



NKRF Og FKT

**Deres referanse****Vår referanse**

2023/253-4-34272/2023-RONA

**Klassering**

039

**Dato**

08.02.2023

## Høringsuttalelse om anbefalinger for god skikk og praksis om møtebok og om bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Vi viser til tilsendt høring – anbefalinger og god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene- hvor styrene i FKT og NKRF har ønsket en tilbakemelding.

Styringsgruppen ønsker seg tilbakemeldinger på følgende forhold:

- Bør godkjenning av innkalling og saksliste være en egen sak – og hvordan praktiseres dette hos sekretariatene i dag.

ØKUS KOF praktiserer per dags dato at godkjenning av innkalling og saksliste er egen sak i begynnelsen av hvert møte. I tillegg praktiserer vi at kontrollutvalgsleder godkjenner saksliste, via e-post, i forkant av utsendelse av innkalling og sakspapirer.

- Pkt. 6 og 7: Anbefaling når et prosjekt går ut over tilgjengelige budsjettmidler.

Tilgjengelige ressurser vil fremgå av både planverk og ved bestilling. Tilgjengelige ressurser vil også fremkomme av kontrollutvalgets årlige budsjett. Hvis gjennomføringen av et prosjekt kan kreve mer enn tilgjengelige budsjettmidler, bør det i første omgang gjøres en vurdering sammen med revisjonen om et merforbruk kan/ vil bli avregnet mot eventuelle mindreforbruk ved andre bestilte prosjekt. Det kan også være hensiktsmessig, spesielt for større kommuner å ha en budsjettpost for uforutsette saker. Denne kan da benyttes ved eventuelle merforbruk på enkeltprosjekter, eller ved eventuelle tilleggsbestillinger.

Hvis dette ikke er mulig må kontrollutvalget fremme en egen sak for kommunestyret om bestilling og behov for ekstrabevilgning.

- Registrering i nasjonal tilsynskalender. Bør dette gjøres etter bestilling av forvaltningsrevisjon eller etter behandling av prosjektplan?

Vi i ØKUS KOF har praksis for at registrering i nasjonal tilsynskalender blir gjort i etterkant av bestilling av forvaltningsrevisjoner. Det kan imidlertid registreres mer konkret hvis det blir gjort i etterkant av behandling av prosjektplan.

Utover dette synes vi NKRF og FKT har utarbeidet gode høringsforslag, som kan være nyttige for ethvert kontrollutvalgssekretariat.

### Østfold kontrollutvalgssekretariat (ØKUS KOF)

Besøksadresse: Dikeveien 29, 1661 Rolvsøy  
E-postadresse: rona@fredrikstad.kommune.no  
Telefon: 900 86 740                      Telefaks:

Postadresse: Dikeveien 29, 1661 ROLVSØY  
Webadresse: www.fredrikstad.kommune.no/okus  
Tlf. saksbeh.: 900 867 40                      Orgnr. 926 367 358

Vi har en liten merknad til kapittel 2.4, underpunkt 32:  
Revisjonen skal sørge for at kommunedirektør avgir uttalelse til  
forvaltningsrevisjonsrapporten, i henhold til RSK 001 punkt 25, kulepunkt 11: «Rapporten  
skal inneholde uttalelse fra kommunedirektøren/selskapet». Vi mener at så lenge  
sekretariatet påser at dette blir gjort, så bør ikke kommunedirektør gi ytterligere uttalelser.

På vegne av Østfold Kontrollutvalgssekretariat KOF

Med vennlig hilsen

Anita Dahl Aannerød  
daglig leder