

Journalnr.: 19/13-7

Arkivkode: 037

Kommunestyret v/ordfører
Rådhuset

8063 VÆRØY

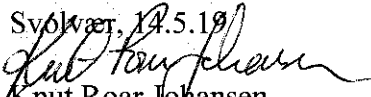
Oversendelse av vedtak i kontrollutvalget

I kontrollutvalget møte den 10.5.19, ble det i sak 5/19 - **Fremtidig organisering av revisjon for Lofotkommunene** fattet slikt enstemmig vedtak og innstilling til kommunestyret:

- 1 Kommunestyret anbefaler at fremtidig revisjonsordning for Værøy kommune er å tilslutte seg KomRev Nord IKS, fra og med 01. januar 2020 jfr. kommuneloven § 78 nr. 3 samt forskrift om kontrollutvalg §16.**
- 2 Forslag til selskapsavtale fremlegges kommunestyret på et senere tidspunkt.**

Kontrollutvalgssak 5/19 følger vedlagt.

Svolvær, 14.5.19


Knut Roar Johansen
sekretariatsleder

Kopi: Rådmann
Kontrollutvalgets leder

**Værøy kommune
Kontrollutvalget**

Journalnr.: 19/13-6
Arkivkode: 037

Sak 5/19 Fremtidig organisering av revisjon for Lofotkommunene

Vedlegg

Styret for kommunerevisjonen i Lofoten, sak 2/19; protokoll
Matrise – Ulike revisjonsordninger, fordeler og ulemper
Protokoll fra styremøte 29.10.18 – Salten kommunerevisjon IKS
Brev av 1.2.19 fra KomRev Nord IKS

Kontrollutvalgets rolle i forbindelse med vurdering og valg av revisjonsordning fremgår av forskrift om kontrollutvalg:

§ 76. Valg av revisjonsordning, Valg av revisor

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Dersom kommunestyret vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret eller fylkestinget selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget. Valgt revisor tjenestegjør inntil ny revisor er valgt av kommunestyret eller fylkestinget. Første ledd tilsvarende bestemmelsen i kommuneloven 5 78 nr. 3.

I en tolkingsuttalelse fra departementet [Rundskriv H-19/05 - Sak 04/3806] slås det fast at denne bestemmelsen og annet ledd gir kontrollutvalget en enerett til å gi innstilling til kommunestyret i slike saker. Dette innebærer at det ikke er adgang for andre organer til å avgi innstilling, verken på vegne av kontrollutvalget eller for egen del. Det er kun kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget å utrede spørsmålet om valg av revisjonsordning, men kontrollutvalget kan også av eget tiltak foreta en slik utredning og avgi innstilling til kommunestyret. Verken kommunestyret eller kontrollutvalget har plikt til å ta bestående revisjonsordning opp til vurdering.

Når det gjelder revisjonsordninger for kommuner, er det tre ulike løsninger:

- Ansette egne revisorer i kommunen
- Etablere interkommunale samarbeid/selskap
- Kjøpe revisjonstjenester i markedet [etter forutgående konkurranseutsetting]

De to førstnevnte ordningene faller inn under kategorien egenregi, og det er derfor ikke noe krav at tjenestekjøpet blir gjenstand for konkurranse slik som ved kjøp i markedet.

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I LOFOTEN

Røst Værøy Moskenes Flakstad Vestvågøy Vagan

Alternativet interkommunale samarbeid/selskaper er den mest vanlige måten å organisere revisjonstjenestene på blant landets kommuner, men det finnes eksempler både på kommuner har valgt å ansette egne revisorer og kommuner som kjøper tjenestene hos private revisjonsselskaper.

Noen av landets største kommuner har egen kommunerevisjon. Man trenger ikke nødvendigvis ha samme ordning for regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det er nok desidert mest vanlig at man har samme leverandør for hele spektret av revisjonstjenester.

Kontrollutvalget har ingen arbeidsgiverrolle når det gjelder revisjonsenhetens medarbeidere. Hvordan og på hvilke stadium ansatte og tillitsvalgte skal involveres i prosessen knyttet til eventuell sammenslåing, må derfor vurderes av enhetens styre - i samsvar med lov og avtaleverk.

Offentlige selskaper organisert som IKS dominerer betydelige deler av kommunerevisjonsmarkedet, og fungerer erfaringsmessig tilfredsstillende. Kostnadene for regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vil i hovedsak avhenge av tjenestenes omfang og kvalitet.

Sett i et mer regionalpolitisk perspektiv kan det i gitte sammenhenger trolig være relevant å legge vekt på betydningen av kompetansekrevene arbeidsplasser i lokalsamfunnene. En senere konkurranseutsetting vil alltid være mulig. Den konkrete økonomiske effekten av en sammenslåing vil avhenge av selskapsavtalens bestemmelser og de årlige budsjettene for den sammenslåtte enheten. Man må her også ta i betraktning at det har vært en viss historisk tendens til underprioritering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Organisering som interkommunalt selskap er en egnet, velprøvd og gjennomregulert løsning når det gjelder samarbeid om revisjonstjenester. Hensiktsmessige alternativer er enten samvirkeforetak eller aksjeselskap.

Styret i kommunerevisjonen i Lofoten har fått fremlagt sak hvor alternativer til fremtidig organisering er drøftet. Dette gjelder følgende alternativ av fremtidig organisering:

1. Fortsette som egen enhet
2. Søke samarbeid med Salten kommunerevisjon IKS
3. Søke samarbeid med KomRev Nord IK

Det vises til vedlagte styresak hvor ovennevnte alternativ er drøftet, og det vises også til styreprotokoll fra Salten kommunerevisjon, samt brev av 30.1.18 fra KomRev Nord.

Det siste alternativet, og som ikke er drøftet i saksfremlegget til styret, er kjøp av revisjonstjenester i markedet, da etter en innkjøpsprosess i henhold til regelverket om offentlige anskaffelser.

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I LOFOTEN

🛡️ Røst 🛡️ Værøy 🛡️ Moskenes 🛡️ Flakstad 🛡️ Vestvågøy 🛡️ Vågan

Det kan være argumenter som taler både for og imot de ulike revisjonsordningene. Disse kan sammenfattes i en matrise som følger vedlagt saken, og er utarbeidet av Norsk kommunerevisorforening.

Arbeidsutvalget hadde møte den 11.2.19, og foreslår følgende forslag til vedtak overfor styret:

I hht. vedtektenes § 6 pkt.7 har styret ansvar for «at Revisjonen både kvalitativt og kvantitativt har tilstrekkelige ressurser til å utføre en forsvarlig, moderne, planmessig og effektiv revisjon».

Styret er orientert om at den arbeids- og personellmessige situasjonen i Kommunerevisjonen etter hvert vil bli så utfordrende at det er nødvendig å se på den fremtidige organisering av revisjonen i Lofoten.

Ved vurdering av mulige alternativer har det fra styrets side vært lagt vekt på å ivareta de ansatte, å beholde arbeidsplasser og kompetanse lokalt i Lofoten, samt vurdering av fremtidig økonomi knyttet til revisjonstjenesten.

Administrasjonen i Kommunerevisjonen har utredet tre alternative løsninger. Av disse anser styret at en virksomhetsoverdragelse av Kommunerevisjonen i Lofoten til KomRev Nord IKS totalt sett er den beste og mest hensiktsmessige løsningen.

Styret behandlet sak om fremtidig organisering i møte den 20.2, og vedtaket ble likelydende som vedtak fattet av arbeidsutvalget i møte den 11.2.19.

Kommunerevisjonen i Lofoten er i dag organisert som et § 27 samarbeid, og som i henhold til ny kommunelov opphører når ny lov trer i kraft, samt at samarbeidet kan sies opp med ett års skriftlig varsel om ikke annet er avtalt.

Kontrollutvalget inviteres til å drøfte saken om valg av revisjonsordning og gi sin innstilling til kommunestyret, som fatter det endelige vedtaket om valg av fremtidig organisering av revisjon for kommunen.

Saken legges frem for kontrollutvalget uten forslag til innstilling

Behandling

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsstyrets vedtak, og anbefaler overfor kommunestyret at fremtidig revisjonsordning for Røst kommune er å tilslutte seg KomRev Nord IKS, fra og med 01.januar 2020 jfr. kommuneloven § 78 nr. 3 samt forskrift om kontrollutvalg §16.
2. Forslag til selskapsavtale fremlegges kommunestyret på et senere tidspunkt.

Enstemmig vedtatt.

Rådhuset, 8305 Svolvær

Tlf: 754 20 439/ 95 10 90 02

Epost: Knut.Roar.Johansen@vagan.kommune.no

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I LOFOTEN

▼ Røst ▼ Værøy ▼ Moskenes ▼ Flakstad ▼ Vestvågøy ▼ Vågan

Innstilling til kommunestyret

- 1 Kommunestyret anbefaler at fremtidig revisjonsordning for Røst kommune er å tilslutte seg KomRev Nord IKS, fra og med 01. januar 2020 jfr. kommuneloven § 78 nr. 3 samt forskrift om kontrollutvalg §16.
- 2 Forslag til selskapsavtale fremlegges kommunestyret på et senere tidspunkt.

Værøy, 10.5.19

Knut Roar Johansen
sekretariatsleder



KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN

RØST – VÆRØY – MOSKENES – FLAKSTAD – VESTVÅGØY – VÅGAN

KOMMUNAL REVISJON
- på vakt for
fellesskapets verdier

Revisjonsstyrets medlemmer
Administrasjonssjefene i Lofoten
Revisjonssjef

Kopi: Varamedlemmene
Ordførerne

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato: 21.02.19

REFERAT FRA MØTE I STYRET FOR KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN

MØTESTED : Vestvågøy rådhus – Møterom 2C
TID : Onsdag den 20. februar 2019 kl 11.00

Følgende møtte:

Ole Marhaug, Vågan
Joe Andre Nilsen, Vågan
Anne Sand, Vestvågøy
Pål Krüger, Vestvågøy
Marit Johansen, Flakstad
Steinar Torsteinsen, Værøy (tilgjengelig og deltok pr. telefon)

Forfall:

Hartvig Magnus Sverdrup, Moskenes, vara forsøkt innkalt også meldt forfall
Siw Eriksen, Værøy
Øystein Røymo, Røst, vara forsøkt innkalt også meldt forfall

I tillegg deltok revisjonssjef Else-Annie Hansen og Ass. revisjonssjef Raymond Stenberg

Innkalling enstemmig godkjent
Ingen merknader til sakslista

Forslag til vedtak fra arbeidsutvalget:

I hht. vedtektenes § 6 pkt.7 har styret ansvar for «at Revisjonen både kvalitativt og kvantitativt har tilstrekkelige ressurser til å utføre en forsvarlig, moderne, planmessig og effektiv revisjon».

Styret er orientert om at den arbeids- og personellmessige situasjonen i Kommunerevisjonen etter hvert vil bli så utfordrende at det er nødvendig å se på den fremtidige organisering av revisjonen i Lofoten.

Ved vurdering av mulige alternativer har det fra styrets side vært lagt vekt på å ivareta de ansatte, å beholde arbeidsplasser og kompetanse lokalt i Lofoten, samt vurdering av fremtidig økonomi knyttet til revisjonstjenesten.

Administrasjonen i Kommunerevisjonen har utredet tre alternative løsninger. Av disse anser styret at en virksomhetsoverdragelse av Kommunerevisjonen i Lofoten til KomRev Nord IKS totalt sett er den beste og mest hensiktsmessige løsningen.

Vedtak:

I hht. vedtektenes § 6 pkt.7 har styret ansvar for «at Revisjonen både kvalitativt og kvantitativt har tilstrekkelige ressurser til å utføre en forsvarlig, moderne, planmessig og effektiv revisjon».

Styret er orientert om at den arbeids- og personellmessige situasjonen i Kommunerevisjonen etter hvert vil bli så utfordrende at det er nødvendig å se på den fremtidige organisering av revisjonen i Lofoten.

Ved vurdering av mulige alternativer har det fra styrets side vært lagt vekt på å ivareta de ansatte, å beholde arbeidsplasser og kompetanse lokalt i Lofoten, samt vurdering av fremtidig økonomi knyttet til revisjonstjenesten.

Administrasjonen i Kommunerevisjonen har utredet tre alternative løsninger. Av disse anser styret at en virksomhetsoverdragelse av Kommunerevisjonen i Lofoten til KomRev Nord IKS totalt sett er den beste og mest hensiktsmessige løsningen.

Enstemmig vedtatt.

Innstilling :

Det fremlagte årsregnskap godkjennes som årsregnskap for Kommunerevisjonen i Lofoten for 2018.

Den fremlagte saksutredning vedtas som årsmelding for 2018 i relasjon til vedtektens § 6 pkt. 3 og oversendes kommunene til orientering.



KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN

RØST – VÆRØY – MOSKENES – FLAKSTAD – VESTVÅGØY – VÅGAN

KOMMUNAL REVISJON
- på vakt for
fellesskapets verdier

Arbeidsutvalget i Kommunerevisjonen i Lofoten

AU-SAK 1/19: Ang. framtidig organisering Kommunerevisjonen i Lofoten

I forbindelse med AU- sak 05/18 ble følgende vedtak fattet:

Revisor legger fram sak for styret for Kommunerevisjonen i Lofoten om følgende alternative måter å organisere kommunerevisjonen på:

- Fortsette som egen enhet
- Søke samarbeid med Salten Kommunerevisjon IKS
- Søke samarbeid med KomRev Nord

Styret for Kommunerevisjonen i Lofoten fattet følgende vedtak i sak 1/19 «Framtidig organisering Kommunerevisjonen i Lofoten»:

Styret anbefaler at administrasjonen fortsetter dialogen med KomRev Nord IKS med mål om innen utgangen av mars 2019 å legge fram en utredning som kan være grunnlag for forslag om en virksomhetsoverdragelse til KomRev Nord IKS. Saken behandles av AU, og legges fram for styret.

Arbeidsutvalgets behandling:

Innledning:

REGNSKAPSREVISJON

Kommunerevisjonens primæroppdrag er kommuneregnskapet. Kommuneregnskapet er i volum det klart største oppdraget i den enkelte kommune. Regnskapsrevisjon er derfor hovedarbeidsområdet hvor kommunens revisor skal utføre sitt ettersyn av kommunal regnskapsføring og forvaltning. I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. (heretter kalt revisjonsforskriften), § 3, fastlegger revisjonens innhold. Selve revisjonshandlingene vil fremgå av god kommunal revisjonsskikk, jf. kommunelovens § 78 nr.1. Revisor skal ved revisjon av årsregnskapet vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lover og forskrifter og er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk. Videre skal revisor se etter at beløpene i kommunens- og foretakets årsregnskap stemmer med regulert budsjett, slik det fremstår etter gyldige vedtak fattet på riktig beslutningsnivå, og at vesentlige avvik er redegjort for i årsberetningen. Revisor skal også se etter at den revisjonspålagt ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lover og forskrifter. I tillegg til dette, skal også revisor se etter at kommunen- og foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll samt bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Revisor plikter, jfr. Revisjonsforskriften § 4, at revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk og relevante og anerkjente revisjonsstandarder på området (ISA) krever, herunder å vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil. I tillegg skal revisor skriftlig med nummerert brev, påpeke følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen:

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
3. misligheter,
4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16 i revisjonsforskriften.

FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er direkte pålagt i kommunelovens § 78, og er gjentatt i revisjonsforskriften kap. 3. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Forvaltningsrevisjon er et selvstendig fagområde. Ved gjennomføring av systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og/eller virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, så kreves det at revisjonsenheten innehar ulik høy kompetanse på ulike fagområder. Vi erfarer også at kontrollutvalgene stiller større og større krav og forventninger til revisors saksutredning av saker som opptar dem.

Administrasjonen i Kommunerevisjonen i Lofoten mener at det bør satses på ulike tiltak for å møte utfordringene i framtiden, og vil peke på følgende viktige satsingsområder:

1. forvaltningsrevisjon gjennom faglig styrking gjennom tilknytning til fagmiljø
2. satsing på kompetanse og kompetanseutvikling
3. kvalitetskontroll
4. organisert samarbeid på tvers av revisjonsenhetene
5. samarbeide om spisskompetanse gjennom tilknytning til fagmiljø
6. effektiv revisjon gjennom utvikling av revisjonsmetodikk

Dette begrunnes med at både politikerne og administrasjonen i kommunene har forventninger og stiller krav til kontroll av forvaltningen. Dette forutsetter en velorganisert og tilfredsstillende kontroll i kommunene hvor den kommunale revisjonen og kontrollutvalget må ha en sentral rolle. For å kunne nå påpekte satsingsområder, vil det være behov for å være tilknyttet en større enhet som har ressurser og fagmiljø som gjør at satsingsområdene kan ås.

I dag er Kommunerevisjonen i Lofoten en alt for liten organisasjon for å kunne innfri de ulike krav og forventninger som brukerne vil kreve både i nå i samtid og framtid.

I forbindelse med AU-sak 5/18 og revisjonsstyresak 2/19, fremla administrasjonen følgende 3 alternativ å organisere kommunerevisjonen på:

Alternativ 1: Fortsette som egen enhet

Kommunerevisjonen i Lofoten er organisert som et § 27 samarbeid mellom kommunene i Lofoten. Det for tiden 4 ansatte i selskapet, dvs. revisjonssjefen, to revisorer og en revisormedarbeider. Kommunerevisjonen reviderer alle seks kommunene i Lofoten samt Vågan havnevesen KF, Vågan Eiendom KF, Kultur i Vågan KF, Vågan kirkelige fellesråd, Svolvær menighetsråd, Vestvågøy Eiendomsdrift KF, Vestvågøy kirkelige fellesråd, Buksnes menighetsråd, Vestvågøy frivillighetssentral, Flakstad kirkelige fellesråd, Moskenes kirkelige fellesråd, Værøy menighetsråd, Røst menighetsråd, Querinihallen KF og § 27 Lofotrådet, § 27 Lofoten friluftsråd, Div. legater (stiftelsesloven).

I tillegg utfører kommunerevisjonen forvaltningsrevisjon og attestasjonsoppgaver samt revisjon knyttet til prosjektrengskap for alle kommunene i Lofoten.

I de senere år, har arbeidsmengden innen forvaltningsrevisjon økt og det har vært en sterk økning i behovet for faglig bistand blant våre eiere. Som følge av den nye kommunelov, vil arbeidsmengden innen regnskapsrevisjon øke – dette i forbindelse med bl.a. krav om såkalt etterlevelserevisjon og selskapskontroll. Det er derfor et stadig økende krav til et bredt fagmiljø og kompetanse til revisjon. Regnskapsrevisor skal ha minimum 3-årig bachelorstudier i regnskap og revisjon og forvaltningsrevisor minimum 3-årig høyskoleutdanning. Videre vil vår organisasjonsform hjemlet i den «gamle» kommuneloven § 27 bli borte i den nye loven.

Det betyr at dagens § 27-selskaper må omdanne seg enten til kommunalt oppgavefellesskap eller interkommunalt politisk råd, alternativt omorganiseres til annen selskapsform (IKS, AS eller SA) senest fire år etter at kommuneloven har trådt i kraft. Det er kommunestyrene og fylkestingene i alle deltakerkommunene som selv må treffe vedtak om omdanning til ny selskapsform og vedta ny samarbeidsavtale (eller selskapsavtale om man velger omdanning til IKS). Samtlige deltakerkommuner må være representert i det øverste (eier)organet i et oppgavefellesskap, representantskapet. Kommunestyrene oppnevner selv medlemmer og varamedlemmer til representantskapet. Det er krav til å ha en skriftlig samarbeidsavtale mellom deltakerne i oppgavefellesskapet, og det er fastsatt enkelte minimumskrav til innholdet i samarbeidsavtalen. Representantskapet kan også selv bestemme og opprette «andre organer til styring av rådet». Det vil i praksis si at representantskapet kan opprette et styre. Deltakerne/kommunene vil ha ubegrenset økonomisk ansvar for sin del av oppgavefellesskapets forpliktelser, tilsvarende som for IKS.

Idere må det stå i samarbeidsavtalen om oppgavefellesskapet er et selvstendig rettssubjekt, hvilke oppgaver og myndighet oppgavefellesskapet skal ha, den enkelte deltakers eierandel og ansvarsandel, innskuddsplikt og regler for uttreden og oppløsning av oppgavefellesskapet. Det er dermed fortsatt viktig å legge ned et grundig arbeid i å få en god samarbeidsavtale, som ikke bare inneholder det den nye kommuneloven krever, men som på en god måte regulerer øvrige forhold mellom deltakerne. Det vil nok fortsatt være slik at IKS-loven har en mer omfattende regulering og flere bestemmelser som vil kunne bidra til en løsning dersom det skulle oppstå uenighet mellom deltakerne. Etter at kommuneloven ble vedtatt 8. juni 2018 er det klart at § 27 samarbeidsformen videreføres, men i endret form. Hvis Kommunerevisjonen i Lofoten, som i dag er et § 27-samarbeid, skal videreføres tilnærmet lik dagens tjeneste vil den etter ny kommunelov organiseres i henhold § 19, kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunerevisjonen i Lofoten er sårbar. Vi er i dag for få ansatte for å møte de framtidige krav og oppgaver innen både regnskapsrevisjon og ikke minst forvaltningsrevisjon. Skulle noe skje med en av revisorene i Kommunerevisjonen i Lofoten, jf. sykdom – eller at noen slutter, vil det bli en stor utfordring å finne alternative løsninger på kort – og kanskje også på lang sikt, i og med at revisormarkedet er lite her i Lofoten. I tillegg er revisjonsfirmaene såpass presset arbeidsmessig at det å leie inn folk på kortsiktig basis kan by på problemer, spesielt når det gjelder kompetanse på kommuneregnskap. Når det i tillegg ser ut til at man har behov for ytterligere stillinger i forhold til det at selskapet må forholde seg til å møte økt arbeidsmengde i forhold til bl.a. ny kommunelov, er vi i en situasjon hvor en bør vurdere andre løsninger som totalt sett vil gi våre kunder tilfredsstillende revisjonstjenester både på regnskapsrevisjon og ikke minst på forvaltningsrevisjon. De faglige utfordringene innen kommunal revisjon gjør at vi blir en for liten organisasjon for å kunne møte framtiden og tilby gode nok tjenester til våre eiere og øvrige kunder. Innen forvaltningsrevisjon har vi dessuten behov for ulike fagkompetanser som samfunnsvitere, jurister etc.

Når det gjelder rekruttering av revisorer, viser undersøkelser at revisorene ønsker å arbeide og utvikle seg i et større fagmiljø enn det Kommunerevisjonen i Lofoten kan tilby. Vi er en, som tidligere nevnt, en liten sårbar organisasjon, og vil ikke være en attraktiv arbeidsgiver som vil interessere mulige kandidater. Risikoen for å få personer som bare vil ha oss som et «springbrett» videre, eller som et eksotisk midlertidig stoppested, blir derfor altfor høy.

Konklusjon: Vi vil ikke anbefale å fortsette som egen enhet.

Alternativ 2: Søke samarbeid med Salten Kommunerevisjon IKS

Som kjent, så strandet forsøket med å få til en større revisjonsenhet i Nordland, dvs. Kommunerevisjonen i Lofoten, Ytre Helgeland kommunerevisjon, fylkesrevisjonen i Nordland og Salten kommunerevisjon IKS.

Etter dette ble et nytt alternativ lansert ved at Kommunerevisjonen i Lofoten og de andre revisjonsenhetene kunne tilslutte oss til det allerede eksisterende Salten kommunerevisjon IKS. Konklusjonen fra arbeidet med dette alternativet ble at Salten kommunerevisjon IKS ga klar beskjed om at de ikke ønsket å ta inn Ytre Helgeland kommunerevisjon og Kommunerevisjonen i Lofoten, men kun fylkesrevisjonen i Nordland. Dette ut fra en kostnadsvurdering hvor risikoen for økte kostnader for selskapet var til stede. I ettertid har Nordland fylkeskommune v/kontrollutvalget henvendt seg til styret i Salten kommunerevisjon IKS, samtidig som de ba om at Nordland fylkeskommune kunne slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS, og bedt om en vurdering dersom eierne av revisjonen i Lofoten og Helgeland ønsker å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS.

Styret i Salten kommunerevisjon IKS behandlet henvendelsen 29. oktober 2018 i sak 16/2018, og vedtok da at styret på prinsipielt grunnlag stilte seg positivt til at dersom eierne av revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsket å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS vil dette kunne skje når slik henvendelse fra en eller flere eierkommuner foreligger. Per i dag så har nesten alle kommunene i Ytre Helgeland meldt seg inn i revisjon Midt-Norge SA (Trøndelag). De er da ikke interessert i å tilslutte seg Salten kommunerevisjon IKS. Salten kommunerevisjon IKS, som består av ni kommuner i Nordland, og Fylkesrevisjonen er inne i en prosess hvor Fylkesrevisjonen skal innlemmes i Salten kommunerevisjon IKS. Kommunerevisjonen i Lofoten har ikke til dags dato fått noe konkret tilbud eller videre henvendelser knyttet til vilkår for innlemmelse – ei heller blitt innbedt til denne prosessen som skjer mellom Fylkesrevisjonen og Salten kommunerevisjon IKS.

Selv når denne sammenslåingen er gjennomført, vil Salten kommunerevisjon IKS framstå som en forholdsvis liten revisjonsenhet med begrensede ressurser, og som kanskje på sikt sannsynligvis også vil måtte søke om å innlemmes i en større enhet, enten sørover med revisjon Midt-Norge SA eller nordover med KomRev NORD IKS. Salten kommunerevisjon IKS har for tiden ansatt 5 revisorer og 3 forvaltningsrevisorer. I ledelsen har de en revisjonssjef og en assisterende revisjonssjef. De har ansvaret for å revidere 9 kommuner (inklusive Bodø kommune) i salten-regionen. Fylkesrevisjonen har, foruten fylkesrevisoren 1 hovedrevisor (skatterevisor), 2 revisorer (siviløkonomiutdannet), 1 revisor (revisorutdannet) og 1 forvaltningsrevisor (statsviter).

Hovedkontoret i Salten kommunerevisjon IKS ligger i Fauske og vil etter signaler gitt i prosessen fortsatt ligge i Fauske. Det er etter vår vurdering lite hensiktsmessig med et hovedkontor på Fauske for oss som arbeider i Lofoten.

Konklusjon: Da man ikke maktet å få til en egen kommunerevisjon for Nordland, og konsekvensen av det førte til at Ytre Helgeland kommunerevisjon har gått til revisjon Midt-Norge SA, vil alternativet nå med å bli innlemmet i Salten Kommunerevisjon IKS framstå som lite aktuelt for Kommunerevisjonen i Lofoten. Den nye organisasjonen vil likevel være liten og med for få ressurser, spesielt på forvaltningsrevisjon, i forhold til andre alternativer. I tillegg vil et hovedkontor i Fauske framstå som lite hensiktsmessig for Kommunerevisjonen i Lofoten.

Alternativ 3: Søke samarbeid med KomRev Nord IKS

Kommunerevisjonen i Lofoten har allerede hatt nær kontakt og samarbeid på ulike områder med KomRev Nord IKS. De har bl.a. bistått med kvalitetssikring av finansreglementer til våre kommuner samt kurstilbud. Vi har for tiden også en samarbeidsplan om utvikling og tilpassing av revisjonsverktøyet Descartes. De har i mange år vist stor interesse for å få oss med i deres organisasjon i og med at vi er små og sårbare. Vi kjenner de som jobber der, noe som vil gjøre en eventuell inntreden i organisasjonen enklere. Første gangen ledelsen i kommunerevisjonen var i kontakt med selskapet var for 7 år siden, hvor vi besøkte KomRev NORD for å få en presentasjon av selskapet. Siden da har KomRev Nord IKS utviklet seg enda mer i forholdt til det å styrke fagmiljøet både innen regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

KomRev NORD har levert to forvaltningsrevisjonsprosjekter «*Investeringsprosjekt Meieriet kultursenter*» og «*Offentlige anskaffelser Meieriet kultursenter*» til Vestvågøy kommune.

I tillegg har KomRev NORD, etter bestilling fra rådmannen, presentert de ulike kommunale selskapsformene for kommunestyret i Vestvågøy. KomRev NORD har også kvalitetssikret finansreglement for kommuner i Lofoten. Tilbakemeldingene fra administrasjonen og politikerne er at de var godt fornøyd med leveransen til Vestvågøy kommune.

KomRev NORD har vært revisor for kommuner i Nordland fylke siden 2005. Selskapet reviderer i dag 9 kommuner i Nordland; Narvik, Ballangen, Tysfjord, Tjeldsund, Evenes, Lødingen, Sortland, Bø og Hemnes. KomRev NORD har også kontorsteder i Nordland, henholdsvis Narvik og Sortland. Ved en eventuell sammenslåing vil kontorene på Leknes og Svolvær bestå. Reiseavstanden fra Lofoten til hovedkontoret i Harstad blir stadig mindre. Det er i underkant av 150 km mellom Svolvær og Harstad (og ny E10 vil korte ned denne avstanden ytterligere med tunnel fra Fiskefjorden til Kannstadvjorden). Kommunikasjonen mellom Lofoten og KomRev NORD sitt hovedkontor blir stadig bedre.

Kom Rev NORD er positive til en virksomhetsoverdragelse. Det betyr at vår eksisterende kontorstruktur i Lofoten kan opprettholdes og at selskapene, Kommunerevisjonen i Lofoten og KomRev NORD slår seg sammen ved at Lofoten trår inn i det eksisterende interkommunale selskapet. En virksomhetsoverdragelse vil ivareta de ansatte, kontorstrukturen, kommunene i Lofoten og gi stabilitet i revisjonstjenesten.

Kommunerevisjonen i Lofoten har vært på og skal på kursing hos KomRev NORD. KomRev NORD har ansatte som kan i råd og opplæring for at de ansatte i Kommunerevisjonen i Lofoten skal bli mer kompetent og mer effektiv i vår revisjon. Blant annet gjennom opplæring i revisjonsverktøyene Descartes, Idea og Questback. Vi ansatte ønsker å bli en del av KomRev NORD og bruke de verktøyene og mulighetene som KomRev NORD bruker i sitt revisjonsarbeid.

KomRev NORD har 35 ansatte med bred og god kompetanse. Innen regnskapsrevisjon har selskapet følgende kompetanse:

4 Statsautoriserte revisorer

3 Registrerte revisorer

2 Siviløkonomer

Resten av regnskapsrevisorene - Bachelor i revisjon

Innen forvaltningsrevisjon har selskapet følgende kompetanse:

5 jurister

5 samfunnsvitere (sosiologer, statsvitere)

Samfunnsøkonom

KomRev NORD har inngått en forpliktende samarbeidsavtale med Revisjon Midt-Norge SA. Revisjon Midt-Norge SA reviderer 41 kommuner, kommuner i Sør-Helgeland, Indre Helgeland, Ytre Helgeland samt Trøndelag fylkeskommune.

Kommunene i Lofoten vil, gjennom deltakelse i KomRev NORD, få tilgang til denne fagkompetansen. Gjennom eierskapet i selskapet vil dette være egenregi, slik at kommunene slipper å gå ut i en anbudskonkurranse iht. lov om offentlige anskaffelser.

Konklusjon:

KomRev NORD ble etablert i 2004. Det har i løpet av årene vært syv ulike organisasjoner som har slått seg sammen til dagens selskap. Selskapet har derfor god erfaring og kunnskap om sammenslåing og samarbeid. Selskapet selv mener de har arbeidet frem en KomRev NORD kultur som alle ansatte innlemmes i. Dersom Lofoten skulle velge å bli med i Salten kommunerevisjon IKS sammen med Nordland fylkeskommune, vil man sannsynligvis også måtte bruke mye energi på en slik prosess som KomRev NORD allerede har gjennomført for å få på plass en god struktur og organisasjonskultur. Lofoten kommunerevisjon har vært i dialog med KomRev NORD om mulig samarbeid siden 2014. For de ansatte og for kommunene i Lofoten mener vi den beste løsningen er at Kommunerevisjonen i Lofoten slår seg sammen med KomRev NORD IKS.

Administrasjonen i Kommunerevisjonen i Lofoten (heretter kalt administrasjonen) har gjennomført dialog med KomRev Nord IKS, og har mottatt en fullstendig redegjørelse med de opplysninger som er nødvendig for å fatte vedtak for oversendelse av saken til Kontrollutvalgssekretariatet. Redegjørelsen fra KomRev Nord IKS ligger vedlagt saken.

Administrasjonen har også redegjort for AU tidsplanen som bør legges til grunn i det videre arbeidet.

For administrasjonen er det viktig at et eventuelt vedtak kan bli gjort i alle kommunene før sommerferien starter, dvs. innen utgangen av juni 2019. Dette har med at hvis det blir en sammenslåing med KomRev Nord IKS, så vil administrasjonen ha behov for å benytte ettersommer og høst for å bli innfaset i deres datasystemer, revisjonsmetodikk, samkjøre planlegging av regnskapsrevisjon og oppstart av forvaltningsrevisjoner. Dette er et omfattende arbeid som må gjøres i denne fasen av året hvis de skal ha mulighet for å kunne drive revisjon av våre Lofotkommuner på et forsvarlig og kvalitetsmessig vis. Hvis det, mot formodning, ikke skulle bli slik, vil en slik sammenslåing nødvendigvis bli ytterligere forskyvet et år fram i tid.

Ut fra forrige revisjonsstyremøte var det også fra representantene ytret at de var utålmodige i prosessen, og ønsket fortgang i saken.

Forslag til vedtak:

I hht. vedtektenes § 6 pkt.7 har styret ansvar for «at Revisjonen både kvalitativt og kvantitativt har tilstrekkelige ressurser til å utføre en forsvarlig, moderne, planmessig og effektiv revisjon».

Styret er orientert om at den arbeids- og personellmessige situasjonen i Kommunerevisjonen etter hvert vil bli så utfordrende at det er nødvendig å se på den fremtidige organisering av revisjonen i Lofoten.

Ved vurdering av mulige alternativer har det fra styrets side vært lagt vekt på å ivareta de ansatte, å beholde arbeidsplasser og kompetanse lokalt i Lofoten, samt vurdering av fremtidig økonomi knyttet til revisjonstjenesten.

Administrasjonen i Kommunerevisjonen har utredet tre alternative løsninger. Av disse anser styret at en virksomhetsoverdragelse av Kommunerevisjonen i Lofoten til KomRev Nord IKS totalt sett er den beste og mest hensiktsmessige løsningen.

Ole Marhaug
Leder
sign.

Anne Sand
Nestleder
sign.

Vurdering

Det kan være argumenter som taler både for og imot de ulike revisjonsordningene. Disse kan sammenfattes i følgende matrise:

	Ansette egne revisorer	Interkommunalt samarbeid	Kjøp i markedet
Nærhet	Høy grad av nærhet i egenskap av å være kommunens egen revisjon.	Lokal forankring og sterk tilknytning til kontrollutvalgene og kommunestyrene i eierkommunene.	Få, sentraliserte tilbydere kan redusere geografisk nærhet og tilstedeværelse.
Service	God kundeoppfølging og tilgjengelighet. Stor fleksibilitet, kan møte kommunens behov på kort varsel. Kontinuitet i revisjonsarbeidet.	God kundeoppfølging og tilgjengelighet. Kontinuitet i revisjonsarbeidet.	God kundeoppfølging og fokus på god service for å beholde kunden. Fare for manglende kontinuitet i revisjonsarbeidet dersom det velges ny revisor for hver kontraktsperiode.
Innsyn	Innsynsrett i revisors arbeidspapirer. Direkte underlagt kontrollutvalget.	Innsyn basert på frivillighet eller avtale.	Innsyn basert på frivillighet eller avtale.
Uavhengighet	Uavhengighet sikret gjennom ansettelse av kommunestyret.	Uavhengighet sikret gjennom kontrollutvalget som bestiller og ytterligere ved at tjenesten er organisert utenfor kommunen.	Uavhengighet sikret gjennom kontrollutvalget som bestiller og ytterligere ved at tjenesten er organisert utenfor kommunen. Ingen kommunal eiertilknytning.
Kompetanse	Inngående kjennskap til egen kommunes virksomhet. Små enheter kan ha for liten bredde i sin kompetanse.	Enhetens størrelse sikrer god kompetanse. Kommunal spesialkompetanse. Overføringsverdi mellom kommunene.	Ofte store, internasjonale selskaper. Kompetansenivå varierer med organisatorisk nivå i selskapet. Høy generell kompetanse på partner- og managernivå. Virksomhet med hovedfokus på privat næringsvirksomhet kan gi alternative innfallsvinkler. Risiko for manglende forståelse for kommuner som politisk styrte organisasjoner.

	Ansette egne revisorer	Interkommunalt samarbeid	Kjøp i markedet
Leveringsdyktighet	Små enheter kan ha kapasitetsproblemer. Sårbare ved sykdom og avgang.	Større enheter sikrer leveringsdyktighet. Sårbare dersom kommuner ønsker å gå ut av samarbeidet. Kan hovedsakelig bare ha eierne som kunder.	Store enheter kan gi sikre og rettidige leveranser. Mindre sårbare ved tap av kontrakter pga privat sektor som marked.
Økonomi	Bestemmes av de ansattes lønnsnivå. Kommunal sektor er ikke lønnsledende. Ingen profittmotiv.	Bestemmes av de ansattes lønnsnivå som bestemmes av de styrende organer hvor eierne er representert. Muligheter til å utnytte stordriftsfordeler. Ingen profittmotiv.	Konkurranse i markedet kan gi lavere pris på kjerneleveransen. Kan risikere tilleggsregninger dersom kommunen har for svak intern kontroll, noe som kan føre til mindre forutsigbarhet. Økte transaksjonskostnader. Private tilbydere har ofte høyere lønnsnivå og er profittmotiverte organisasjoner.

SAKSPROTOKOLL – STYRET I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/styret/paa

Dato: 31. oktober 2018

Saksbehandler: Per Asbjørn Andersen

Saksgang

Styret i Salten kommunerevisjon IKS

29.10.2018

Sak 16/2018

SAK 16/2018: HENVENDELSE FRA NORDLAND FYLKESKOMMUNE V/KONTROLLUTVALGET OM NORDLAND FYLKESKOMMUNE KAN SLUTTE SEG TIL SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Forslag til vedtak:

1. Styret i Salten kommunerevisjon IKS har i styremøte 29. oktober 2018 behandlet henvendelsen fra Nordland fylkeskommune v/kontrollutvalget om at Nordland fylkeskommune kan slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. Videre er det bedt om en vurdering dersom eierne av revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS.
2. Styret stiller seg positiv til henvendelsen, og ber om at Nordland fylkeskommunes tilslutning til Salten kommunerevisjon utredes nærmere, slik at styret, representantskapet, kommunestyret og fylkesting innen juni 2019 kan ta stilling til forslag til samarbeidsavtale og ny selskapsavtale. Forutsatt positive vedtak med tilslutning til samarbeidsavtale og endret selskapsavtale, kan Nordland fylkeskommune slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. Det tas sikte på at det «nye» selskapet vil være samlet og fullt operativt fra 1. januar 2020.
3. Til å utrede nærmere nedsettes det en arbeidsgruppe bestående av representanter fra begge parter. Fra Salten kommunerevisjon IKS deltar daglig leder, styrets leder, sekretariatsleder fra Salten kontrollutvalgsservice og en representant fra de ansatte.
4. Når det gjelder vurdering dersom eierne av revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS vil dette kunne skje når slik henvendelse fra en eller flere eierkommuner foreligger. På prinsipielt grunnlag er styret positivt.
5. Styret legger til grunn at utvidelse av Salten kommunerevisjon IKS ikke skal medføre økte utgifter for eierne.

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no

Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske
Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg.
Telefon: 75 61 03 80

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 80

6. Styrets vedtak oversendes eierne og Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalget.

Vedtak:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Rett utskrift:


Per Asbjørn Andersen/Daglig leder

Saksprotokoll sendt:

Kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune

Kontrollutvalgene i Salten v/Salten Kontrollutvalgsservice



Kommunene i Lofoten

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

Lars-Andre Hanssen

lah@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 07

41 69 52 80

Dato:

01.02.2019

Avtale om revisjonstjenester mellom kommunene i Lofoten og KomRev NORD IKS

KomRev NORD IKS har fått forespørsel fra kommunene i Lofoten, gjennom Kommunerevisjonen i Lofoten, om å levere en oversikt som viser hvilket tilbud KomRev NORD kan gi til kommunene. Bakgrunnen er følgende vedtak i styret for Kommunerevisjonen i Lofoten:

«Styret anbefaler at administrasjonen fortsetter dialogen med KomRev Nord IKS med mål om innen utgangen av mars 2019 å legge fram en utredning som kan være grunnlag for forslag om en virksomhetsoverdragelse til KomRev Nord IKS.»

Vedtaket legger opp til en virksomhetsoverdragelse og vi legger dette til grunn for det videre arbeidet. I dette ligger at samtlige kommuner tilsluttet Kommunerevisjonen i Lofoten vedtar å bli en del av KomRev NORD IKS.

KomRev NORD er et av Norges største revisjonsselskaper i kommunesektoren med revisjon av Troms fylkeskommune, 37 primærkommuner, Longyearbyen lokalstyre samt et ti-talls kommunale foretak. Selskapet har pr. i dag 36 ansatte og vi reviderer regnskaper med en samlet "omsetning" på nærmere 25 mrd. kroner. Ti av våre ansatte er knyttet opp til forvaltningsrevisjon, mens resten arbeider med regnskapsrevisjon.

Selskapet er organisert med hovedkontor i Harstad, i tillegg er det opprettet bemannede avdelingskontor på Finnsnes, Narvik, Sortland, Sjøvegan og Tromsø. Det er ønskelig fra KomRev NORD sin side at det opprettholdes kontor i Svolvær og på Leknes, som i dag er kontorsteder tilknyttet kommunerevisjonen i Lofoten.

KomRev NORD benytter seg av moderne revisjonsmetoder i henhold til kommunelovens bestemmelser, internasjonale revisjonsstandarter og rammeverk. Vårt medlemskap i Norges kommunerevisorforbund medvirker til å sikre at vi arbeider i henhold til disse reglene. For å sikre oppdragene optimal uavhengighet, har selskapet som policy og endre oppdragsansvarlig revisor i intervaller på 7-8 år.

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjogt. 3 9405 HARSTAD post@komrevnord.no	Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sjøvegan, Sortland, www.komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Forvaltningsrevisjon

Kommuneloven stiller krav om at revisjonsarbeidet skal omfatte forvaltningsrevisjon. Vi gjennomfører og rapporterer forvaltningsrevisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Fordelingen av ressursene til de ulike eierkommunene gjøres etter følgende modell:



Regnskapsrevisjon

Vår hovedoppgave som revisor for kommunen er å vurdere samt avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. Vi kontrollerer også at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert beløp.

KomRev NORD utfører regnskapsrevisjonen i samsvar med gjeldende lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk, herunder International Standards on Auditing. Som ledd i vår revisjon vurderer vi kommunens regnskapssystemer og interne kontroll for å bestemme type, omfang og tidspunkt for våre revisjonshandlinger. Omfanget av vårt revisjonsarbeid, og dermed tidsforbruket, vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner.

Vi avslutter årets revisjonsarbeid med å avgi revisjonsberetning til kommunestyret.

Regnskapsrevisjonsavdelingen består i dag av tre team som hver ledes av en oppdragsansvarlig revisor. Disse tre oppdragsansvarlige har faste koordinerende møter sammen med assisterende direktør for å sikre at selskapet fremstår som en enhet.

Når det gjelder levering av revisjonstjenesten ser vi for oss at kontaktrevisor har kontorsted i Svolvær og Leknes med faglig bistand fra våre kontorer i Harstad og Tromsø. Dette da vi mener det vil være viktig at vår kompetanse og arbeidsmetoder implementeres for kommunene i Lofoten.

Kompetanse

KomRev NORD har i dag ansatte med følgende utdanningsbakgrunn: master i revisjon, bachelor i revisjon, juss, statsvitenskap, sosiologi, organisasjonsvitenskap, samfunnsøkonomi, samfunnsplanlegging, barnevern m.m. Selskapet har ansatte med erfaring fra kommunesektoren hvor hovedoppgaven har vært innen kommunal økonomistyring, regnskap, revisjon og sektordrift, mens andre har sin bakgrunn fra privat virksomhet eller utdanningsinstitusjoner. Kompetansen vår kjennetegnes av:

- Allsidighet og bredde
- Solid og uavhengig kompetanse på offentlig sektor
- Nærhet til kundene
- Fokus på høy kvalitet i det vi gjør
- Godt omdømme

- God intern kvalitetskontroll
- Ekstern kvalitetskontroll

Siden 2004 har KomRev NORD gjennomført over 350 forvaltningsrevisjonsprosjekter innenfor alle områder i kommunesektoren. Kommunalkunnskap er vår styrke. Våre regnskapsrevisorer har i gjennomsnitt 10 års erfaring med å revidere kommuneregnskap. I vårt revisjonsarbeid benytter vi moderne revisjonsverktøy som Descartes, Idea og Questback.

Andre oppdrag

Vi gjennomfører også kontrollhandlinger som er nødvendig i forbindelse med avtalte særattestasjoner. I tillegg inngår ordinær revisjon av pasientregnskaper, og de øvrige regnskapene som til enhver tid er angitt i avtalen vi har med våre oppdragsgivere.

Andre tjenester og rådgivning

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent bistand til våre oppdragsgivere, og som medlem av Norges Kommunerevisorforbund kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med rådgivning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv.

Kvalitetskontroll

KomRev NORD har i henhold til de internasjonale revisjonsstandardene etablert et internt kvalitetskontrollsystem basert på ISQC 1. KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund som utfører ekstern kvalitetskontroll av både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Resultatet av siste eksterne kvalitetskontroll kan ettersendes om dette er ønskelig.

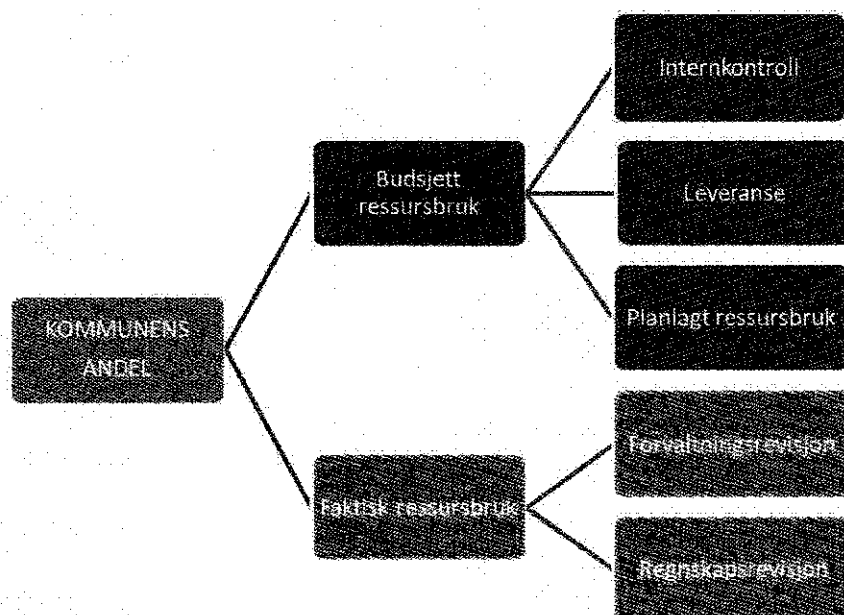
Taushetsplikt

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har – med visse lovhjemlede unntak - taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Som selskap legger vi opp til en åpen og god dialog med våre oppdragsgivere, slik at kommunikasjonen mot politisk og administrativt nivå blir best mulig.

Finansieringsmodell

KomRev NORD vil i fremtiden benytte følgende finansieringsmodell overfor våre eierkommuner:



Ressursbruken sammen med KOSTRA indikatorene utgjør fordelingsnøkkelen til den enkelte kommunes totale andel. Den totale andelen vil være grunnlaget for kommunens betaling til KomRev NORD. Ressursbruken fremkommer av tildelte forvaltningsrevisjonsressurser samt erfaringsbaserte ressurser knyttet til regnskapsrevisjon. Disse tallene fremkommer av vårt timeregistreringssystem hvor all ressursbruk føres.

I honoraret ligger følgende revisjonstjenester:

- Regnskapsrevisjon,
 - Revisjon av kommunens regnskap – interims revisjon og årsoppgjørrevisjon
 - MVA-kompensasjon
 - Revisjon av pasientregnskap
 - Eksempler på andre attestasjonsoppdrag
 - Ressurskrevende tjenester
 - Telling PU
 - Attestasjon av STUI-regnskap etc.
- Forvaltningsrevisjon – basert på modell
- Oppmøte i kontrollutvalget når revisjonens saker behandles, eventuelt etter avtale
- Oppmøte i kommunestyret ved behov og ønsker.

Revisjon av kirker og kommunale foretak faktureres særskilt. Dette er i tråd med våre avtaler med eierkommunene i KomRev NORD.

Vi forutsetter at kommunene har gode rutiner og leverer etterspurt dokumentasjon rettidig. Nærmere detaljer vil avklares i en eventuell avtale.

Ved å etablere et sterkt interkommunalt revisjonsselskap som kan betjene kommunene med en bred kompetanse i egenregi, er det lagt opp til at arbeidsplassene blir værende i regionen. Kontorene i Svolvær og på Leknes opprettholdes og de ansatte tilbys stillinger i KomRev NORD IKS.

Eierandel/innskudd i det nye selskapet blir følgende for kommunene i Lofoten:

Kommune	Eierandel	Selskapskapital
1856 Røst	0,36 %	20 000
1857 Værøy	0,36 %	20 000
1859 Flakstad	0,72 %	40 000
1860 Vestvågøy	3,61 %	200 000
1865 Vågan	3,16 %	175 000
1874 Moskenes	0,63 %	35 000

Kostnadene for kommunene vil fortsatt være på dagens nivå med årlig justering for kommunal deflator. Det inngås avtale om revisjonstjenester mellom den enkelte kommune og KomRev NORD. Eksempel på avtale følger vedlagt.

Revisjonshonorarene til kommunene i Lofoten vil ligge på det nivået det har vært de siste årene. Tallene som er vedtatt for 2019 ligger på et nivå som er relativt likt de øvrige kommunene i KomRev NORD.

Kommune	Budsjett 2019
1856 Røst	214 297
1857 Værøy	259 390
1859 Flakstad	512 161
1860 Vestvågøy	1 356 109
1865 Vågan	1 314 215
1874 Moskenes	453 829

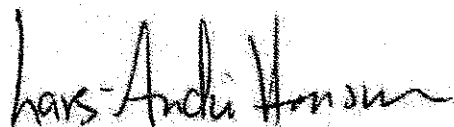
Representantskapet

Alle eierkommuner i KomRev NORD velger ett medlem til selskapets representantskap. Ved en eventuell innlemmelse i KomRev NORD, vil Flakstad, Moskenes, Røst, Vestvågøy, Værøy og Vågan kommune møte med hver sin representant i representantskapet.

Representantskapet er selskapets øverste organ og er det organet som velger selskapets styre. Styret består av seks medlemmer, hvor fem medlemmer velges av representantskapet og ett medlem velges av og blant de ansatte.

Ta gjerne kontakt hvis noe er uklart eller om dere har spørsmål.

Med hilsen



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

1. Avtalens formål

KomRev NORD IKS skal utføre revisjon i og ha tilsyn med NN kommune i henhold til kommunelovens bestemmelser om revisjon og forskrift om revisjon. Dette omfatter også revisjon av kommunale foretak og andre oppdrag KomRev NORD IKS kan utføre i henhold til gjeldende lover.

2. Avtalens varighet

Avtalen gjelder fra og med 1.9.2019 og til den sies opp i henhold til punkt 7.

3. Avtalen omfatter

Kommunens behov for lovpålagte revisjonsoppgaver:

- Oppmøte i kommunestyret, formannskapet og kontrollutvalget hvor revisjonssaker blir behandlet¹
- Forvaltningsrevisjon (avtalte revisjonsprosjekter iht. plan fra kontrollutvalget)²
- Revisjon av kommunens hovedregnskap
- Særattestasjoner³
- Pasientregnskap
- Eksisterende legater

Andre tjenester som også inngår i avtalen:

- Rådgivning i regnskapsspørsmål og løpende rådgivning i forhold til fortolkning av lovverk, forskriftsverk
- Høringer/rådgivning i forbindelse med omlegginger på ikt-området
- Kommunikasjon mot ledelsen

4. NN utgifter til revisjonstjenester

Utgiftene til revisjon inkl. indirekte kostnader vil for året 2019 utgjøre kr XXX 000.

NN kommunes årlige andel faktureres forskuddsvis med like store beløp hvert halvår.

Revisjonshonoraret vil årlig bli justert for kommunal deflator.

5. Oppgaver som faktureres særskilt

Følgende tjenester vil bli fakturert særskilt basert på timepris i henhold til de enhver tid gjeldende timesatser i selskapet dersom NN kommune bestiller disse:

- Granskninger
- Underslag/misligheter

¹ Dette etter nærmere avtale med kontrollutvalget og kontrollutvalgets sekretariat.

² Forvaltningsrevisjon med 100 timer per år i tillegg til et årlig timetall beregnet på grunnlag av kommunens eierandel i KRN og selskapets resterende tilgjengelige ressurser til forvaltningsrevisjon. Hvis kommunen i avtaleperioden, bestiller mer forvaltningsrevisjon enn hva eierandelen i selskapet tilsier, sett i forhold til selskapets totale ressurser for utførelse av forvaltningsrevisjon, må det betales ekstra for dette i henhold til avtalens pkt 5.

³ Nye vesentlige særattestasjoner som en følge av pålegg fra staten eller avtale med andre, vil bli fakturert særskilt i henhold til de enhver tid gjeldende timesatser i selskapet.

- Forvaltningsrevisjon utover kommunens andel av ressursene skissert i pkt. 3
- Utarbeidelse av økonomiske analyser
- Rådgivning i forbindelse med organisasjonsomlegginger
- Gjennomføring av brukerundersøkelser
- Rådgivning i forbindelse med utarbeidelse av styringssystemer
- Oppdrag i forbindelse med selskapskontroll
- Revisjon av kommunale foretak
- Revisjon av kirkeregnskap
- Nye legater

6. NN kommunes plikter

NN kommune forplikter seg til å holde tilstrekkelig kontorplass med nødvendige tjenester og utstyr for de av KomRev NORD IKS sine ansatte som har oppdrag i kommunen.

Kommunen forplikter seg til å legge til rette for at revisor får tilgang til kommunens aktuelle IKT-systemer, herunder økonomisystem også fra revisors kontorsted (vpn-forbindelse eller tilsvarende).

Kommunen plikter umiddelbart å orientere oppdragsansvarlig revisor om misligheter/underslag som avdekkes av kommuneadministrasjonen.

7. Oppsigelse

Oppsigelse av avtalen må varsles av partene med minimum ett års frist før avtaleperioden utløper. Ved oppsigelse skal KomRev NORD i tillegg være kommunens revisor inntil siste års regnskap er behandlet og godkjent av kommunestyret slik at fullstendigheten i kommunens regnskap blir ivaretatt.

Den /

For NN kommune

For KomRev NORD IKS