

Dato: 10.05.2017

Arkiv: 216

Kontrollutvalet

SAK 22/17 REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2016

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet har, ut frå gitte og kjende opplysningar, ikkje merknader til revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for revisjonsåret 2016.

Vedlegg:

Revisjonsrapport 2016. B- dokument (**Unnateke off. innsyn, jf. Offl. § 24, 1 lekk**)

Sendt ut pr. post. Skal takast med i møtet for innsamling til makulering.

Saksopplysningar

Denne saka er todelt. Det eine er ein del av kontrollutvalet sitt tilsyn med revisjonen. og arbeidet som er gjort. Det andre er at ein ved gjennomgang av arbeidet til revisjonen, vert gjort merksam på tilhøve som det kan vere noko mangel på og/eller kan gjerast betre.

I Kommunelova § 77 nr. 4 står det: «Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.»

Kontrollutvalet si oppgave er utdjupa i kontrollutvalsforskrifta § 6:

«Kontrollutvalet skal påse at kommunens eller fylkeskommunens 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.»

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin rettleiar for kontrollutvalet sitt «på sjå»-ansvar overfor rekneskapsrevisor vert lagt til grunn for kontrollutvalet sitt arbeid med å sjå til at rekneskapet vert revidert på ein trygg nok måte.

I tillegg kjem revisor si orientering/gjennomgang av revisjonsarbeidet for året.

Under finn ein kva som er/vil bli gjort vil bli gjort i høve til anbefalingane i rettleiaren: (RF = Forskrift om revisjon og KF = Forskrift om kontrollutval)

1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarleg revisor, jf. RF §11
Krava her er følgt opp.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarleg, jf. RF §12
Revisor har ikkje meldt noko uregelmessig.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengigheit, jf. RF §15
Revisor har levert skriftleg eigenvurdering for året.
4. Generelt om revisors uavhengigheit og objektivitet, jf. RF §13 og §14.
*Så langt vi har kjennskap til revisor er ho uavhengig.
Det er ikkje grunn til å tru anna enn at revisor vurderer si uavhengigheit fortløpande.*
5. Kunnskap om revisjonen sitt innhald.

Kontrollutvalet sin kunnskap om kva revisjonsarbeidet omfattar er gjennom erfaring med revisjonen, skriftlege og munnlege orienteringar frå revisjonen og forbundsbasert kontroll på revisjonseininga frå Norges kommunerevisorforbund. Siste forbundsbasert kontroll var i 2016 – og resultatet vart formidla til kontrollutvalet som melding.

I tillegg ligg det føre, jf. vedlegg -dokument frå revisjonen.

Dette dokumentet er omfattande og detaljert, og omhandlar revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for 2016 rekneskapen.

Dokumentet gir kontrollutvalet ei grei oversikt og innsikt i arbeidet revisjonen har gjort. Dokumentet sitt detaljnivå gjer at det er unnateke offentleg innsyn og vil berre vere tilgjengeleg for kontrollutvalet i samband med deira påsjå-ansvar overfor revisjonen.

Frå oppsummeringa

B-dokumentet, Konklusjonsmomenter gir veldig grei oversikt.

Totalkonklusjon:

Det er ikkje avdekke feil i revisjonsarbeid, som har blitt endra utover det som er skissert framom (viser her til B-dokumentet), og det er ikkje grunnlag for å kunne konkludere at det ligg føre vesentleg feil som ikkje har blitt avdekka som vil påvirke arbeidsvesentleggrensa som er sett på ein slik måte at den vert overskriden (sjå B-dokument for vesentliggrensa). Notar er kontrollerte, og alle lovpålagde notar går fram. Årsrekneskapen kan derfor godkjennast slik den ligg føre.

6. Avtale mellom revisor og kontrollutvalet.
Kontrollutvalet har inngått samarbeidsavtale med revisjonen.
7. Revisjonsstrategi.
Revisor har utarbeida revisjonsstrategi/revisjonsplanlegging for året. Denne var til behandling/orientering i kontrollutvals sak 39/16.
8. Nummerert brev, jf. RF §4
Kontrollutvalet har ikkje motteke nummerert brev for året.
9. Mislegheiter, jf. RF §§ 3 og 4, KF §8
Kontrollutvalet har ikkje fått melding frå revisor om mislegheiter i året..
10. Revisjonsmeldinga, jf. RF §5
Revisjonsmelding ligg føre. Den er datert 09.05.2017.
11. Revisor sin møteplikt og møterett, jf. RF §19, KF §19.
Revisor har fylgt si møteplikt i kommunestyret i samsvar med lov/forskrift.
12. Revisor sin opplysningsplikt, jf. RF §20.
Der er ikkje grunn å tru at revisor har halde tilbake opplysningar som kommunestyret og kontrollutvalet burde hatt.



Jostein Støylen
Dagleg leiar