

NKRFs bedriftsmedlemmer, fagkomiteer og lokalforeninger  
Revisorforeningen  
Forum for Kontroll og Tilsyn  
KS  
Samfunnsbedriftene

Oslo, 16. februar 2022

## **Forslag til veileder for kontrollutvalgets påseansvar - høring**

En arbeidsgruppe har på oppdrag fra styret i NKRF utarbeidet forslag til veileder for kontrollutvalgets påseansvar. Arbeidsgruppa har bestått av

Leder Pål Ringnes, leder av kontrollutvalgskomiteen  
Medlem Paul Ivar Stenstuen, medlem av kontrollutvalgskomiteen  
Medlem Unn Helen Aarvold, leder av revisjons- og regnskapskomiteen  
Medlem Kirsti Torbjørnson, medlem av forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollkomiteen

Sekretær Rune Tokle, NKRFs administrasjon

Arbeidet ble satt i gang, blant annet som følge av ny kommunelov. Veilederen tar for seg kontrollutvalgets helhetlige påseansvar, og har tatt utgangspunkt i lov, forskrift og eksisterende dokumenter og praksis på området.

Styret har gått gjennom forslaget til veileder, og vedtatt å sende den på høring til NKRFs medlemmer med flere. Endelig behandling og fastsettelse av veileder vil bli foretatt etter en gjennomgang av alle høringssvar.

Vi oppfordrer til å sende inn høringssvar. Vi ber spesielt om innspill til årshjul og eventuell momentliste. Dokumentets layout er ikke ferdigstilt, men vil bli det i endelig fastsatt utgave.

Vi gjør oppmerksom på at innsendte høringssvar vil bli publisert på NKRFs hjemmeside.

Høringsfristen er 2. mai 2022.

Høringssvar sendes [post@nkrf.no](mailto:post@nkrf.no).

Vennlig hilsen  
NKRF

Per Olav Nilsen /s/  
styreleder

Rune Tokle /s/  
daglig leder

vedlegg

## KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR



1

## 2 Innhold

3	1	Innledning.....	3
4	2	Den gode – og avgjørende - dialogen.....	3
5	3	Det rettslige grunnlaget.....	4
6	4	Kontrollutvalgets overordnede tilnærming .....	5
7	4.1	Kravene til revisjonsarbeidet.....	5
8	4.2	Kvalitetskontrollsystemer.....	5
9	4.3	Instrukser og avtaler .....	6
10	4.4	Uavhengighet.....	6
11	4.5	Ressurser til kontrollutvalget .....	6
12	5	Regnskapene blir revidert.....	7
13	5.1	Betryggende regnskapsrevisjon.....	7
14	5.2	God kommunal revisjonsskikk .....	8
15	6	Kontroll med den økonomiske forvaltningen.....	8
16	6.1	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.....	9
17	6.2	Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik.....	9
18	7	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir utført.....	10
19	7.1	Betryggende forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll .....	10
20	7.2	God kommunal revisjonsskikk .....	10
21	8	Oppfølging av kommunestyrets vedtak.....	11
22	9	Sluttkommentar .....	11

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

## 1 Innledning

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet er regulert av kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften. En oppgave er påseansvaret. Det innebærer at kontrollutvalget skal se til at ulike oppgaver blir gjort, blant annet i henhold til lov og forskrift og eventuelle avtaler med revisor. Det enkelte kontrollutvalg har imidlertid frihet til å gjøre egne vurderinger av hvordan påseansvaret skal utøves i praksis – og hvordan man håndterer situasjoner der kontrollutvalget mener oppgaver etter lov og avtale ikke blir gjort.

Dette dokumentet gir råd og veiledning om hvordan påseansvaret kan utøves innenfor lovens rammer. Målet er ikke å gi endelige svar med to streker under, men heller bidra til kunnskap og refleksjon i kontrollutvalgene slik at de finner sin måte å oppfylle kravene og intensjonene i lov og forskrift.

I det følgende er betegnelsen kommune brukt på både kommune og fylkeskommune. Det samme gjelder for henholdsvis kommunal og fylkeskommunal. Når kontrollutvalget omtales nedenfor, vil dette også i praksis omfatte kontrollutvalgets sekretariat. Kontrollutvalget og kontrollutvalgets sekretariat er ett organ.

## 2 Den gode – og avgjørende - dialogen



Selv om kontrollutvalget utfører sine påseoppgaver i henhold til lov og forskrift, vil det ikke kunne gjøres på en tilfredsstillende måte hvis ikke dialogen med revisor er god.

Dialogen mellom kontrollutvalget og revisor er avgjørende for kontrollutvalgets påseansvar – og tillit er avgjørende for en god dialog.

I tillegg er det viktig at kontrollutvalget og revisor har en felles oppfatning av hvilke forutsetninger som må være til stede for utøvelsen av påseansvaret. En felles oppfatning vil gjøre påseansvaret mer effektivt og konstruktivt.

Lover og forskrifter gir noen holdepunkter om hvordan dialogen kan og skal være, og hva det skal informeres om.

Kommuneloven fastslår at kontrollutvalget har et påseansvar overfor revisor. Det kan også inngås skriftlige avtaler mellom revisor og kommune/kontrollutvalg, og revisor skriver et

86 engasjementsbrev som avklarer formålet med og innholdet i revisjonen og revisors plikter.  
87 Avtaler mellom kontrollutvalget og revisor vil også kunne dreie seg om oppgaver som ikke  
88 er lovpålagte. Prosessen med å lage slike avtaler gir en god mulighet til å avtale og avklare  
89 blant annet forventninger til og innhold i dialogen mellom revisor og kontrollutvalg. Slike  
90 avtaler kan være selskapsavtaler, vedtak, prosjektplaner, anbudsdokumenter m.m.

91  
92 Dialog om det løpende revisjonsarbeidet er en viktig del av påseansvaret, og kontrollutvalget  
93 og revisor bør avklare seg imellom hva man forventer av hverandre og hvordan denne  
94 dialogen skal være i praksis.

95  
96 I henhold til kommuneloven § 23-7 skal kontrollutvalget ha sekretariatsbistand som  
97 tilfredsstillende utvalgets behov. Sekretariatet har en viktig rolle når det gjelder å sørge for  
98 informasjonsflyt og at kontrollutvalget til rett tid har relevant informasjon. Også dette må skje  
99 gjennom en dialog med revisor og kommunen.

100  
101 Utgangspunktet kan være forskjellig fra kontrollutvalg til kontrollutvalg, og fra kommune til  
102 kommune. Dette fordi det er ulike revisjonsordninger i kommunene, og det vil også være  
103 forskjell på omfanget av egne avtaler med revisor. Samtidig slår kommuneloven fast at  
104 kontrollutvalget har et påseansvar. Det kan imidlertid være ulike måter å utøve påseansvaret  
105 på. Igjen kommer behovet for god dialog mellom kontrollutvalg og revisor opp. En felles  
106 forståelse av hva påseansvaret innebærer legger til rette for en god utøvelse av dette ansvaret.

107  
108 Et generelt råd er å sikre skriftlighet i orienteringer til kontrollutvalget. Dette sikrer  
109 etterprøvnbarhet og bidrar til at kontrollutvalget på en god måte kan utføre sitt påseansvar.

### 110 **3 Det rettslige grunnlaget**

111  
112 Utgangspunktet for kontrollutvalgets påseansvar er kommuneloven og kontrollutvalgs- og  
113 revisjonsforskriften.

114  
115 I kommuneloven § 23-2 kan man lese følgende:

- 116  
117 Kontrollutvalget skal påse at
- 118 a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
  - 119 b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med
  - 120 gjeldende bestemmelser og vedtak
  - 121 c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og
  - 122 av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
  - 123 d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens
  - 124 eierinteresser i selskapet mv. (eierskapskontroll)
  - 125 e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av
  - 126 revisjonsrapporter, blir fulgt opp

127  
128 Vi ser her at loven berører regnskapsrevisjon, kontroll med den økonomiske forvaltningen,  
129 forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg sier bokstav e at kontrollutvalget skal påse  
130 at vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av  
131 revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

132  
133 Kontrollutvalgets påseansvar varierer altså mellom de ulike revisjonsoppgavene.

134  
135 Kontrollutvalget skal påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte. Når det  
136 gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, skal kontrollutvalget påse at dette blir utført.  
137 Her har kontrollutvalget også bestillerrollen, og vil dermed følge opp at disse tjenestene  
138 leveres som bestilt og avtalt. Kontrollutvalget er avhengig av en forsvarlig saksutredning fra  
139 sekretariatets side for å kunne utøve påseansvaret på en tilfredsstillende måte.  
140

141 Kontrollutvalgets oppgaver og påseansvar utdypes i kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften.  
142 Kommunal- og distriktsdepartementet har fastsatt en veiledning i form av merknader til  
143 forskriften. Disse gir en god pekepinn på kontrollutvalgets oppgaver og ansvar. I tillegg er  
144 departementets veileder "Kontrollutvalgsboka. Om rolla og oppgåvene til kontrollutvalet"  
145 oppdatert og foreligger nå i en 3. utgave.  
146

147 Enkelte paragrafer i forskriften begrenser seg til å omhandle kontrollutvalgets rolle innen  
148 regnskapsrevisjon, mens andre kun omhandler forvaltningsrevisjon. Det vil likevel være  
149 mange elementer i kontrollutvalgets påseansvar som vil være felles for alle  
150 revisjonsoppgavene, mens andre elementer kun vil gjelde for en revisjonsoppgave.  
151

## 152 **4 Kontrollutvalgets overordnede tilnærming**

### 153 **4.1 Kravene til revisjonsarbeidet**

154 Kontrollutvalget må forsikre seg om at revisjonen utføres i henhold til lov og forskrift.  
155

156 Revisors oppgaver skal utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, jf.  
157 kommuneloven § 24-2 andre ledd. God kommunal revisjonsskikk er definert i internasjonale  
158 standarder (ISA) og i nasjonale standarder fastsatt av NKRF (RSK 001, RSK 002 og RSK 301  
159 og 302). Det er også utgitt veiledere. Kontrollutvalget må ha en viss kjennskap til de  
160 grunnleggende kravene til revisjon av kommuner, herunder regelverk og god kommunal  
161 revisjonsskikk. Standarder og veiledere er her sentrale informasjonskilder.  
162

163 Videre må kontrollutvalget holde seg løpende orientert om hvordan revisor planlegger og  
164 gjennomfører revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget skal ikke instruere revisor i revisjonsfaglig  
165 arbeid, men bør forsikre seg om at arbeidet planlegges og gjennomføres slik det skal. Dette  
166 kan tilpasses ulike situasjoner, men kontrollutvalget bør få en redegjørelse av hvordan  
167 revisjonen planlegges, rapporteres og dokumenteres.  
168

### 169 **4.2 Kvalitetskontrollsystemer**

170 Sentral informasjon om revisjonsenhetens arbeid vil kontrollutvalget finne i revisjonsenhetens  
171 kvalitetssystem. Arbeidet med påseansvaret bør gjerne starte der.  
172 Slik informasjon vil vise om og hvordan revisor sikrer at revisjonsarbeidet utføres i samsvar  
173 med gjeldende krav i lovverk og standarder.  
174

175 Dokumentasjon av revisors arbeid har betydning både for kontrollutvalgets påseansvar  
176 overfor revisor og for bransjebaserte kontrollordninger. Informasjon om hvordan revisors  
177 arbeid dokumenteres kan for eksempel etterspørres som en del av informasjonen om  
178 kvalitetskontrollsystemet.  
179

180 Kontrollutvalget bør stille krav om at revisor er underlagt bransjebasert



216 Kontrollutvalget skal utarbeide et forslag til budsjett, der utgiftene må synliggjøres. Det er  
217 viktig at budsjettet tar høyde for at det kan oppstå uventede situasjoner som kontrollutvalget  
218 må følge opp.

219  
220 Det er kun kommunestyret som kan endre budsjettforslaget fra kontrollutvalget.

221

## 222 **5 Regnskapene blir revidert**

223

### 224 **5.1 Betyggende regnskapsrevisjon**

225 Revisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget. Det skal sendes kopi  
226 til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren.

227

228 Revisjonsberetningen skal inneholde informasjon om

- a) årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

233

234 Som en følge av dette har revisor en rekke oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjonen.

235 Revisor skal gi skriftlige meldinger i form av nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi  
236 til kommunedirektøren, om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppgaven.

243 Denne oversikten er, sammen med resultatet av den bransjebaserte kvalitetskontrollen, et godt  
244 utgangspunkt for kontrollutvalget når påseansvaret skal utøves, og utvalget kan gjennom året  
245 be om informasjon om status på disse områdene.

246

247 Det stilles formelle krav til regnskapsrevisors kvalifikasjoner. Kontrollutvalgs- og  
248 revisjonsforskriften § 9 tredje ledd krever at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en  
249 bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til  
250 registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven av 1999, og i tillegg ha tre  
251 års praksis fra regnskapsrevisjon<sup>1</sup>. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en

---

<sup>1</sup> Den gjeldende kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften viser til revisorloven av 1999. En ny revisorlov trådte imidlertid i kraft 1. januar 2021 – med endrede kvalifikasjonskrav. Det pågår et arbeid med harmonisering av kommuneloven og den nye revisorloven. Dermed er det så langt kravene i revisorloven av 1999 som gjelder i kommunal revisjon.



252 kommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen,  
253 selv om personen ikke oppfyller utdanningskravet ovenfor.

254

255 Kontrollutvalget må påse at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller disse kravene.

256

## 257 **5.2 God kommunal revisjonsskikk**

258 Det vil normalt være nødvendig å utdype innholdet i regnskapsrevisjonen slik den er bestemt  
259 gjennom lov og forskrift. For revisjon i kommuner vil slike utfyllende retningslinjer sammen  
260 med lov, forskrift, revisjonsstandarder og praksis utgjøre god kommunal revisjonsskikk. Dette  
261 innebærer at revisjonsarbeidet i tillegg til å skulle følge bestemmelsene i kommuneloven og  
262 forskriften om kontrollutvalg og revisjon, også skal være i samsvar med internasjonale  
263 standarder for revisjon – "International Standards on Auditing ([ISA](#))" – samt de særlige  
264 hensyn knyttet til revisjon i offentlig sektor, der det fremkommer av standardene.

265

266 Når det gjelder standarder innen regnskapsrevisjon, benyttes de internasjonale  
267 revisjonsstandardene (ISAene). I tillegg er det fastsatt standard for forenklet  
268 etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen (se kapittel 6) og standard for forenklet  
269 etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik (se kapittel 5.3).

270

271 Det vil være revisors plikt å følge disse standardene, og den bransjebaserte kvalitetskontrollen  
272 er et virkemiddel for å sikre at det gjøres.

273

## 274 **6 Kontroll med den økonomiske forvaltningen**

275

276 Kommuneloven § 14-1 første ledd slår fast at kommunene skal forvalte økonomien slik at den  
277 økonomiske handleevnen blir ivarettatt over tid. Som et ledd i dette skal kommunestyret vedta  
278 et eget økonomireglement for kommunen.

279

280 I tredje ledd står det at kommunene skal forvalte finansielle midler og gjeld på en måte som  
281 ikke innebærer vesentlig finansiell risiko. Kommunene skal ha et eget finansreglement som  
282 skal inneholde bestemmelser som hindrer kommunen i å ta en vesentlig finansiell risiko i  
283 finans- og gjeldsforvaltningen, og som sikrer at løpende betalingsforpliktelser kan innfris ved  
284 forfall.

285

286 Kontrollutvalget har et overordnet ansvar for å påse at det føres kontroll med den økonomiske  
287 forvaltningen. Dette er en oppgave på lik linje med utvalgets oppgaver knyttet til blant annet  
288 regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget bør gjøre seg en oppfatning av  
289 hvordan denne oppgaven skal følges opp, utover det som gjøres i regnskapsrevisjonen og  
290 forenklet etterlevelseskontroll.

291

292 Ved gjennomføring av regnskapsrevisjonen skal revisor se etter at den økonomiske kontrollen  
293 er ordnet på en betryggende måte. Det vil være naturlig at revisor rapporterer om funn knyttet  
294 til den økonomiske internkontrollen i den avtalte rapporteringen til kontrollutvalget.

295

296 Dessuten skal det gjøres en uavhengig vurdering av om finansreglementet legger opp til en  
297 forvaltning i samsvar med loven. Kontrollutvalget bør bli orientert om denne vurderingen.

298

299 For øvrig bør kontrollutvalget være orientert om den økonomiske utviklingen i kommunen.

300  
301  
302

## 6.1 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

303 Minst en gang i året får kontrollutvalget seg forelagt rapportering eller uttalelse om forenklet  
304 etterlevelseskontroll fra revisor. Lovbestemt frist er 30. juni. Bakgrunnen er en risiko- og  
305 vesentlighetsvurdering som kontrollutvalget har fått seg forelagt tidligere, basert på et eget  
306 dokument eller revisjonsstrategien. Gjennomføring av denne oppgaven er nærmere regulert i  
307 RSK 301 *Standard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*.

308

309 Ved behandling av risiko- og vesentlighetsvurderingen bør kontrollutvalget ha en dialog med  
310 revisor. Følgende spørsmål kan blant annet være aktuelle å stille: Hvilke områder vurderer  
311 revisor som mest aktuelle? Er det flere områder som bør kontrolleres. Er det aktuelt å  
312 gjennomføre en forvaltningsrevisjon innen utvalgte deler av den økonomiske forvaltningen?  
313 Det er revisor som bestemmer innholdet i etterlevelseskontrollen, men revisor bør være  
314 lydhør for synspunkter fra kontrollutvalget.

315

316 Dersom kontrollutvalget ønsker at revisor undersøker andre områder enn det som er bestemt,  
317 så kan dette bestilles. Dette forutsetter at kontrollutvalget har tilgjengelige ressurser. Dersom  
318 det ikke foreligger ressurser, kan kontrollutvalget invitere kommunedirektøren for å redegjøre  
319 nærmere om saken. En dialog med kommunedirektøren kan ofte medføre avklaringer for  
320 kontrollutvalget og mulige forbedringer hos administrasjonen.

321

322 Ved behandling av uttalelsen om etterlevelseskontrollen, vil kontrollutvalget stå overfor to  
323 alternativer. Uttalelse som ikke innebærer videre oppfølging fra kontrollutvalgets side eller  
324 («modifisert») uttalelse som innebærer nummerert brev på grunn av konstaterede feil/svakheter.

325

326 Hvis kontrollen fører til et nummerert brev, kan kommunedirektøren bes om å redegjøre for  
327 saken. Fokus vil da være hvilke forbedringer som er tenkt iverksatt.

328

329 For øvrig kan resultatet av en gjennomført etterlevelseskontroll medføre at kontrollutvalget  
330 bestiller en forvaltningsrevisjon innen angjeldende område.

331

## 6.2 Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik

333 Formålet med forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik, som er ny  
334 oppgave etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme, å bidra til tillit til at  
335 årsberetningen gir dekkende opplysninger om budsjettavvik og dermed styrke årsberetningen  
336 som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Kontrollen dekker både  
337 drifts- og investeringsbudsjett.

338

339 Standarden RSK 302 *Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik* beskriver  
340 hvordan revisor skal planlegge og gjennomføre denne oppgaven.

341

342 Revisor skal i revisjonsberetningen uttale seg om det i årsberetningen er gitt dekkende  
343 opplysninger om vesentlige budsjettavvik, og om det er avdekket forhold som gir grunn til å  
344 tro at årsberetningen har en mangelfull redegjørelse om vesentlige budsjettavvik.

345

346 Et utgangspunkt for påseansvaret kan være å etterspørre hvordan revisor planlegger å  
347 gjennomføre denne kontrollen. Når kontrollutvalget behandler uttalelse til årsregnskapet og  
348 årsberetningen, bør revisor få anledning til å redegjøre for hvordan kontrollen ble

349 gjennomført. Dersom det i stor grad ikke foreligger tilstrekkelige budsjettpremisser, bør  
350 kontrollutvalget kommentere dette i sin uttalelse.  
351

## 352 **7 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir utført**

353

### 354 **7.1 Betyggende forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

355 Kommuneloven § 23-2 sier at det skal utføres forvaltningsrevisjon av kommunens  
356 virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Videre skal det føres kontroll med  
357 forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskapet mv. (eierskapskontroll).

358

359 Loven slår også fast at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjoner og  
360 eierskapskontroller. Denne planen skal baseres på en vesentlighets- og risikovurdering, og  
361 kontrollutvalgets forslag til plan skal vedtas av kommunestyret. Det framgår av  
362 lovforarbeidene at det må utarbeides planer som sikrer at det regelmessig gjennomføres  
363 forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på de områdene hvor det er størst behov for det, og i  
364 et omfang som er tilpasset kommunens størrelse, kompleksitet og risiko.

365

366 På grunnlag av vedtatt plan og fullmakt fra kommunestyret bestiller kontrollutvalget  
367 forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller av revisor.

368

369 Kontrollutvalget skal påse at kommunen har planer for forvaltningsrevisjon og  
370 eierskapskontroll, og at det regelmessig blir gjennomført forvaltningsrevisjon og  
371 eierskapskontroll for kommunen.

372

373 En forutsetning for å løse kontrollutvalgets ansvar, er at det tildeles tilstrekkelig ressurser  
374 Dersom rammene ikke gir tilstrekkelig rom, må kontrollutvalget gjøre kommunestyret  
375 oppmerksom på dette og om konsekvensene av dette.

376

### 377 **7.2 God kommunal revisjonsskikk**

378 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er nærmere regulert i henholdsvis  
379 RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon* og RSK 002 *Standard for eierskapskontroll*.

380

381 Standardene krever rapportering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Selve  
382 rapportene skal vise at arbeidet er gjennomført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk,  
383 og innholdspunktene og informasjonen i rapportene vil derfor være den viktigste  
384 informasjonen for å ivareta påsefunksjonen knyttet til forvaltningsrevisjon og  
385 eierskapskontroll.

386

387 Etterlevelse av kravene i standardene skal kvalitetssikres av revisjonsenheten.  
388 Kvalitetssikringen skal dokumenteres, og dette blir kontrollert i forbindelse med den  
389 bransjebaserte kvalitetskontrollen. Kontrollutvalget bør innhente informasjon om hvordan  
390 revisjonsenheten ivaretar disse kravene, jf. pkt. 4.2.

391

392 I praksis vil kontrollutvalget utøve sitt påseansvar i forbindelse med den enkelte  
393 forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

394

395 Kontrollutvalget har gjennom sin behandling av planer og rapporter et grunnlag for å vurdere  
396 kvaliteten på forvaltningsrevisjonen.

397

398

### 399 **Bestillerrollen**

400 I begge standardene reguleres bestillingsdialogen og samspillet mellom kontrollutvalget og  
401 revisor.

402

403 Kontrollutvalget og revisjonen kan avtale informasjon om utførelsen av arbeidet, utover det  
404 som ligger i påseplikten. Aktuell informasjon kan være

405

406 • revisors vurdering av om kontrollutvalgets ønske lar seg gjennomføre før bestilling

407 • prosjektplaner der det er redegjort for problemstilling(er), kriterier og metodebruk

408 • spørsmål om avgrensinger og utvelgelse av undersøkelsesobjekt

409 • forventet ressursbruk og leveransetidspunkt

410 • rapportering underveis om status i arbeidet

411

412 Det kan også være hensiktsmessig å avtale jevnlige evalueringer av arbeidet med  
413 forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, for eksempel midtveis i valgperioden. Slike  
414 evalueringer kan være nyttige for å oppnå best mulig kvalitet, forventningsavklaringer og  
415 tilfredshet med leveransene. Evalueringer kan initieres og gjennomføres både av  
416 kontrollutvalg, sekretariat og revisor selv. Aktuelle tema for evalueringen kan være  
417 kontrollutvalgets nytte av rapportene, samt omfang, grundighet og dialog underveis.

418

419 Kontrollutvalget bør også vurdere forvaltningsrevisjonsrapportenes og  
420 eierskapskontrollrapportenes tilgjengelighet med hensyn til språk og lesbarhet.

421

## 422 **8 Oppfølging av kommunestyrets vedtak**

423 Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner,  
424 forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til  
425 kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

426

427 Oppfølging fra kontrollutvalget forutsetter at vedtaket krever eller åpner for etterfølgende  
428 aktivitet fra administrasjonen. Det bør kreves tilbakerapportering fra administrasjonen, og i  
429 noen tilfeller kan det være behov for oppfølgingsundersøkelser.

430

431 Etter at kontrollutvalget har fulgt opp kommunestyrets vedtak, må det vurderes om det er  
432 aktuelt med særskilt tilbakemelding til kommunestyret eller om tilbakerapportering kan gis i  
433 årsrapport eller årsmelding.

434

## 435 **9 Sluttkommentar**

436 Anbefalingene/punktene over angir hvordan NKRF mener dialogen mellom revisor og  
437 kontrollutvalget bør og kan være innrettet når det gjelder kontrollutvalgets påseansvar.

438

439 Det er imidlertid det enkelte kontrollutvalg selv som må finne en hensiktsmessig måte å utøve  
440 påseansvaret på – så lenge det er i tråd med lov og forskrift.