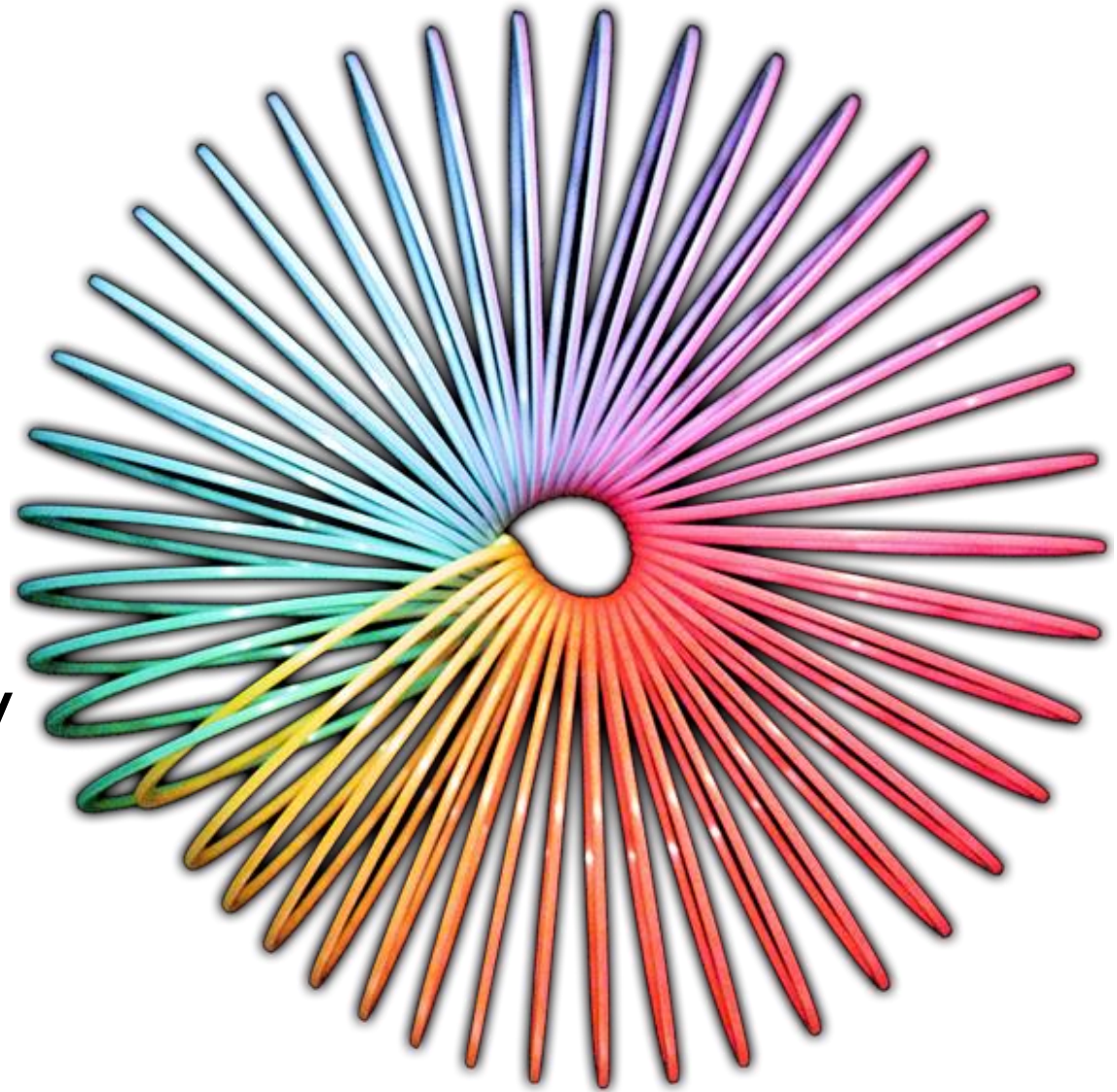


Deloitte.

**Hvordan kan
kontrollutvalget
få best mulig
effekt av arbeidet
som gjøres?**

**En evaluering av kontrollutvalg/
kontrollutvalgssekretariat**



- Spørreundersøkelse:
 - Kontrollutvalgsledere
 - Rådmenn
 - Sekretariat
- Dybdeundersøkelser
- Seminar

UTFORDRINGEN:

kommunene bruker **vesentlige midler** på kontroll og tilsyn

fungerer det?
lønner det seg?

Ta opp mobiltelefonen, PC eller nettbrett og gå til
www.menti.com

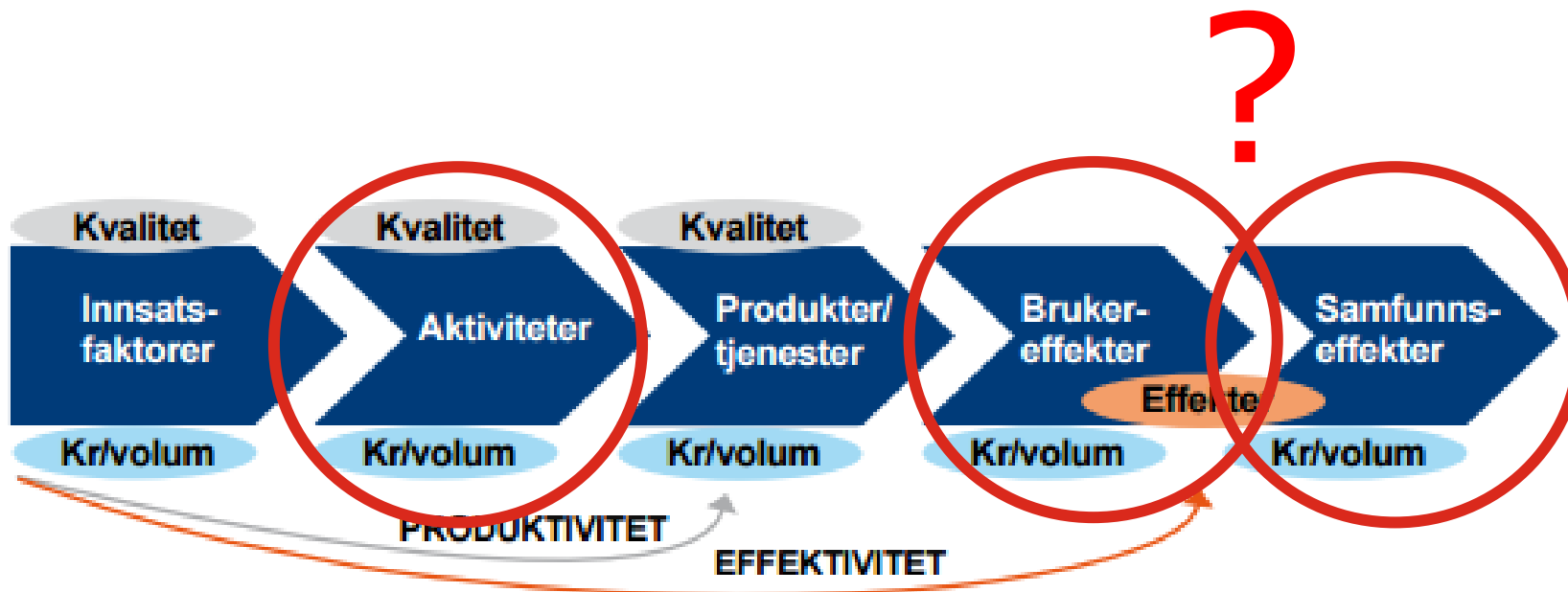
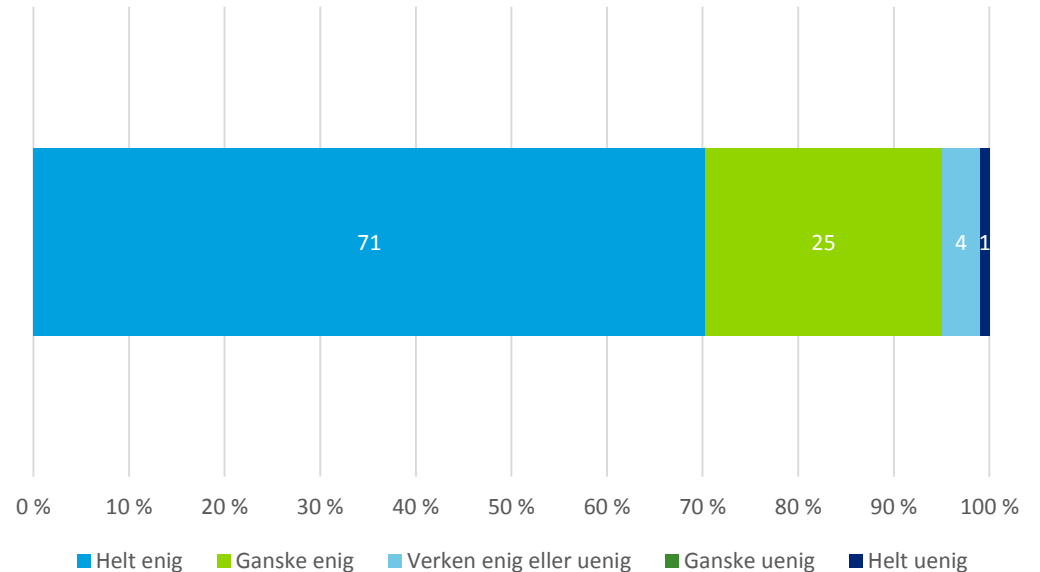
Kontrollarbeidet **har** en **effekt**

Kontrollarbeidets effektkjede

Revisor anbefaler > kontrollutvalget innstiller > kommunestyret vedtar > rådmannen iverksetter > kontrollutvalget følger opp...

Vi vet at kontrollene fører til endring, men får vi den ønskede effekten?

Kommunestyret fatter vedtak i samsvar med innstilling

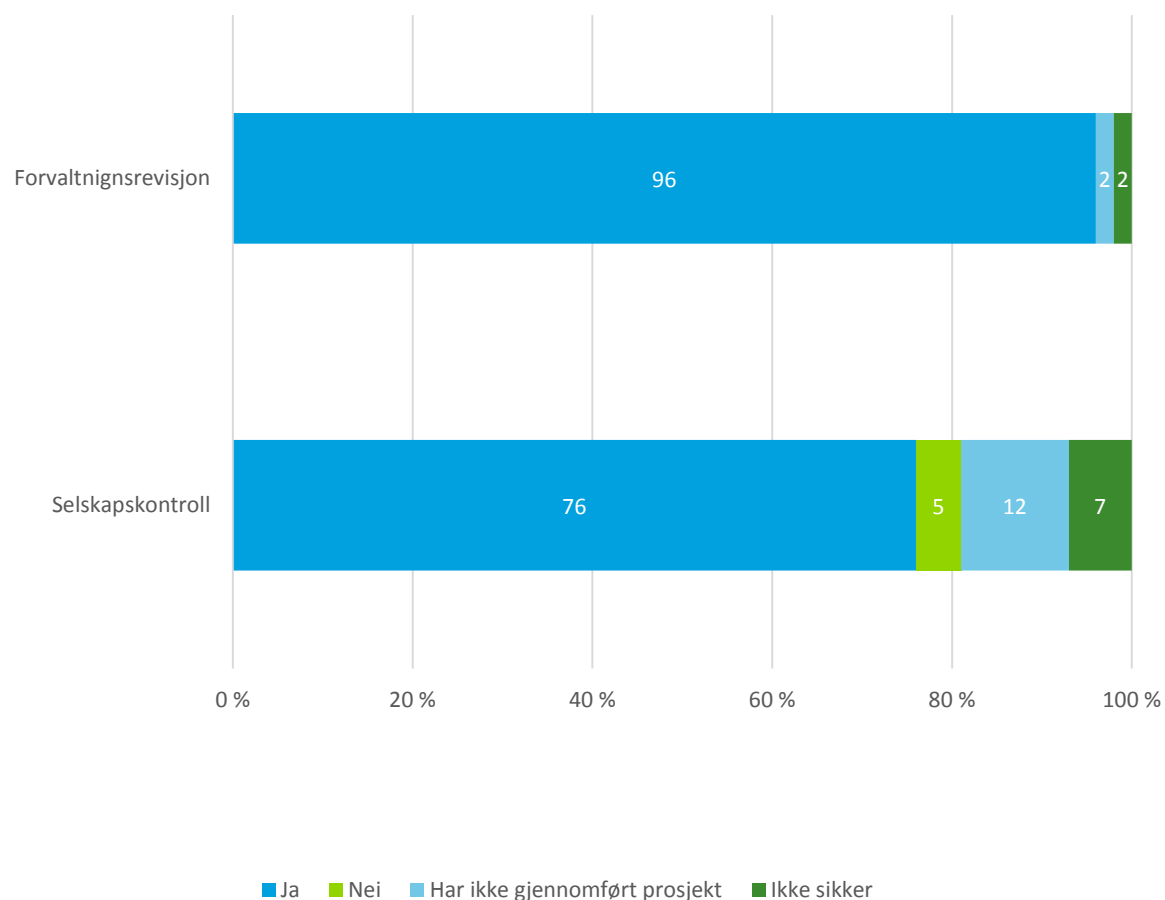


hva sier **brukerne?**

Kontrollutvalgsledere

Kontrollutvalgsledere mener prosjektene bidrar positivt til kontrollarbeidet og fører til læring og forbedring.

Bidrar forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller positivt til kontrollarbeidet?

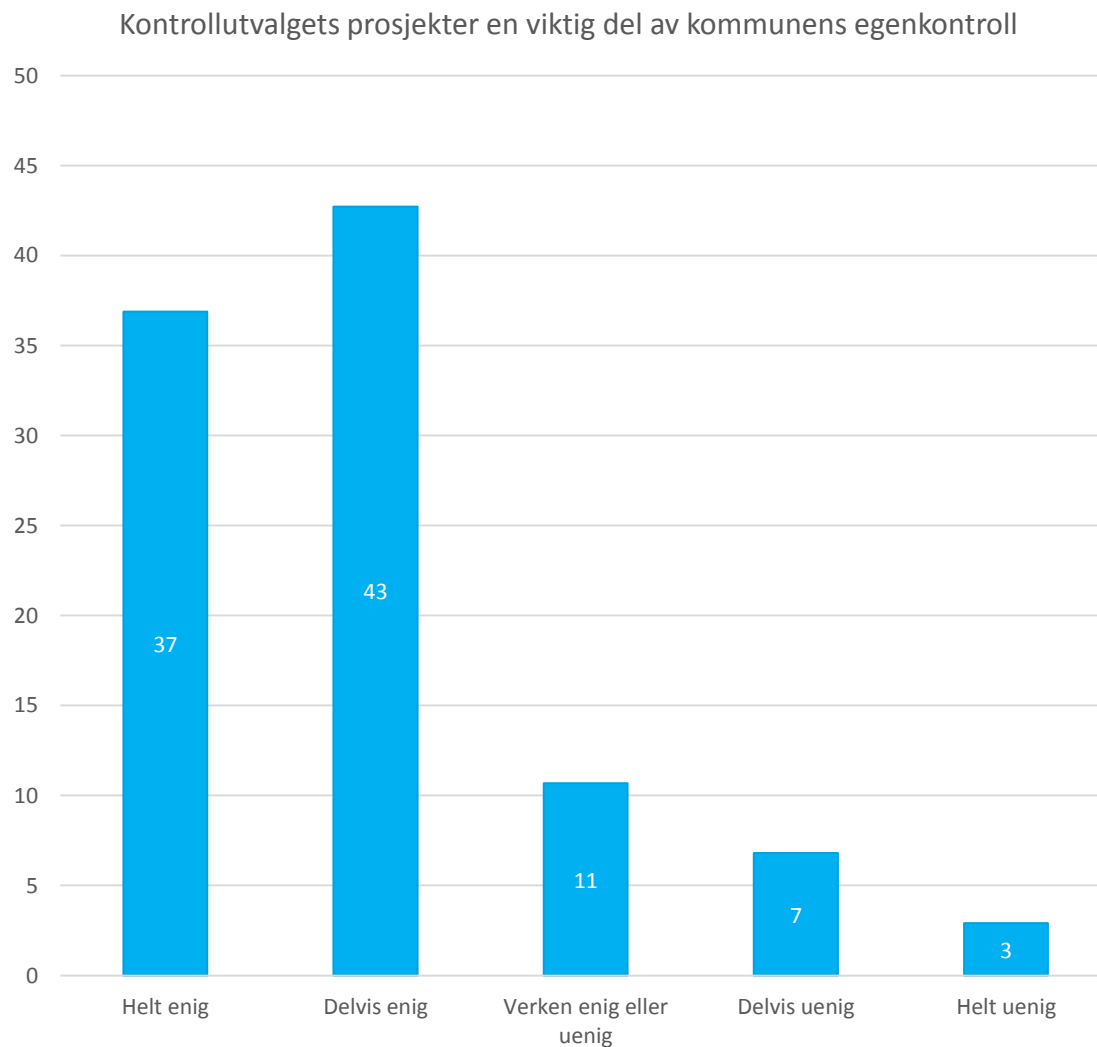


Rådmenn

Også rådmenn mener prosjektene bidrar

80 % av rådmennene mener at kontrollutvalgets prosjekter er en viktig del av kommunens egenkontroll.

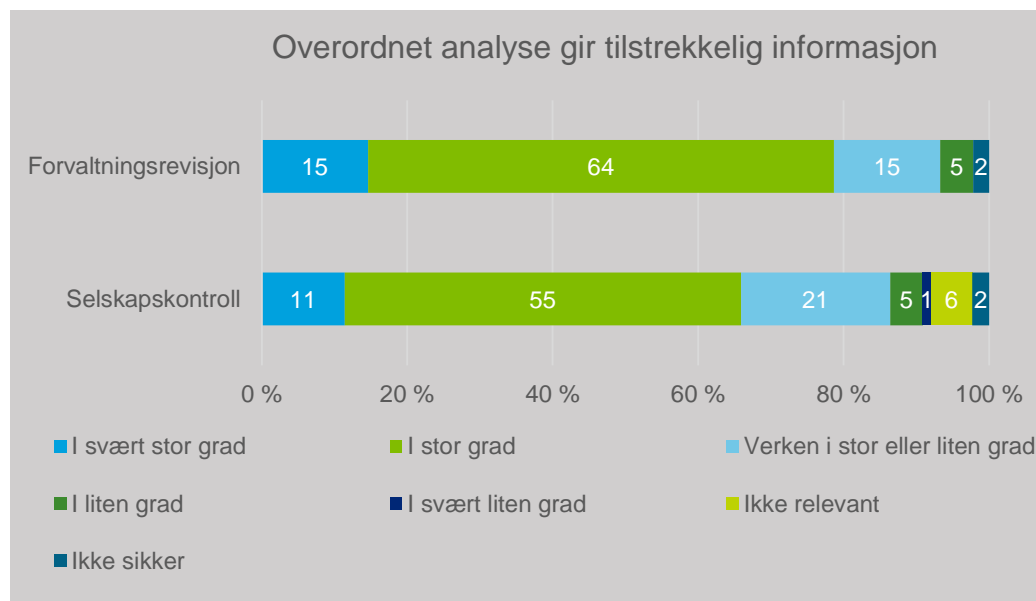
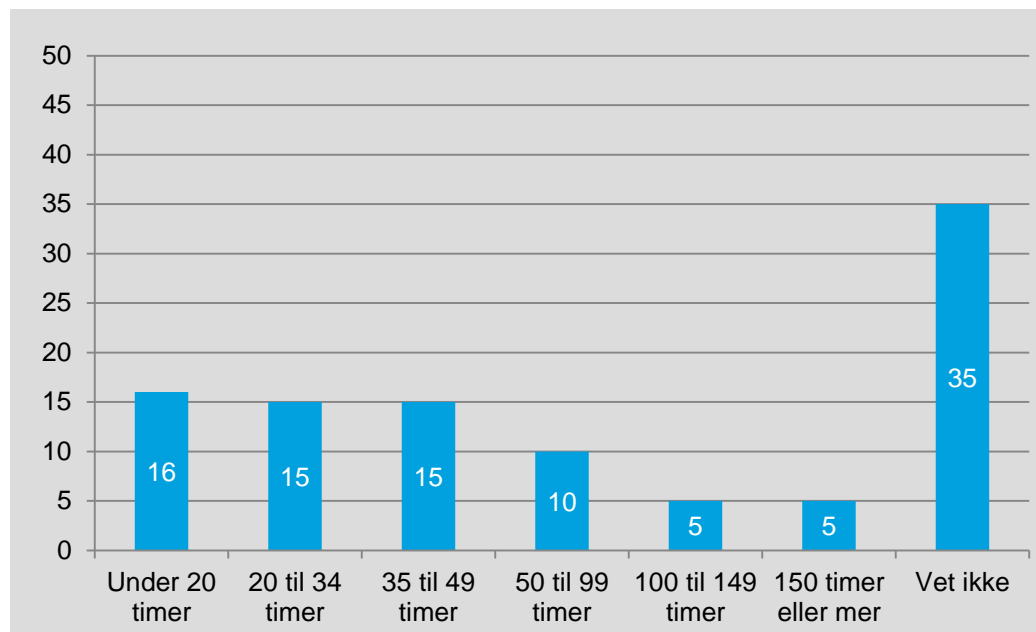
63 % av rådmennene opplever at forvaltningsrevisjoner bidrar til læring og forbedring i administrasjonen



en sentral forutsetning for effektivitet er å velge ut
de riktige prosjektene

Overordnet analyse

- Varierende omfang og tilnærming
- Kontrollutvalgene har varierende kjennskap til prosessen i egen kommune
- Et flertall mener at analysene gir tilstrekkelig informasjon til å prioritere prosjekter

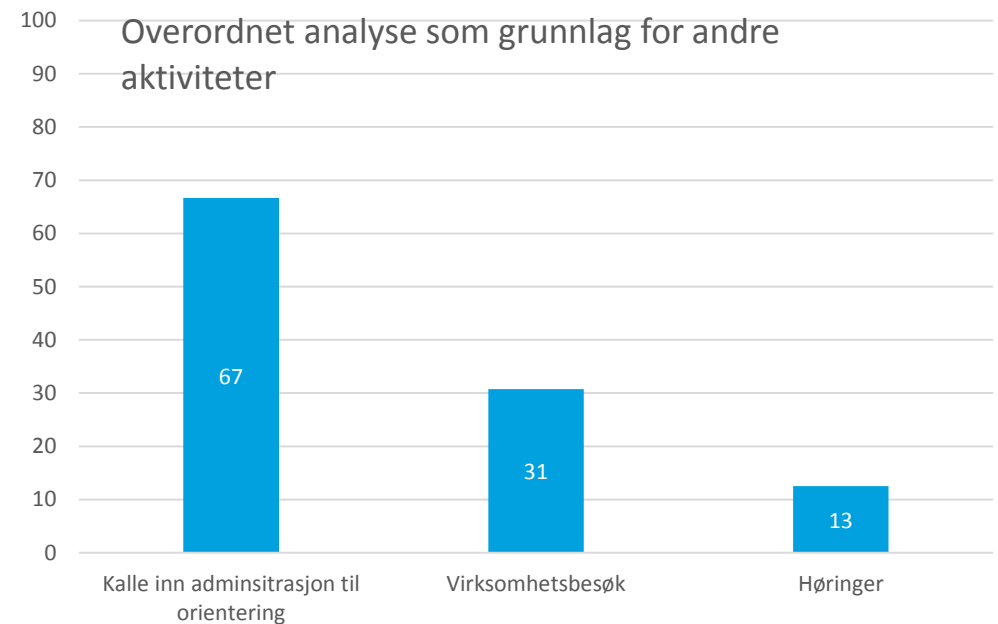


Analysene brukes også til andre aktiviteter

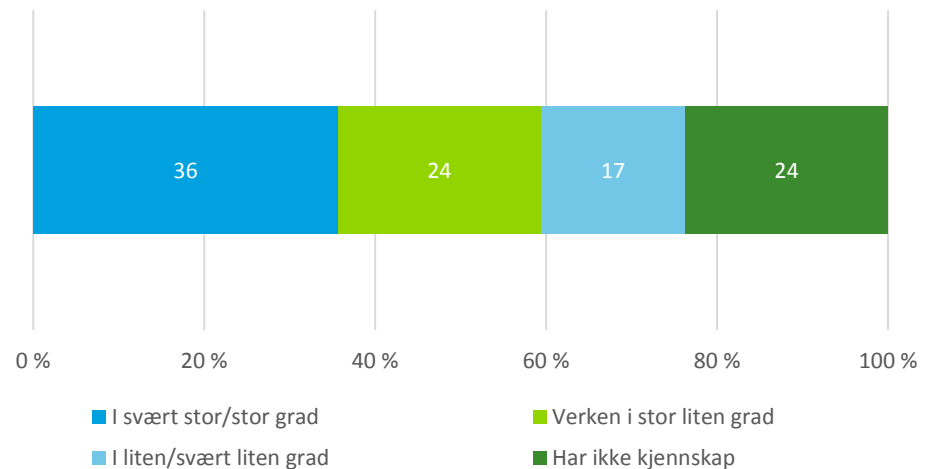
Overordnet analyse avdekker flere risikoforhold enn det som ender opp som forvaltningsrevisjoner eller selskapskontroller.

Analysene blir brukt som grunnlag for andre kontrollaktiviteter i kontrollutvalget.

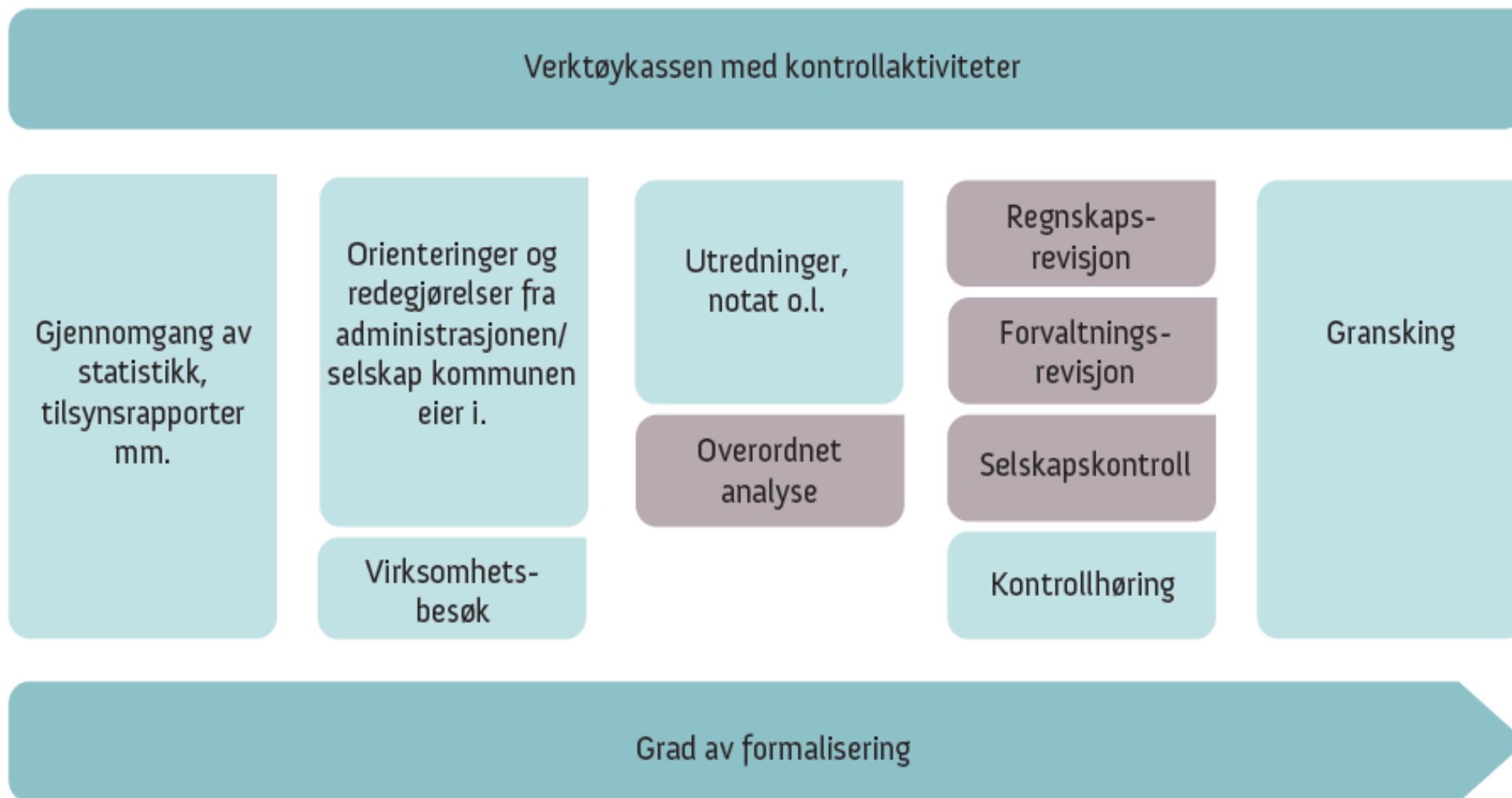
Overordnet analyse blir brukt i rådmannens internkontrollarbeid



Administrasjonens bruk av overordnet analyse



Eksempel på aktiviteter...

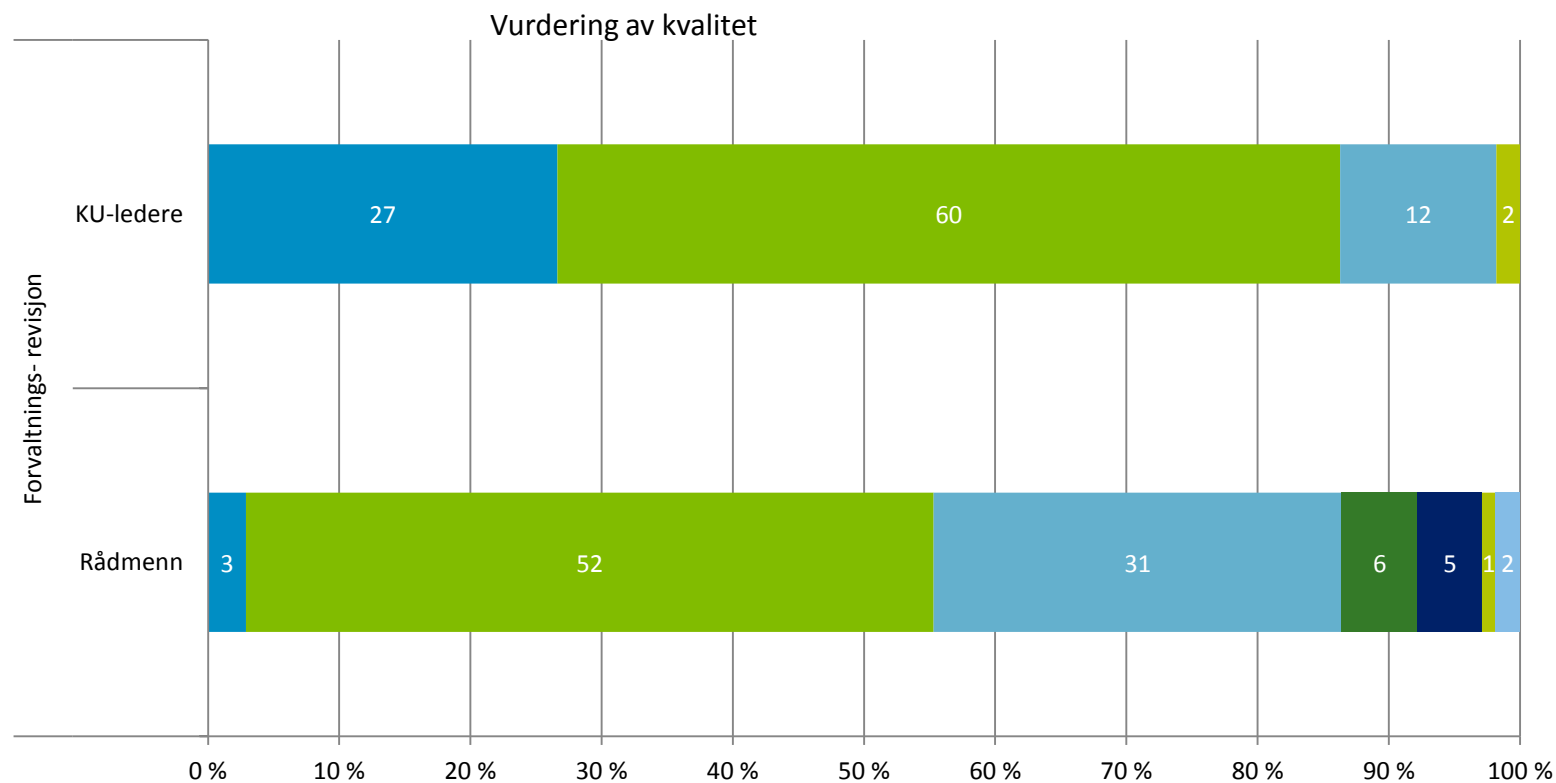


det handler om **kvalitet**

(gå til [menti.com](https://www.menti.com))

Kvaliteten på analysene oppleves som god

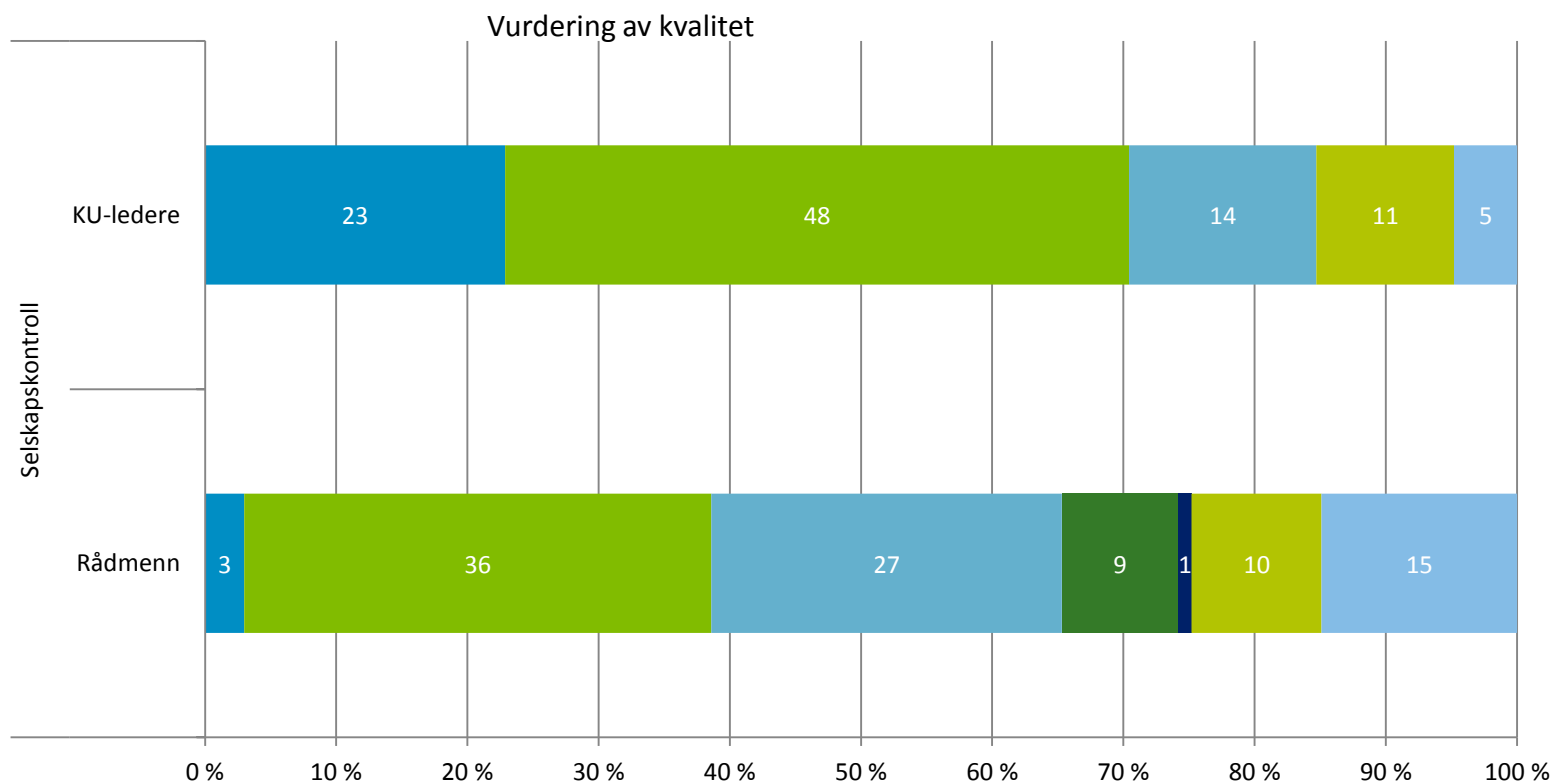
Et flertall opplever kvaliteten på rapportene som svært høy/høy, kontrollutvalgsledere i større grad enn rådmenn.



■ Svært høy ■ Høy ■ Verken høy eller lav ■ Lav ■ Svært lav ■ Ikke mottatt rapporter ■ Ikke sikker

Selskapskontrollen henger etter?

Kvaliteten på selskapskontroller blir jevnt over vurdert som dårligere enn forvaltningsrevisjon



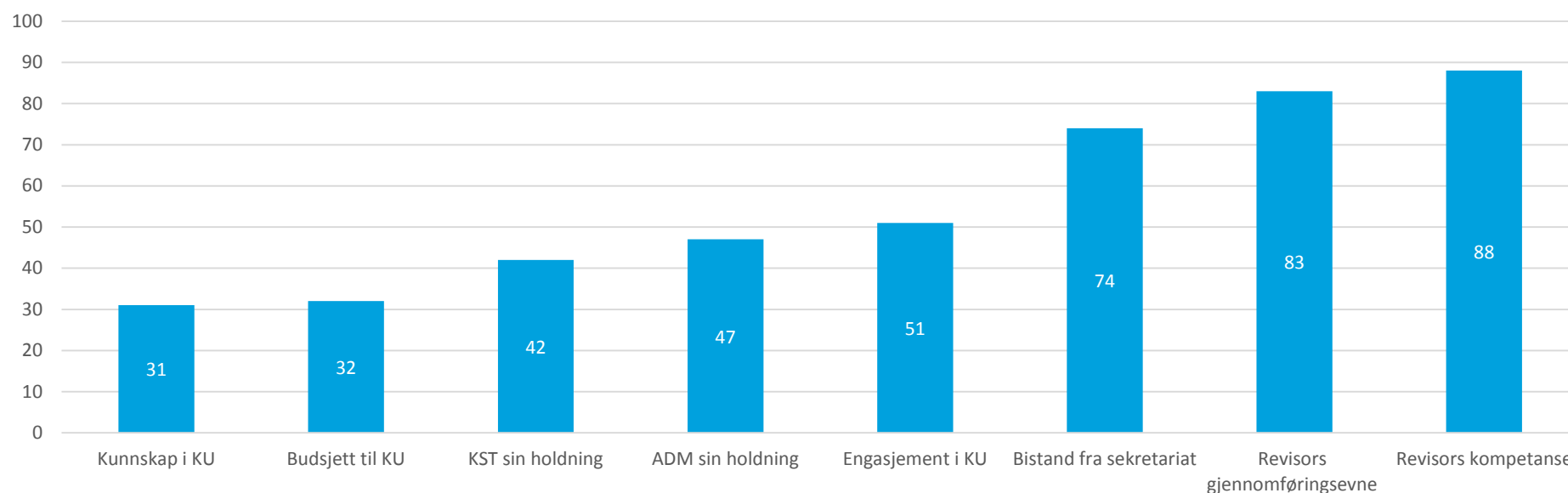
■ Svært høy ■ Høy ■ Verken høy eller lav ■ Lav ■ Svært lav ■ Ikke mottatt rapporter ■ Ikke sikker

kvalitet handler (delvis) om
kompetanse

Revisors kompetanse er svært viktig

Kontrollutvalgsledere mener at revisjonen har både god kompetanse og kapasitet til å gjennomføre forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

28 % av rådmennene mener at revisor ikke har tilstrekkelig kompetanse til å vurdere forvaltningen i kommunen

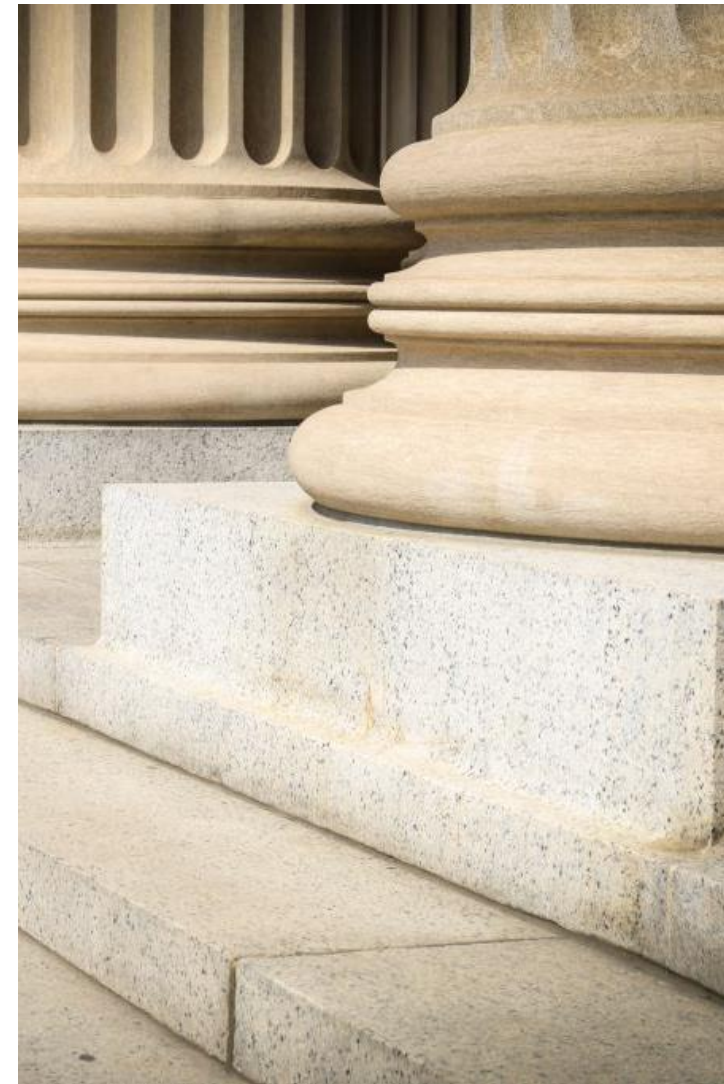


hvor/for hva har forvaltningsrevisjoner og
selskapskontroller **best** effekt?

Best effekt på regeletterlevelse?

Forvaltningsrevisjon/selskaps-kontroll har bedre effekt på regeletterlevelse enn på tjeneste-kvalitet eller effektivitet.

- 62 % av rådmennene mener at forvaltningsrevisjoner bidrar til bedre regeletterlevelse.
- 61 % av rådmennene mener at forvaltningsrevisjoner bidrar til forbedret internkontroll i kommunen
- 47 % av rådmennene mener at forvaltningsrevisjoner gi en bedre/mer effektiv saksbehandling.
- 33 % av rådmennene mener at forvaltningsrevisjoner bidrar til bedre og/eller mer effektivt tjenestetilbud

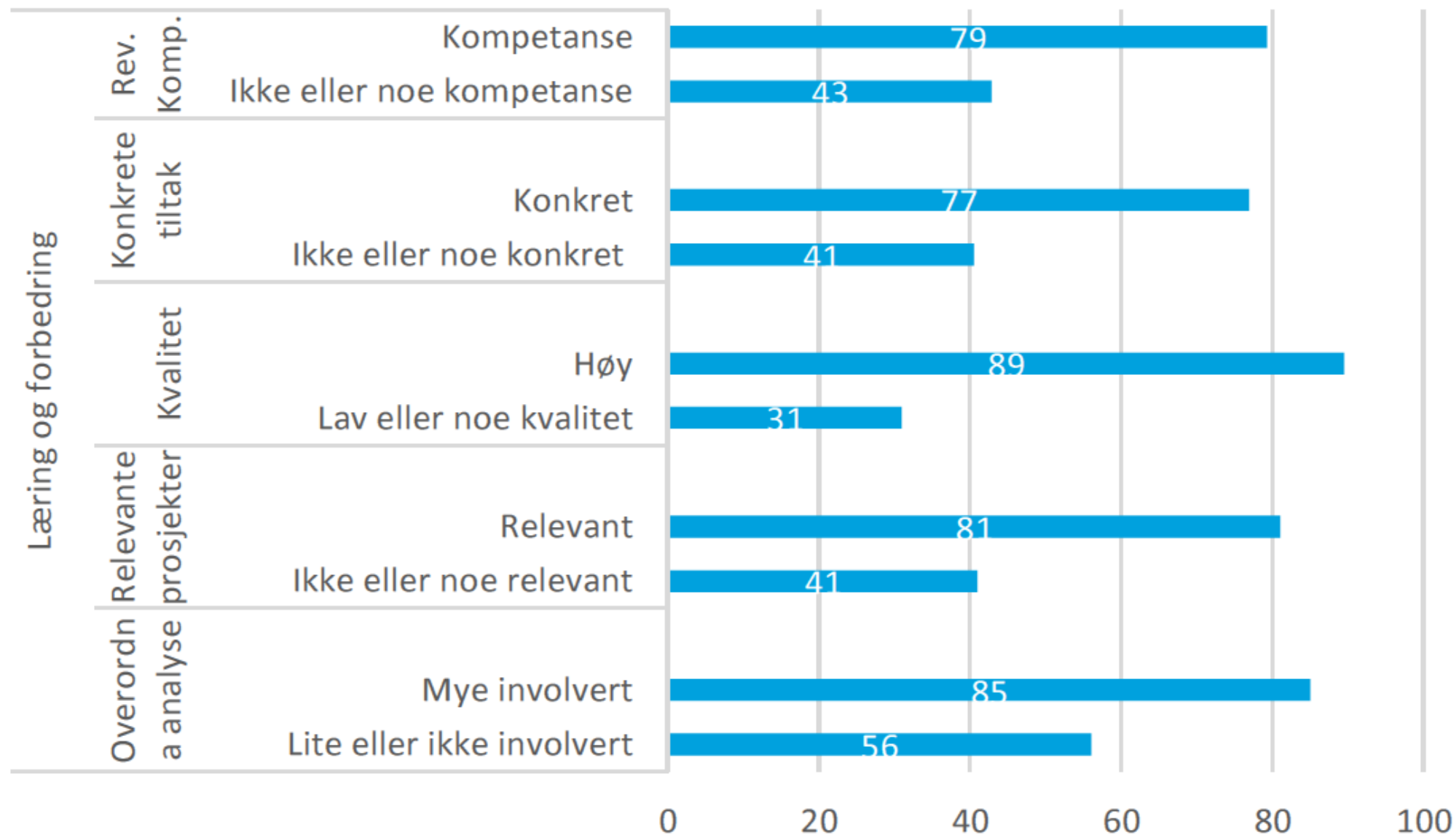


hva **betyr** mest for nytteverdi?

(gå til [menti.com](https://www.menti.com))

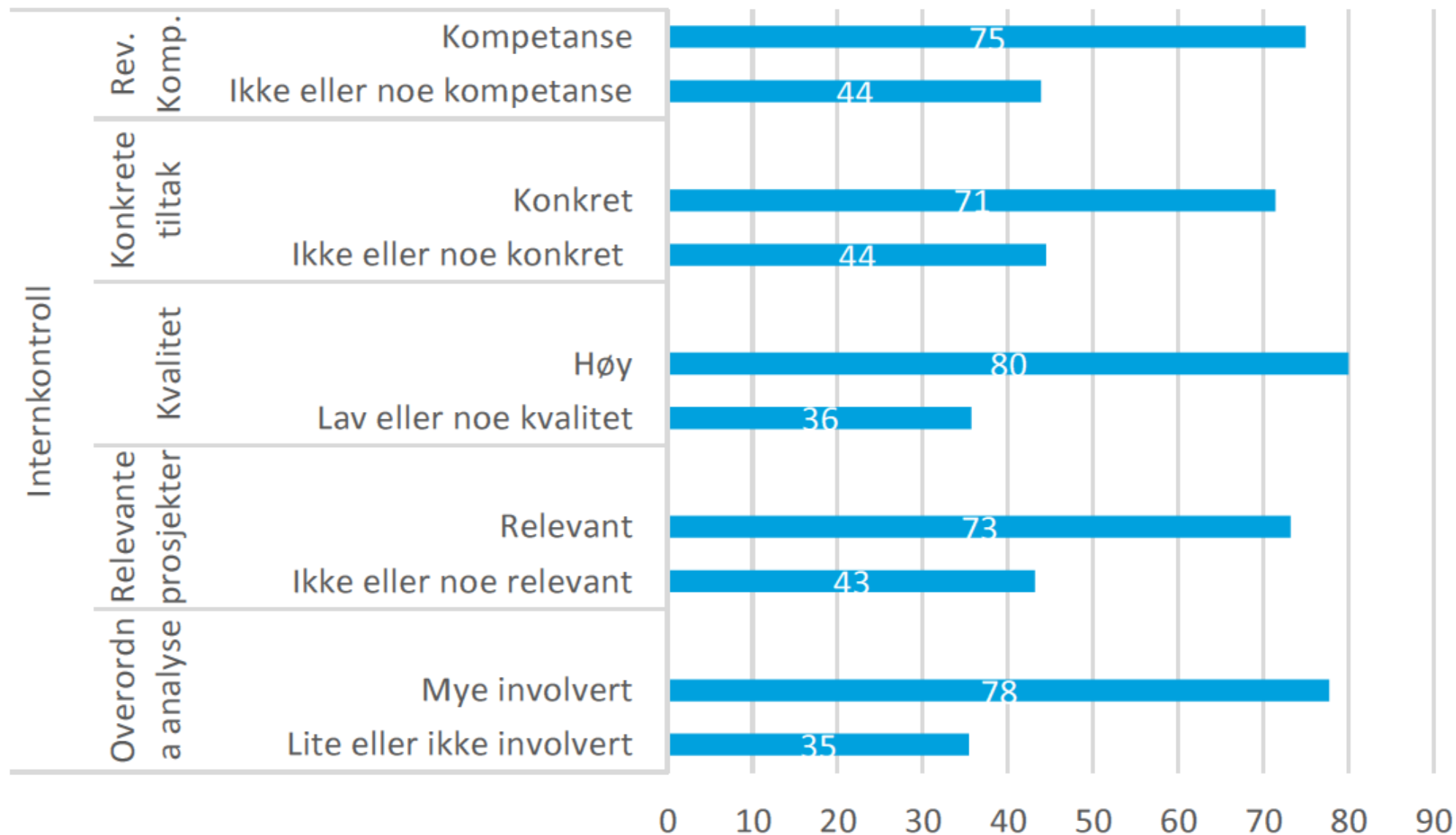
Faktorer som påvirker

administrasjonens opplevde nytteverdi av kontrollarbeidet



Faktorer som påvirker

administrasjonens opplevde nytteverdi av kontrollarbeidet



hvor er vi på vei?



Kommunelovutvalget

...det [er fortsatt] et potensial for å øke bruken av forvaltningsrevisjon og for å bedre kvaliteten på forvaltningsrevisjonene

- Revisjonen må gjennomføres på en slik måte at det blir skapt et trygt klima
- Revisjonsarbeidet må forankres i kommuneledelse og organisasjon.
- Kontrollutvalg, sekretariat og revisjon må bidra til at tema og vinkling planlegges slik at forvaltningsrevisjonen gir merverdi for kommunen

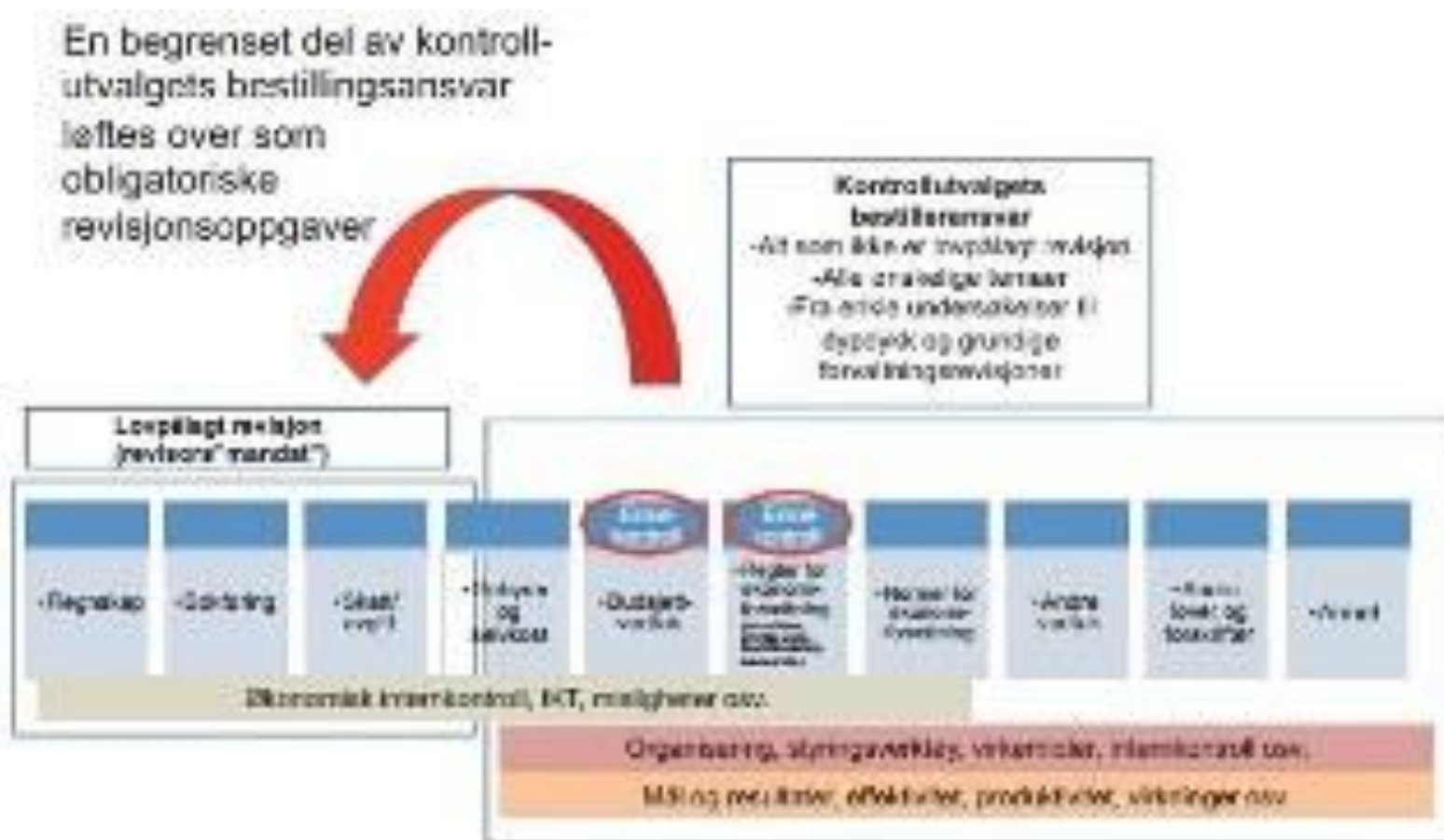
NOU

Norges offentlige utredninger 2016: 4

Ny kommunelov

Kommunelovutvalget

- Utvalget vil at noen kontrolloppgaver skal flyttes fra kontrollutvalgets bestilleransvar til (regnskapsrevisors) mandat



Kommunelovutvalget

- Utvalget vil at regeletterlevelse skal framgå av lovteksten for forvaltningsrevisjon

| Finansiell revisjon | Etterlevelserevisjon | Forvaltningsrevisjon |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Vurdering av årsregnskapet og årsberetningen (finansiell rapportering) • Er opplysningene i regnskapet pålitelige?• Er opplysningene i årsberetningen pålitelige?• Er bokføringen i orden? • Revisjonsberetningen | <ul style="list-style-type: none">• Vurdering av om et forhold er i samsvar med regler og vedtak • Er lov og forskrift fulgt?• Er interne reglementer fulgt?• Er vedtak fulgt?• Er faglige normer og standarder fulgt? • Uttalelse fra revisor | <ul style="list-style-type: none">• Vurderinger av økonomi, effektivitet, produktivitet, måloppnåelse og virkninger av kommunestyrevedtak • Er ressursbruk i samsvar med politiske vedtak?• Er mål oppnådd, og på en effektiv måte?• Er regler fulgt?• Er styring og virkemidler hensiktsmessige? • Forvaltningsrevisjonsrapport |

Kommunelovutvalget

- Det bør etableres en nasjonal ordning for kvalitetskontroll med revisorer i kommunesektoren, forankret i kommuneloven.

NOU

Norges offentlige utredninger 2016: 4

Ny kommunelov

avsluttende **betragtninger** og
spørsmål?



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [Deloitte Global's website](#) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

This communication is for internal distribution and use only among personnel of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte Network"). None of the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.