



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 1/2021
12. mars 2021

Arkivkode
4/1 09
Journalnr.
2021/19096-9

S A K S F R E M L E G G

SAK 3/2021

ENGASJEMENTSBREV

Saksbehandler: Kate M. Larsen og Jan Henning Fosshaug

Vedlegg:

Engasjementsbrev fra Vefik IKS, datert 11.02.2021.

Sekretariatets tilrådning til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors engasjementsbrev til orientering med følgende presiseringer:

Engasjementsbrevet benevnes i overskriften å være *vilkår for oppdraget*. Kontrollutvalget forutsetter at Vefik IKS vil utføre sitt oppdrag for Nordkapp kommune i tråd med lov, forskrift, annet rettslig rammeverk samt rammene gitt i bestillinger fra kontrollutvalget.

Revisors oppdrag kan ikke sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalget og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Saksopplysninger:

Formål

Engasjementsbrev har som formål å klargjøre revisors oppfatning av oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver. Dette skal bidra til å sikre en felles forståelse av arbeidsoppgaver og ansvarsfordeling mellom revidert part og revisor. Det må i denne sammenheng presiseres at kontrollutvalget ikke er å anse som revidert part, men som revisors oppdragsgiver på vegne av kommunestyret som overordnet kontrollmyndighet.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, eller oftere dersom det er forhold som tilsier dette.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre de lovpålagte oppgavene revisjonen har, i henhold til lov, forskrift og standard. Det kan avtales tilleggsoppgaver, rapportering med mer. Revisjonsstandard ISA 210 gir retningslinjer for regnskapsrevisjon, og har også en passus som omhandler engasjementsbrev. I følge standarden pkt. 10 skal engasjementsbrevet som minimum omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelse av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

I følge standarden ISA 210 punkt A29 sies følgende om særlige hensyn knyttet til enheter i offentlig sektor:

«Lov eller forskrift som styrer utførelsen av revisjoner i offentlig sektor gir ofte føringer for valg av revisor i offentlig sektor og beskriver vanligvis revisors oppgaver og plikter samt rettigheter, herunder rettigheten til å få tilgang til enhetens regnskapsmateriale og andre opplysninger. Når lov eller forskrift gir en tilstrekkelig detaljert beskrivelse vilkårene for revisjonsoppdraget, kan revisor i offentlig sektor likevel finne det nyttig å utarbeide et mer omfattende engasjementsbrev enn det punkt 11 tillater».

Sekretariatets vurderinger:

Norsk Kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet mal for engasjementsbrev bygd på Internasjonal revisjonsstandard ISA 210, for revisjonsselskaper tilknyttet forbundet. Det legges til grunn at Vefik IKS som medlemsbedrift har tatt utgangspunkt i denne malen ved utformingen av sitt engasjementsbrev.

Engasjementsbrevet inneholder imidlertid noen steder en ordlyd (formuleringer) som særskilt avviker fra andre interkommunale revisjonsselskapers engasjementsbrev. Sekretariatet vil tilrå kontrollutvalget å ha særlig oppmerksomhet på disse formuleringene. De aktuelle forholdene nevnes nedenfor, med sekretariatets tilknyttede merknader:

- Vefik IKS benevner i overskriften at engasjementsbrevet er *Vilkår for oppdraget*.

Bokstavelig forstått betyr det at revisjonen her går lenger enn bare å formidle sin forståelse av oppdraget. Kontrollutvalget bør ta dette i betraktning ved behandlingen av denne sak. Dette gjelder vilkårene som i brevet er rettet mot kontrollutvalget, og som berører kontrollutvalgets myndighet og oppgaver i henhold til lov, forskrift og annet relevant rammeverk.

- I engasjementsbrevets innledning sies i tredje avsnitt at kommunens *andel av revisjonskostnadene fastsettes årlig av representantskapet i Vefik IKS*.

Det må her presiseres at det tilligger kommunestyret å fastsette kommunens årsbudsjett, herunder kommunens budsjett for utgifter til revisjonstjenester. Det vedtatte budsjett i Vefik IKS er ikke forpliktende for kommunen før kommunestyret har godkjent dette.

- I engasjementsbrevet er det et kapittel med overskriften *Nærmere om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*.

Kontrollutvalget bør vie det som står formulert under denne overskriften særlig oppmerksomhet, da kapitlet i sin ordlyd til dels virker innsnevrende på kontrollutvalgets rolle som oppdragsgiver og utvalgets fastsatte rutiner for gjennomføring av undersøkelser.

I kapitlets siste avsnitt utfordres kontrollutvalgets og dets sekretariats lovpålagte uavhengighet til revisor, samt den myndighetslinje mellom kontrollutvalget og sekretariat som er fastsatt i lov, forskrift og annet rammeverk. Å praktisere saksbehandling etter ordlyden i dette avsnittet i engasjementsbrevet, vil som hovedregel ikke være i tråd med kommuneloven § 23-2 (kontrollutvalgets ansvar og myndighet) og § 23-7 (sekretariatet).

Sekretariatet legger til grunn at engasjementsbrevet ikke kan sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalgets og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.