



VIKS

Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

MNKRFs nyttårsmøte 2017

Stiklestad

**Samspeilet mellom kontrollutvalget,
sekretariatet og revisor**

v/ Orrvar Dalby

Daglig leder Vestfold Kontrollutvalgssekretariat (VIKS).

Samspill



Eksempel på tidligere samhandlingsformer!



Vestfold Interkommunale kontrollutvalgssekretariat - VIKS

- Etablert i 4.11.2004 i kjølvannet av endringene i kommuneloven.
- Organisert som interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27.
- Egen juridisk enhet.
- 3 ansatte.
- Lokalisert på Revetal i Re kommune.

Eiere pr.1.1.2017

- Vestfold fylkeskommune
- Hof kommune
- Holmestrand kommune
- Horten kommune
- Lardal kommune
- Larvik kommune
- Nøtterøy kommune
- Sande kommune
- Re kommune
- Tjøme kommune
- Tønsberg kommune



VIKS

«Vestfoldreformen»

- 1964: 21 kommuner
- 1988: 15 kommuner
- 2002: 14 kommuner
- 2017: 12 kommuner
- 2018: 8 kommuner
- 2020: 6 kommuner ?



VIKS samarbeider med 5 (4) revisjonsselskaper

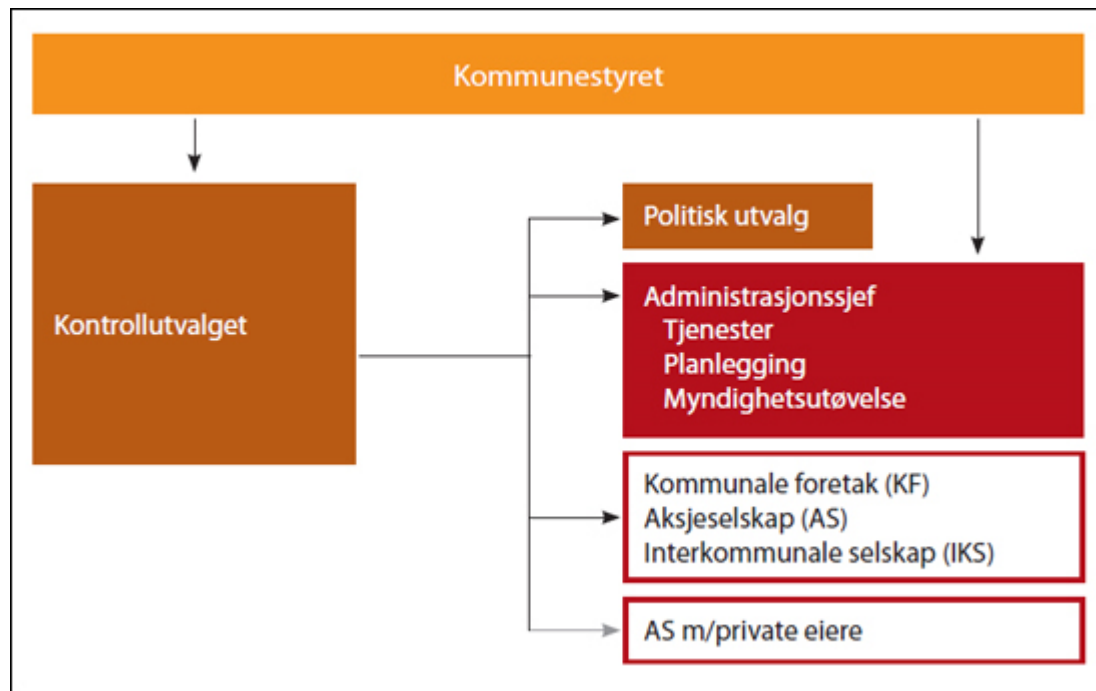
- Buskerud kommunerevisjon IKS – Sande
- Vestfold Kommunerevisjon – Hof, Holmestrand, Re, Horten og Vestfold fylkeskommune
- Sandefjord Distriktsrevisjon – Andebu. Sammen slått med Vestfold Kommunerevisjon 1.1.2017.
- Telemark Kommunerevisjon IKS – Larvik og Lardal
- KPMG – Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme



Kontrollutvalgets rolle

- Kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten
- Kontrollutvalget er kommunestyrets organ for den løpende kontrollvirksomheten

Kontrollutvalgets rolle





De formelle rammene for arbeidet

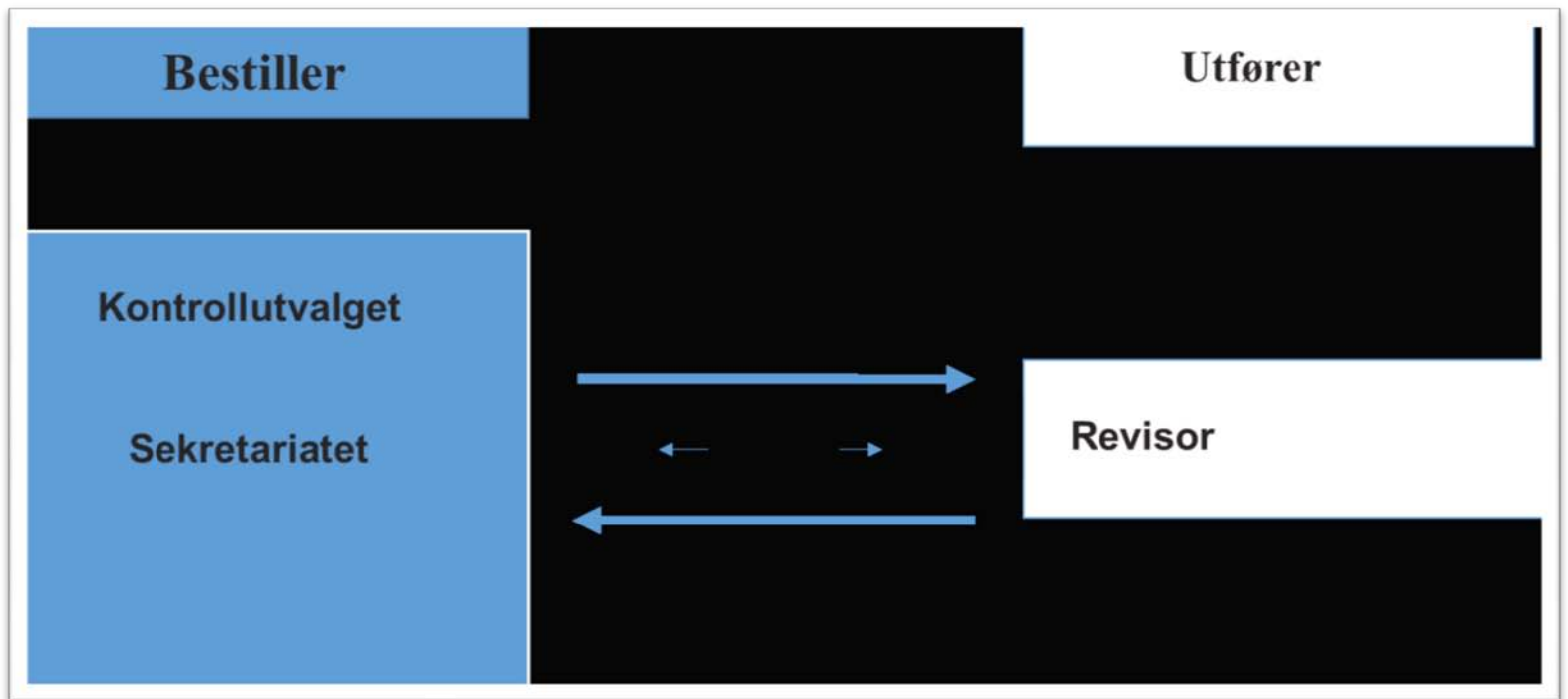
- Kommuneloven, kontrollutvalgsforskriften og regnskapsforskriften etablerer rammene.
- Engasjementsbrev fra revisor
- Konkurransesgrunnlag/tilbud/avtale med private revisjonsselskap



Kontrollutvalgsboka

- Kontrollutvalgsboken gir en oversikt over oppgaver som skal løses av kontrollutvalg, revisjon og sekretariat.
- Men liten oppmerksomhet på samspill og spilleregler for god samhandling!

Roller i arbeidet : bestiller/utførermodellen



Hvordan utvikle samspill innenfor denne modellen?

« Det er viktig å legge til rette for god dialog, gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen » (Kontrollutvalgsboka)

Kontrollutvalg - sekretariat

- Kommunikasjon mellom sekretariat og leder:
 - ✓ Agenda for møtene
 - ✓ Spesielle problemstillinger f.eks. inhabilitet, lukking av møtet mv., henvendelser
 - ✓ Utkast til protokoll
 - ✓ Håndtering av saker som dukker opp mellom møtene, mediaoppslag mv.



Sekretariat - revisjon

- Dialog og løpende kommunikasjon mellom sekretariat og revisjonen, spesielt i forkant av møter.
- Fellesmøter med alle revisjonsselskapene for å diskutere felles problemstillinger.



Sekretariat – revisjon

Regnskapsrevisjon

- Lov, forskrift, «god kommunal revisjonsskikk» og revisjonsstandarder setter rammene.
- VIKS lager forslag til uttalelse fra kontrollutvalget til årsregnskapet.
- Bistand i forhold til påse-ansvaret.



Sekretariat – revisjon

Regnskapsrevisjon forts.

- Forskjellig begrepsbruk mellom revisjonsselskapene.
- Kontrollutvalget har ofte problemer med å se sammenhengen mellom revisjonsplaner/strategier og de forskjellige revisjonsrapportene.
- Ulik praksis med nummererte brev.
- Tallfeil har forekommet i revisjonsberetningen.



Sekretariat – revisjon

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon/selskapskontroll

- VIKS gjør ikke overordnet analyse.
- VIKS lager forslag til plan for forvaltningsrevisjon. I praksis tas det utgangspunkt i de tema som er opplistet i overordnet analyse.
- Viktig å tilrettelegge for at KU kan foreta en reell prioritering!



Sekretariat – revisjon

Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll

- Sekretariatet skal bidra til at kontrollutvalget gjør gode og tydelige bestillinger fra revisjonen.
- Revisor redegjør i møtet for forslag til prosjektplan.
- Sekretariatet har normalt ikke meninger om metodevalg i prosjektplanen.
- Sekretariatet vurderer om ferdig rapport besvarer de problemstillinger som er bestilt.
- Kun unntaksvis at de foreslåtte anbefalinger endres av sekretariatet, men det har forekommet.



Sekretariat – revisjon

Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll forts.

- Av og til opplever vi faktiske feil i forvaltningsrapportene. Det løses umiddelbart i dialog mellom sekretariat og revisjon og holdes utenfor behandlingen i kontrollutvalget.
- Retur av rapporter til revisor har også forekommet.
- Vi opplever at tids- og ressursbruk spriker mellom revisjonsselskapene. Knyttet til avtale/finansieringsmodell?



Kontrollutvalg - revisjon

- Samhandlingen skjer i kontrollutvalgets møter
- Hva med uformell kontakt mellom møtene?



Kommunelovutvalgets innstilling

- Selskapskontroll
- Etterlevelseskontroll
- Sekretariatenes rolle



Avslutning

- Uenighet om roller mellom revisjon og sekretariat vil ikke bli forstått eller akseptert av politikerne
- Lovregulering kan bidra på et overordnet nivå, men vil ikke være tilstrekkelig for et godt samspill!
- Bransjen (NKRF) må selv utvikle en tydeligere rolleavklaring og anbefalte spilleregler!!

Vi må «spille hverandre gode» !

Takk for oppmerksomheten!

