Deloitte.



Revisjonsplan 2026

Lurøy kommune

Agenda

01 Erfaringer fra i fjor 02

02 Revisjonsteam 03

03 Status 2026 04

04 Risikovurdering 05

05 Mislighetsdiskusjon 06

06 Tids- og kommunikasjonsplan 07

© 2026 Deloitte AS

Revisjonsteam

Harald Halvorsen



Partner
M: +47 958 16 905
E: hhalvorsen@deloitte.no

Nina Meidell Løsnes



Manager
M: +47 959 35 413
E: nlosnes@deloitte.no

Ingrid Nygård Andersen



Associate
M: +47 942 40 541
E: iandersen@deloitte.no

Dilek Keser



Associate
M: +47 951 85 713
E: dkeser@deloitte.no

Jonny Rabben



Partner/advokat
Merverdiavgift
M: +47 908 53 621
E: jrabben@deloitte.no

© 2026 Deloitte AS

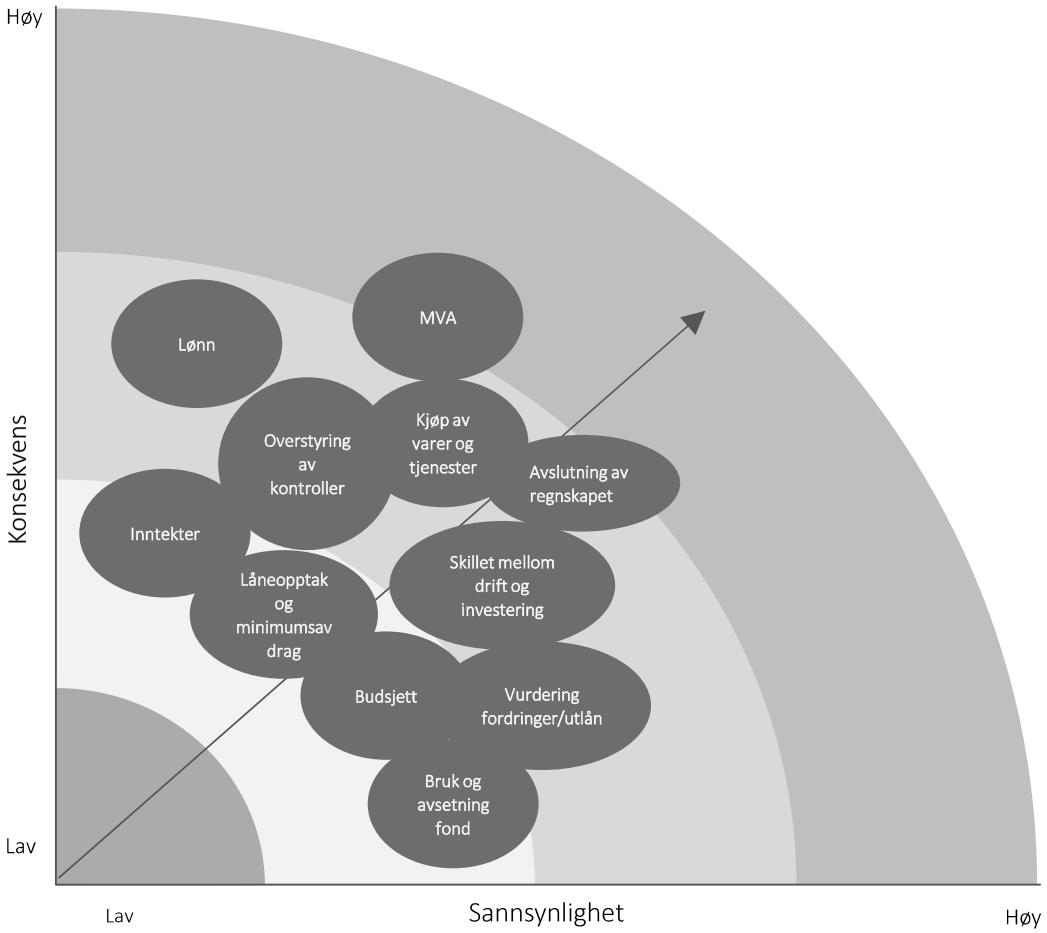
Status 2026



© 2026 Deloitte AS

Risikovurdering

Sannsynlighet for vesentlige feil i regnskapet



Vesentlige risikoforhold
• 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/områder
• Risiko relatert til engangshendelser vil vurderes løpende med hensyn til vesentlighet og revisjonstilnærming

© 2026 Deloitte AS

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	Kommunens internkontroll er egnet til å sikre korrekt rapportering og bidra til at kommunen når sine mål Etablert internkontroll er egnet til å avdekke og forebygge misligheter og / eller korrupsjon	Gjennom vår gjennomgang av kommunens 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.	
Inntekter og utgifter, herunder avviksanalyse/ budsjett-oppfølging	Inntektsførte leieinntekter er gyldige, fullstendige og korrekt periodisert Bokførte utgifter er gyldige og korrekt periodisert Bokførte utgifter er attestert Vurdering aktivering vs. kostnadsføring Sikre korrekt avgiftsbehandling	Vi vil oppdatere, vurdere og teste kommunens rutiner for: • Oppfølging av avvik • Budsjettregulering • Fakturering av leieinntekter • Bokføring av tilskudd • Bokføring av attesterte fakturaer • Bokføring i driftsregnskapet	
Lønn	Bokførte lønnsutgifter er gyldige og korrekt periodisert Bokførte lønnsutgifter er attestert	Vi vil oppdatere, vurdere og teste kommunens rutiner for: • Bokføring av fast lønn, variabel lønn og reiseregninger	

© 2026 Deloitte AS

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 lønnssystemet Aktuarberegninger er nøyaktig og basert på riktige forutsetninger	Vi vil oppdatere, vurdere og teste kommunens rutiner for: • 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 kommunens rutiner for: • Bokføring av varige driftsmidler, herunder skille mellom føring i driftsregnskapet og investeringsregnskapet • Avskrivninger	
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 kommunens rutiner og modell for: • 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 kommunens rutiner for: • Beregning av minsteavdrag • Opptak av gjeld	
Egenkapital - fond	Bruk av bundne fond i henhold til forutsetninger Avslutning av regnskapet	Vi vil oppdatere, vurdere og teste kommunens rutiner for: • Bruk av bundne fond • Regnskapsavslutning	

© 2026 Deloitte AS

Mislighetsansvar og uttalelser fra ledelsen

Nærmere om ansvar

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

Vi vil innhente følgende i uttalelse fra ledelsen:

- *Vi bekrefter at vi har påsett at selskapets regnskap og formuesforvaltning av betydning for regnskapet er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.*
- *Vi bekrefter at ledelsen erkjenner sitt ansvar for utformingen, iverksettelsen og vedlikeholdet av intern kontroll for å forhindre og avdekke misligheter.*
- *Vi har gitt revisor opplysning om resultatene av vår 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.*

© 2026 Deloitte AS

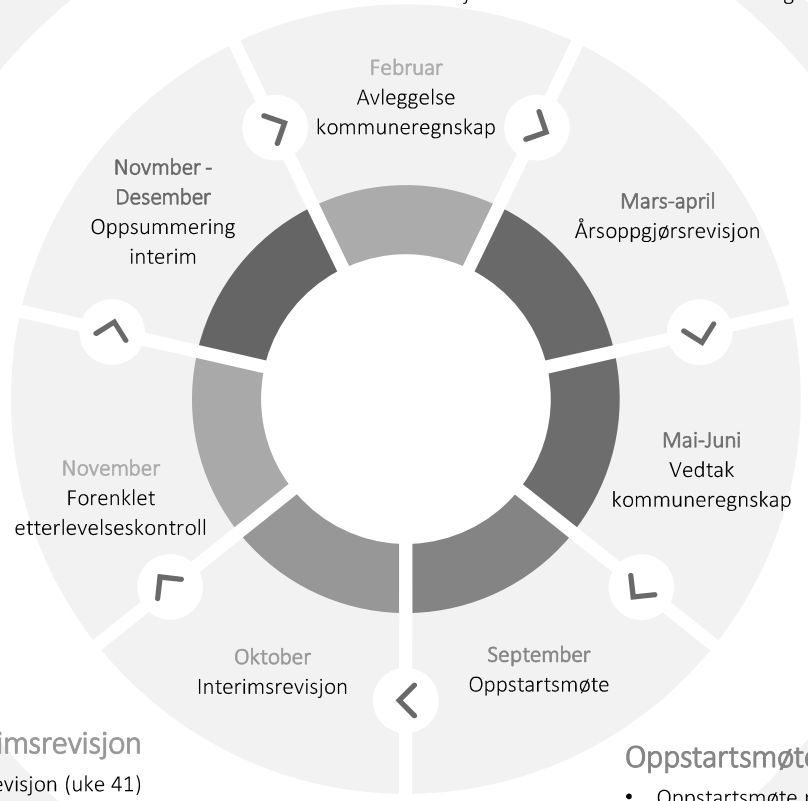
Møte- og kommunikasjonsplan

Avleggelse kommuneregnskap

- Frist for avleggelse kommuneregnskap(22. februar)
- Revisjon av Ressurskrevende brukere og PU-telling

Oppsummering interim og plan for årsoppgjøret

- Oppsummering fra interimsrevisjon
- Resultater fra vår gjennomgang, eventuelle diskusjonspunkter og innspill til årsoppgjøret
- Tidsplan for årsoppgjøret



Årsoppgjørsrevisjon

- Årsoppgjørsrevisjon oppstart uke 11– balanseposter og gjenværende resultatposter
- Kontroll av årsregnskap og årsberetning
- Frist for oversending av årsberetning (31. mars)
- Revisjonsberetning (15. april)

Forenklet etterlevelseskontroll

- Gjennomføring forenklet etterlevelseskontroll

Vedtak kommuneregnskap

- Frist for vedtak årsregnskap i KS (30. juni)

Interimsrevisjon

- Interimsrevisjon (uke 41)
- Risikovurdering og planlegging av revisjon
- Kartlegging av rutiner og testing av kontroller
- Detaljtesting inntekter og utgifter

Oppstartsmøte

- Oppstartsmøte med kommunen 9. oktober
- Opprettelse av PBC-liste i Deloitte Connect
- Innhenting av saldobalanser, budsjett etc.

Løpende attestasjon: Merverdiavgiftskompensasjon, prosjektregnskap, spillemiddelregnskap etc.

© 2026 Deloitte AS

Deloitte.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte EMEA BV, a limited liability company incorporated under the laws of Belgium (Deloitte EMEA), that is a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL and Deloitte EMEA do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

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.

This communication and any attachment to it is for internal distribution among personnel of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), its global network of member firms and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). It may contain confidential information and is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed. If you are not the intended recipient, please notify us immediately, do not use this communication in any way and then delete it and all copies of it on your system. None of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be 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.

Confidential – for internal use only © 2026 Deloitte AS