

**TEMAER:**

**FORVALTNINGSREVISJON  
(FR) – ET OVERBLIKK**

**SELSKAPSKONTROLL (SK) –  
ET OVERBLIKK**

## DISPOSISJON OVER EMNENE

- 1) FØR 1993: INGEN REGLER OM FR OG SK
- 2) ETTER 1993: REVISJONEN "SKAL" UTFØRE FR, JFR. KOML § 60 NR. 7. LOVPÅLAGT! INGEN REGLER OM SK
- 3) 2004: KONTROLLUTVALGET "SKAL PÅSE AT" DET UTFØRES FR OG SK, JFR. KOML § 77 NR. 4 OG NR. 5. FORTSATT LOVPÅLAGT!
- 4) HVA FORSTÅR MAN MED FR SK? FR'S OG SK'S GJENSTAND
- 5) PLANLEGGING. GJENNOMFØRING. RAPPORTERING. OPPFØLGING
- 6) BESTILLING. UTFØRELSE. ROLLEINNDELING
- 7) SAKSBEHANDLING. RAPPORT. OFFENTLIGHET
- 8) SØKBART FORVALTNINGSREVISJONSREGISTER [www.nkrf.no](http://www.nkrf.no)

## **PRAKTISK FR**

**STARTER MED OVERORDNET ANALYSE. RISIKO- OG  
VESENTLIGHETSVURDERINGER I  
DRIFTSENHETENE, ETATENE, SEKTORENE,  
AVDELINGENE M.V. PRIORITERINGER**

**DERETTER EGEN PLAN FOR FR. PRIORITERINGER.**

**BESTILLING AV FR. BESTILLINGSBREV.  
SAMHANDLING. AVKLARINGER**

## **GJENNOMFØRINGSFASEN AV FR**

### **GRUNNLEGGENDE: GOD KOMMUNAL REVISJONSSKIKK.**

#### **DEFINISJON:**

**”God kommunal revisjonsskikk er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet vil være normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, revisjonsforskriften, og retningslinjer og normer som fastsettes av aktørene på dette revisjonsområdet ”.**

### **REVISJONSSTANDARD RSK 001 FOR FR FRA 1.2.2011:**

[http://www.nkrf.no/filarkiv/File/eINFO/eINFO-11/eINFO\\_11-02\\_vedlegg.pdf](http://www.nkrf.no/filarkiv/File/eINFO/eINFO-11/eINFO_11-02_vedlegg.pdf)

## **FET SKRIFT I STANDARDEN: OBLIGATORISK**

- A) KRAV TIL REVISOR**
  - KVALIFIKASJONER, RF KAPITTEL 5**
  - KOMPETANSE**
  - UAVHENGIGHET, KOML § 79 OG RF KAPITTEL 6**
- B) BESTILLINGEN. TYDELIG NOK? BEHOV FOR SPISSING?**
- C) REVISJONSDIALOGEN MED REVIDERT ENHET**
- D) OPPSTARTSBREV. KONTAKTPERSON(ER)**
- E) PROSJEKTPLAN. PROBLEMSTILLINGER. REVISJONSKRITERIER. METODEBRUK**
- F) PROBLEMSTILLINGER. KONKRETISERING. AVGRENSNING I TID OG ROM**
- G) NÆRMERE OM REVISJONSKRITERIER: "DE KRAV, NORMER ELLER STANDARDER SOM FORVALTNINGSOBJEKTET SKAL REVIDERES FORHOLD TIL"**

## **KONTROLLPUNKTER I FR (KOML § 77 NR. 4):**

- AT DEN ØKONOMISKE  
FORVALTNINGEN FOREGÅR I H.H.T.  
GJELDENE REGLER OG VEDTAK**
- SYSTEMATISKE VURDERINGER AV  
ØKONOMI, PRODUKTIVITET,  
MÅLOPPNÅELSE OG VIRKNINGER UT FRA  
KOMMUNESTYRETS VEDTAK OG  
FORUTSETNINGER**

## REVISJONSKRITERIER:

KILDER KAN VÆRE LOV, FORSKRIFT,  
FORARBEIDER, RETTSPRAKSIS,  
POLITISKE VEDTAK OG -PREMISSER,  
VEILEDERE, ANERKJENT TEORI,  
REELLE HENSYN

**METODE OG DATA**

**DOKUMENTANALYSE**

**REGNSKAPS- OG/ELLER**

**SYSTEMANALYSE**

**SPØRRESKJEMA**

**INVERVJU (N.B. VERIFISERING!)**

**STATISTIKK**

**OBSERVASJON**



## **GJENSTANDEN FOR FR**

**NEGATIV AVGRENING: ALT KU DEFINERER  
SOM KONTROLL AV KOMMUNENS  
VIRKSOMHET, OG SOM IKKE ER UNNTATT  
UNNTAK:**

- DEN POLITISKE  
HENSIKTSMESSIGHETEN/DE POLITISKE  
PRIORITERINGER BAK POLITISKE VEDTAK**
- KOMMUNESTYRET**

**VURDERINGER OG KONKLUSJONER**

**FAKTUM/PRAKSIS OPP MOT  
KRITERIENE**

**OBJEKTIVITET OG LOGIKK**

**AVVIK TYDELIGGJØRES**

# ANBEFALINGER

**IKKE PÅLEGG ELLER DETALJERTE LØSNINGER!**

## PROSJEKTRAPPORT

- **LESEVENNLIG**
- **KONSISTENS MELLOM ALLE SAMMENHENGER**
- **UNDERGYGGING AV KONKLUSJON**
- **ANBEFALINGER VED BESKRIVELSE AV PRAKSIS ELLER TILSTAND**
- **KLART SKILLE MELLOM FAKTUM OG VURDERINGER**
- **STRUKTURELLE KRAV TIL RAPPORTEN**
- **MISLIGHETER SKAL OMTALES SÆRSKILT**
- **OPPBEVARING I 10 ÅR**
- **KVALITETSSIKRING: TO PERSONER (UTØVENDE OG OPPDRAGSANSVARLIG). INTERNT MØTE**

## **SAKSBEHANDLINGEN AV RAPPORTEN**

**FORELØPIG RAPPORT, KOML § 77 NR. 6. HØRING  
OFFENTLIGHETSPRINSIPPET, OFFL § 3**

**UNNTAK: OFFL KAPITTEL 3**

**UTSATT OFFENTLIGHET?**

**ENDELIG RAPPORT. VEDLEGG**

**REVISJONEN**

**KU**

**KOMMUNESTYRET**

**OPPFØLGING**

**TIDSBRUKEN. KRAV TIL AKTUALITET!**

**SØKBART FORVALTNINGSREVISJONSREGISTER.  
TEST. FORELØPIG BEGRENSET ADGANG. NKRF**

**[http://www.nkrf.no/medlemsnyheter/2011/  
oktober/einfo-119-soekbart-  
forvaltningsrevisjonsregister-  
testperiode/2557](http://www.nkrf.no/medlemsnyheter/2011/oktober/einfo-119-soekbart-forvaltningsrevisjonsregister-testperiode/2557)**

VARSELEDE ENDRINGER

85 ANBEFALINGER TIL STYRKET

EGENKONTROLL

HØRINGSNOTAT FRA KRD 25.5.2011

NKRF. KU-KONFERANSER

HVEM KAN UTFØRE FR?

REVISOR SOM FYLLER

KRAVENE I KOML OG RF

(KVALIFIKASJONER, UAVHENGIGHET

OG OBJEKTIVITET)

HVOR OFTE FR?

KU-FORSKRIFTEN § 9: ÅRLIG



## Selskapskontroll

Kommuneloven §§ 77 nr. 5 (hjemmel) og 80 (innsynsrett)  
Forskrift om kontrollutvalg – kap. 6

### Eierskapskontroll

*Obligatorisk*

**Utfører:**

Sekretariatet,  
revisjonen eller andre

### Forvaltningsrevisjon

*Frivillig*

**Utfører:**

Kvalifisert og  
uavhengig revisor

### Omfatter kommunalt eierskap i:

KS'er, aksjeselskaper og interkommunalt samarbeid som er egne rettssubjekter  
**MEN** innsynsretten i § 80 kan kun benyttes overfor selskaper som fullt ut – direkte  
eller indirekte – er eid av kommuner/fylkeskommuner

PLANKRAV: PLAN FOR  
GJENNOMFØRING AV SK  
KU OG REVISOR INNSYNSRETT I  
SELSKAPET

# NOEN SELSKAPER AKTUELLE FOR SELSKAPSKONTROLL

HELGLELANDSKRAFT AS

HELGELAND AVFALLSFOREDLING IKS

SØNDRE HELGELAND MILJØVERK IKS

MO I RANA HAVN KF

MOSJØEN OG OMEGN NÆRINGSSKAP

KF

MOSJØEN HAVN KF

INDRE HELGELAND KOMMUNEREVISJON

# EIERSKAPSKONTROLL LOV, FORSKRIFT OG VEDTAK

- EIERSTRATEGI/-MELDING
- VARSLING OM MØTER
- OFFENTLIGE ANSKAFFELSER
- RUTINER OM  
KOMMUNIKASJON
- M.M.

## **EKSEMPLER PÅ KONTROLLPUNKTER VED EIERSKAPSKONTROLL**

- **NÆRSTÅENDE FORHOLD**
- **SENTRALE BESLUTNINGER TATT PÅ RIKTIG NIVÅ**
- **VEDTEKTENE/SELSKAPSAVTALENE**
- **OFFENTLIGE ANSKAFFELSER**
- **LÅNEAVTALER**
- **RESSURSBRUK PÅ EKSTERNE RÅDGIVERE**
- **PÅGÅENDE KONFLIKTER?**
- **BONUSORDNINGER/SYKEFRAVÆRE/HMS**
- **FORHOLDET TIL VEILEDERE. IMPLEMENTERES?**
- **M.M.**

HVEM KAN UTFØRE  
EIERSKAPSKONTROLL?

KU BESTEMMER  
VALGET ER ÅPENT HVEM SOM PÅ KUS  
VEGNE UTFØRER (KU-SEKRETÆR,  
REVISOR ANDRE HABILE UTFØRERE)

# FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER

MYE LIKT DET FOREGÅENDE OM FR

SELSKAP I RENOVASJONSBRANSJEN

- FORHOLDET TIL VEILEDERNE
- KRYSSSUBSIDIERINGER
- SELSKAPSAVTALEN
- M.V.

HVEM KAN UTFØRE FR AV  
SELSKAPER?

KUN KVALIFISERT REVISOR



# HVA KJENNETEGNER EN GODT UTFØRT FR OG SK?

- \* TILPASSET TIL BESTILLINGEN
- \* RSK 001 ER FULGT
- \* KONSTRUKTIV DIALOG
- \* TILLITVEKKENDE ADFERD
- \* PROFESJONALITET/ETIKK
- \* "STERK I SAK, SVAK I FORM"
- \* Å VÆRE UAVHENGIG OG Å BLI  
OPPFATTET SOM DET
- \* PRESENTASJON: SANNFERDIG M.V.
- \* UREDDE OG "SULTNE" REVISORER

GODT NYTT KONTROLLÅR!

