

NORGES KOMMUNEREVISORFORBUND  
Postboks 1417 Vika  
0115 OSLO

Deres ref.	Vår ref.	Saksbehandler	Dato
	20/00005-114	Jane Anita Aspen	15.12.2023

## **Høring – Risiko og vesentlighetsvurdering, plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll**

Viser til høringsbrev datert 26.10.23

Vår faring er at denne prosessen bør forenkles noe mer enn det som legges opp til i dokumentet som er ute på høring. Det er viktig at en ikke bruker for lang tid på prosessen med å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV).

Slik vi vurderer det, er ikke prosessen tilpasset de små kontrollutvalgene som ikke har så mange møter i løpet av året. Prosessen med utarbeidelse av ROV bør komprimeres så mye at en rekker å få vedtatt en plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen fristen i kommuneloven (helst før), og kan starte med bestilling av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Vi vurderer at det ikke bør være to løp, men ett løp uavhengig av om det er sekretariatet, revisjonen eller andre som gjennomfører ROV.

Vi mener det bør behandles en bestillingssak i kontrollutvalget, uavhengig av hvem som skal gjennomføre ROV.

Bestillingssaken bør være så detaljert at den angir rammene for det som skal leveres, dvs:

- Leveringstidspunkt
- Ressursramme
- Krav til prosess-dialog med kontrollutvalget
- Hvem som bør involveres i prosessen ved intervju/spørreundersøkelse eller lignende.
- Krav til utforming av rapport fra ROV – Trafikklys el.l.

Ved å ha en grundig bestillingssak, så er det ikke nødvendig at det legges frem en prosjektplan som skal behandles i kontrollutvalget. På denne måten sparer en tid før en kan komme i gang med utarbeidelse av ROV.

Vi vurderer at det ikke er nødvendig med et eget prosessmøte når ROV er ferdig utarbeidet. Vi mener at sekretariatet kan legge frem et forslag til plan for forvaltningsrevisjon (FR) og eierskapskontroll (EK)

basert på utarbeidet ROV. Kontrollutvalget er ikke bundet av sekretariatets innstilling, de kan diskutere prioriteringer og endringer i møte og fatte vedtak i henhold til egne ønsker og prioriteringer. Det spares da tid i prosessen, slik at plan for FR og plan for EK kommer raskere fram til behandling i kontrollutvalget og i kommunestyret.

Vi mener at det ROV bør være et vedlegg til planen, ikke kan som det står si pkt. 39.

Vi er usikre på om det er hensiktsmessig å ha så mange vedlegg til anbefalingene.

Med hilsen  
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Jane Anita Aspen  
Daglig leder

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur*

Kopi til:  
FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN