

Påse-ansvaret overfor revisor – veileder

En statusrapport

v/ Dag Robertsen

Medlem i FKT's arbeidsutvalg for ny veileder

Styremedlem FKT 2015-2017

Nestleder KU Moss kommune

FKT's styrevedtak - 6. juni 2017

Vedtak:

- *Einar Ulla får fullmakt til å konkretisere mandatet og avklare sammensetningen av arbeidsgruppa for godkjenning neste ordinære styremøte.*

FKT's styrevedtak - 15-16. august 2017 – 1/2

- **Behandling i møte:**
- *Arbeidsgruppas leder, styremedlem Einar Ulla, presenterte forslag til mandat og sammensetning for arbeidsgruppa som skal utarbeide en veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor.*
- *Følgende sammensetning foreslås:*
- *Styremedlem Einar Ulla – leder*
- *Styremedlem Dag Robertsen*
- *Kontrollsjef Tor Harald Hustad, Møre og Romsdal fylkeskommune*
- *Rådgiver Torbjørn Berglann, KonSek Midt-Norge IKS*
- *Kontrollutvalgsmedlem Bente Tangen, Porsgrunn kommune*
- ***Ulla foreslo at arbeidet i første omgang begrenser seg til påse-ansvaret overfor regnskapsrevisor. Styret sluttet seg til dette. Hvorvidt FKT skal utarbeide en tilsvarende veileder for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vil bli vurdert senere.***

FKT's styrevedtak - 15-16. august 2017 – 2/2

- **Vedtak:**
- *Styret sluttet seg til forslaget til sammensetning og fastsatte følgende mandat:*
- *Arbeidsgruppa skal utarbeide ein rettleiar for påsjå-ansvaret som kontrollutvalet har overfor revisor, som m.a. skildrer korleis:*
- *Kontrollutvalet kan sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning*
- *Kontrollutvalet kan sjå til at rekneskapen vert revidert på ein trygg måte ved å vurdere korleis*
 - *Utvalet kan halde seg orientert om revisjonsarbeidet*
 - *Utvalet kan sjå til at revisjonsarbeidet vert gjennomført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk*
 - *Revisjonen føregår i samsvar med kontrollutvalet sine avtalar med, eller instruksar til, revisor*
- *Rettleiaren skal vere utarbeidd som eit praktisk arbeidsverktøy som skal hjelpe kontrollutvala og sekretariata til å gjennomføre påsjå-ansvaret overfor revisor på ein god og trygg måte. Arbeidsgruppa leverer underveisrapport til hvert styremøte. Arbeidet med rettleiaren skal ferdigstillast til styremøtet i FKT mars 2018.*

Arbeidsgruppemøte 18. september 2017 (Telefonmøte)

- Orientering om mandat og mål
- Gjennomgang av utsendt informasjon
- Diskusjon om arbeidet/arbeidsmåte
- Møteplan utover hausten
- Eventuelt

Status etter telefonmøte

- Etter litt diskusjon og oppklaringar kom det framlegg om at arbeidsgruppa bør samle seg til eit dagsmøte for å arbeide seg gjennom dei tema som var presentert i møtet. Arbeidsgruppa må søkje om budsjettmidlar til å gjennomføre eit slikt dagsmøte. Med atterhald om budsjettmidlar til dette arbeidet vart det bestemt å møtast 27. oktober kl. 09.00 på eit hotell i nærleiken av flyplassen på Gardermoen.
- Arbeidsgruppa ber styret om ei løyving av midlar til eit dagsmøte på Gardermoen 27. oktober 2017. Møtet er kostnadsrekna til om lag kr. 22 000.

Arbeidsgruppemøte 10. november 2017

- Oppbygging av rettleiaren
- Påsjå-ansvaret overfor revisor
 - Presentasjon av Tor Harald
 - Diskusjon i gruppa
- Arbeidet framover
- Eventuelt

Utkast til oppbygging av veileder – 1/3

- Innleiing
 - Bakgrunn for utarbeiding av rettleiaren
 - Mandat
 - Formål med rettleiaren
 - Lovgrunnlaget for påsjå-ansvaret
- Kva er rekneskapsrevisjon
 - Generelt om regnskapsrevisjon
 - Revisjonens innhald
 - Rekneskapsrevisjon i lov
 - Rekneskapsrevisjon i forskrift
 - Revisjonsstrategi
 - Revisjonsplan
 - Risikovurderingar
 - Interimsrevisjon
 - Revisjonsmelding
- Kvalitetskontrollar
 - Internrevisjon/internkontroll
 - Revisjon
 - Kontrollutval
 - NKRF
 - Fylkesmannen

Utkast til oppbygging av veileder – 2/3

- Kontrollutvalet sitt ansvar knytt til rekneskapsrevisjon
- Kva er omfatta av påsjå-ansvaret overfor rekneskapsrevisor
 - Revisor sin uavhengigheit og objektivitet
 - Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarleg revisor
 - Krav tilandel for oppdragsansvarleg revisor
 - Kvalitetskontrollar hjå revisor
 - Avtaler mellom kontrollutval og revisor
 - Bestilling av oppdrag
 - Engasjementsbrev
 - Revisjonshandlingar
 - Revisjonsrapportar
 - Revisjonsbrev
 - Nummererte brev
 - Melding om eventuelle mislege handlingar
 - Revisjonsmeldinga

Utkast til oppbygging av veileder – 3/3

- Praktiske handlingar av påsjå-ansvaret
 - Årshjul for påsjå-ansvaret
 - Revisor sin uavhengigheit og objektivitet
 - Innhenting av uavhengigheitserklæring
 - Innhenting av erklæring om objektivitet
 - Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarleg revisor
 - Innhenting av eigenerklæring om utdanning og praksis
 - Krav tilandel for oppdragsansvarleg revisor
 - Innhenting av vandelsattest for oppdragsansvarleg revisor
 - Kvalitetskontrollar hjå revisor
 - Innhenting av resultat av interne og eksterne kvalitetskontrollar
 - Avtaler mellom kontrollutval og revisor
 - Bestilling av oppdrag
 - Engasjementsbrev
 - Revisjonshandlingar
 - Stadfesting på gjennomførde revisjonshandlingar
 - Spørsmål til revisor om gjennomførde handlingar og funn
 - Dokumentasjon i den grad det er behov
 - Revisjonsrapportar
 - Mottak og vurdering/oppfølging av revisjonsbrev
 - Mottak og vurdering/oppfølging av nummererte brev
 - Mottak og handsaming av melding om eventuelle mislege handlingar
 - Mottak og handsaming av revisjonsmeldinga
 - Uttale til årsrekneskapen

Videre informasjonsinnhenting

- Det vart etter presentasjon og diskusjon om det vidare arbeidet semje om at gruppa har behov for noko meir kunnskap om kva andre miljø gjennomfører av tilsynsoppgåver. Gruppa kom fram til at vi skal prøve å få til møte med
 - Den Norske Revisorforening (DNR)
 - Tilsynsrådet for advokatvirksomhet
 - Finanstilsynet og
 - NKRF

Møta i Oslo 4. desember 2017

- Møte med Revisorforeningen kl. 12 – 13
- Til stades: Harald Brandsås og ein til frå DNR, Dag Robertsen, Tor Harald Hustad, Torbjørn Berglann, Einar Ulla

- Møte med Tilsynsrådet for advokater kl. 1430 – 1530
- Til stades: Direktør, Advokat Hege Bjølseth og Ass.direktør Dag Eriksen frå Tilsynsrådet, Dag Robertsen, Tor Harald Hustad, Torbjørn Berglann, Einar Ulla

Møta i Oslo 5. desember 2017

- Møtet med Finanstilsynet vart gjennomført tysdag 5. desember kl. 10.00 – 11.45.
- Deltakarar: Espen Jacobsen og Kjersti Elvestad frå Finanstilsynet. Tor Harald Hustad og Einar Ulla frå arbeidsgruppa.

Veien videre

- Prosjektet har vært stilt i bero siden nyttår grunnet sykdom
- Styret i FKT vedtok 19.mars at arbeidet gjenopptas
- Generalsekretærem trer inn som midlertidig leder av arbeidsgruppa
- Mål om å ferdigstille arbeidet med veilederen i løpet av høsten 2018