

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Meldal kommune

**Arkivsak:****Møtedato/tid:** 13.02.2015, kl. 08:30**Møtested:** Næringsshagen i Orkdalsregionen, Løkken Verk**Møtedeltakere:** Atle-Ingar Kjelstad, leder  
Odd Aa, nestleder  
Tove Hilstad  
Karin Bjørkhaug  
Stig-Erik Olsen**Forfall:** -**Andre møtende:** Berit Arntsen, Næringsshagen i Orkdalsregionen  
Petter Lindseth, Meldal kommune  
Siri Eithun, Meldal kommune  
Torbjørn Berglann, Konsek**Kopi:** Ordfører, rådmann, næringssjef, postmottak, postmottak  
Revisjon Midt-Norge IKS, Kjell Næssvold, Revisjon Midt-Norge IKS

---

### Tilleggsakliste

007/15            Avtaler om revisjon 2015

**NB! Møtet avvikles på Løkken Verk i Næringslivets hus, som ligger rett ved riksvei 700, tvers overfor Bergmannskroa, sentralt på Løkken.**

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 31.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS v/Torbjørn Berglann på telefon 400 67 058, eller e-post: [torbjorn.berglann@konsek.no](mailto:torbjorn.berglann@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 12.2.2015

Atle-Ingar Kjelstad (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann  
Rådgiver, Konsek

## Avtaler om revisjon 2015

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Meldal kommune

**Møtedato**

13.02.2015

**Saksnr**

007/15

**Saksbehandler:** Torbjørn Berglann**Arkivkode:** 216, &58**Arkivsaknr.:** 15/40-1

---

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget slutter seg til avtalene om gjennomføring av finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon for 2015.
2. Kontrollutvalget gir leder fullmakt til å skrive under avtalene på utvalgets vegne.

### Vedlegg

Avtale om finansiell revisjon 2015

Avtale om forvaltningsrevisjon 2015

### Saksutredning

Kontrollutvalget inngår årlig avtaler med Revisjon Midt-Norge IKS om leveransen av revisjonstjenester. Avtalene er utformet i dialog mellom revisjonen og sekretariatet og beskriver innholdet i tjenestene angir omfanget av leveransen.

Leveranseavtalene er et supplement til selskapsavtalen for Revisjon Midt-Norge IKS, som regulerer forholdet mellom revisjonen og eierne. Leveranseavtalene er også ledd i kontrollutvalgets oppfølging av ansvaret for å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kontrollutvalgsforskriften.

Leveranseavtalene er likelydende fra år til år og for alle kontrollutvalg, bortsett fra for fylkeskommunen, som har en egen avtale om forvaltningsrevisjon. Timerressursen som står til rådighet for revisjon tilsvare kommunens andel av revisjonshonoraret.

For 2015 er timerressursen til finansiell revisjon satt til 350 timer, som er på tilsvarende nivå som i 2014. Timerressursen til forvaltningsrevisjon er redusert med 6 timer, fra 270 til 264 timer.

Avtalene legges fram for signering i møtet.

### Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Kontrollutvalget oppfordres til å godkjenne avtalene for 2015.

# AVTALE OM GJENNOMFØRING AV FINANSIELL REVISJON

## 1 Innledning

Det inngås avtale mellom Kontrollutvalget i Meldal kommune (heretter kalt kontrollutvalget) og Revisjon Midt-Norge IKS (heretter kalt revisor) om gjennomføring av finansiell revisjon i Meldal kommune (heretter kalt kommunen).

Avtalen bygger på avtalen om revisjonstjenester mellom kommunen og revisor som inngår som en del av stiftelsesdokumentene for selskapet.

## 2 Formål med avtalen

Denne avtalen skal regulere forhold knyttet til den finansielle revisjonen i kommunen.

Avtalen skal avklare forventninger som ligger til revisjonsfunksjonen, regulere forholdet mellom revisor som utfører av oppdraget og kontrollutvalget som bestiller finansiell revisjon.

## 3 Organisering av oppdraget

Revisor utpeker oppdragsansvarlig revisor som er ansvarlig for finansiell revisjon i kommunen. Det skal avgis en uavhengighetserklæring årlig, samt en politiattest (vandelsattest) det første året.

Dersom det skjer skifte av oppdragsansvarlig revisor i løpet av året skal kontrollutvalget informeres og det skal utstedes ny uavhengighetserklæring.

Dersom revisor engasjerer andre eksterne revisorer på oppdraget skal kontrollutvalget informeres.

## 4 Avtalens innhold og omfang

### 4.1 Spesifikasjon av oppdraget

Avtalen omfatter revisjon av kommunen i henhold til Kl § 78, herunder forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Revisjonsåret løper fra 1. januar til 31. desember.

Revisor anslår at det er behov for 350 timer netto til finansiell revisjon.

## 5 Revisjonsutførelsen

Revisor skal utføre revisjonen i samsvar med kommuneloven, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder gjeldende internasjonale revisjonsstandarder vedtatt av IAASB (ISA-ene) med offentlige vedlegg.

### 5.1 Kommunikasjon om utførelse

Revisor og kontrollutvalget skal ha en dialog seg i mellom som gjør begge i stand til å utføre sine oppgaver i kommunen på en mest mulig systematisk, effektiv og målrettet måte. Begge skal gi informasjon som kan ha betydning for den andres oppdragsutførelse.

Kontrollutvalget skal gjennom sitt sekretariat KonSek legge til rette for tydelig og effektiv dialog med revisor.

På forespørsel skal revisor redegjøre for status til kontrollutvalget.

## 5.2 Kommunikasjon om resultat av oppdraget

Følgende dokumenter skal oversendes kontrollutvalget;

- Kopi av engasjementsbrev som oversendes kommunene
- Nummererte brev
- Kopi av årsoppgjørsbrev oversendt til kommunene
- Kopi av tilbakemeldinger på utført kvalitetskontroll

## 6 Taushetsplikt og offentlighet

Det vises til kommuneloven, forvaltningsloven og offentleglova.

## 7 Varighet

Denne avtalen gjelder for revisjon av regnskapsåret 2015.

## 8 Reforhandling/ endringer

Eventuelle endringer i oppdragets innhold som medfører betydelige endringer i arbeidets omfang gir grunnlag for revisjon av avtalen.

Endringer i avtalen vil i første rekke påvirke forholdet mellom finansiell revisjon og annet revisjonsarbeid i kommunen. I særlige tilfeller kan det bli aktuelt å endre kommunens revisjonshonorar.

De mest relevante situasjonene er avdekking av misligheter eller vesentlige endringer i kommunens intern kontroll.

Sted og dato:

*Revisjon 5/12-14*  
**REVISJON**  
MIDT-NORGE IKS  
*[Signature]*

For Revisjon Midt-Norge IKS

Sted og dato:

For Kontrollutvalget

# AVTALE OM GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

## 1 Innledning

Det inngås avtale mellom Kontrollutvalget i Meldal kommune (heretter kalt kontrollutvalget) og Revisjon Midt-Norge IKS (heretter kalt revisor) om gjennomføring av forvaltningsrevisjon i Meldal kommune (heretter kalt kommunen).

Avtalen bygger på avtalen om revisjonstjenester mellom kommunen og revisor som inngår som en del av stiftelsesdokumentene for selskapet.

## 2 Formål med avtalen

Denne avtalen skal regulere forhold knyttet til forvaltningsrevisjonen i kommunen.

Avtalen skal avklare forventninger som ligger til revisjonsfunksjonen, regulere forholdet mellom revisor som utfører av oppdragene og kontrollutvalget som bestiller av forvaltningsrevisjon.

## 3 Organisering av oppdragene i forvaltningsrevisjon

Revisor utpeker oppdragsansvarlig(e) forvaltningsrevisor(er), som har ansvar for prosjekt i forvaltningsrevisjon i kommunen. Det skal avgis en uavhengighetserklæring for hvert prosjekt.

Dersom det skjer skifte av oppdragsansvarlig revisor i løpet av prosjektet skal kontrollutvalget informeres, og det skal utstedes ny uavhengighetserklæring.

Dersom revisor engasjerer andre eksterne revisorer på oppdraget skal kontrollutvalget informeres.

## 4 Avtalens innhold og omfang

### 4.1 Spesifikasjon av oppdragene

Revisjonsåret løper fra 1. januar til 31. desember, med en total tidsressurs 264 timer.

Rammer for oppdragene skal avklares mellom kontrollutvalget og revisor.

Revisor skal utføre forvaltningsrevisjon innenfor de rammene som er avtalt, og informere kontrollutvalget dersom prosjektet ikke lar seg gjennomføre innenfor de gitte rammene.

### 4.2 Selskapskontroll og andre undersøkelser

Dersom kontrollutvalget ønsker å gjennomføre selskapskontroll, eller andre undersøkelser i gjeldende revisjonsår, skjer det innenfor ressursene til forvaltningsrevisjon.

Dersom kontrollutvalget vil at revisor skal utføre tjenester utover ressursene til forvaltningsrevisjon, må kontrollutvalget bevilge ekstra ressurser.

## 5 Revisjonsutførelsen

Revisor er forpliktet til at forvaltningsrevisjonen utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon (herunder kommuneloven, forskrifter og RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon i kommuner og fylkeskommuner).

God kommunal revisjonsskikk innebærer at revisor må utføre forvaltningsrevisjonen systematisk og med anerkjente metoder, som gir holdbare resultat og tilstrekkelig grunnlag for revisors vurderinger og konklusjoner. Revisor har det faglige ansvaret for at forvaltningsrevisjonen skjer i henhold til dette.

Kontrollutvalget og revisor har gjensidig ansvar for å planlegge og utføre arbeid med forvaltningsrevisjonen på en effektiv måte, slik at den målrettet kan avdekke avvik og forbedringspotensial i kommunens/fylkeskommunens virksomhet.

### **5.1 Kommunikasjon om utførelse og resultat av oppdragene**

Kontrollutvalget og revisor skal ha en dialog seg imellom, som gjør at alle er i stand til å utføre sine oppgaver systematisk, effektivt og målrettet.

Dersom kontrollutvalget ønsker det, skal revisor legge fram projektskisse for kontrollutvalget før oppstart av selve undersøkelsen.

Revisor skal informere kontrollutvalget om eventuelle endringer i prosjektet.

På forespørsel skal revisor redegjøre for status til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal gjennom sitt sekretariat legge til rette for tydelig og effektiv dialog med revisor.

## **6 Rettigheter til rapport og resultat**

Endelig rapport anses som et offentlig dokument som ikke har opphavsrettslig beskyttelse, jfr åndsverkloven § 9.

Alle rettigheter til verktøy, metodegrunnlag eller annet grunnlagsmateriale Revisjon Midt-Norge IKS benytter for å frembringe det endelige resultatet av forvaltningsrevisjonen, tilhører revisor.

## **7 Taushetsplikt og offentlighet**

Det vises til kommuneloven, forvaltningsloven og offentleglova.

## **8 Varighet**

Denne avtalen gjelder for revisjonsåret 2015.

## **9 Reforhandling/ endringer**

Eventuelle endringer i oppdragets innhold som medfører betydelige endringer i arbeidets omfang gir grunnlag for revisjon av avtalen.

Sted og dato:

*Aulanger 5/12-14*

REVISJON  
MIDT-NORGE IKS

*[Handwritten signature]*

For Revisjon Midt-Norge IKS

Sted og dato:

For Kontrollutvalget