

Konsek Trøndelag IKS
Postboks 2564 7735 Steinkjer

post@konsek.no

Oslo, 26. mars 2018

Spørsmål om utarbeidelse av overordnet analyse

Jeg viser til din henvendelse til FKT 18.2 2018 angående spørsmål om utarbeidelse av overordnet analyse.

Styret behandlet henvendelsen i møte 19.3 2018. Dette ble vedtatt:

«Styret ber sekretariatet om å svare Konsek Trøndelag IKS i henhold til styrets innspill i møtet»

Utarbeidelse av overordnet analyse:

Kontrollutvalget står i utgangspunktet fritt med hensyn til hvem som skal utføre overordnet analyse for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Det kan være kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor, eller andre. Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll må uansett gjennomføres slik at kontrollutvalget får et godt bestillingsverktøy som medlemmene føler eierskap til. Det er viktig at det blir lagt til rette for en bred og god prosess som sikrer at alle kontrollutvalgsmedlemmene deltar og får uttrykt sin mening om risikobildet.

Kartlegging av risiko kan gjøres gjennom flere ulike handlinger og møtepunkter:

- Sentrale styringsdokumenter, slik som siste handlingsplan med budsjett, siste årsrapport og andre nye kommuneplaner, bør spille en sentral rolle i kartleggingen. Kommunens Eiermelding og Eierstrategi er relevante dokumenter knyttet til overordnet analyse for selskapskontroll. Gjennomgang av kommunens egne dokumenter bidrar til å kartlegge hva kommunen selv oppfatter som relevante risikofaktorer i kommende planperiode.
- Statistikk fra SSB/Kostra, tilsynsrapporter fra fylkesmannen og andre tilsynsmyndigheter og KOFA kan være relevant å ta med.
- Løpende dialog med forvaltningen i forbindelse med prosjektarbeid er en viktig kanal for informasjon. Det forekommer for eksempel at revisor avdekker risikoområder som går utover det som revideres i den enkelte forvaltningsrevisjon.
- Dialog med kommuneansvarlig regnskapsrevisor for å kartlegge erfaringer og oppfatning av risikofaktorer innenfor ulike deler av kommunen. Ytterligere kan kontakt med øvrig fagmiljø,

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

litteratur og publikasjoner på området, samt nyhetsbildet bidra til å kartlegge forhold som det kan være grunn til å se nærmere på.

- Møte med rådmannen og kommunalsjefer i kartleggingsfasen med den hensikt å få administrasjonens innspill på aktuelle risikoområder i kommunen.
- I tillegg til interne seminar i kontrollutvalget, kan det også arrangeres fellesmøter med f. eks rådmann/kommunalsjefer og ordfører/gruppeledere, KU-leder og sekretariat hvor forslag til områder blir diskutert.

Kontrollutvalget skal være i førersetet i dette arbeidet og derfor er det/kan det være naturlig at sekretariatet styrer prosessen og sørger for å få fremdrift i arbeidet. Revisjonens rolle kan være å gi viktige bidrag til diskusjonen i møter eller ved å levere avgrensede undersøkelser av risiko etter bestilling.

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)
generalsekretær