|  |  |
| --- | --- |
| **Referansenr:** |  |

**SPØRRESKJEMA VEDRØRENDE REVISJONSVIRKSOMHETENS KVALITETSKONTROLL.**

**INNLEDNING**

Spørreskjemaet er kontrollørens hjelpemiddel i kontrollen av hvorvidt revisor har innrettet sin virksomhet i henhold til Kommuneloven og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner og at revisor utøver en intern kvalitetskontroll i overensstemmelse med kravene i ISA 220 – Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper, RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, RSK 002 Standard for eierskapskontroll, samt ISQC 1 – kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester.

Spørreskjemaet gjelder både regnskapsrevisjon (RR) og forvaltningsrevisjon (FR)/eierskapskontroll (EK). Under de enkelte punkter i spørreskjemaet er det henvist til regler for hhv RR og/eller FR/EK. Spørsmålene kan derfor gjelde enten RR og/eller FR/EK. Der hvor det er forskjellige svar for hhv RR og FR/EK bør dette komme frem av besvarelsen.

Det er viktig å huske at dette spørreskjemaet ikke tar sikte på å være uttømmende. Det vil alltid være forhold som krever vurderinger og faglig skjønn. Revisor vil stadig bli stilt overfor behovet for vurdering av om det arbeidet som hun og hennes ansatte utfører, er overensstemmende med de regler som til enhver tid er nedfelt i loven og i god kommunal revisjonsskikk. Vi tror imidlertid at gjennom spørreskjemaet kan revisor bli klar over områder hvor bedre kontroll kan heve kvaliteten av det utførte arbeidet.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **RETNINGSLINJER FOR KVALITETSKONTROLL (ISQC 1)** | |  |
|  | Har enheten etablert et kvalitetskontrollsystem som gir betryggende sikkerhet for kvaliteten på revisjonsarbeidet?  (ISQC 1 pkt. 29) | |  |
|  | På hvilken måte er disse retningslinjene dokumentert og kommunisert til revisjonsenhetens personale? | |  |
|  | Omfatter kvalitetskontrollsystemet retningslinjer og rutiner rettet mot følgende elementer:   * ledelsens ansvar for kvalitet i revisjonsenheten * etiske krav * aksept og fortsettelse av klienter og enkeltoppdrag * menneskelige ressurser * gjennomføring av revisjonsoppdraget * overvåkning   (ISQC 1 pkt. 16) | |  |
|  | **UAVHENGIGHET**  **(Kommunelovens § 24-4, forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 til 19, ISQC pkt. 21-25, RSK 001/002 og ISA 220)** | |  |
|  | Hvilke retningslinjer og rutiner er etablert i revisjonsvirksomheten for å sikre at oppdragsansvarlig revisor og dennes medarbeidere faktisk er, og utad fremstår som uavhengige.  (KL § 24-4, forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 til 19) (ISQC 1 pkt. 21-25) RSK 001/002 pkt. 3 | |  |
|  | Avgir alle medarbeidere en skriftlig bekreftelse på uavhengighet minst en gang årlig. (ISQC 1 pkt. 24) | |  |
|  | Dokumenterer oppdragsansvarlig revisor en konklusjon om overholdelse av uavhengighetskravene for alle revisjonsoppdrag?  (ISA 220 pkt. 11)  Avgir oppdragsansvarlig revisor hvert år en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget?  (KL § 24-4, forskrift om kontrollutvalg og revisjon §19) | |  |
|  | Beskriv de vurderinger som gjøres før revisor påtar seg rådgivningstjenester, for at forholdet ikke skal påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet, (KL § 24-4, forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18) | |  |
|  | KAPASITET OG KOMPETANSE **(ISQC 1, ISA 220 og RSK 001/002)** | |  |
|  | Hvilke retningslinjer og rutiner er etablert for å sikre at revisjonsenheten har tilstrekkelig faglig kompetanse og kapasitet med hensyn til nye og faste revisjonsoppdrag eller forvaltningsrevisjonsprosjekter/eierskapskontroller?  (ISQC 1 pkt. 26-29 og RSK 001/002 pkt. 2) | |  |
|  | Hvilke retningslinjer og rutiner er etablert i forbindelse med revisjonsenhetens tildeling av oppdrag/prosjekt til en oppdragsansvarlig revisor, og hvordan kommuniseres dette til klienten?  (ISQC 1 pkt. 30) | |  |
|  | Foreligger det virksomhetsplaner eller timebudsjetter for personalbehovet på de enkelte oppdrag, som sikrer at alle oppdrag/prosjekter bemannes med personale med nødvendige ferdigheter og kompetanse? | |  |
|  | **KVALIFIKASJONSKRAV OG OPPDATERING**  **(forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 9, Regler for obligatorisk etterutdanning for personlige medlemmer av NKRF og ISQC 1)** | |  |
|  | Oppfyller oppdragsansvarlig revisor kvalifikasjonskravene?  (Forskriften § 9) | |  |
|  | Beskriv de interne retningslinjer som er utarbeidet for faglig opplæring og etterutdannelse?  (ISQC 1 pkt. 29) | |  |
|  | Foreligger det dokumentasjon (kursbevis mv) for at faglig opplæring og etterutdannelse er gjennomført i henhold til interne retningslinjer og krav om opplæring fra NKRF? | |  |
|  | **PLANLEGGING AV ET REVISJONSOPPDRAG/ PROSJEKT**  **(ISQC 1, ISA 300 og RSK 001/002)** | |  |
|  | Er det etablert rutiner som sikrer at innledende handlinger gjennomføres for alle oppdrag/prosjekter:handlinger vedrørende fortsettelse av det aktuelle oppdragetvurdering av overholdelse av etiske kravetablere en forståelse av vilkårene for oppdraget/ prosjektet (ISQC 1 pkt. 26-28)  (RSK 001/002 pkt. 4 og 5) | |  |
|  | Er det etablert rutiner for å sikre at det utarbeides overordnet revisjonsstrategi, vurdering av vesentlighet og revisjonsplan for alle oppdrag?  (ISA 300 pkt. 7-11) | |  |
|  | Er det etablert rutiner for å sikre at det ved alle forvaltningsrevisjonsprosjektene/eierskapskontroller er oppstartsbrev, oppstartsmøte, høring, prosjektplan mv.?  (RSK 001/002 pkt. 8,10, 11 og 12) | |  |
|  | Blir det ved planleggingen av et revisjonsoppdrag gjort spesielle vurderinger med hensyn til risikoer for vesentlig feilinformasjon i regnskapet som skyldes misligheter.  (ISA 240 pkt. 16-24) | |  |
|  | **DOKUMENTASJON OG OPPFØLGING**  **(Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 21, ISQC 1, ISA 230 og RSK 001/002)** | |  |
|  | Finnes skriftlige retningslinjer eller innarbeidede rutiner for utarbeidelse av revisjonsdokumentasjonen, slik at denne er tilstrekkelig fullstendig og detaljert til å gi en totalforståelse av revisjonen eller prosjektet.  (ISA 230 og RSK 001/002 pkt. 29) | |  |
|  | Er det etablert retningslinjer eller rutiner som sikrer at oppdrag og prosjekter gjennomføres i samsvar med lovbestemte krav og faglige standarder?  (ISQC 1 pkt. 32-33 og RSK 001/002 pkt. 33) | |  |
|  | **KORRESPONDANSE**  **(KL § 24-7, ISA 210 og ev. avtale med kontrollutvalget)** |  | |
|  | Beskriv revisjonsenhetens retningslinjer for utsending og kvalitetssikring av brev til klientene. |  | |
|  | Beskriv revisjonsenhetens retningslinjer for å sende nummererte brev til kontrollutvalget med kopi til rådmann/kommunedirektør for å påpeke slike mangler og feil som beskrevet i KL §24-7. |  | |
|  | Beskriv revisjonsenhetens retningslinjer for rapportering til kontrollutvalget (engasjementsbrev, resultat av kvalitetskontrollen og øvrig avtalt rapportering). |  | |
|  | **ARKIVERING**  **(Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 21, ISQC 1 OG RSK 001/002)** |  | |
|  | Har revisjonsenheten etablert retningslinjer og rutiner for å sikre trygg oppbevaring av oppdragsdokumentasjon, der hensynene til konfidensialitet, integritet, tilgjengelighet og gjenfinnbarhet er ivaretatt?  (ISQC 1 pkt. 45-47, RSK 001/002 pkt. 31) |  | |
|  | **ANDRE FORHOLD** |  | |
|  | Redegjør for hvilke rutiner og retningslinjer som gjelder mht. oppdragsvurdering, engasjementsbrev, planlegging, gjennomføring, rapportering og dokumentasjon av oppdrag som faller innenfor virkeområdet til følgende revisjonsstandarder:   * ISA 800 * ISA 805 * ISA 810 * ISRE 2400 * ISRE 2410 * ISAE 3000 * ISRS 4400 |  | |
|  | **OPPDRAGS- OG PROSJEKTKONTROLL**  **(ISQC 1, RSK 001/002)** |  | |
| 10.1 | Har revisjonsenheten etablert retningslinjer og rutiner for kontroll av oppdrag og prosjekter, og for dokumentasjon av denne kontrollen?  (ISQC 1 pkt. 35-37, pkt. 42, RSK 001/002 pkt. 32) |  | |