

## Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
17/19	216	02.04.2019	11.04.2019	KS/JS

## REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2018

### Forslag til vedtak

Ut frå dei opplysningane som ligg føre har kontrollutvalet ingen merknader til revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for revisjonsåret 2018.

### Vedlegg

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

### 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 ein del tilhøve som det kan vere noko mangel på og/eller kan gjerast betre.

I Kommuneleva § 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 påsjå-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 i møtet.

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

1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarleg revisor RF § 11  
*Krava her er følgt opp.*
2. Krav til vandel for oppdragsansvarleg RF § 12  
*Revisor har ikkje meldt noko uregelmessig.*
3. Dokumentasjon av revisors uavhengigheit. RF § 15  
*Revisor har levert skriftleg eigenvurdering for 2018.*
4. Generelt om revisors uavhengigheit og objektivitet. RF § 13 og § 14.  
*Så langt vi har kjennskap til revisor er ho uavhengig.  
Revisor skal vurdere sin 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 2018 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.*

*Oppsummeringa:*

*Kommunen har eit ryddig og godt dokumentert rekneskap, som er levert til revisjon i god tid for å kunne rekke fristane vidare.*

*Kommunen har gode rutinar, som i all hovudsak vert følgt. Leiinga er oppteken av at lover og reglar skal fylgjast, og dei på økonomiavdelinga har god kunnskap for å sikre kvaliteten på rekneskapen.*

*Beløpa i rekneskapen er rimeleg i samsvar med budsjett, og det betyr at det er god budsjettdisiplin.*

6. Avtale mellom revisor og kontrollutvalet  
*Gjeldande lov og forskrifter har vorte lagt til grunn. Avtale er inngått, og gjeld frå 01.01.2015.*
7. Revisjonsstrategi/planlegging  
*Revisor har utarbeida revisjonsplanlegging for 2018. Denne var til behandling/orientering i kontrollutvalssak 31/18.*
8. Nummerert brev. RF § 4  
*Kontrollutvalet har ikkje motteke nummerert brev i 2018.*
9. Mislegheiter. RF § 3, RF § 4, KF § 8  
*Kontrollutvalet har ikkje fått melding frå revisor om direkte mislegheiter i 2018.*
10. Revisjonsmeldinga. RF § 5  
*Revisjonsmelding ligg føre. Den er datert 29.03.2019.*
11. Revisor sin møteplikt og møterett. RF § 19, KF § 19.  
*Revisor har følgt sin møteplikt i kommunestyret i samsvar med lov/forskrift.*
12. Revisor sin opplysningsplikt. RF § 20.  
*Det er ikkje grunn til å tru at revisor har halde tilbake opplysningar som kommunestyret og kontrollutvalet burde hatt.*



Jostein Støylen  
Dagleg leiar

Karoline Sighaug  
Konsulent