

Til NKRF

**HØRINGSUTTALELSE - ANBEFALING FOR GOD SKIKK OG PRAKSIS I  
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATENE – RISIKO OG  
VESENTLIGHETSVURDERING, PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG  
PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL**

Vi takker for anledning til å avgi høringsuttalelse, og har følgende kommentarer og innspill.

Veilederen bør samsvare med veileder i RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING, fastsatt av NKRF-styret 02.12.2019 (som muligens burde vært revidert)

I utkastet mangler det at det må være bestilling av at revisjon/sekretær skal sette i gang ROV-arbeidet. Det bør inn i veilederen.

Det fremgår ref pkt 2 at man velger å veilede i 2 spor avhengig av hvem som skal være utfører. Dette bør korrigeres, da det avgjørende må være arbeidets art og ikke hvem som utfører. Dette er prinsipielt viktig. Kommentarer under kan i all hovedsak gå innunder dette.

Vi kan ikke se at det er grunnlag for, hverken faglig eller ressursmessig, at bare revisjon skal lage prosjektplan. I den grad sekretariat skal utarbeide risiko og vesentlighetsanalyse så må de også lage prosjektplan, hvis det blir et krav for revisorene. Det må være likt for den utøvende part, ref pkt 2.2.

Det er vanskelig å beregne ressursituasjonen/mengden ved utarbeidelse av ROV, men likefult bør det gjelde den av aktørene som skal utarbeid ROV, uavhengig av hvem det er. Det må altså være likt uavhengig av om det er revisjon eller sekretariat som utøver oppgaven. pkt 2.2.2 pkt b.

Det vises til at en bør innhente sentrale dokumenter som kommunebarometeret, årsrapport, KOSTRA-tall etc. Vi anbefaler at en gjennomgår tidligere Forvaltningsrevisjonsrapporter og kommunikasjon fra regnskapsrevisjon som årsoppgjørsnotater, revisjonsberetninger og evt nummererte brev. Vi gjør oppmerksom på at kommunebarometeret er et betalingsprodukt fra Kommunal Rapport og oppfattes ikke rent objektivt.



**Rune Haukaas**

Rogaland Revisjon IKS

Revisjonsdirektør

Statsautorisert revisor/jurist