

NORD-FRON KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 08/19

RAPPORTERING FRA REVISOR

SKAL BEHANDLEST / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	08/19	20.02.19	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SAKSDOKUMENT

- Vedlegg 1 Brev fra Innlandet Revisjon IKS av 09.01.19. Årsrapport 2018.
- Vedlegg 2 Brev fra Innlandet Revisjon IKS av 09.01.19. Avregning av total ressursbruk for revisjon 2018. Vedlegg til årsrapport 2018.
- Vedlegg 3 Brev fra Innlandet Revisjon IKS – kundebrev nr 1/2019 Avslutning og behandling av årsregnskapet 2018. Datert 22.01.2019
- Vedlegg 4 Fra Innlandet Revisjon IKS
Vurdering av revisjonens uavhengighet - Bjørg Hagen. Datert 06.02.19

BAKGRUNN

I henhold til oppdragsavtalen mellom Nord-Fron kommune og Innlandet Revisjon IKS skal revisor legge fram statusrapport for utføring av revisjon og andre tjenester. Rapporteringen skal skje tertialvis. Jfr Årsrapport pr 31.12, med avregning av total ressursbruk.

Vedlagt saken følger også brev fra revisjonen sendt til kontrollutvalget til orientering. I kommunelovens §79 er det sett krav om at revisor skal være uavhengig, dvs objektiv og nøytral. Dette kravet er presisert nærmere i *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner*, kap. 6. Revisor skal hvert år, og ellers ved behov, legge fram ei skriftlig vurdering av sin nøytralitet i forhold til oppdragsgiver til kontrollutvalget.

VURDERING

Innlandet Revisjon har pr.e-post 6. februar 2019 oversendt uavhengighetserklæring for Bjørg Hagen, daglig leder. «Vi har ikke planlagt at jeg skal ha oppdragsansvar for noen av kommunene i vedlagte uavhengighets-erklæring. Jeg har allikevel vurdert min uavhengighet på samme grunnlag som oppdragsansvarlig revisor. Jeg mener det er viktig at jeg som daglig leder årlig vurderer min uavhengighet og at kontrollutvalget er kjent med denne vurderingen. Uavhengighetserklæringen oversendes vedlagt.»

Vedlagt følger derfor uavhengighetserklæring.

Årsrapport 2018

Revisor har satt opp en spesifisert oversikt over timeforbruk til de ulike deler i oppdragsavtalen pr. 31.12.2018. Det følger også en oversikt over timepris i denne forbindelse. Fakturering skjer ihht oppdragsavtalen.

Regnskapsrevisjon

Det er totalt et mindreforbruk på 93 timer innen regnskapsrevisjon i forhold til oppdragsavtalen. Mindreforbruket skyldes i hovedsak effektivisering av regnskapsrevisjon ved standardisering og økende bruk av IKT verktøy, samt at vi bygger på tidligere kontroller. Revisjonen har ingen nummererte brev til oppfølging.

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Det ble brukt 72 timer av et budsjett på 123 timer. Det ble utarbeidet et notat «Vurdering av habilitet» hvor timer brukt til dette er 41 timer i 2018. Det er brukt 31 timer til prosjektbeskrivelse i forbindelse med tilbudet på selskapskontroll MGR. Samlet ble dette 72 timer forbrukt av et budsjett på 123 timer.

Møte i KU og KS

Det er brukt 24 timer av ei ramme på 40 timer til møtevirksomhet i 2018.

Sekretariatet foreslår slikt forslag til

VEDTAK

1. Kontrollutvalget tar rapportering fra revisor til etterretning.

Svolvær, 13.02.19

Edel Åsjord