

Forvaltningsrevisjon

Gjennomføring



Vi skaper trygghet

www.komrevnord.no



RSK 001

Standard for forvaltningsrevisjon

Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020.

Norges Kommunerevisorforbund 12.08.2020

Standarden angir hva som er god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon, og består av grunnleggende prinsipper og revisjonshandlinger i forvaltningsrevisjon. Standarden fastsetter normer for planlegging, gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon i kommuner, fylkeskommuner og i (fylkes)kommunalt eide selskap. Rammene for denne standarden følger av lov om kommuner og fylkeskommuner kapittel 23 og 24 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Oppstart av forvaltningsrevisjon

- Oppstartsbrief sendes til kommunedirektøren
- Oppstartsbriefet skal være sendt senest før det innhentes data fra revidert enhet
- Oppstartsmøte med mindre særlig grunner taler i mot det. Redegjørelse for bakgrunn, problemstilling(er), revisjonskriterier, informasjonsbehov og gjennomføring av forvaltningsrevisjonen

Metode og data

- Sikre at dataene er relevante (gyldige, valide) for problemstillingen. Datainnsamlingen gjennomføres på en måte som sikrer dataenes pålitelighet (reliabilitet)
- Innhente data i tilstrekkelig omfang til å kunne gjøre vurderinger og svare på problemstillingene
- Data som brukes i rapporten og som er fremkommet muntlig skal skriftliggjøres, og bekreftes av kilden
- Personopplysninger skal behandles i tråd med kravene i personopplysningsloven

RSK 001 pkt. 16, 17, 18, 19

Vurderinger og konklusjoner

- Revisor skal vurdere innsamlede data opp mot revisjonskriteriene. Dersom revisor finner vesentlige avvik, skal dette komme tydelig til uttrykk i rapporten
- Revisors vurderinger skal være objektive
- På bakgrunn av revisors vurderinger, skal revisor konkludere på problemstillingen(e)

RSK pkt. 20, 21 og 22

Revisjonsdialogen

- Revisor skal iverksette tiltak som er egnet til å sikre god dialog med revidert enhet, øvrige involverte og andre relevante aktører.
- Revisor skal sende et utkast til rapport fra forvaltningsrevisjonen til uttalelse til kommunedirektøren

Anbefalinger

- Revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig med bakgrunn i data, vurdering(er) og konklusjon(er). Revisor skal ikke anbefale detaljerte løsninger.

RSK 001 pkt. 23

Rapport

- Det skal skrives rapport fra hver gjennomførte forvaltningsrevisjon. Rapporten skal utformes så leservennlig som mulig, blant annet med hensyn til språk og struktur
- Rapporten skal inneholde:
 - sammendrag
 - informasjon om bestillingen
 - problemstilling(er)
 - valg av metode(r) og vurdering av datagrunnlag • revisjonskriterier
 - presentasjon av data
 - vurderinger
 - konklusjon
 - eventuelle anbefalinger
 - oversikt over sentrale dokumenter og litteratur
 - uttalelse fra kommunedirektøren

Rapport

- Rapporten skal vise sammenheng mellom problemstillinger, revisjonskriterier, innsamlede data, vurderinger, konklusjoner og eventuelle anbefalinger
- Rapporten skal beskrive praksis eller tilstand i et omfang som i tilstrekkelig grad underbygger revisors vurderinger og konklusjoner
- Det skal gå klart fram hva som er presentasjon av data, og hva som er revisors vurderinger

Dokumentasjon

- Forvaltningsrevisjon skal dokumenteres på en måte som er tilstrekkelig til å gi en totalforståelse av utførelsen av prosjektet, og til å underbygge revisors vurderinger og konklusjoner
- Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg. Det samme gjelder dersom undersøkelsene avdekker åpenbare brudd på annet regelverk enn det som inngår i revisjonen
- Dokumentasjon skal oppbevares i minst 10 år.

