

Kontrollutvalgets påseansvar med fylkeskommunens regnskapsrevisor

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune	25.02.2020	08/20
Saksbehandler	Torbjørn Brandt	
Arkivkode	FE - 216	
Arkivsaknr	20/137 - 3	

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Revisjon Midt-Norge til orientering.

Vedlegg

Uavhengighetserklæring Trøndelag fylkeskommune
Engasjementsbrev

Saksopplysninger

Saken fremmes for kontrollutvalget som et ledd i utvalgets arbeid med å påse at fylkeskommunens revisor fungerer i tråd med kravene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse; at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte, at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor, og at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller konkrete kvalifikasjonskrav og krav til uavhengighet.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) har laget en veileder for kontrollutvalgenes arbeid på dette området. Veilederen bygger på at revisor orienterer utvalget direkte i møte to ganger årlig og sender skriftlige orienteringer/erklæringer til kontrollutvalget i to andre møter.

Sekretariatet og Revisjon Midt-Norge har omarbeidet opplegget i nevnte veilederen noe. Under viser vi et årshjul med planlagte rapporteringer:

Møte 1 –25.februar. Skriftlig rapportering:

- Engasjementsbrev (legges fram ved endring).
- Uavhengighetserklæring.

Møte 2 –31. mars. Revisor deltar i møtet:

- Revisjonsberetning.
- Årsoppgjørnotat (gitt at det foreligger) med kommunedirektørens kommentar om oppfølgingen.
- Forenklet etterlevelseskontroll.

Møte 3 –8. september. Skriftlig rapportering:

- Hvis endring i oppdragsansvar: bekreftelse av sjekket vandel, revisors uavhengighet.
- Årsoppgjørnotat, ev. med kommunedirektørens kommentar om oppfølgingen.
- Etterlevelseskontroll.

Møte 4 –15. desember. Revisor deltar i møtet:

- Revisjonsstrategi.
- Oppdragsansvarlig revisors vurdering av hensiktsmessig revisjon. Arbeid i samsvar med instruksjer og kontrakter.

Vurdering

I og med at dette er et nytt opplegg vil enkelte elementer dukke opp utenom de skisserte tidspunktene i årshjulet. Det er viktig å understreke at det skisserte opplegget ikke er ment å legge begrensninger på kontrollutvalget, som kan be om mer informasjon ved behov.

Opplegget vil normalt gi kontrollutvalget tilstrekkelig informasjon til å konkludere om revisors arbeid.

Veilederen til FKT er et godt utgangspunkt for kontrollutvalgets arbeid med å ivareta "påse-ansvaret" overfor regnskapsrevisor. Sekretariatet anbefaler at utvalgsmedlemmene setter seg inn i hovedlinjene i veilederen.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar informasjonen som blir lagt fram i dagens møte til orientering.