

Lunner kommune**NY OPPDRAGSAVTALE MED INNLANDET REVISJON IKS
FOR 2011**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	22.09.10	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Notat: Intern kontraktstyring
2. Forslag til oppdragsavtale for 2011 med Innlandet Revisjon IKS

Vedlagt:

- Vedlegg 1
Vedlegg 2

FORSLAG TIL VEDTAK:

Ny oppdragsavtale med Innlandet revisjon IKS for 2011 godkjennes.

SAKSOPPLYSNINGER:

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå nærmere avtale med Innlandet Revisjon IKS om kjøp av tjenester (oppdragsavtale).

I tillegg til å være et bestillingsdokument fungerer avtalen også som grunnlag for kontrollutvalgets budsjettering av utgifter til revisjon det enkelte år.

Avtalen bygger på prinsippene for ”intern kontraktstyring”, jf. tidligere vedtak i kontrollutvalget (2005). Dette prinsippet fokuserer særlig på kvalitet og tydeliggjør den etablerte ”bestiller – utfører” organiseringen (se vedlegg 1).

Forslag til ny avtale bygger på fjorårets avtale i form og innhold (se vedlegg 2). Det er gjort noen mindre endringer, og dette vil bli presentert muntlig i møtet. Det er spesielt avtalens pkt. 3 (”Økonomi – betaling for tjenester”) som er gjenstand for årlig diskusjon, jf. tabellen under:

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	470	740	347800
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	740	74000
3 Revisjon av overformynderiet	30	740	22200
4 Veiledning/bistand	30	740	22200
5 Bestilte mindre undersøkelser	25	740	18500
SUM 1-5	655	740	484700
Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll			
6 Forvaltningsrevisjon	275	815	224125
7 Selskapskontroll	0	815	0
SUM	275	815	224125
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg	35	815	28525
SUM	965		737350

Kommentarer:

- Timepriser: Avtalen forutsetter følgende timesatser for 2011 med forbehold om godkjenning i styret og representantskapet:
 - Regnskapsrevisjon kr 740 (2010: 720)
 - Forvaltningsrevisjon, gjennomsnitt kr 815 (2010: 790)
 - Forvaltningsrevisjon revisor kr. 740 (2010: 720)
 - Forvaltningsrevisjon oppdragsansvarlig kr 910 (2010: 880)

Forvaltningsrevisjon og møter i oppdragsavtalen settes opp på bakgrunn av gjennomsnitt pris, mens avregningene gjøres på bakgrunn av benyttet kompetanse.

- Antall timer: Totalt antall timer er på samme nivå som fjoråret (2010: 970 timer). Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll (275 timer) er uendret fra i fjor.

Delegert myndighet til sekretær:

Sekretær er tidligere delegert følgende myndighet vedr. avtaler med revisjonen (vedtak fra 2005):

Kontrollutvalget delegerer følgende til utvalgsssekretær:

- *Godkjenne mindre, ikke-prinsipielle endringer av prosjektplanen for bestilte forvaltningsrevisjonsprosjekter. Endringene skal refereres for kontrollutvalget. Endringer som berører formålet med prosjektet, samt kostnadssprekker anses som prinsipielle endringer og skal fremlegges for kontrollutvalget til behandling.*
- *Godkjenne rådgivnings- og veiledningsoppdrag som revisjonen ønsker å utføre for kommunen. Tvilstilfeller i forhold til vurdering av revisjonens uavhengighet skal fremlegges for kontrollutvalget til behandling.*

INTERN KONTRAKTSTYRING

HVA ER INTERN KONTRAKTSTYRING?

Intern kontraktstyring handler i korte trekk om å lage en intern driftskontrakt med kommunens egen tjenesteenhet/revisjonsdistriktet. Selv om den interne og den eksterne kontrakten har mange fellestrekk, er hovedforskjellen at den interne kontrakten ikke er juridisk bindende. Den interne kontraktstyringen bygger opp under en klar rolledeling hvor man skiller forvaltnings- og driftsoppgaver i organisasjonen.

Intern kontraktstyring kan være et virkemiddel for å forberede revisjonsdistriktet på en situasjon med direkte konkurranse (lære seg å styre på kontrakt). Men det kan også være et alternativ til anbudsutsetting.

Fordelen med denne styringsformen er flere:

- Kommunen må beskrive klare krav til ønsket tjenestekvalitet (kravspesifikasjon).
- Kommunen må også arbeide for en tydeligere kobling mellom kvalitetskrav og ressurser.

Alt dette bidrar til å synliggjøre hva revisjonsdistriktet leverer og innfører en gjensidig forpliktelse på begge sider av ”det kommunale bordet”.

Intern kontraktstyring er et omstillingsvirkemiddel som passer godt i en flat kommunal organisasjonsstruktur med tydelige resultatenheter. Denne metoden gir mange av de fordelene som oppnås ved konkurranseutsetting, samtidig som kommunen beholder tjenesteproduksjonen.

HVORDAN LAGE DEN INTERNE KONTRAKTEN?

Energien må rettes mot:

- Kontraktsutkast
- Tjenestekrav
- Kobling til budsjettarbeid
- Driftsoppfølging
- Avklaring av ansvar og handlingsrom

For at den interne kontrakten ikke bare skal bli et dokument mellom bestiller (kontrollutvalget) og virksomhetsleder (revisjonssjefen), bør det legges til rette for en prosess hvor alle i ”revisjonsteamet” får reelt eierskap til kravene som stilles. Hele ”revisjonsteamet” bør også involveres i arbeidet med å beskrive revisjonstjenestenes utviklingsmuligheter, og i arbeidet med å konkretisere de servicekravene som skal stilles.

Kilde: Veileder i intern kontraktsstyring, Kommunenes Sentralforbund 2002.