret har møte 25. september 2024 og kan da ta planene opp til behandling. Kommunestyret er kontrollutvalgets oppdragsgiver og står fritt til å gjøre endringer i planene. Når planene er vedtatt i kommunestyret, kan kontrollutvalget bestille forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på grunnlag av planene, eksempelvis i møtet 5. november 2024. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar planene opp til vurdering halvveis i planperioden. Formålet er å vurdere om det er endringer i risikobildet, som gjør at planene bør endres. Denne rulleringen av planene kan gjøres i et mindre format, uten å involvere så mange eksterne aktører.

### **Vurdering**

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i sekretariatet. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer, med rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan. Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Sekretariatet viser ellers til nettstedet [forvaltningsrevisjon.no](http://forvaltningsrevisjon.no), som publiserer rapporter fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra hele landet. Det kan være nyttig å lese slike rapporter for å få et bedre bilde av hvordan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kan brukes.

## Oppfølging av kontrollutvalgets saker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

**Møtedato**

21.02.2024

**Saknr**

03/24

**Saksbehandler** Kent Røstad

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/101 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar oversikten over oppfølging av saker til orientering.

**Vedlegg**

Oppfølging av saker 21.02.2024

**Saksopplysninger**

Saken blir satt på sakskartet i hvert møte, slik at kontrollutvalget har oversikt over saker som skal følges opp. Alle sakene er opprinnelig behandlet i forrige valgperiode med Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat som saksbehandler. Oversikten fra Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat følger vedlagt.

**Vurdering**

Kontrollutvalget kan ta oppfølgingen av saker til orientering.

# KU-LURØY

# OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= utført

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?			Er ny sak nødvendig?			Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Saknr:	Vedtak

## Møte 19.03.2018:

009/18	Vedr. info. om KUs møter og saksdokumenter	<b>Rutine:</b> KUs protokoll kan offentliggjøres når den er akseptert pr. mail av minst 3 møtende medlemmer.							
--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

## Møte 28.11.2019:

016/19	Referatsaker	<b>Rutine:</b> Innkalling/saksdokumenter sendes elektronisk, papirutgave sendes til KU-leder.							
--------	--------------	---	--	--	--	--	--	--	--

022/19	Møteplan 2020 for KU	<b>Rutine:</b> Møtestart kl.08.15. Møteavslutning senest kl.12.20							
--------	----------------------	---	--	--	--	--	--	--	--

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

## Møte 05.12.2022:

030/22	Møteplan 2023 for kontrollutvalget		x	Møtedato: 24/1, 14/3, 12/5, 9/6, 22/9, 24/11, kl. 09.00/08.15		x			
--------	------------------------------------	--	---	---	--	---	--	--	--

## Møte 24.01.2023:

		x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann					
--	--	---	--	---	--	--	--	--	--

001/23	Godkjenning av protokoll fra møte 29.11.2022		x			x			
--------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

002/23	Godkjenning av protokoll fra ex.ord. møte 05.12.2022		x			x			
--------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

003/23	Oppfølging av tidl. KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgave	x		Be KDR orient. om arbeidet med ros-analyse	x		012/23		
--------	---	---	--	--	---	--	--------	--	--

		x		Be KDR orient. om arbeidet med kom.plan samf.del	x		013/23		
--	--	---	--	--	---	--	--------	--	--

		x		Innhent fra Rana utredning vedr. org. av KU-Sekr.	x		007/23		
--	--	---	--	---	---	--	--------	--	--

004/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			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

  = utført

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?			Er ny sak nødvendig?			Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Saknr:	Vedtaks

## Møte 14.03.2023:

		x						
		x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann				
006/23	Godkjenning av protokoll fra møte 24.01.2023		x			x		
007/23	Referatsak		x			x		
008/23	Oppf. av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver		x			x		
009/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x		
010/23	Vedr. overføring til Lurøy kommune av SE-KON's arkiv	x		SEKONs arkiv overføres til kommunen ved arkivleder		x		
011/23	Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023	x		Send beh.sak til KST vedr. konkurransegrunnlaget		x	4/23	i hht. innst.
			x	KDR kunngjør konkurransen, tilbudsfrist 4/5-23 kl. 14.00		x		
			x	Åpningsprotokoll + melding til tilbydere			018/23	
			x	Kvalitetssikring av motatte tilbud			018/23	
			x	Lag utkast til KST-sak vedr. vedtak om ny rev.avtale	x		018/23	
012/23	Orient. fra k.dir. om arbeidet med ROS-analyse	x		Be om oppdatert orientering fra KDR	x		025/23	
013/23	Orient. fra k.dir. om arbeid m/kommuneplanens samf.de	x		Be om oppdatert orientering fra KDR	x		026/23	
Event.	Vedr. kommunens kompetansesituasjon/-utfordringer	x		Sak drøftes videre i neste møte	x		020/23	

## Møte 12.05.2023:

		x						
		x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann				
014/23	Godkjenning av protokoll fra møte 14.03.2023		x			x		
015/23	Oppf. av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver		x	(KU-møte 09.06.2023 utgår)		x		
016/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x		
017/23	KUs uttalelse om årsr./beretn. 2022, Lurøy kommune	x		Sett inn tilleggssetning i uttalelsen		x		
		x		Send til FSK/KST via øko.sjef		x	30/23	OK
018/23	Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023	x		Send som beh.sak til KST		x	21/23	I hht. innst.
		(x)		(følge med på iverksettelsen av KST-vedtak 21/23	(x)		022/23	
		x		Start arbeid for ny avtale om revisjonstjenester	x		høst 2026	
019/23	Status i arbeidet med et fremtidsrettet KU-sekretariat	(x)		(følge med på vedtak i de 46+1 KST'ene	(x)		022/23	20/23 OK
020/23	Vedr. kommunens kompetansesituasjon/-utfordringer	x		Be KDR orientere vedr. kompetansesit./utfordringer	x		027/23	

# KU-LURØY

# OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= utført

		Er etterarbeid nødvendig?			Er ny sak nødvendig?			Behandling av sak i kommunestyret	
Saknr:	Sakstema	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Saknr:	Vedtak
<b>Møte 22.09.2023:</b>		x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann					
021/23	Godkjenning av protokoll fra møte 12.05.2023		x			x			
022/23	Oppfølg. tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver		x			x			
023/23	Kommunikasjon/dialog med revisor	x		Revisors plan for årsregnsk.rev. 2023, neste møte	x		høst 2023		
024/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022 fra revisor	x		Endelig rapport, neste møte	x		høst 2023		
025/23	Orient. fra k.dir., arbeidet med ROS-analyse	x		Powerpointpresentasjon vedlegges protokollen		x			
026/23	Orient. fra k.dir., arbeidet m/komm.planens samfunnsdel	x		Powerpointpresentasjon vedlegges protokollen		x			
027/23	Orient. fra k.dir., kompetansesituasjon/-utfordringer	x		Powerpointpresentasjon vedlegges protokollen		x			
028/23	KUs budsj.forsl. 2024 for KU, revisjon og KU-sekretariat	x		Send til FSK/KST via øko.sjef		x		?	?

## Innspill til kontrollarbeidet

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

**Møtedato**

21.02.2024

**Saknr**

04/24

**Saksbehandler** Kent Røstad

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/101 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

**Vedlegg**

Trafikklysmodellen

Gruppeoppgave fra regionsamling for kontrollutvalg

**Saksopplysninger**

To av fem faste medlemmer i kontrollutvalget deltok på Konseks regionsamling for kontrollutvalg den 18.01.2024 i Mosjøen. Hva kan utvalget oppsummere og utveksle av erfaringer fra samlingen?

Gruppeoppgave og trafikklysmodellen fra regionsamling for kontrollutvalg i Mosjøen 18.01.2024 er lagt ved saken, slik at utvalget om ønskelig kan jobbe videre med den i møtet.

## 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

# Gruppeoppgave

- Hvordan samhandle med de andre aktørene i egenkontrollen?
  - Hva har vi hørt i dag, og hva betyr det for vårt arbeid?
  - Hvordan samhandle med kommunestyret – hvem av oss sitter i kommunestyret og kan «kjenne temperaturen» – og orientere de andre?
- Hva er målet for arbeidet i vårt kontrollutvalg – og hvordan kommer vi dit?
  - Er det noe vi vil prioritere?
  - Skal vi ha «kjøreregler» for hvordan vi håndterer henvendelser, medieoppslag og lignende?
  - Hvordan bruker vi verktøykassen vår? (bedriftsbesøk, undersøkelser, orienteringer osv.)

## Godkjenning av protokoll fra dagens møte

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

**Møtedato**

21.02.2024

**Saknr**

05/24

**Saksbehandler** Kent Røstad

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/101 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 21.02.2024, godkjennes.