

Lunner kommune**NY OPPDRAGSAVTALE MED INNLANDET REVISJON IKS FOR 2010**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	21.09.09	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Notat: Intern kontraktstyring
2. Forslag til oppdragsavtale for 2010 med Innlandet Revisjon IKS

Vedlagt:

- Vedlegg 1
Vedlegg 2

FORSLAG TIL VEDTAK:

Ny oppdragsavtale med Innlandet revisjon IKS for 2010 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).

Forsalg 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	495	720	356 400
2	Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	720	72 000
3	Revisjon av overformynderiregnskap	30	720	21 600
4	Veiledning/bistand	20	720	14 400
5	Bestilte tilleggstenester / "utvidet regnskapsrevisjon"	20	720	14 400
	Sum	665		478 800
	Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll			
6	Forvaltningsrevisjon	225	790	177 750
7	Selskapskontroll	50	790	39 500
	Sum	275		217 250
	Annet			
8	Møter i kontrollutvalg og kommunestyre	30	790	23 700
	SUM TOTALT	970		719 750

Kommentarer:

- Omfang/antall timer er uendret fra fjorårets avtale.
- Timepris er økt fra 670 i 2009 til 720 og 790 i 2010 (innført differensiert pris). Dette utgjør en økning på henholdsvis 7,5 % og 18 %. Prisøkningen er vedtatt av styret i selskapet, men er pr. d.d. ikke behandlet av representantskapet.

Delegert myndighet til sekretær:

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

Kontrollutvalget delegerer følgende til utvalgssekretær:

- *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.