



UTREDNING OG VURDERING AV REVISJONSLØSNING FOR HAMMERFEST KOMMUNE

VALG AV REVISJONSORDNING – VALG AV REVISOR

DELUTREDNING:

Erfaringer fra sammenliknbar kommune, erfaringer med KomRev Nord IKS i ett år, samt KomRev Nord IKS sin kompetanse til å levere

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune, 19.09.2024:



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

1 Bakgrunn

Kontrollutvalget behandlet sak om utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune (sak 28/24) på møte 6. mai 2024. Sekretariatets hovedutredning framgår av eget dokument i/til denne saken.

Kontrollutvalget fattet da følgende vedtak:

Kontrollutvalget sender utredningen tilbake til sekretariatet for ytterligere utredning av følgende:

- *Utrede KomRev Nords kompetanse til å levere forutsigbare tjenester til Hammerfest kommune. I utredningen skal det også innhentes opplysninger om erfaringer etter 1 år med revisjonstjenester fra KomRev Nord.*
- *Utrede erfaringer fra en sammenlignbar kommune som har avtalefestet kjøp av revisjonstjenester gjennom anbud.*

Sekretariatet har i henhold til kontrollutvalgets vedtak gjennomført en ytterligere utredning som fremstilles i dette tilleggsdokumentet.

2 KomRev Nords kompetanse til å levere forutsigbare tjenester til Hammerfest kommune

2.1 Oppdrag:

«Utrede KomRev Nords kompetanse til å levere forutsigbare tjenester til Hammerfest kommune. I utredningen skal det også innhentes opplysninger om erfaringer etter 1 år med revisjonstjenester fra KomRev Nord.»

2.2 Metode og datainnsamling:

Sekretariatet sendte en spørreundersøkelse til 16 respondenter for Hammerfest kommune. Disse 16 respondentene representerer dagens politiske ledelse, dagens administrative ledelse, samt medlemmer/varamedlemmer i kontrollutvalget, med erfaring og grunnlag for å uttale seg om levering av revisjonstjenester fra KomRev Nord IKS. Det kom inn til sammen 7 svar fordelt på 5 ansatte i kommunen og 2 personer som er eller har vært medlemmer/varamedlemmer i kontrollutvalget.

Antall ansatte og fagkompetanse:

Denne kartleggingen er basert på informasjon som representanter for revisjonsselskapet KomRev Nord IKS har presentert i møter i kontrollutvalg (presentasjon av KomRev Nord IKS), revisjonsselskapets hjemmeside, rapporten «Fremtidens kommunerevisjon» utarbeidet av KomRev Nord IKS og Vefik IKS i tilknytning til sammenslåingen av disse to

interkommunale revisjonsselskapene, samt diverse andre dokumenter. Sekretariatet har vurdert opplysninger i disse dokumentene og kildene som tilstrekkelig, og har av den grunn ikke sett det nødvendig å innhente ytterligere opplysninger fra revisjonsselskapet KomRev Nord IKS. Sekretariatet har videre vurdert det som viktig å søke å ivareta et likhetsprinsipp, da vi heller ikke har innhentet opplysninger fra andre revisjonsselskap, som kan være aktuelle leverandører av revisjonstjenester til Hammerfest kommune, ved for eksempel en eventuell anbudsprosess.

Presisering:

Sekretariatet oppfatter at det med «kompetanse» i kontrollutvalgets tilleggsbestilling også menes «kapasitet», da bestillingen også gjelder «å levere forutsigbare tjenester til Hammerfest kommune». Sekretariatet har derfor også valgt å belyse revisjonsselskapets kapasitet på et overordnet nivå.

2.3 Opplysninger om erfaringer etter 1 år med revisjonstjenester fra KomRev Nord

2.3.1 Svar fra spørreundersøkelsen

Svarene fra spørreundersøkelsen er som følger:

2. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av kommunens revisjonsutgifter sett i forhold til revisjonens levering av revisjonstjenester?

Ikke god	0
God	3
Meget god	2
Vet ikke	2



3. Hva er din samlede vurdering/inntrykk når det gjelder kommunens mulighet til å holde tilbake betaling ved eventuelt manglende levering av tjenester fra revisjonen?

Ikke god	0
God	2
Meget god	1
Vet ikke	4



4. Hva er din samlede vurdering/inntrykk når det gjelder revisjonens evne til å levere forvaltningsrevisjon innenfor vedtatte frister?

Ikke god	0
God	0
Meget god	3
Vet ikke	4



5. Hva er din samlede vurdering/inntrykk når det gjelder revisjonens evne til å levere forvaltningsrevisjon innenfor avtalt pris(budsjettramme)?

Ikke god	0
God	1
Meget god	1
Vet ikke	5



6. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonen sitt arbeid i tilknytning til forvaltningsrevisjon?

Ikke god	0
God	2
Meget god	3
Vet ikke	2



7. Hva er din samlede vurdering/inntrykk når det gjelder revisjonens evne til å levere regnskapsrevisjon innenfor lovbestemte frister?

Ikke god	0
God	3
Meget god	3
Vet ikke	1



8. Hva er din samlede vurdering/inntrykk når det gjelder revisjonens evne til å levere regnskapsrevisjon innenfor avtalt pris/budsjettramme?

Ikke god	0
God	1
Meget god	3
Vet ikke	3



9. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonen sitt arbeid i tilknytning til regnskapsrevisjon?

Ikke god	0
God	2
Meget god	3
Vet ikke	2



10. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonens møtedeltakelse i kontrollutvalgsmøter?

Ikke god	0
God	1
Meget god	4
Vet ikke	2



11. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonens møtedeltakelse i kommunestyret?

Ikke god	1
God	1
Meget god	2
Vet ikke	3



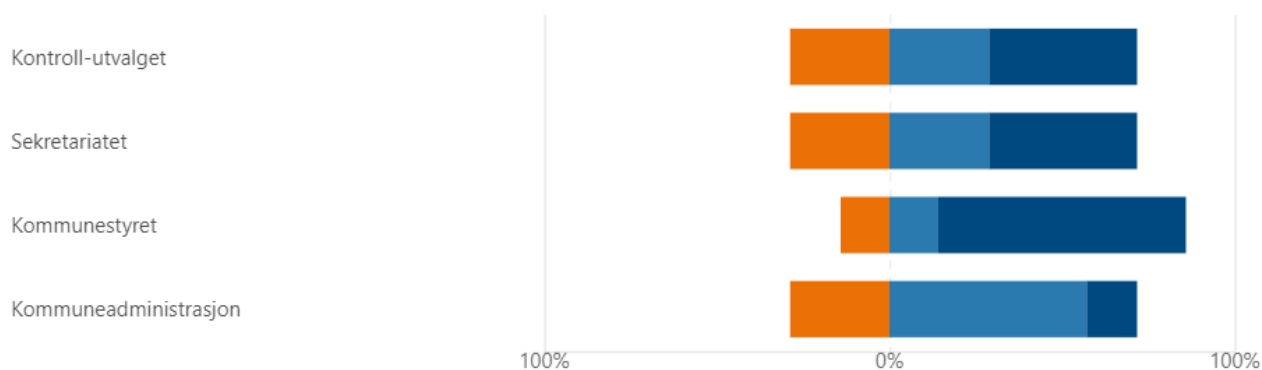
12. Hva er din samlede vurdering/inntrykk når det gjelder revisors etterlevelse av kravene til revisors uavhengighet til kommunen?

Ikke god	0
God	2
Meget god	4
Vet ikke	1



13. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonens kommunikasjon med

Ikke god God Meget god Vet ikke



Kommunikasjon med kontrollutvalget:

Ikke god:	0
God:	28,6 %
Meget god:	28,6 %
Vet ikke:	42,9 %

Kommunikasjon med sekretariatet:

Ikke god:	0
God:	28,6 %
Meget god:	28,6 %
Vet ikke:	42,9 %

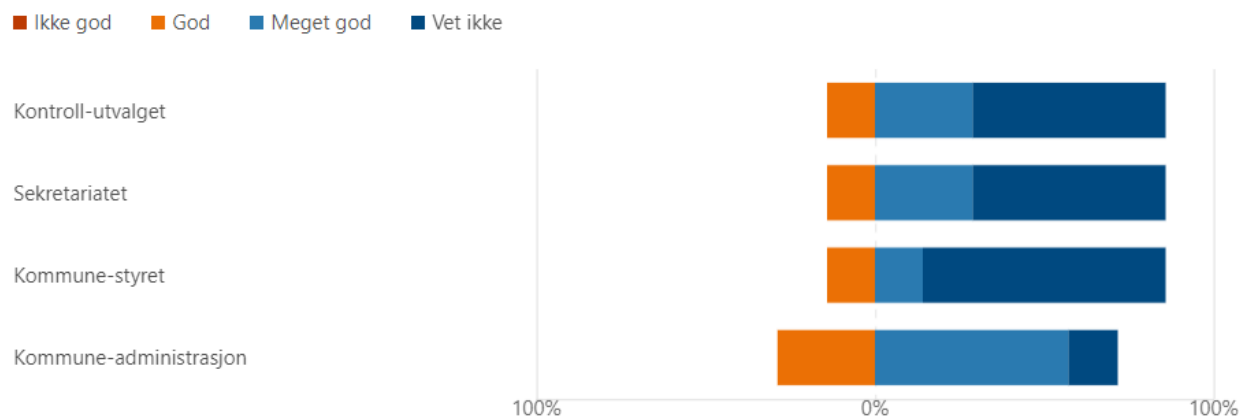
Kommunikasjon med kommunestyret:

Ikke god:	0
God:	14,3 %
Meget god:	14,3 %
Vet ikke:	71,4 %

Kommunikasjon med kommuneadministrasjon:

Ikke god:	0
God:	28,6 %
Meget god:	57,1 %
Vet ikke:	14,3 %

14. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonens tilgjengelighet



Tilgjengelighet overfor kontrollutvalget:

Ikke god: 0
God: 14,3 %
Meget god: 28,6 %
Vet ikke: 57,1 %

Tilgjengelighet overfor sekretariatet:

Ikke god: 0
God: 14,3 %
Meget god: 28,6 %
Vet ikke: 57,1 %

Tilgjengelighet overfor kommunestyret:

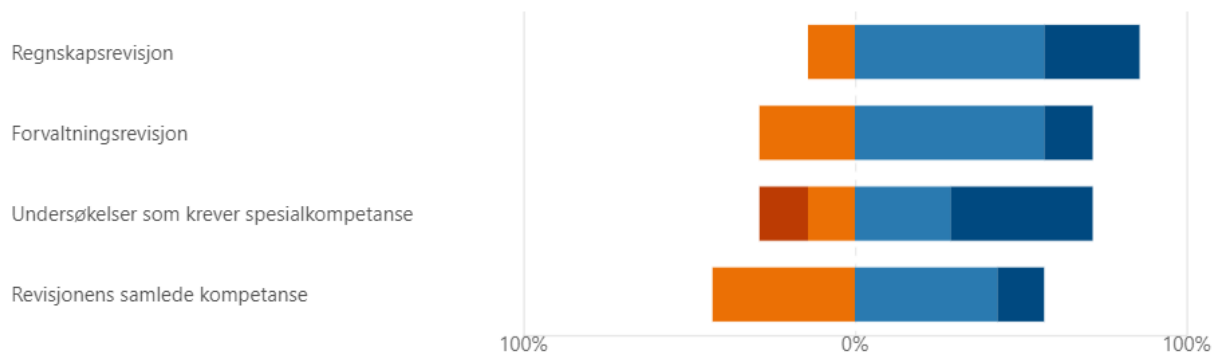
Ikke god: 0
God: 14,3 %
Meget god: 14,3 %
Vet ikke: 71,4 %

Tilgjengelighet overfor kommuneadministrasjon:

Ikke god: 0
God: 28,6 %
Meget god: 57,1 %
Vet ikke: 14,3 %

15. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonens fagkompetanse når det gjelder

Ikke god God Meget god Vet ikke



Fagkompetanse når det gjelder regnskapsrevisjon:

Ikke god: 0
God: 14,3 %
Meget god: 57,1 %
Vet ikke: 28,6 %

Fagkompetanse når det gjelder forvaltningsrevisjon:

Ikke god: 0
God: 28,6 %
Meget god: 57,1 %
Vet ikke: 14,3 %

Fagkompetanse når det gjelder spesialkompetanse:

Ikke god: 14,3 %
God: 14,3 %
Meget god: 28,6 %
Vet ikke: 42,9 %

Revisjonens samlede kompetanse:

Ikke god: 0
God: 42,9 %
Meget god: 42,9 %
Vet ikke: 14,3 %

16. Andre kommentar

0
Svar

Siste svar
""

2.4 KomRev Nords kompetanse til å levere forutsigbare tjenester til Hammerfest kommune

2.4.1 Kompetanse

KomRev Nord IKS har 55 ansatte fordelt på 11 avdelingskontorer i Nordland, Troms og Finnmark.¹

I følge KomRev Nord IKS sin hjemmeside er de ansatte fordelt på følgende stillingstitler:²

2 i den administrative ledelsen

- administrerende direktør
- assisterende direktør

6 oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer

29 revisorer / statsautoriserte revisorer

2 oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer

13 forvaltningsrevisorer

Den faglige kompetansen i revisjonsselskapet fordeler seg slik:³

- Statsautoriserte revisorer
- Revisorer/økonomer
- Siviløkonomer
- Jurister
- Samfunnsvitere
- Samfunnsøkonomer

Realkompetansen i revisjonsselskapet fordeler seg slik:⁴

- Kommuneregnskap
- Kommunal forvaltning
- Offentlig forvaltning

Arbeidserfaringen i revisjonsselskapet fordeler seg slik:⁵

- Advokatpraksis
- Autorisert regnskapsfører
- BDO
- Bufetat
- DnB
- EY
- Forsvaret

¹ Dette framgår av KomRev Nord IKS sin presentasjon av selskapet i diverse kontrollutvalg.

² <https://komrevnord.no/om-oss/medarbeidere-2/>

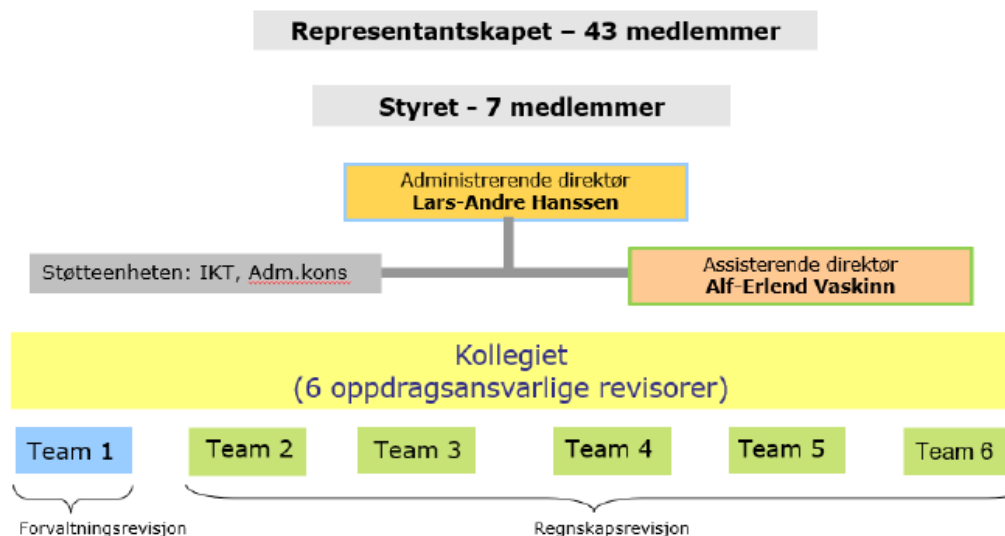
³ Dette framgår av KomRev Nord IKS sin presentasjon av selskapet i diverse kontrollutvalg.

⁴ Dette framgår av KomRev Nord IKS sin presentasjon av selskapet i diverse kontrollutvalg.

⁵ Dette framgår av KomRev Nord IKS sin presentasjon av selskapet i diverse kontrollutvalg.

- Universitetet i Tromsø
- KPMG
- Kommune/fylkeskommune
- NAV
- Norges forskningsråd
- PWC
- Riksrevisjonen
- Sosiologisk poliklinikk
- Skatt Nord
- Statsforvalteren

Revisjonsselskapet har følgende organisasjonsstruktur:⁶



I rapporten «Fremtidens kommunerevisjon 2023» skriver revisjonsselskapet at det gjennom flere år har bygget ulike spesialistgrupper, samt at formålet med spesialistgruppene er at ansatte skal bygge særskilt kompetanse slik at revisjonsselskapet kan bistå sine oppdragsgivere på en best mulig måte.⁷

Lønn/pensjoner Selvkost IDEA/IT-revisjon Avgiftsrett - Merverdiavgift Finansforvaltning	Misligheter Offentlige anskaffelse Descartes Investeringsprosjekter Eierskapskontroll	Ressurskrevende brukere Kirkelige fellesråd/menighetsråd Pasientregnskaper Kommunale foretak inkl. havner KOSTRA
---	---	--

⁶ Rapporten «Fremtidens kommunerevisjon 2023», KomRev Nord IKS/Vefik IKS (2022).

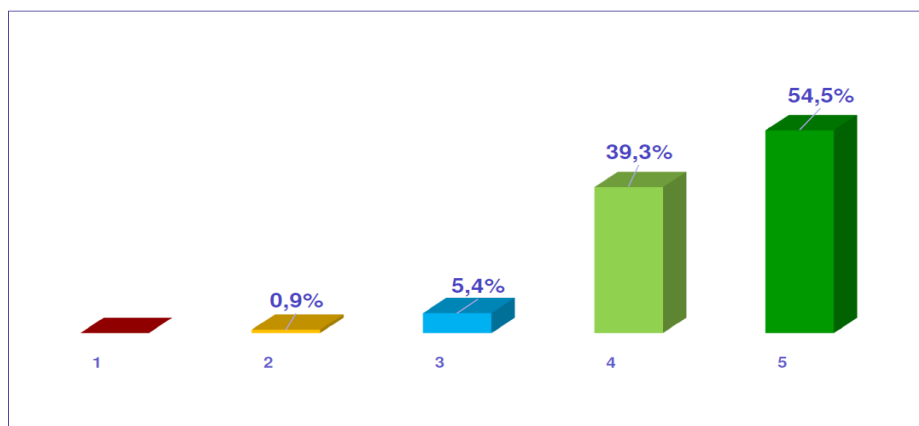
⁷ Rapporten «Fremtidens kommunerevisjon 2023», KomRev Nord IKS/Vefik IKS (2022).

Eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (undersøkelser) som revisjonsselskapet har gjennomført er som følger:⁸

- Ansettelsesprosesser
- Arbeidsmiljø og sykefravær
- Barnevernet
- Brann og redning
- Eiendomsskatt
- Elevenes psykososiale miljø
- Evaluering av byggeprosjekter
- Forvaltning, drift og vedlikehold av bygg
- Implementering av samhandlingsreformen
- Integrering av flyktninger
- Investeringsprosjekter
- Nærings- og lånefond
- Mislighetsundersøkelser
- Offentlige anskaffelser
- Oppfølging av politiske vedtak
- Rus og psykiatri
- Selvkost
- Tilpasset opplæring
- Varsling
- Økonomisk internkontroll

I revisjonsselskapets brukerundersøkelse svarer respondentene slik når det gjelder hvordan dem vurderer kompetansen til de ansatte i revisjonsselskapet:⁹

Hvordan vurderer du kompetansen til de ansatte i KomRev NORD IKS?



Giennomsnitt : 4.47

Karakteren 5 er høyeste score.

⁸ Dette framgår av KomRev Nord IKS sin presentasjon av selskapet i diverse kontrollutvalg.

⁹ Dette framgår av KomRev Nord IKS sin presentasjon av selskapet i diverse kontrollutvalg.

2.4.2 Kapasitet

Forvaltningsrevisjon:

KomRev Nord IKS har omlag 15 ansatte som jobber med forvaltningsrevisjon. Dersom man legger til grunn at et årsverk utgjør 1695 timer (når fem uker ferie og lovfestede helligdager er trukket fra), så har revisjonsselskapet om lag 25 425 timer til gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Dersom man legger til grunn at hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt utgjør om lag 300 arbeidstimer, betyr det at revisjonsselskapet har kapasitet til å gjennomføre om lag 85 forvaltningsrevisjoner per år.

Dersom man legger til grunn at revisjonsselskapet har 54 kommuner/fylkeskommuner som oppdragsgivere (deltakere i selskapet), så betyr det at revisjonsselskapet har kapasitet til å levere i gjennomsnitt 1,6 forvaltningsrevisjoner (470 timer forvaltningsrevisjon) per år til hver enkelt av sine oppdragsgivere.

Regnskapsrevisjon:

KomRev Nord IKS har omlag 35 ansatte som jobber med regnskapsrevisjon. Dersom man legger til grunn at et årsverk utgjør 1695 timer (når fem uker ferie og lovfestede helligdager er trukket fra), så har revisjonsselskapet om lag 59 325 timer til gjennomføring av regnskapsrevisjon.

Dersom man legger til grunn at revisjonsselskapet har 54 kommuner/fylkeskommuner som oppdragsgivere (deltakere i selskapet), så betyr det at revisjonsselskapet har kapasitet til å levere i gjennomsnitt 1098 timer til regnskapsrevisjon per år til hver enkelt av sine oppdragsgivere.

2.5 Sekretariatets kommentarer

Erfaring:

Sekretariatet sendte spørreundersøkelsen til 16 respondenter for Hammerfest kommune. Det kom inn til sammen 7 svar fordelt på 5 ansatte i kommunen og 2 personer som er eller har vært medlemmer/varamedlemmer i kontrollutvalget.

Basert på svarene har sekretariat blant annet gjort seg følgende observasjoner:

- Andelen som har svart «Vet ikke» er gjennomgående.
Dette kan nok i hovedsak forklares med at det kun har gått litt over ett år siden KomRev Nord IKS ble valgt som kommunens revisor, og at det derfor per i dag ikke er grunnlag for den store erfaringsrammen. Andelen som har svart «Vet ikke» kan også ha sin forklaring i at flertallet av respondentene (kommuneadministrasjonen) i utgangspunktet ikke har den samme funksjonen overfor revisjonen, som det for

eksempel kontrollutvalgsmedlemmer har, gjennom utvalgets påse-ansvar overfor revisjonen.

- På 16 av de 23 spørsmålene (herunder underspørsmålene) har halvparten eller flere av respondentene svart «God» eller «Meget god». Dette tyder på at halvparten eller flere av respondentene har god/meget god erfaring etter over 1 år med revisjonstjenester fra KomRev Nord IKS til Hammerfest kommune.

Kompetanse og kapasitet:

Sekretariatet vurderer det slik at revisjonsselskapet KomRev Nord IKS i utgangspunktet har den formelle faglige kompetansen som skal til for å levere forutsigbare tjenester til Hammerfest kommune.

Sekretariatet vurderer det også slik at revisjonsselskapet i utgangspunktet har den kapasitet som skal til for å levere forutsigbare tjenester til Hammerfest kommune.

Imidlertid er det slik at man per i dag kun har litt over ett år med erfaring av levering av tjenester fra KomRev Nord IKS til Hammerfest kommune. Dette gjør at det per i dag ikke kan konkluderes med om den formelle kompetansen og dagens kapasitet i revisjonsselskapet er tilstrekkelig til at revisjonsselskapet kan levere forutsigbare tjenester til Hammerfest kommune i fremtiden. Vår konklusjon her tar heller ikke hensyn til om Hammerfest kommune har utgifter til revisjonstjenester utover det som er strengt tatt nødvendig for å få levert de lovpålagte revisjonstjenester.

Sekretariatet viser i den sammenheng til denne sakens hovedutredning som blant annet belyser fordeler og ulemper med å kjøpe revisjonstjenester gjennom interkommunalt samarbeid, i dette tilfellet gjennom et interkommunalt revisjonsselskap.

3. Erfaringer fra en sammenlignbar kommune som har avtalefestet kjøp av revisjonstjenester gjennom anbud

3.1 Oppdrag:

«Utrede erfaringer fra en sammenlignbar kommune som har avtalefestet kjøp av revisjonstjenester gjennom anbud.»

3.2 Metode og datainnsamling:

Med «sammenliknbar kommune» har sekretariatet lagt til grunn folketallet i kommunen.

På grunnlag av Revisorforeningen sin oversikt over kommuner som har privat revisjonsordning per oktober 2023, kartla vi folketallet i disse kommunene.¹⁰ Vi fant at 5 av disse kommune har et folketall som ligger tett opp til folketallet i Hammerfest kommune. Dette gjelder kommunene Bømlø, Frogn, Ullensvang, Kvinnherad og Kvam. På grunnlag av dette valgte vi én av disse kommunene for nærmere kartlegging av denne kommunens erfaring med kjøp av revisjonstjenester gjennom anbud.

Sekretariatet sendte en spørreundersøkelse til 11 respondenter i den utvalgte kommunen. Disse 11 respondentene representerer dagens politiske ledelse, dagens administrative ledelse, medlemmer i kontrollutvalget, samt kontrollutvalgets sekretariat. Det kom inn til sammen 4 svar fordelt på 2 ansatte i kommunen, 1 i politisk ledelse, og 1 i kontrollutvalgets sekretariat.

Sekretariatet sendte også noen spørsmål per epost til sekretariatet for kontrollutvalget i denne kommunen, som vi har mottatt svar på.

3.3 Erfaringer fra én sammenlignbar kommune som har avtalefestet kjøp av revisjonstjenester gjennom anbud

3.3.1 Svar fra spørreundersøkelsen

2. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av kommunens revisjonsutgifter sett i forhold til revisjonens levering av revisjonstjenester?

Ikke god	0
God	2
Meget god	2
Vet ikke	0



3. Hva er din samlede vurdering/inntrykk når det gjelder kommunens mulighet til å holde tilbake betaling ved eventuelt manglende levering av tjenester fra revisjonen?

Ikke god	0
God	2
Meget god	0
Vet ikke	2



¹⁰ <https://www.revisorforeningen.no/om-revisjon/revisjon-i-kommuner/>

4. Hva er din samlede vurdering/inntrykk når det gjelder revisjonens evne til å levere forvaltningsrevisjon innenfor vedtatte frister?

Ikke god	0
God	0
Meget god	4
Vet ikke	0



5. Hva er din samlede vurdering/inntrykk når det gjelder revisjonens evne til å levere forvaltningsrevisjon innenfor avtalt pris(budsjettramme)?

Ikke god	0
God	1
Meget god	2
Vet ikke	1



6. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonen sitt arbeid i tilknytning til forvaltningsrevisjon?

Ikke god	0
God	0
Meget god	4
Vet ikke	0



7. Hva er din samlede vurdering/inntrykk når det gjelder revisjonens evne til å levere regnskapsrevisjon innenfor lovbestemte frister?

Ikke god	0
God	0
Meget god	4
Vet ikke	0



8. Hva er din samlede vurdering/inntrykk når det gjelder revisjonens evne til å levere regnskapsrevisjon innenfor avtalt pris/budsjettramme?

Ikke god	0
God	0
Meget god	3
Vet ikke	1



9. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonen sitt arbeid i tilknytning til regnskapsrevisjon?

Ikke god	0
God	2
Meget god	2
Vet ikke	0



10. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonens møtedeltakelse i kontrollutvalgsmøter?

Ikke god	0
God	3
Meget god	0
Vet ikke	1



11. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonens møtedeltakelse i kommunestyret?

Ikke god	0
God	3
Meget god	1
Vet ikke	0



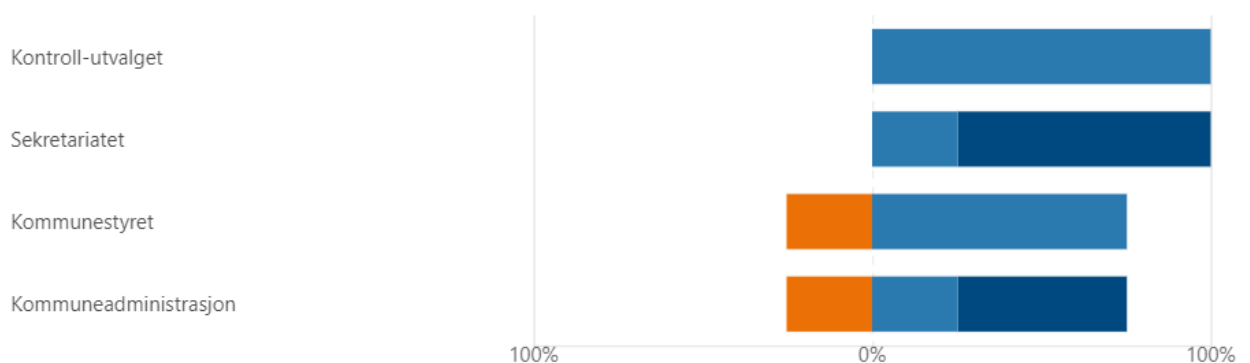
12. Hva er din samlede vurdering/inntrykk når det gjelder revisors etterlevelse av kravene til revisors uavhengighet til kommunen?

Ikke god	0
God	0
Meget god	4
Vet ikke	0



13. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonens kommunikasjon med

Ikke god God Meget god Vet ikke



Kommunikasjon med kontrollutvalget:

Ikke god:	0
God:	0
Meget god:	100 %
Vet ikke:	0

Kommunikasjon med sekretariatet:

Ikke god:	0
God:	0
Meget god:	25 %
Vet ikke:	75 %

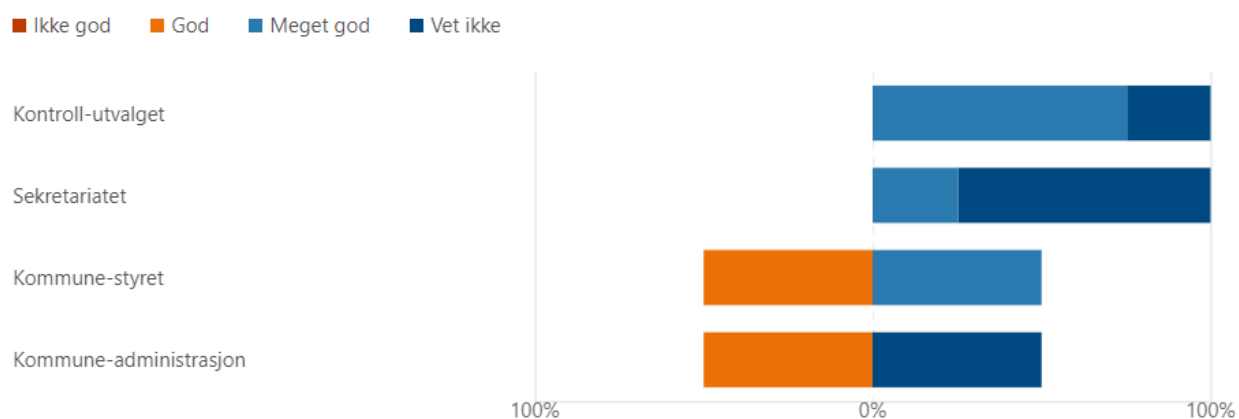
Kommunikasjon med kommunestyret:

Ikke god:	0
God:	25 %
Meget god:	75 %
Vet ikke:	0

Kommunikasjon med kommuneadministrasjon:

Ikke god:	0
God:	25 %
Meget god:	25 %
Vet ikke:	50 %

14. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonens tilgjengelighet



Tilgjengelighet overfor kontrollutvalget:

Ikke god: 0
God: 0
Meget god: 75 %
Vet ikke: 25 %

Tilgjengelighet overfor sekretariatet:

Ikke god: 0
God: 0
Meget god: 25 %
Vet ikke: 75 %

Tilgjengelighet overfor kommunestyret:

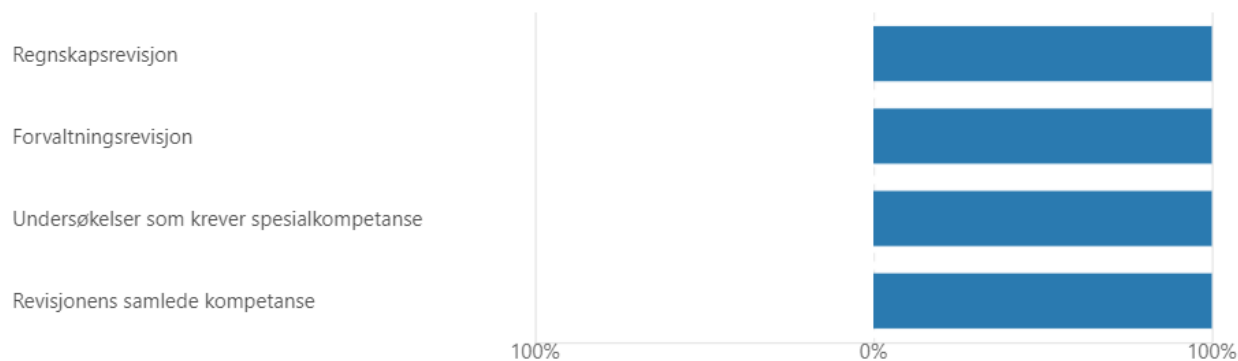
Ikke god: 0
God: 50 %
Meget god: 50 %
Vet ikke: 0

Tilgjengelighet overfor kommuneadministrasjon:

Ikke god: 0
God: 50 %
Meget god: 0
Vet ikke: 50 %

15. Hva er din samlede vurdering/inntrykk av revisjonens fagkompetanse når det gjelder

Ikke god God Meget god Vet ikke



Fagkompetanse når det gjelder regnskapsrevisjon:

Ikke god:	0
God:	0
Meget god:	100 %
Vet ikke:	0

Fagkompetanse når det gjelder forvaltningsrevisjon:

Ikke god:	0
God:	0
Meget god:	100 %
Vet ikke:	0

Fagkompetanse når det gjelder spesialkompetanse:

Ikke god:	0
God:	0
Meget god:	100 %
Vet ikke:	0

Revisjonens samlede kompetanse:

Ikke god:	0
God:	0
Meget god:	100 %
Vet ikke:	0

3.3.2 Svar per epost fra sekretariat i NN kommune

Revisjonsutgifter:

Budsjettert revisjonshonorar for 2024:

Vi ser at budsjettert revisjonshonorar til revisjonsselskap NN AS for 2024 er på kr 1.026.390. Hvordan fordeler dette beløpet seg på henholdsvis regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll etc.?

SVAR:

- Beløp? **Fordeling er u.off. Det er regnskapsført kr 217 400 pr 31.08.**
- Timer? **U.off.**

Regnskapsført revisjonshonorar for 2023:

Hva er samlet regnskapsført utgift/revisjonshonorar i 2023?
Hvordan fordeler dette beløpet seg på henholdsvis regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll etc.?

SVAR:

- Beløp? **Fordeling er u.off. I 2023 var det budsjettert med kr 790 000. Regnskap 2023 kr. 743 200**
- Timer? **U.off.**

Budsjettoverskridelser:

Opplever kontrollutvalget i NN kommune budsjettoverskridelser i tilknytning til revisjonshonoraret?

SVAR:

NEI

Opplever kontrollutvalget i NN kommune at revisjonsselskap AS fakturerer mer enn forventet/avtalt/?

SVAR:

NEI

Timepris:

Hva er revisjonsselskapet NN AS sin timepris overfor NN kommune?

- Regnskapsrevisjon? **U.off**
- Forvaltningsrevisjon? **U.off**
- Andre oppdrag? **U.off.**

Fakturering:

Hvordan skjer faktureringen av kjøp av tjenester i tilknytning til regnskapsrevisjon?

- Forskuddsvis (betaling før levering har skjedd – f.eks. før revisjonsberetning er levert)?
- Etterskuddsvis (betaling etter at levering har skjedd – f.eks. etter at revisjonsberetning er levert)?
- Kombinasjon av begge?

SVAR:

Kvartalsvis

Hvordan skjer faktureringen av kjøp av tjenester i tilknytning til forvaltningsrevisjon?

- Forskuddsvis (betaling før levering har skjedd - f.eks. før rapport er levert)?
- Etterskuddsvis (betaling etter at levering har skjedd – f.eks. etter at rapport er levert)?
- Kombinasjon av begge?

SVAR:

Etterskuddsvis og etter prosjektets framdrift. Timeliste på alle aktiviteter og hvem som har utført dette.

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk når det gjelder kommunens mulighet til å holde tilbake betaling ved eventuelt manglende levering av tjenester fra revisjonen?

SVAR:

Kommunen har nok mulighet til det. Men har aldri vært aktuell i min tid.

Samlet erfaring med revisjonsutgifter/revisjonshonoraret:

Om dere har erfaringer/formeninger om det:

Hvordan vurderer dere NN kommunes utgifter til revisjonstjenester sammenliknet med kommuner som har revisjonsordning gjennom interkommunalt samarbeid (interkommunalt selskap etc.)?

SVAR:

De kommunene vi har som har interkommunalt selskap har høyere utgifter til revisjon enn sammenlignbare kommuner

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av kommunens revisjonsutgifter sett i forhold til revisjonens levering av revisjonstjenester?

(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

Meget god

Forvaltningsrevisjon:

Hva er gjennomsnittlig revisjonsutgift (pris) per forvaltningsrevisjon?

SVAR:

Intervall 350 000 – 400 000 kr

Hva er gjennomsnittlig antall timer per forvaltningsrevisjon?

SVAR:

Intervall 270 – 350 timer

Hva er gjennomsnittlig leveringstid for rapporter etter forvaltningsrevisjon?

SVAR:

Normalt 9 til 12 mnd.

Leverer revisjonen prosjektplaner innenfor vedtatt frist?

SVAR:

JA

Leverer revisjonen rapportene innenfor vedtatt frist?

SVAR:

JA, men noen ganger blir det forsinkelser og som oftest er det ikke revisjonen sin feil, men forsinkelse fra adm.

Er revisjonens timeforbruk per forvaltningsrevisjon innenfor vedtatt timeramme?

SVAR:

JA. Men noen ganger kommer de å spør om fler timer. Innenfor ca. 5-10 timer ekstratid.

Leverer revisjonen rapportene i tråd med bestilling?

SVAR:

JA

Leverer revisjonen rapportene i tråd med den faglige kvalitet som kreves i lov og forskrift, god kommunale revisjonsskikk?

SVAR:

JA

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk når det gjelder revisjonens evne til å levere forvaltningsrevisjon innenfor vedtatte frister?

SVAR:

Meget god

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonen sitt arbeid i tilknytning til forvaltningsrevisjon?

(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

Meget god

Regnskapsrevisjon:

Leverer revisjonen de produkter (rapporteringer) som kreves i lov for forskrift?

Revisorberetning?

SVAR:

JA

Risiko- og vesentlighetsvurdering i tilknytning til forenklet etterlevelsesk kontroll?

SVAR:

JA

Attestasjonsuttalelse etter gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll?

SVAR:

JA

Leverer revisjonen følgende produkter i henhold til lovbestemte frister:

Revisorberetning?

SVAR:

JA

Attestasjonsuttalelse etter gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll?

SVAR:

JA

Leverer revisjonen følgende produkter:

Nummerert revisorbrev?

SVAR:

JA. I forbindelse med årsoppgjøret. Normalt bare ett nummerert brev i året.

Interimrapportering?

SVAR:

JA

Revisjonsplan/revisjonsstrategi?

SVAR:

JA

Leverer revisjonen produktene i tråd med den faglige kvalitet som kreves i lov og forskrift, god kommunale revisjonsskikk?

SVAR:

JA

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk når det gjelder revisjonens evne til å levere regnskapsrevisjon innenfor lovbestemte frister?

SVAR:

Meget god

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonen sitt arbeid i tilknytning til regnskapsrevisjon?

(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

Meget god

Møtedeltakelse i kontrollutvalget:

Hvor ofte deltar revisjonen i kontrollutvalgets møter?
(alltid, når revisjonen har saker til behandling etc.?)

SVAR:

Er med på alle møter. Det kommer fra regnskapsrev når det er regnskapssaker og fra forvaltningsrev når det er saker gjelder forvaltningsrevisjonen.

Hva er mest vanlig form for deltakelse fra revisjonens side i kontrollutvalgets møter?

- Fysisk deltakelse
- Digital deltakelse
- Kombinasjon av begge?

SVAR:

Fysisk

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens møtedeltakelse i kontrollutvalgsmøter?
(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

Meget god

Møtedeltakelse i kommunestyret?

Deltar revisjonen i kommunestyret når saker fra revisjonen behandles der?

SVAR:

JA.

Hva er mest vanlig form for deltakelse fra revisjonens side i kommunestyrets møter?

- Fysisk deltakelse
- Digital deltakelse
- Kombinasjon av begge?

SVAR:

Fysisk

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens møtedeltakelse i kommunestyret?
(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

God

Dialog og kommunikasjon:

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens kommunikasjon med kontrollutvalget?
(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

Meget god

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens kommunikasjon med kontrollutvalgets sekretariat?
(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

Meget god

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens kommunikasjon med kommunestyret?
(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

God

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens kommunikasjon med kommuneadministrasjonen?
(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

God

Tilgjengelighet:

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens tilgjengelighet overfor kontrollutvalget?
(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

God

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens tilgjengelighet overfor kontrollutvalgets sekretariat?

(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

Meget god

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens tilgjengelighet overfor kommunestyret?
(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

God

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens tilgjengelighet overfor kommuneadministrasjonen?

(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

God

Fagkompetanse:

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens fagkompetanse når det gjelder regnskapsrevisjon?

(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

Meget god

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens fagkompetanse når det gjelder forvaltningsrevisjon?

(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

Meget god

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens fagkompetanse når det gjelder undersøkelser som krever spesialkompetanse?

(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

God

Hva er deres samlede vurdering/inntrykk av revisjonens fagkompetanse?
(ikke god, god, meget god, vet ikke)

SVAR:

Meget god

Krav til revisors uavhengighet:

Om dere har erfaringer/formeninger om det:

Hvordan erfarer dere at kravene til revisors uavhengighet ivaretas ved kjøp av revisjonstjenester etter avtale med «annen revisor» (privat revisjon), sammenliknet med f.eks. kjøp av revisjonstjenester gjennom interkommunalt samarbeid.

SVAR:

Er ivaretatt på en veldig god måte. Uavhengighetserklæring blir levert hvert år til kontrollutvalget.

Andre evalueringer:

Har kommunen, kontrollutvalget eller andre gjort noen evalueringer av kjøp av revisjonstjenester fra revisjonsselskapet NN AS?

Hvis ja: Har dere noen opplysninger/dokumenter som dere kan sende til oss om dette?

SVAR:

Vi har ikke kjennskap til om det er gjort noen evalueringer.

3.4 Sekretariatets kommentarer

Kontrollutvalget har bedt sekretariatet om å utrede erfaringer fra en sammenlignbar kommune som har avtalefestet kjøp av revisjonstjenester gjennom anbud.

På grunnlag av de svar som vi har mottatt i spørreundersøkelsen og i svar per epost, så finner vi grunnlag for å konkludere med at den kommunen som vi har valgt ut har god/meget god erfaring med kjøp av revisjonstjenester gjennom anbud. Vi registrerer også at den valgte sammenliknbare kommunens utgifter til revisjonstjenester er nærmere halvparten så lav som Hammerfest kommunes utgifter til revisjonstjenester.

I den sammenheng finner vi grunn til å nevne at denne kommunen har kjøpt revisjonstjenester gjennom anbud i flere år, samt at kommunestyret i denne kommunen enstemmig har vedtatt å fortsette med denne revisjonsordningen (anbud) – ved å igangsette ny anbudsprosess grunnet at gjeldende avtaleperiode nærmer seg slutten.