

Kontrollutvalgets arbeid med å påse at kommunens regnskaper blir betryggende revidert

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Malvik kommune	Møtedato 21.01.2020	Saknr 02/20
Saksbehandler Torbjørn Berglann		
Arkivkode FE - 216		
Arkivsaknr 19/154 - 4		

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Revisjon Midt-Norge til orientering.

Vedlegg

Uavhengighetserklæring Malvik
Engasjementsbrev - Malvik kommune

Saksopplysninger

Saken fremmes for kontrollutvalget fordi revisor har oversendt to dokumenter, begge inngår i rapporteringen fra revisor til kontrollutvalget. Sekretariatet vil samtidig orientere om hvordan kontrollutvalget kan holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets
 - a. instruksjer og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som blant annet oppfyller forskriftens kvalifikasjonskrav og kravene til uavhengighet

Sekretariatet legger opp til å følge [Forum for kontroll og tilsyns \(FKT\) veileder](#) for hvordan kontrollutvalgene kan ivareta dette ansvaret. Veilederen bygger på at revisor orienterer utvalget i møte to ganger årlig og sender skriftlige orienteringer/erklæringer til to av de andre møtene. Opplegget vil normalt gi kontrollutvalget tilstrekkelig informasjon til å konkludere på de punktene som forskriften krever. I spesielle tilfeller vil revisor ha plikt til å orientere kontrollutvalget. Disse tilfellene inngår ikke i opplegget.

Sekretariatet og Revisjon Midt-Norge har omarbeidet opplegget i den nevnte veilederen noe. Opplegget skal ikke begrense kontrollutvalgets tilgang til informasjon om revisjonsarbeidet. Utvalget kan til enhver tid be om den informasjonen det har behov for.

Under viser vi et årshjul med planlagte rapporteringer. En mer fullstendig versjon med nyttig tilleggsinformasjon finnes i den omtalte veilederen.

Møte 1 – Jan/feb. skriftlig rapportering

- Engasjementsbrev
- Oppdragsavtale (ved endring)

Møte 2 – April/mai. Revisor deltar i møtet

- Revisjonsberetning
- Hvis klart: – Årsoppgjørnotat, ev. med kommunedirektørens kommentar om oppfølgingen
- Forenklet etterlevelseskontroll

Møte 3 – Aug/sept. Skriftlig rapportering

- Hvis endring: bekreftelse av sjekket vandel, revisors uavhengighet

- Hvis ikke i møte 2: – Årsoppgjørnotat, ev. med kommunedirektørens kommentar om oppfølgingen
- Etterlevelseskontroll

Møte 4 – Nov/des. Revisor deltar i møtet

- Revisjonsstrategi
- Oppdragsansvarlig revisors vurdering av hensiktsmessig revisjon
- Arbeid i samsvar med instruksjer 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 årshjulets elementer komme i takt med i aktivitetene i kontrollutvalget.

I dagens møte blir engasjementsbrevet, som er en klargjøring av revisjonsoppdraget, lagt fram. Regnskapsrevisors uavhengighetserklæring blir også lagt fram. Begge deler legges fram til orientering for utvalget.

Vurdering og konklusjon

Veilederen til FKT er et godt utgangspunkt for kontrollutvalgets arbeid med å ivareta "påseansvaret" 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.