

# KONTROLLUTVALGET I GJØVIK KOMMUNE

## TILLEGGSSAKSLISTE

FOR MØTE I GJØVIK KOMMUNE

Torsdag 1. september 2016 kl. 0845

(Møterom Vardal, rådhuset)

SAK NR. 53/2016

KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2017

SAK NR. 54/2016

OPPDRAKSAVTALE MED INNLANDET REVISJON IKS FOR 2017

Gjøvik, 29. august 2016.

For utvalgsleder



Kjetil Solbrækken  
utvalgssekretær

**Kopi til orientering:**

- Gjøvik kommune v/ordfører, rådmann og vararepresentantene til kontrollutvalget
- Innlandet Revisjon IKS

# SAK NR. 53/2016

## Gjøvik kommune

### KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2017

|                          |                  |                      |                     |
|--------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Sluttbehandles i:</b> | Kontrollutvalget |                      |                     |
| <b>Behandling</b>        | <b>Møtedato</b>  | <b>Saksbehandler</b> | <b>Unntatt off.</b> |
| Kontrollutvalget         | 01.09.16         | Kjetil Solbrækken    | Nei                 |

#### Saksdokumenter:

1. Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS for 2017 Ikke vedlagt  
(behandles i egen sak)

#### FORSLAG TIL VEDTAK:

#### **INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:**

**Kontrollutvalgets budsjett for 2017 (ansvar 11020, tjeneste 1100) fastsettes med en økonomisk ramme på kr. 2 104 000, med utgangspunkt i følgende fordeling:**

| <b>Konto</b> | <b>Konto</b>                                              | <b>Budsjett</b>  |
|--------------|-----------------------------------------------------------|------------------|
| 10500        | Trekkpliktige godtgjørelser                               | 3 000            |
| 10800        | Fast godtgjørelse                                         | 27 000           |
| 10801        | Møtegodtgjørelse                                          | 50 000           |
| 10802        | Tapt arbeidsfortjeneste                                   | 0                |
| 10990        | Arbeidsgiveravgift                                        | 11 000           |
| 11001        | Aviser, tidsskrifter, faglitteratur                       | 12 000           |
| 11151        | Beverting møter                                           | 7 000            |
| 11205        | Tjenestefrikjøp                                           | 20 000           |
| 11500        | Kursutgifter                                              | 32 000           |
| 11600        | Kjøregodtgjørelse og diett                                | 2 000            |
| 13709        | Kjøp av tjenester fra private (kjøp av sekretærtjenester) | 358 000          |
| 13750        | Kjøp av revisjonstjenester (Innlandet Revisjon IKS)       | 1 614 000        |
| 17900        | Internsalg                                                | - 32 000         |
|              | <b>NETTO</b>                                              | <b>2 104 000</b> |

## **SAKSOPPLYSNINGER:**

### **Spesielle regler om budsjettbehandlingen i kontrollutvalget:**

Bakgrunn for saken er særbestemmelser om behandlingen av kontrollutvalgets budsjett, jf. § 18 i Forskrift om kontrollutvalg:

*”Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.”*

Med bakgrunn i lovverket utformes kontrollutvalgets vedtak som en innstilling til kommunestyret. Innstillingen kan behandles videre på følgende måter:

1. Egen sak til kommunestyret der kommunestyret tar eksplisitt stilling til kontrollutvalgets budsjetttramme forut for behandlingen av nytt budsjett for hele kommunen.
2. Rådmannen innarbeider innstillingen i sitt forslag til samlet budsjett for kommunen som legges frem for formannskapet senere i høst. Kontrollutvalgets budsjettforslag blir da en del av formannskapetets innstilling til kommunestyret. Informasjon om kontrollutvalgets forslag til egen budsjetttramme skal videre legges ved formannskapetets innstilling til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg. God praksis tilsier at kommunestyret får kontrollutvalgets budsjett til særskilt behandling dersom formannskapet foreslår en lavere budsjetttramme for kontrollutvalget enn kontrollutvalgets eget forslag. Bakgrunnen for dette er at en eventuell reduksjon av kontrollutvalgets budsjett, foretatt av rådmannen og/eller formannskapet (som begge er underlagt tilsyn av kontrollutvalget), skal bli realitetsbehandlet av kommunestyret.

### **Budsjettforslag:**

Nedenfor følger budsjettforslag for neste år. For sammenligningens skyld er årets budsjett medtatt sammen med regnskapstall fra de to foregående årene.

| Konto | Konto                                                     | BUDSJETT-FORSLAG 2017 | Budsjett 2016 | Regnskap 2015 | Regnskap 2014 | Regnskap 2013 |
|-------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 10500 | Trekkpliktige godtgjørelser                               | 3 000                 | 3 000         | 2 750         | 3 000         | 3 000         |
| 10800 | Fast godtgjørelse                                         | 27 000                | 25 000        | 25 417        | 25 000        | 25 000        |
| 10801 | Møtegodtgjørelse                                          | 50 000                | 45 000        | 19 200        | 42 400        | 38 400        |
| 10802 | Tapt arbeidsfortjeneste                                   | 0                     | 10 000        | 0             | 10 600        | 0             |
| 10990 | Arbeidsgiveravgift                                        | 11 000                | 13 000        | 6 679         | 11 421        | 9 362         |
| 11001 | Aviser, tidsskrifter, faglitteratur                       | 12 000                | 12 000        | 2 000         | 10 978        | 9 625         |
| 11151 | Beverting møter                                           | 7 000                 | 8 000         | 6 846         | 7 167         | 7 686         |
| 11205 | Tjenestefrikjøp                                           | 20 000                | 10 000        | 14 134        | 8 834         | 21 201        |
| 11302 | Mobiltelefon - ansatte                                    |                       |               | 472           | 519           |               |
| 11500 | Kursutgifter                                              | 32 000                | 32 000        | 17 700        | 6 300         | 0             |
| 11600 | Kjøregodtgjørelse og diett                                | 2 000                 | 2 000         | 344           | 705           | 973           |
| 12002 | IT, programvare mv                                        | 0                     | 0             |               |               | 0             |
| 13709 | Kjøp av tjenester fra private (kjøp av sekretærtjenester) | 358 000               | 320 000       | 264 216       | 311 910       | 351 027       |
| 13750 | Kjøp av revisjonstjenester (Innlandet Revisjon IKS)       | 1 614 000             | 1 563 000     | 1 004 240     | 1 416 801     | 1 683 680     |

|       |                                    |                  |                  |                  |                  |                  |
|-------|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 15700 | Momskompensasjon (utgift)          |                  | - 75 000         |                  |                  | -                |
| 17900 | Internsalg                         | - 32 000         | 0                | - 32 001         | - 32 000         |                  |
| 17901 | Momskompensasjon – drift (inntekt) |                  | 75 000           |                  |                  | -                |
|       | <b>NETTO</b>                       | <b>2 104 000</b> | <b>2 043 000</b> | <b>1 331 996</b> | <b>1 823 634</b> | <b>2 157 155</b> |

**Kontrollutvalgets budsjetttramme er økt med 3 % fra fjoråret.**

### Kommentarer til budsjettpostene:

- **Trekkpliktig godtgjørelse:** Regnskapsført utgift i fjor er lagt til grunn for budsjetteringen.

- **Møtegodtgjørelse:**

I Reglement for folkevalgtes arbeidsvilkår 2015-2019 fregår følgende:

**3.8 Kontrollutvalget**

*Lederen av kontrollutvalg får en fast årlig godtgjøring på kr. 27.500,-.*

*Godtgjørelsen innbefatter forberedelse til og avvikling av møter i utvalget og øvrige oppdrag som har tilknytning til vervet - herunder representasjonsoppdrag, befaringer, kurs og konferanser. Leder og medlemmer av kontrollutvalget gis en møtegodtgjørelse på kr. 950,- pr møte.*

Det budsjetteres med inntil 10 møter i året. Med en kostnad til møtegodtgjørelse på ca 5 000 pr møte gir dette totalt ca. kr. 50 000 på årsbasis. Sammen med leders fast godtgjøring gir dette totalbudsjett på kr. 77 000.

- **Tapt arb.fortjeneste:** Erfaring fra tidligere år legges til grunn.
- **Arbeidsgiveravgift:** 14,1 % av møtegodtgjørelse mv.
- **Aviser, tidsskrifter mv.:** Abonnement på ukeavisen Kommunal Rapport (5\* 2000,-) og abonnement på fagtidsskriftet "Kommunerevisoren"( 5\* 350,-). Totalt kr. 12000
- **Beverting:** Enkel møteservering på hvert møte. Regnskapsført utgift tidligere år er lagt til grunn for budsjetteringen.
- **Tjenestefrikjøp:** Erfaring fra tidligere år legges til grunn.
- **Kurs, opplæring:** Det budsjetteres med at alle 5 medlemmene kan delta på den årlige "Kontrollutvalgskonferansen" i regi av Norges Kommunerevisorforbund (ca. 6 500 pr. deltaker), jf. tidligere praksis. Totalt ca kr. 32 000.

**Kjøp av tjenester fra private (sekretærtjenester):**

Kommunene i Gjøvik- og Kommunene i Gjøvik- og Hadelandsregionen (8 kommuner) har inngått en felles avtale om kjøp av sekretærtjenester for perioden 2011-2014 (4 år) med opsjon ytterligere to år. Avtalen utgår 31/12-16 og ny konkurranse gjennomføres høsten 2016.

Det vi da være noe usikkerhet knyttet til ny avtale og prising av tjenester for 2017.

Kostnaden til sekretær er i stor grad knyttet opp til utvalgets aktivitet (antall møter, antall saker) og behov for saksbehandling. Budsjettert beløp er basert på kontrollutvalgets uttrykte

ønske om et aktivt utvalg (hyppig møteaktivitet) og utstrakt bruk av sekretær. Erfaringer fra de siste årene er lagt til grunn for budsjetteringen med et tillegg for prispåslag. Det er i tillegg lagt opp til noe styrking av sekretærfunksjonen slik at sekretær kan bidra noe mer i arbeidet med planlegging og bestilling av forvaltningsrevisjon.

- **Kjøp av tjenester fra interkommunalt selskap (Innlandet Revisjon IKS):**  
Kontrollutvalget er delegert myndighet fra kommunestyret til å inngå avtale om kjøp av tjenester fra Innlandet Revisjon IKS. Det vises til inngått oppdragsavtale for neste år der det er stipulert bruk av 1680 timer (samme som i 2016), noe som utgjør totalt kr. 1 614 000. Økning i kostnad fra fjoråret skyldes økning i timepris på tjenester fra Innlandet Revisjon IKS (økt med ca. 3 %).
- **Merverdiavgift:**  
Merverdiavgift regnskapsføres både som en utgift og en inntekt og får derfor ingen regnskapsmessig virkning. Kommunen budsjetterer ikke momskompensasjonen. Kompensasjonsberettiget merverdiavgift fremkommer derfor ikke i budsjettet.

**Gjøvik kommune****OPPDRAKSAVTALE MED INNLANDET REVISJON IKS  
FOR 2017**

|                          |                  |                      |                     |
|--------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Sluttbehandles i:</b> | Kontrollutvalget |                      |                     |
| <b>Behandling</b>        | <b>Møtedato</b>  | <b>Saksbehandler</b> | <b>Unntatt off.</b> |
| Kontrollutvalget         | 02.09.16         | Kjetil Solbrækken    | Nei                 |

**Saksdokumenter:**

1. Forslag til oppdragsavtale mellom kontrollutvalget og Innlandet Revisjon IKS for 2017
2. Selskapsavtale for Innlandet Revisjon IKS

**Vedlagt:**

Vedlegg 1  
Nei

**FORSLAG TIL VEDTAK:****SAKSOPPLYSNINGER:****Bakgrunn/oppsummering:**

Kommunen inngår i et forpliktende samarbeid med 11 andre kommuner og Oppland Fylkeskommune om deltakelse i det interkommunale revisjonsselskapet Innlandet Revisjon IKS. Dette er regulert i en egen selskapsavtale, som bl.a. forplikter kommunene å kjøpe/bestille alle lovpålagte revisjonstjenester fra selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå nærmere avtale med Innlandet Revisjon IKS om kjøp av revisjonstjenester. Denne avtalen er kalt "oppdragsavtale", og det er etablert praksis med årlig gjennomgang og justering. I tillegg til å regulere innhold og omfang av revisjonstjenestene det

enkelte år, fungerer avtalen også som budsjettgrunnlag for kontrollutvalgets utgifter til revisjon det enkelte år.

Vedlagt følger forslag til oppdragsavtale for neste år. Forslag til ny oppdragsavtale har lagt til kjøp av samme antall timer som i fjor.

Saken legges frem uten forslag til vedtak. Dette har sammenheng med at oppdragsavtalen må samsvare med kontrollutvalgets budsjett, jf. forrige sak.

I og med at det er lagt frem spørsmål om styrking av sekretærfunksjonen med delvis finansiering gjennom reduksjon i kontrollutvalgets budsjett til kjøp av tjenester fra Innlandet Revisjon IKS, må dette spørsmålet avklares før oppdragsavtalen godkjennes.

### **Kort om ny avtale - prisendringer:**

Sammenlignet med fjoråret er det kun foretatt gjennomgang/endringer i tabellen i avtalens pkt. 3 (økonomi/betaling for tjenester). Her kan nevnes:

- Omfang/antall timer er uendret fra fjoråret (totalt 1680 timer).
- Økonomisk omfang av avtalen er økt fra kr. 1 563 500 i inneværende år til kr. 1 613 700 for neste år (ca 3 % økning).
- Timeprisene i selskapet er økt slik:
  - Regnskapsrevisjon: Timepris økt fra 900 til 930.
  - Bestilte tjenester (forvaltningsrevisjon mv.): Gjennomsnittlig timepris økt fra 990 til 1020.

### **Generelt om oppdragsavtalen:**

Oppdragsavtalen fungerer som et overordnet dokument i styringsdialogen mellom kontrollutvalget (oppdragsgiver/bestiller) og Innlandet Revisjon IKS (utfører), og skal bidra til å oppfylle kravet til kontrollutvalget om å føre tilsyn med at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning og at revisjonsarbeidet er i tråd med lover, regler, faglige standarder mv. (jf. forskrift om kontrollutvalg § 4 og § 6). Oppdragsavtalen rulleres årlig.

### **Kontrollutvalgets handlingsrom:**

Det vises til avtalens pkt. 3 (økonomi/betaling for tjenester), og oversikt over tjenester og priser.

- Tjenester: Alle tjenester som er listet opp representerer lovpålagte oppgaver med unntak av følgende linjer:
  - Linje 4 – Veiledning og bistand (en del av arbeidet med regnskapsrevisjon)
  - Linje 5 – Bestilte mindre undersøkelser
- Timeforbruk - regnskapsrevisjon: Revisor avgjør dette. Med unntak av linje 4 (veiledning og bistand), har kontrollutvalget lite/ingen påvirkningskraft.
- Timeforbruk – forvaltningsrevisjon og selskapskontroll: Kontrollutvalget påvirker dette, og legger frem ønsket ramme for kommunestyret. Større endringer i kontrollutvalgenes budsjetter på området vil påvirke selskapet mht. bemanning. Selskapet må m.a.o. tilpasse bemanningen etter etterspørselen. Kontrollutvalget på sin side forplikter seg til å jobbe aktivt

for å oppfylle intensjonene i budsjettet/oppdragsavtalen når det gjelder kjøp av tjenester til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

- Timepris: Fastsettes av representantskapet i selskapet. Kontrollutvalget har ingen direkte påvirkning på dette.

Pga. monopolsituasjonen har kontrollutvalget i oppdragsavtalen krevd at selskapet gjennomfører en årlig sammenligning/”benchmarking” av revisjonskostnader med andre kommuner. Resultatet fra sammenligningen presenteres for kontrollutvalget i egen sak.



---

# **OPPDRAAGSAVTALE**

**MELLOM**

**KONTROLLUTVALGET  
I GJØVIK KOMMUNE**

**OG**

**INNLANDET REVISJON IKS**

**2017**

## 1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Innlandet Revisjon IKS. Innlandet Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapets daglige leder jf. selskapsavtalen § 3.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Innlandet Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Innlandet Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Innlandet Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

## 2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01. – 31.12.17.**

Oppdragsavtalen for 2018 forhandles høsten 2017.

## 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter følgende timesatser for 2017 med forbehold om godkjenning i representantskapet:

- Regnskapsrevisjon kr 930
- Forvaltningsrevisjon, gjennomsnitt kr 1.020
  - Forvaltningsrevisjon revisor kr. 930
  - Forvaltningsrevisjon oppdragsansvarlig kr 1.110

I oppdragsavtalen settes bestilte mindre undersøkelser, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll opp på bakgrunn av gjennomsnitt pris, mens avregningene gjøres på grunnlag av benyttet kompetanse.

| Tjeneste                                 | Timer       | Timepris    | Kroner           |
|------------------------------------------|-------------|-------------|------------------|
| <b>Regnskapsrevisjon</b>                 |             |             |                  |
| Revisjon av kommunens                    |             |             |                  |
| 1 årsregnskap                            | 880         | 930         | 818400           |
| 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser   | 200         | 930         | 186000           |
| 3                                        | 0           | 930         | 0                |
| 4 Veiledning/bistand                     | 30          | 930         | 27900            |
| <b>SUM 1-5</b>                           | <b>1110</b> | 930         | <b>1032300</b>   |
| <b>Bestilte revisjonstjenester</b>       |             |             |                  |
| 5 Bestilte andre tjenester               | 0           | 1020        | 0                |
| 6 Forvaltningsrevisjon                   | 510         | 1020        | 520200           |
| 7 Selskapskontroll                       | 0           | 1020        | 0                |
| <b>SUM</b>                               | <b>510</b>  | <b>1020</b> | <b>520200</b>    |
| <b>Annet</b>                             |             |             |                  |
| 8 Møter i kontrollutvalg og kommunestyre | 60          | 1020        | 61200            |
| <b>SUM</b>                               | <b>1680</b> |             | <b>1 613 700</b> |

#### Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Fakturering og betaling skjer i henhold til selskapsavtalen § 5. Selskapet skal fakturere sine tjenester ut fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og veiledning m.v. skal forhåndsavtales med den enkelte deltaker i en oppdragsavtale. Deltagerne skal innbetale 1/3 av forhåndsavtalt pris i 3 terminer, henholdsvis pr. 15.01., 15.05. og 15.09.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
  - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal Kontrolloppstilling over innberettede og registrerte beløp foreligge.

- Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedrørende kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

### **3 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget**

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjons tjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventinger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventa nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

## **4 RAPPORTERING**

### **4.1 Formålet med rapporteringen**

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

### **4.2 Rapportering av revisjonsordningen**

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfyller kravet til uavhengighet.

Innlandet Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nytilsatte revisorer oppfyller kravet til vandel
- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis

### **4.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen**

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Statusrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

### **4.4 Rapportering av bestilte tjenester**

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

### **4.5 Økonomirapportering**

Innlandet Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 1. og 2. tertial (30/4 og 31/8), i tillegg til en årsrapport (31/12).

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Tertialrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av tertialrapporteringen skal Innlandet Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventede vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

## 6 ANDRE FORHOLD

Kommunen skal vederlagsfritt stille hensiktsmessig kontorplass og utstyr til disposisjon samt tilgang til nødvendig data.

Innlandet Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Innlandet Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med Innlandet Revisjon IKS.

## 7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

\_\_\_\_\_ 2016

\_\_\_\_\_  
Roar Løken Lunder  
Kontrollutvalgsleder

Gjøvik kommune

\_\_\_\_\_  
Björg Hagen  
Daglig leder

Innlandet Revisjon IKS