

NKRF

FKT

Deres ref:	Vår ref: 242/LAH-23	Saksbehandler: Lars-André Hanssen lah@komrevnord.no	Telefon: 41 69 52 80	Dato: 24.03.2023
-------------------	-------------------------------	------------------------------------------------------------------	--------------------------------	----------------------------

Høring – Anbefalinger for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene

Vi viser til høringsbrev av 6.2.2023 om forslag om anbefalinger for god skikk og praksis om møtebok og om bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

KomRev NORD IKS har pr. i dag over 40 eierkommuner i fylkene Nordland, Troms og Finnmark. Fra og med 1.7.2023 er antallet eiere 55. Fra og med nevnte dato har vi 17 forvaltningsrevisorer i selskapet, hvorav to av dem er oppdragsansvarlige. Forvaltningsrevisorene har kontorsted på seks ulike steder.

Våre innspill gjelder enkelte av punktene i forslaget om bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Innspillene knytter seg til når revisor skal delta i kontrollutvalgets møter og sekretariatets vurderinger av prosjektplan og endelig rapport.

Vi oppfatter at anbefalingene legger opp til dialog mellom sekretariatet og revisor også utenfor møtene. Dette fremmer et godt samarbeid mellom kontrollutvalget, sekretariatet og revisor. Vi har god erfaring med å finne fornuftige og konstruktive løsninger gjennom en god dialog med de sekretariatene som våre kontrollutvalg har. Det er også positivt at anbefalingene synliggjør at omfanget av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i den enkelte kommune, avhenger av det aktuelle kontrollutvalgets ressursituasjon.

Når det gjelder deltakelse i kontrollutvalgets møter, oppfatter vi at anbefalingene i for liten grad hensyntar hvorvidt det er riktig bruk av ressurser at revisor alltid skal delta fysisk i kontrollutvalgets møter. Når det gjelder anbefalinger om vurderinger av revisors prosjektplan og endelig rapport, mener vi at det bør tydeliggjøres hva som er sekretariatets ansvar og hva som er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sitt ansvar. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal gjennomføres i tråd med krav i RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon* og RSK 002 *Standard for eierskapskontroll*.

Pkt. 1.2 Formål

Som vi kommer til nedenfor, er det enkelte av anbefalingene knyttet til revisors deltakelse i kontrollutvalgets møter som ikke i tilstrekkelig grad hensyntar hvorvidt deltakelse er riktig og hensiktsmessig bruk av forvaltningsrevisjonsressursene til kontrollutvalget. Det kan etter vårt syn vurderes om formålet med anbefalingene også bør ta høyde for at revisjonsenhetene har ulik størrelse og ulike avstander til kontrollutvalgene i de ulike kommunene.

Pkt. 1.1 Definisjoner

Som det fremkommer i anbefalingene, er det flere møter i kontrollutvalget hvor sak om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er til behandling. Disse møtene omtales som møte 1, møte 2 og møte 3. Det bør vurderes hvorvidt en slik benevnelse av møtene bør gis en forklaring.

Pkt. 2.1 Møte 1: Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Oppgaver før møtet

Pkt. 1: I punktet henvises det til at sekretariatet bør avklare bestillingsprosessen med kontrollutvalget og kommunens revisor så tidlig som mulig i valgperioden. Vi er enig i at dette er hensiktsmessig. Det bør vurderes om dette punktet kan få en egen overskrift som ikke knytter det til oppgaver før møtet, men til *oppgaver tidlig i valgperioden*.

Pkt. 2: Det er hensiktsmessig med dialog mellom sekretariat og revisor om revisors deltakelse i kontrollutvalgets møter. Anbefalingen kan etter vårt syn forstås som at revisor alltid bør delta i kontrollutvalgets møter når kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Vi mener at det ikke bør gis en anbefaling som kan forstås slik. KomRev NORD gjør alltid en konkret vurdering av hvorvidt den konkrete saken om bestilling er en sak som krever revisors deltakelse. Dette har vi god dialog med kontrollutvalgets sekretariat om. På dette stadiet av en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, er det sjelden hensiktsmessig å bruke av budsjettet til det aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjektet/eierskapskontrollen. I de tilfellene det er hensiktsmessig, kan det avklares i samråd med kontrollutvalgets sekretariat. Kontrollutvalgets sakspapirer og vedtak gir grunnlag for å utarbeide prosjektplan til kontrollutvalget.

Saksutredning

Pkt. 5: Vi er enig i at kontrollutvalget kan be revisor om å gjøre utredninger i anledning bestilling av forvaltningsrevisjon. I den anledning er det viktig at sekretariatet gjør kontrollutvalget oppmerksom på at dette arbeidet vil ta av de rammene som kontrollutvalget har tilgjengelig for gjennomføring av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

Forslag til vedtak

Pkt. 12: Det anbefales at bestillingsvedtaket inneholder leveringstidspunkt for prosjektplanen til sekretariatet. Her kan det vurderes om det også bør gis anbefaling om at sekretariatet bør ha dialog med revisor om det foreslåtte leveringstidspunktet.

Pkt. 2.2 Oppgaver mellom bestillingsmøte og prosjektplanmøte (møte 1 og møte 2)

Pkt. 16: I punktet er det listet opp hva sekretariatet som eksempel kan vurdere. Vi mener at formuleringer i dette punktet må vurderes med bakgrunn i hva som er revisors forpliktelser. I RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon* er det krav til formulering av problemstillinger, data og metode osv.

Pkt. 17: Vi støtter anbefalingen om at eventuell tvil om kontrollutvalget og revisor har lik forståelse av oppdraget, søkes avklart i dialog mellom sekretariatet og revisor i forkant av møtet hvor prosjektplanen skal behandles av kontrollutvalget. Dette bør gjøres i forbindelse med sekretariatets saksutredning.

Pkt. 18: Vi foreslår at anbefalingen omformuleres til at sekretariatet og revisor har dialog om forvaltningsrevisor bør delta i møtet når prosjektplanen er til behandling. Der sekretariatet har vurdert at revisors prosjektplan imøtekommer bestillingen fra kontrollutvalget, er det i mange tilfeller ikke nødvendig eller hensiktsmessig tidsbruk at forvaltningsrevisor deltar ved kontrollutvalgets behandling av saken.

Pkt. 2.4 Oppgaver mellom prosjektplanmøte og rapportmøte (møte 2 og 3)

Pkt. 30: I punktet vises det til «eventuelle mangler ved rapporten». En forvaltningsrevisjonsrapport skal tilfredsstillende kravene i RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon*. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er ansvarlig for å påse at standardens krav er oppfylt. Slik vi ser det, bør anbefalingen til sekretariatet være tydeligere på hva som er en mangel og hva som er utgangspunktet for en diskusjon om mangel. I tillegg bør det fremgå hva man mener med «egnet måte». En slik dialog bør gjennomføres i god tid før det aktuelle kontrollutvalgsmøtet.

Pkt. 2.5. Møte 3: Behandling av rapport fra gjennomført FR og EK

Pkt. 42: Her vises det til at revisor bør få anledning til å orientere om rapporten i kontrollutvalgets møte. Vi mener det her bør vises til at revisor som grunnregel skal legge frem den ferdige rapporten. Enten via fysisk oppmøte eller via digitale løsninger.

Annet om revisors deltakelse i kontrollutvalget

Etter dialog med sekretariatet har forvaltningsrevisor per nå kunne delta digitalt. Anbefalingene til sekretariatet bør omtale dette som en mulig løsning. I vårt område er det til dels store avstander og det bør tas hensyn til forhold som ressursbruk, miljø og bærekraft. Det bør i den anledning også gis noen føringer om hvem som har ansvaret for å sikre at digitale løsninger fungerer.

Pkt. 6 og 7 om tilgjengelige ressurser og hvor gjennomføringen krever mer enn tilgjengelige budsjettmidler

Det er i høringsbrevet bedt om særskilt tilbakemelding på pkt. 6. og 7. Vi har ikke noen særskilte innspill til disse punktene. For pkt. 7 anser vi det som hensiktsmessig at sekretariatet informerer kontrollutvalget om behovet for å fremme sak til kommunestyret om ekstrabevilgning.

Registrering i nasjonal tilsynskalender

Registreringen i den nasjonale tilsynskalenderen bør gjøres så tidlig som mulig. Registreringen bør gjøres når prosjektplan er vedtatt og det er gitt en arbeidsordre til revisor om å igangsette og gjennomføre forvaltningsrevisjonen.

KomRev NORD IKS takker for muligheten til å gi uttalelse til anbefalinger for god skikk og praksis om møtebok og om bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vi håper at våre innspill bidrar i dette viktige og gode arbeidet.

Med hilsen

Lars-André Hanssen
Administrerende direktør