

Forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollkomiteen (FRESK)

Til NKRFs medlemmer

Skien, 15. juni 2026

INFORMASJONSSKRIV NR. 2/2026 – revisjonskriterier i oppstartsmøtet

Komiteen har vurdert et spørsmål om det er krav til at de utledete revisjonskriteriene skal presenteres i oppstartsmøtet, eller om det er tilstrekkelig å presentere kilder for kriteriene. Under følger en kort gjennomgang og vurdering av hva standard og veileder sier om dette.

Hva er kravene til gjennomgang av revisjonskriterier i oppstartsmøte?

Det er punkt 11 i RSK 001/002 som setter rammene for oppstartsmøter. Det er et strengere krav for å avholde oppstartsmøter for forvaltningsrevisjon enn det er for eierskapskontroll:

RSK 001: Det skal avholdes oppstartsmøte med mindre særlige grunner taler imot det....

RSK 002: Det skal avholdes oppstartsmøte dersom det vurderes formålstjenlig for gjennomføringen av eierskapskontrollen...

Punkt 11 sier også noe om hva som bør gjennomgås i oppstartsmøtet, blant annet revisjonskriterier.:

...På oppstartsmøtet bør det redegjøres for bakgrunn, problemstilling(er), revisjonskriterier, informasjonsbehov og gjennomføring av forvaltningsrevisjonen/kontrollen.

Det er ikke spesifisert om det er de utledete kriteriene eller kildene til kriteriene som bør gjennomgås, hverken i selve punktet eller i kommentarene.

I punkt 15, som blant annet omhandler forankring av kriteriene i administrasjonen, sies det eksplisitt at det er kildene til revisjonskriteriene som skal presenteres for revidert enhet. Heller ikke i prosjektplanen er det krav til at de utledete kriteriene skal presenteres, se punkt 8. Også i veilederen legges det til grunn at det er kildene til kriteriene som skal presenteres i oppstartsmøtet:

...Det kan være praktisk å presentere kildene for kriteriene, jf. RSK 001 og RSK 002 punkt 15... (s. 43)

Sett i lys av dette er det rimelig å forutsette at det å presentere kilder til kriterier i oppstartsmøte er tilstrekkelig for å overholde kravet i punkt 11. Bruken av ordet «bør» støtter også en slik tolking.

Det er også praktiske grunner til å forstå kravet i punkt 11 slik. Oppstartsmøter avholdes vanligvis så tidlig i prosjektgjennomføringen at de utledete kriteriene ikke er ferdig utviklet. Det er ofte hensiktsmessig at revisor har mulighet til å spisse og omforme kriteriene også etter oppstartsmøtet, for å kunne svare best mulig på kontrollutvalgets bestilling.

Samtidig er det viktig at revisor bidrar til god revisjonsdialog (punkt 9), også på oppstartsmøtet. I veilederen er det en god beskrivelse av hvordan oppstartsmøter kan gjennomføres, der det blant annet står:

Revisor bør tilstrebe å etablere en åpen og god dialog, bidra til forutsigbarhet for revidert enhet, og prøve å skape en positiv interesse og forståelse for undersøkelsen (s. 42)

Konklusjon:

Det er ikke krav til at de utledete kriteriene presenteres i oppstartsmøtet, men det bør redegjøres for kildene til kriteriene.

Med hilsen

NKRFS forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollkomité

Anne Sæterdal
leder (sign.)