

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
23/18	216	20.04.2018	25.04.2018	IBM

23

REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2017

Forslag til vedtak

1. Ut frå dei opplysningane som ligg føre har kontrollutvalet ingen merknader til revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for revisjonsåret 2017 for Sande kommune.

Vedlegg

1. Rapport frå revisjonen. Motteke 20.04.2018.
 B- dokument (**Unnateke off. innsyn, jf. Offl. § 24, 1. lekk**)

Saksopplysning

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 forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskrifta) §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 i høve til anbefalingane i rettleiaren:
 (RF = Forskrift om revisjon og KF = Forskrift om kontrollutval)

1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarleg revisor RF §11.
Krava er fulgt opp.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarleg RF §12.
Revisor har ikkje meldt noko uregelmessig.
3. Dokumentasjon av revisor si uavhengigheit. RF §15.
Revisor har levert skriftleg eigenvurdering for året.
4. Generelt om revisor si uavhengigheit og objektivitet. 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, skriftelege 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 2017 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 om revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon:
Kommunen har eit ryddig og rimeleg godt dokumentert reknesnak (men fortsatt eit forbettringspotensiale), som er levert til revisjonen i god tid for å kunne rekke fristane vidare. Kommunen har gode rutiner som i all hovudsak vert fulgt. Leiinga er opptatt av at lover og reglar skal fylgjast, og økonomiavdelinga har god kompetanse for å sikre kvaliteten på rekneskapen.
Det er avdekkja enkelte manglar vedkomande intern kontroll, men vår vurdering er at desse ikkje medverkar til vesentlege feil i rekneskapen. Forholda er heller ikkje så vesentlege at revisjonen har funne det nødvendig å sende nummererte brev.*
6. Avtale mellom revisor og kontrollutvalet
Kontrollutvalet har inngått samarbeidsavtale med revisjonen.
7. Revisjonsstrategi.
Revisor har utarbeida revisjonsplan for 2017. Denne var til behandling/orientering i kontrollutvalssak 38/17.
8. Nummerert brev. RF § 4
Kontrollutvalet har ikkje motteke nummerert brev i 2017.
9. Mislegheiter. RF §§3 og 4, KF §8.
Kontrollutvalet har ikkje fått melding frå revisor om mislegheiter i 2017.
10. Revisjonsmelding. RF § 5
Revisjonsmeldingar ligg føre. Revisjonsmelding for kommunen er datert 19.04.2018.
11. Revisor sin møteplikt og møterett. RF § 19, KF § 19.
Revisor har fylgd si møteplikt i kommunestyret i samsvar med lov/forskrift.
12. Revisor sin opplysningsplikt. RF § 20.
Der er ikkje grunn å tru at revisor har halde tilbake opplysningar som kommunestyret og kontrollutvalet burde hatt.

Jostein Støylen
Dagleg leiar


Ida Birgitte Marholm
Konsulent