

FAGKONFERANSEN 2010

KVALITETSKONTROLL

ERFARINGER OG TANKER
OM VIDERE ARBEID





Komiteens medlemmer

- Arne Willy Hillestad, statsautorisert revisor. Salten kommunerevisjon IKS (leder)
- Odd Jakob Storebø, statsautorisert revisor. Indre Hordaland revisjonsdistrikt
- Anne Hagen Stridsklev, Cand. philol., tverrfaglig kultur, samt revisorstudiet. Telemark kommunerevisjon IKS.



Innhold

- **Opplegget for kvalitetskontrollen i 2009**
 - Nytt reglement fra årsmøtet 2009
 - Nye retningslinjer for gjennomføring
 - Fokusområder
- **Resultater**
 - Forvaltningsrevisjon
 - Regnskapsrevisjon
- **Tanker om videre arbeid**
 - Erfaringer
 - utfordringer



KVALITETSKONTROLL

Nytt reglement

- På årsmøtet i 2009 ble det vedtatt nytt reglement for kvalitetskontroll. De viktigste endringene var bl.a. :
 - Krav til utarbeidelse av retningslinjer for kontrollørene og kontrollen
 - Hyppighet på kontroll
 - Krav til opplæring/oppfølging av kontrollører
 - Konklusjon på gjennomført kontroll



KVALITETSKONTROLL

Retningslinjer

- Innledning
- Utvelgelse av kontrollobjekter
- Retningslinjer for selve kvalitetskontrollen
- Gjennomføring av kontrollen
- Rapportskrivning og kommunikasjon med kontrollobjekt
- Behandling av rapport
- Rapportering til styret



KVALITETSKONTROLL

Hyppighet på kontroll

Kontrollomfanget er regulert i kapittel 3 i reglementet for kvalitetskontroll:

- Kontrollperioder på 6 år
- Maks 5 år mellom hver kontroll
- Maks to kontroller pr kontrollperiode
- Ny fullstendig kontroll kommer i tillegg (§ 5-1, pkt 5)

Opplegget krever uttrekking med tilbakelegging

Vurdering av hyppighet



KVALITETSKONTROLL

Vurdering hyppighet

Sammenligning ressursbruk		
	I forhold tidl. ordning	I forhold til DnR
Dagens vedtatte ordning : maks 5 år mellom hver kontroll	17 %	40 %
Med 1 kontroll i kontrollperioden (6 årsper.= DnRs opplegg)	-17 %	0 %
Arbeidsgruppens forslag (1 kontroll i en 4-årsperiode)	25 %	50 %
Gammelt opplegg (1 kontroll i en 5-årsperiode)	0 %	17 %



KVALITETSKONTROLL

Opplæring/oppfølging av kontrollører

For nye kontrollører:

Dagssamling før kontroll starter, med gjennomgang av:

- Reglement
- Retningslinjer med bruk av kontrollskjemaer

Felles alle kontrollører:

- Oppstartsmøte (nytt, fokusområder, oppgavefordeling, mv)
- Oppsummeringsmøte (tilbakemeldinger fra kontrollører og kontrollerte)
- Sluttattest til de kontrollører som trer av



KVALITETSKONTROLL

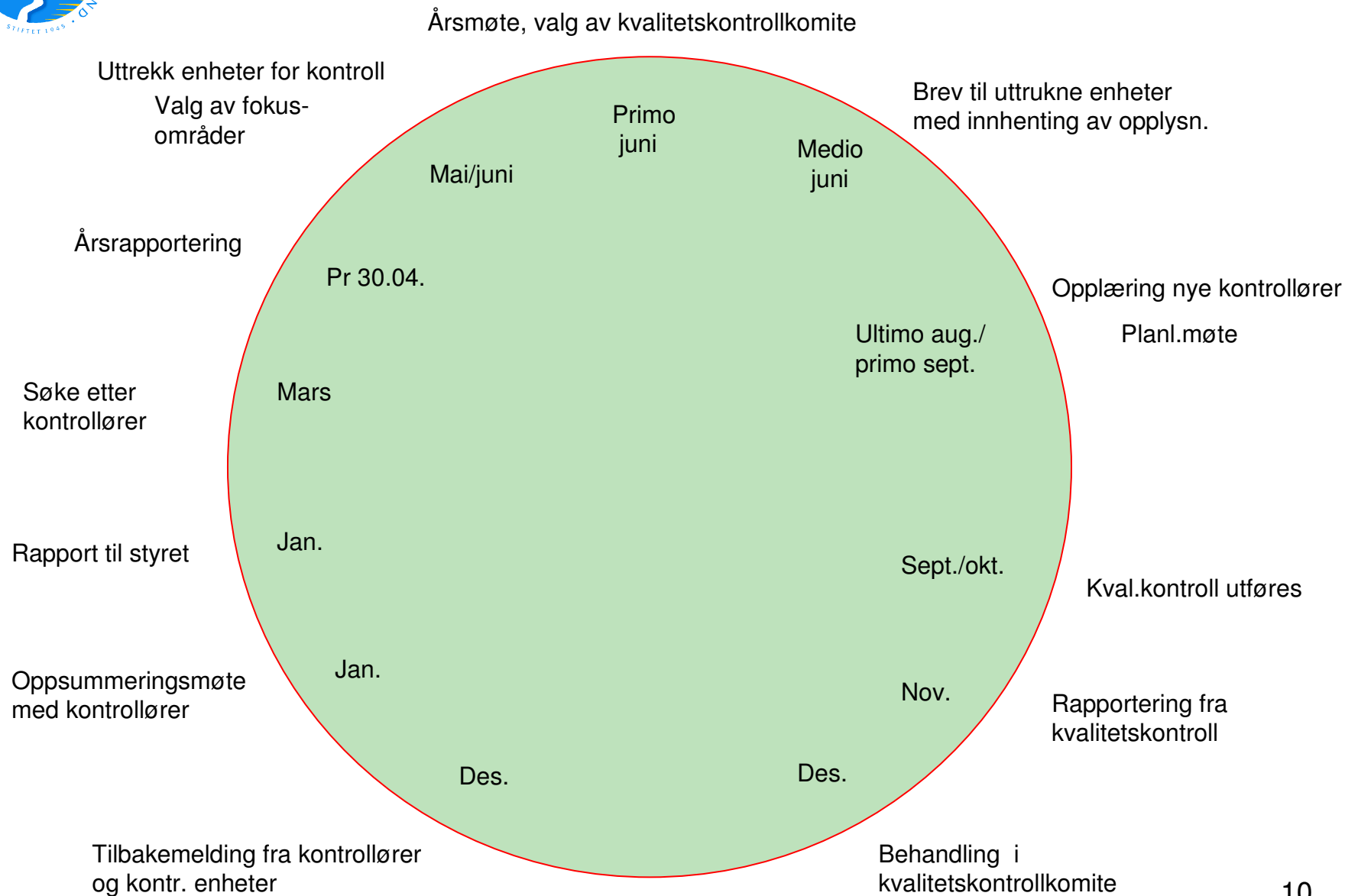
Konklusjon på kontroll

Følgende konklusjoner/sanksjoner er benyttet:

1. Godkjent.
2. Godkjent, men må iverksette enkelte forbedringstiltak.
3. Delvis godkjent. Må bekrefte skriftlig at det iverksettes. forbedringstiltak på de områder med avdekket avvik. Resultatet kan vurderes ved ny kvalitetskontroll.
4. Ikke godkjent. Ny fullstendig kvalitetskontroll gjennomføres.
5. Ikke godkjent. Saken sendes over til disiplinærkomiteen for videre behandling.



Årssyklus for gjennomføring av kvalitetskontroll





KVALITETSKONTROLL

Fokusområder

Hvilke områder som skal kontrolleres nærmere, og som skal rapporteres særskilt, blir avgjort i nært samarbeid med fagkomiteene for henholdsvis regnskapsrevisjon (RR) og forvaltningsrevisjon (FR).

Fokusområdene som velges ut kan enten være kritiske områder, aktuelle områder, nye retningslinjer og/eller standarder.

Resultatet fra kontroll av fokusområdene skal kontrollørene rapportere særskilt.



KVALITETSKONTROLL

Fokusområder forts.

For kontrollen i 2009 var det valgt følgende fokusområder:

RR : Kvalitetskontrollsystem for revisjonsenheten

FR : Revisjonskriterier



KVALITETSKONTROLL

Fokusområde RR - overordnet kvalitetssikringsopplegg - SK1

- Ledelsens ansvar for kvalitet i revisjonsselskapet.
- Etske krav.
- Aksept og fortsettelse av klienter og enkeltoppdrag.
- Personale.
- Gjennomføring av revisjonsoppdraget.
- Overvåking.



KVALITETSKONTROLL

Fokusområde FR - revisjonskriterier

Herunder vurderes:

- Relevans i forhold til problemstilling
- Konkretisert i forhold til datainnsamling og analyse
- Vurdering av kriterier i sammenheng
- Konklusjon mot kriterier (og problemstilling)



KVALITETSKONTROLL

NKRFs kvalitetskontroll

Elleve enheter ble trukket ut for kontroll i 2009.

Resultatet fra kontrollen er at seks av disse har en tilfredsstillende kvalitet på sitt revisjonsarbeid, mens fem er bedt om å gi tilbakemelding på gjennomføring av forbedringstiltak.



KVALITETSKONTROLL

NKRFs kvalitetskontroll

	SUM	
	RR	FR
1. "Ingen" merknader	5	4
2. Få merknader	5	2
3. Vesentlige merknader	1	4
4. Alvorlige mangler	0	0
	11	10



KVALITETSKONTROLL

NKRFs kvalitetskontroll

Regnskapsrevisjon:	
Uavhengighetserklæring	1
Mangler i dok. av kval.kontr.system	4
Forespørsel til ledelse om risiko	4
Utvalgtesting (populasjon metode mv)	7
Diskusjon i team	1
Mangler i planlegging	1
Mangler detaljert rev.plan/progr.	1
Mangelfull risikobeskr./vurd. (innt.)	4
Mangelfull dokumentasjon	1
Forventninger til analyse	3
Mangler delkonkl./totalkonkl	1
Rev.handl etter årsskiftet (adv.br mv)	1
For sent avlagt rev.beretning	2



KVALITETSKONTROLL

NKRFs kvalitetskontroll

Forvaltningsrevisjon:		
Uavhengighetsvurdering		1
Konkretisering av problemstilling		1
Konkretisering av kriterier		5
Ikke sikre nok data		3
Bekreftelse fakta		1
Mangelfull sammenheng		5
Vurdert mot kriterier i sammenheng		2
Konklusj mot probl.stilling/kriterier		4



KVALITETSKONTROLL

Erfaringer mv

- Med det nye reglementet
- Med de nye retningslinjene inkl delvis omarbeidede skjemaer
- Forvaltningsrevisjon
- Med kontrollørene
- Fra kontrollørene
- Fra de kontrollerte enhetene
- Samarbeid med fagkomiteene
- Samarbeid med NKRFs administrasjon



KVALITETSKONTROLL

Utfordringer

- Samarbeid/kontakt med fagkomité mht fokusområder mv
- Tilgang på nye kontrollører
- Oppfølging av obligatorisk etter- og videreutdanning
- Kvalitetskontrollens rolle i en eventuell sertifiseringsordning