

NKRF – på vakt for fellesskapets verdier



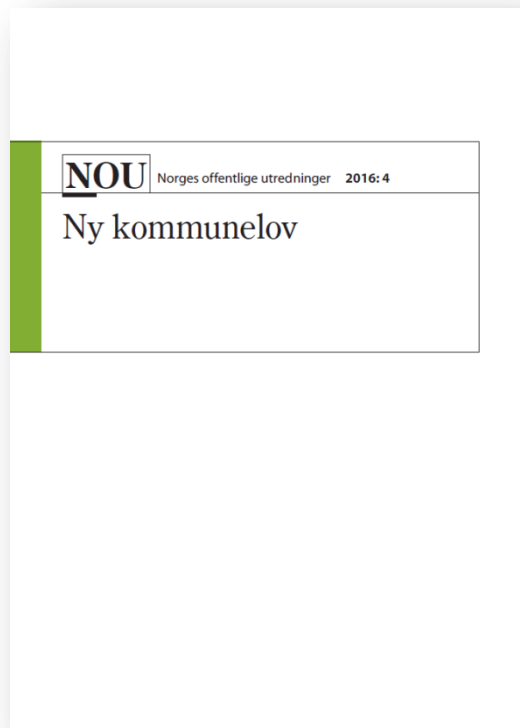
Kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften

NKRFs fagkonferanse 2019

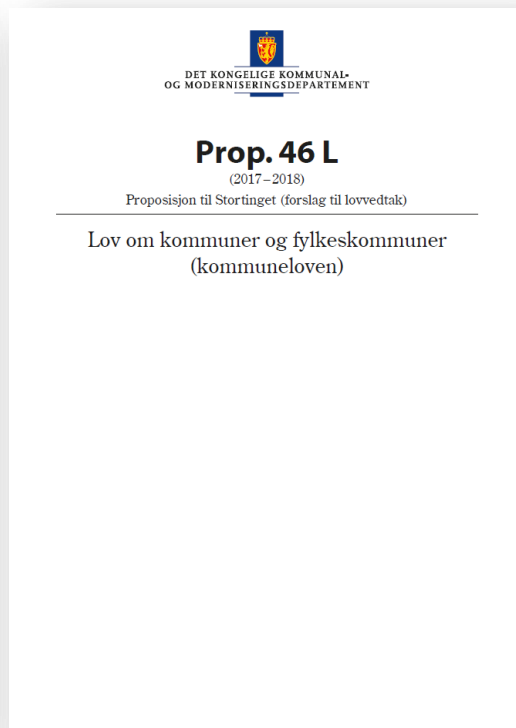
Hamar, 13. juni 2019

Bjørn Bråthen og Knut Erik Lie, seniorrådgivere i NKRF

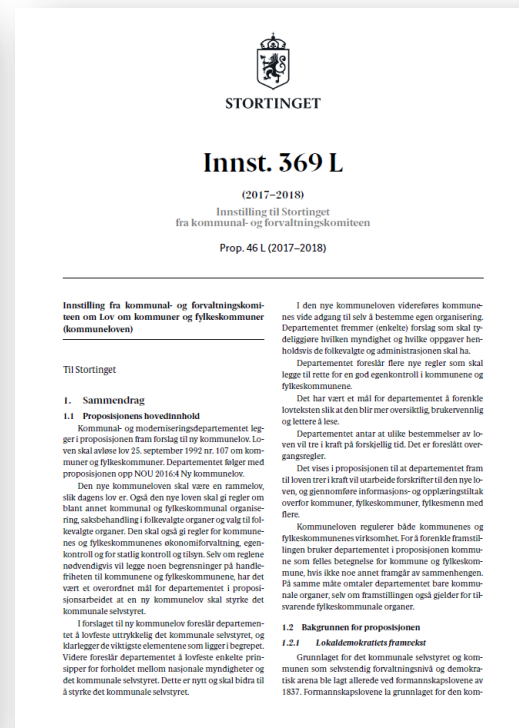
Kommuneloven 22. juni 2018 nr. 83 - forarbeider



NOU 2016: 4
Ny kommunelov



Prop. 46 L (2017-2018)
Lov om kommuner og
fylkeskommuner



Innst. 369 L (2017-2018)
om lov om kommuner og
fylkeskommuner

Forskrifter mv.

12.4.2019	2.5. 2019	21.6. 2019	9.8.2019	16.9. 2019
Budsjett- og regnskapsforskrift	Kontroll-utvalgs- og revisjons-forskrift	Forskrift om overgangsbestemmelser	Finansforskrift	Særlov-gjennomgang – Intern-kontroll
Forskrift om råd for eldre, for personer med funksjonsnedsettelse og for ungdom			Garantiforskrift	
	Selvkostforskrift			
	KOSTRA-forskrift			
	KOR-forskrift			

Per 13. juni er ingen nye forskrifter fastsatt

Innledning

- › Ny forskrift hjemlet i ny kommunelov (22. juni 2018 nr. 83)
 - §§ 23-2, 24-2 og 24-4
- › Ny begrepsbruk (som følge av ny lov)
 - (statlig) tilsyn vs. (egen-)kontroll
 - ~~selskapskontroll~~/eierskapskontroll
 - ~~overordnet analyse~~/risiko- og vesentlighetsvurdering
- Én felles forskrift – «klipp & lim»
- Språkvasket og omredigert
- Gjentar i hovedsak ikke lovtekst - §§ 23 og 24
- Ikke fastsatt

Innhold - kapitteloversikt

- › Kap. 1. Kontrollutvalgets oppgaver mv.
KU §§ 4, 18, 6, 11, 12 og 19
- › Kap. 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalellesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
KU §§ 17 og 16, REV §§ 11, 16, 17 og 18
- › Kap. 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere
KOML § 79, REV §§ 13, 14, 15, 21, 22, 9 og 10
- › Kap. 4. Ikrafttredelse og opphevinger
KU § 21 og REV § 23
- Henvisninger til gjeldende forskrifter (KU/REV) og lov (KOML)

Kort om kontrollutvalget i ny kommunelov – kap. 23

- › § 23-1 Kontrollutvalget | KOML § 77 nr. 1-3
 - Nytt – om valg – 5 medlemmer, strengere mht. valgbarhet
- › §§ 23-2 - 23-5 om ansvar og myndighet, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og rapportering |
KOML § 77 nr. 4, 5, 6 og 8 og KU §§ 4, 6, 8, 9, 10 og 12
 - Lite realitetsendringer – presiseringer og utdypninger
- › § 23-6 Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l. | KOML § 80
 - Nytt – inkluderer andre som utfører oppgaver på vegne av kommunen
- › § 23-7 Sekretariatet | KU § 20
 - Nytt – valg av sekretariat

Kap. 1. Kontrollutvalgets oppgaver mv. (1)

- › **§ 1** Begrensinger av kontrollutvalgets *myndighet*
 - KU skal ikke overprøve politiske prioriteringer**KU § 4, 2. ledd**

- › **§ 2** Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av *budsjettet* for kontrollarbeidet
 - KU utarbeider budsjett for utvalg, sekretariat og revisjon**KU § 18, 1. ledd**

- › **§ 3** Kontrollutvalgets oppgaver ved *regnskapsrevisjon*
 - KUs påse- og oppfølgingsansvar – nummererte brev, revisjonsberetningen og forenklet etterlevelseskontroll**KU §§ 6 og 8**

Kap. 1. Kontrollutvalgets oppgaver mv. (2)

- › **§ 4** KUs *rapportering* om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
 - KU skal rapportere til kommunestyret om alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatene av disse
KU §§ 11 og 15, 2. ledd
- › **§ 5** KUs *oppfølging* av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller
 - KU skal påse at vedtak blir fulgt opp og rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om de blir fulgt opp
KU §§ 8 og 12
- › **§ 6** *Innkalling* til møte i kontrollutvalget
 - skal sendes medlemmene, ordfører og oppdragsansvarlige revisorer
KU § 19, 1. ledd

Kap. 2 Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (1)

§ 7 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor (ved egen revisjon)

- › Kommunestyret selv ansetter mv. revisjonens leder
- › Revisjonens leder ansetter mv. øvrig personale
- › **KU § 17**

§ 8 Revisjonsplikt, valg av revisor og kvalifikasjonskrav

- › Revisjonsplikt for regnskapsrevisjon
- › Viderefører kvalifikasjonskrav for regnskapsrevisor
- › Fjerner kvalifikasjonskrav for forvaltningsrevisor
- › **REV §§ 2 og 11**

Kap. 2 Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalellesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (2)

§ 9 Utpeking av oppdragsansvarlig

- › Utpekes for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert FR-oppdrag og hvert ESK-oppdrag
- › REV §§ 2 og 6

§ 10 Krav ved bytte av regnskapsrevisor

- › Uttalelse fra forrige revisor
- › REV § 17

§ 11 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg oppdrag

- › «...deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid eller har inngått avtale med en annen regnskapsrevisor...»
- › REV § 11 – «...har tildelt revisjonsoppdrag til revisor etter en anbudsrunde...»

Kap. 2 Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalellesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (3)

§ 12 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet

› REV § 18

§ 13 Uttalellesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

› FR – Kommunedirektøren/kommunerådet

› FR i KF, selskaper. – Foretaket, selskapet som er gjenstand for FR

› ESK – Selskapet som er omfattet og den om utøver kommunens eierfunksjon

› REV § 8

Kap. 3 Krav til revisor og revisors medarbeidere (1)

§ 14 Krav til revisors uavhengighet

- › Hovedregel om uavhengighet
- › KOML § 79 1. ledd, 2. punktum

§ 15 Grenser for revisors tilknytning til revidert virksomhet

- › Herunder definisjon av nærstående
- › KOML § 79 1. ledd, 1. punktum og 2. ledd

§ 16 Grenser for stillinger, verv og tjenester revisor kan ha

- › Revisor kan være styremedlem i IKS/SA som utfører revisjon for kommunen
- › REV § 13

Kap. 3 Krav til revisor og revisors medarbeidere (2)

§ 17 Krav til egenvurdering av uavhengighet

- › Skriftlig egenvurdering fra revisjonsenheten – i stedet for fra oppdragsansvarlig
- › REV § 15

§ 18 Unntak fra taushetsplikten

- › Underrette politiet om straffbare forhold, gi opplysninger til skatteetaten, kvalitetskontroll fra bransjeorganisasjoner
- › REV §§ 21 og 22

§ 19 Krav til dokumentasjon

- › REV §§ 9 og 10

Kap. 4 Ikrafttredelse og opphevinger

› § 20 Ikrafttredelse

› Trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget

› Fra samme tid oppheves

- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

OBS! Regnskapet for 2019 skal revideres etter reglene i gammel kommunelov – vil i praksis si forskriften!

Lyst på mer?

Velkommen til dagskurs i ny kommunelov og forskrifter

Gardermoen, 10. september 2019

Porsgrunn, 25. september 2019

Værnes, 26. september 2019

› **www.nkrf.no/kurs**