

Kontrollutvalgets påseansvar med kommunens regnskapsrevisor

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Heim kommune

Møtedato

24.02.2020

Saknr

05/20

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 20/138 - 2**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Revisjon Midt-Norge til orientering.

Vedlegg

Uavhengighetserklæring Hemne kommune

Uavhengighetserklæring Snillfjord kommune

Engasjementsbrev Hemne kommune

Engasjementsbrev Snillfjord kommune

Saksopplysninger

Saken fremmes for kontrollutvalget som et ledd i utvalgets arbeid med å påse at kommunens 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 instruksjoner 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. Opplegget vil normalt gi kontrollutvalget tilstrekkelig informasjon til å konkludere om revisors arbeid.

Sekretariatet og Revisjon Midt-Norge har omarbeidet opplegget i nevnte veilederen noe. Under viser vi et årshjul med planlagte rapporteringer. Opplegget er ikke ment å legge begrensninger på kontrollutvalget, som kan be om mer informasjon ved behov:

Møte 1 – 24.februar. skriftlig rapportering:

- Engasjementsbrev (legges fram ved endring).
- Uavhengighetserklæring (for nytt KU i ny kommune.)

Møte 2 – 27. april. Revisor deltar i møtet:

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

Møte 3 – 14. september. Skriftlig rapportering:

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

Møte 4 – 7. desember. Revisor deltar i møtet:

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

I og med at dette er et nytt opplegg vil enkelte elementer dukke opp utenom de skisserte

tidspunktene i årshjulet. Det gjelder for eksempel

revisors uavhengighetserklæring, som blir lagt fram i dagens møte. I løpet av året vil årshjulet være i takt med i aktivitetene i kontrollutvalget.

I dagens møte blir regnskapsrevisors uavhengighetserklæring lagt fram for utvalget. I tillegg får utvalget engasjementsbrevet, en klargjøring av revisjonsoppdraget. Begge deler legges fram til orientering.

Vurdering og konklusjon

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.

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