

Tilleggsinnkalling - Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Arkivsak: 16/152
Møtedato/tid: 17.11.2016 Kl 09:30
Møtested: Rådhuset, Formannskapssalen

Møtedeltakere:

Ann Karin Haugen, leder
Helge A. Halvorsen, nestleder
Morten Sørløkken
Per Bjarne Bonesvoll
Kirsten G. Frøseth

Forfall:

Andre møtende:

Knut Dukane, rådmann
Wenche Holt, Revisjon Midt-Norge IKS
Eva J. Bekkavik, KonSek Midt-Norge IKS

Kopi: Varamedlemmer, Ordfører, Rådmann, Revisjon Midt-Norge IKS

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 31.
Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Kontrollutvalgssekretariat
Midt-Norge IKS v/ Eva J. Bekkavik på telefon 468 51 950, eller
e-post: eva.bekkavik@konsek.no
Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 15.11.2016

Ann Karin Haugen (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Eva J. Bekkavik
konsulent, Konsek

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
42/16	Avtaler mellom kontrollutvalget og Revisjon Midt-Norge IKS

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 delegerer 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.

AVTALE OM GJENNOMFØRING AV FINANSIELL REVISJON

1 Innledning

Det inngås avtale mellom Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune (heretter kalt kontrollutvalget) og Revisjon Midt-Norge IKS (heretter kalt revisor) om gjennomføring av finansiell revisjon i Midtre Gauldal 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 370 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 2017.

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:

14
11 - 16

Daglig leder Inge Storås
For Revisjon Midt-Norge IKS

Sted og dato:

For Kontrollutvalget

AVTALE OM GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

1 Innledning

Det inngås avtale mellom Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune (heretter kalt kontrollutvalget) og Revisjon Midt-Norge IKS (heretter kalt revisor) om gjennomføring av forvaltningsrevisjon i Midtre Gauldal 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 300 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 prosjektskisse 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 2017.

9 Reforhandling/ endringer

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

Sted og dato:

14
11-16
REVISJON
MIDT-NORGE IKS

Daglig leder Inge Storås
For Revisjon Midt-Norge IKS

Sted og dato:

For Kontrollutvalget