

Avtaler mellom kontrollutvalget og Revisjon Midt-Norge IKS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

17.11.2016

Saknr

42/16

Saksbehandler Eva J. Bekkavik**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 16/178 - 1**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

1. Kontrollutvalget slutter seg til avtale om gjennomføring av finansiell revisjon og avtale om gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
2. Kontrollutvalget gir leder fullmakt til å skrive under på avtalene på utvalgets vegne.

Vedlegg

Avtale finansiell revisjon

Avtale forvaltningsrevisjon

Utrykt vedlegg:

Forskrift om kontrollutvalg, vedtatt av KRD 15.06.2004.

Kontrollutvalgsboken, kommunal- og moderniseringspartementet.

Saksutredning:

I 2011 ble det innført en ny praksis der kontrollutvalget inngår årlige avtaler om leveranse av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge IKS. Avtalene er ment å skulle spesifisere hvilket omfang av revisjonstjenester kontrollutvalget kan forvente i inneværende år, og nærmere regulere samarbeidet mellom kontrollutvalget og revisjonen.

Disse avtalene er et supplement til selskapsavtalen for Revisjon Midt-Norge IKS som setter rammene for selskapets virksomhet og styring, og deltakernes bidrag til dette. Avtalene er også en del av oppfølgingen av det ansvaret som ligger på kontrollutvalget for å påse at fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning, slik det fremgår av kapittel 4 og 5 i kontrollutvalgsforskriften.

Vedrørende regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

Mer om dette finnes i kontrollutvalgsboken s. 66 (Kap. 9).

Vedrørende forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, planen vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget initierer de enkelte prosjekt gjennom egne saker i kontrollutvalget.

Den videre oppfølging skjer i stor grad via kontrollutvalgets sekretariat.

Mer om dette finnes i kontrollutvalgsboken s. 50 (Kap. 7).

Avtaler med Revisjon Midt-Norge IKS

Avtalene som foreligger har fått sin utforming gjennom dialog mellom revisjonen og sekretariatet og er ment å være en bevisstgjøring i innholdet i tjenestene som skal dekkes gjennom selskapsavtaler, samt avklare den årlige ressursbruken. Avtalene er utformet på en slik måte at de kan vedtas likt for alle kontrollutvalg, med unntak for ressursbruken i den enkelte kommune.

For regnskapsrevisjon er det slik at revisor må bruke den tid som er nødvendig for å kunne bekrefte regnskapet. Tilgjengelige timer til forvaltningsrevisjon blir derfor justert på bakgrunn av forventet forbruk til regnskapsrevisjon og størrelsen på potten av totalt timetall som har blitt fordelt til Midtre Gauldal kommune.

Revisjon Midt-Norge IKS (RMN) er i en prosess med sammenslåing med KomRev Trøndelag IKS.

Ved ledighet i stilling så er det enighet i de to selskapene om at det skal foretas vurderinger av samlet ressurs og kompetanse i selskapene.

Hos RMN har en finansiell revisor sluttet nå i oktober 2016, og en forvaltningsrevisor har sagt opp sin stilling med virkning fra 01.02.2017. RMN kommer ikke til å erstatte de to stillingene.

RMN vil kjøpe noe ressurs i finansiell revisjon fra KomRev Trøndelag i 2017, dette inngår i avtalene.

Timetall for 2017

For 2017 er anslått ramme til regnskapsrevisjon satt til 370 timer, samme timetall som i 2016 og 2015. Ramme til forvaltningsrevisjon for 2017 er satt til 300 timer, mot 320 i 2016. Det legges opp til et revisjonsomfang på nivå med 2016.

Kontrollutvalgsssekretariatets konklusjon

Avtalene gir informasjon om en del formelle krav knyttet til oppdrag og gjennomføring, det er lagt opp til at revisjonen gjennomføres effektivt, men samtidig som at nødvendig dialog med kontrollutvalget sikres. Avtalene er i tråd med de som kontrollutvalget gav sin tilslutning til i årene 2011 - 2016, og kontrollutvalget oppfordres til å godkjenne avtalene for 2017.