

*KRDs arbeidsgruppe for vurdering av
egenkontrollen i kommuner og fylkeskommuner
Kontrollutvalg og revisor*



*Ole Kristian Rogndokken
Daglig leder
Norges Kommunerevisorforbund*

Disposisjon

- Mandat
- Anbefalinger fra arbeidsgruppa
 - Vedr. kontrollutvalg (KU)
 - Vedr. sekretariat
 - Vedr. revisor
 - Vedr. selskapskontroll



Arbeidsgruppens mandat

- **Hovedtrekkene i arbeidsdeling KU m/sekr/rev skal ligge til grunn**
- **Vedr. kontrollutvalg**
 - Identifisere behov for veiledning
 - Samspillet mellom aktørene
 - Flertall i kommunestyret – mindretall i KU?
 - Mindretallsrettigheter i kontrollutvalget
 - Kontrollutvalgets rolle i finansforvaltningen
 - Åpne vs lukkede møter

Arbeidsgruppens mandat (forts)

- **Vedr. revisjon**

- Forholdet mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon (regelverk og praksis)
- Øke bruk og utbytte av forvaltningsrevisjon
- Revisors mulighet til å ta opp forhold med statlige instanser på egenhånd
- Revisors mulighet til å iverksette kontrolltiltak på egenhånd

- **Vedr. selskapskontroll**

- Øke bruk og utbytte av selskapskontroll



Anbefalinger fra arbeidsgruppa

Totalt 85 anbefalinger

- 11 anbefalinger rettet mot kontrollutvalget
- 22 anbefalinger rettet mot revisor/revisjonen
- 10 anbefalinger rettet mot selskapskontroll



Anbefalinger vedr. kontrollutvalg

- Erfaringer
 - Lite attraktivt å sitte i utvalget?
 - Problemer etter siste valg
 - Valgbarhet til utvalget
- Ønsker å styrke kontrollutvalget stilling

Anbefalinger vedr. kontrollutvalg (forts)

- **Valgbarhet - klargjøring og innskrenking**
 - Ikke medlemmer av kommunestyrekomité (komitémodellen)
 - Leder, styremedlem eller ansatte i ledende stillinger i selskap som er gjenstand for selskapskontroll

Anbefalinger vedr. kontrollutvalg (forts)

- **Valg**
 - Kontrollutvalgsmedlemmer bør velges på konstituerende møte
- **Sammensetning**
 - Hvor stort bør et utvalg være?
 - Hvem bør ha flertallet?
 - Skal det kreves en spesiell bakgrunn?
 - **Særmerknad**
 - Kompetansekrav

Anbefalinger vedr. kontrollutvalg (forts)

- **Åpne vs lukkede møter?**
 - I hovedsak åpne møter
 - Veiledning i praktiseringen



Anbefalinger vedr. kontrollutvalg (forts)

- **Mindretallsrettigheter**
- **Opplæring og veiledning til kontrollutvalget**
 - Rollen som kontrollutvalgsmedlem
 - Oppgaver
 - Påseoppgaven overfor revisor
 - Bestiller rollen
- **Finansforvaltningen**

Anbefalinger vedr. kontrollutvalgssekretariatet

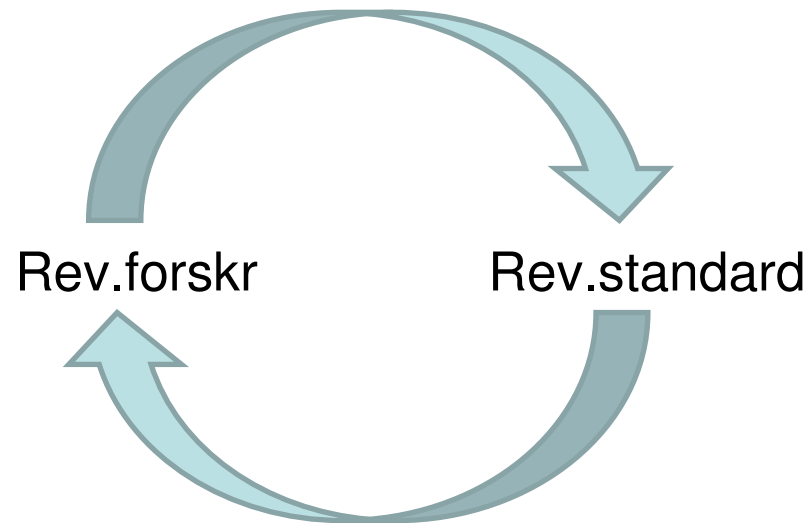
- **Ulik situasjon for sekretariatene – behov for mer kunnskap**
 - Kompetanse
 - Ressurstilgang
- **Hvordan fungerer sekretariatene**
 - Ordningen bør evalueres
- **Utvalgets/kommunestyrets medlemmer kan ikke være sekretær**

Regnskapsrevisjon - KU

- **Noen problemstillinger**
 - Vet KU hva regnskapsrevisor gjør?
 - Hvordan er dialogen mellom kontrollutvalget og revisor?

Hva skal revisor gjøre?

- **Forskrift om revisjon**
 - viser til revisjonsstandardenes offentlige tillegg
- **Revisjonsstandardenes ”offentlige tillegg”**
 - Viser til hva som kan være



- **Innholdet må framkomme i lov/forskrift**
- **Anbefaler klargjøring og forskning på området**

Revisjon - kvalitet

- **Kompetanse**
 - Strukturelle forhold
 - Hvordan løser revisjonsenheten/selskapet sitt kompetansebehov?
 - Hvordan sikrer revisor kvaliteten i arbeidet?
 - Kartlegging av kompetansen



Revisjon - kvalitet

- **Etablering av er sertifiseringsordning**
 - Sikring av kompetanse om offentlig/kommunal sektor
- **Etablering av statlig tilsyn med revisor**
 - Regnskapsrevisjon
 - Forvaltningsrevisjon
- **Dispensasjoner fra utdanningskrav**
 - Streng praksis



Forvaltningsrevisjon

- **Øke nytten** (jf mandatet)
 - Vurdering av risiko
 - Stor vekt på overordnet analyse
 - Samspillet regnskapsrevisjon - forvaltningsrevisjon
- **Kontrollutvalget – gode bestillinger**
 - Behov for veiledning og læringsarenaer (samspill mellom sekretariat og revisor)

Revisor

- **Offentleglova**
 - Anbefales utsatt offentlighet for forvaltningsrevisjonsrapporter
 - Anbefales å vurdere offentliglova for å kunne nekte innsyn



Revisor

- **Revisors taushetsplikt**
 - Koml. § 78 nr 7 ”...*plikt til å bevare taushet om det de får kjennskap til i sitt oppdrag for kommunen...*”
skal forstås bokstavlig
- **Forholdet til fylkesmannen**
 - Revisors anledning til å ta opp saker på egenhånd

Anbefalinger vedr. revisor

- **Regelmessig skifte av oppdragsansvarlig revisor**
 - Anbefalt vurdert hvert 7. år
 - Kan by på praktiske problemer
 - **Særmerknad**
 - Geografiske forhold
 - Egne kommunerevisjoner
 - Spørsmålet om uavhengighet

Revisor og finansforvaltningen

- Kommunens intern kontroll skal også omfatte finansforvaltningen
- Dep. blir bedt om å vurdere revisor sine oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon – forholdet til kommunens finansreglement



Anbefalinger vedr. selskapskontroll mm

- **Behov for klargjøring av begrepene**
 - Avklaring gitt av kommunaldepartementet:
 - Alle selskap med kommunale eierandeler kan være gjenstand for selskapskontroll
 - Det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon i alle selskap med kommunale eierinteresser
 - Men innsynsretten er ulik i ulike selskap

Anbefalinger vedr. selskapskontroll mm

- Det bør avklares hvordan selskap med flere kommunale eiere best kan samordnes
- Selskapene bør oppgi i sine årsmeldinger om det er gjennomført selskapskontroll i selskapet siste år
- Innsynsretten bør utvides til flere selskap



Anbefalinger vedr. samhandling og kommunikasjon

- Ordfører bør på eget initiativ møte i KU
- Rådmannen bør trekkes inn i arbeidet med overordnet analyse
- KU har behov for veiledning om
 - hva revisor prioriterer i sitt arbeid
 - Kommunikasjonen mellom komm.adm og revisor

Oppsummering

- Ønsker å styrke kontrollutvalgets stilling
- Bedre dialogen mellom aktørene (kommunestyre, kontrollutvalg, revisor og rådmann)
- God kompetanse hos sekretariat og revisor
- Statlig kvalitetskontroll av revisor
- Avklaringer om selskapskontrollen

