

Bjørn Bråthen

Fra: Nina Neset <Nina.Neset@romerikerevisjon.no>
Sendt: mandag 27. mars 2023 10:45
Til: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene
Kopi: Øyvind Nordbrønd Grøndahl
Emne: VS: Høringssvar

Hei og beklager litt seint svar fra Romerike revisjon

Romerike revisjon IKS synes generelt det er positivt at det utarbeides anbefalinger til god skikk og praksis for kontrollutvalgsekretariatene. Vi har ingen kommentarer til anbefalinger mht. møtebok, men noen få kommentarer til anbefalingene for bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Pkt. 11: Vi er enig i at bestillingsvedtaket bør inneholde «definerte problemområder», dvs. de føringer for innretningen av undersøkelsen som kommer frem i bestillingsdialogen med utvalget. Vedtaket bør etter vår oppfatning ikke inneholde ferdigformulerte og konkretiserte problemstillinger, noe vi anser er revisjonens ansvar i forbindelse med utarbeidelse av prosjektplan.

Pkt. 16 c: Det er obligatorisk at det i prosjektplanen skal gjøres rede for metodebruk. Vi oppfatter dette først og fremst som et krav om å «beskrive» metodebruk og aktuelle data, ikke nødvendigvis at metodevalgene også må være begrunnet. Det er også grunn til å understreke at revisor på planleggingstidspunktet ikke nødvendigvis har oversikt over alle relevante data, eller kvaliteten på disse. Det må være rom for å justere metodebruk underveis, uten at kontrollutvalget nødvendigvis må informeres om dette. Det vises også til at kravet om at det er innhentet data i tilstrekkelig omfang for å kunne besvare problemstillingene, er et grunnleggende krav til forvaltningsrevisjoner og noe som gjennomgående undersøkes i kvalitetskontrollene til NKRF.

Pkt. 18: Vi lurer på om det med formuleringen av punktet er ment at revisor har møteplikt når prosjektplan behandles.

Pkt. 29: Det står «hvilke anbefalinger utvalget kan komme med på bakgrunn av rapporten». Det riktige er vel at det er revisjonen som «anbefaler», mens utvalget «innstiller» til kommunestyret.

Pkt. 33, 34, jfr. også pkt. 49, 50: Det åpnes her opp for at bla. representanter fra selskapsledelsen og kommunene eierrepresentant skal gis anledning til «å delta ved behandlingen» i kontrollutvalget. Vi stiller spørsmål ved om det her legges opp til en ny praksis, og om det i det hele tatt er anledning til at disse «deltar i behandlingen».

Nina Neset
revisjonssjef

Mobil +47 92400832
nina.neset@romerikerevisjon.no

Romerike Revisjon IKS
Ringveien 4
2050 Jessheim

 ROMERIKE
REVISJON IKS

www.romerikerevisjon.no

