|  | **Skjemaet sendes den kontrollerte enheten**  **Kontrollert enhet:** Skriv inn navn. | **JA** | | **NEI** | | | | **IA** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **KRAV TIL REVISOR** |  | | | | | | | | | |
| 1.1 | Er det gjennomført og dokumentert en vurdering av om prosjektdeltakerne er uavhengige for denne revisjonen?  (RSK 001 pkt. 3, RSK 002 pkt. 3) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 1.2 | Dersom revisor har benyttet arbeid utført av andre i prosjektet, har revisor sikret at kravene til habilitet er oppfylt også for disse?  (RSK 001 pkt. 3, RSK 002 pkt. 3) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 2 | REVISJONSDIALOGEN |  | | | | | | | | | |
| 2.1 | Er det sendt oppstartsbrev til kommunedirektøren/den som utøver kommunens eierfunksjon og det aktuelle selskapet senest før datainnsamlingen starter?  (RSK 001 pkt. 10, RSK 002 pkt. 10) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 2.2 | Er det avholdt oppstartsmøte? Eventuelt er det særlige grunner som taler imot (FR)/ikke formålstjenlig (EK)?  (RSK 001 pkt. 11, RSK 002 pkt. 11) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 2.3 | Er det avklart med kontrolltrollutvalget dersom det har vært behov for å endre problemstillingene, eller annet i prosjektet, i en slik grad at det kan ha betydning for gjennomføringen av oppdraget?  (RSK 001 pkt. 7, RSK 002 pkt. 7) |  | | | | |  | | | |  |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 2.4 | Har kommunedirektøren/den som utøver kommunens eierfunksjon og det aktuelle selskapet fått anledning til å gi uttrykk for de syn som framgår av rapporten?  (RSK 001 pkt. 12, RSK 002 pkt. 12 og § 14 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon) |  |  | | | | | | |  | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 2.5 | Er endelig rapport oversendt kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren/selskapet, eller eier/selskapet?  (RSK 001 pkt. 13, RSK 002 pkt. 13) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 3 | PROSJEKTPLAN |  | | | | | | | | | |
| 3.1 | Er det utarbeidet en skriftlig prosjektplan for forvaltningsrevisjonen/eierskapskontrollen?  (RSK 001 pkt. 8, RSK 002 pkt. 8) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 3.2 | Redegjør prosjektplanen for:   * problemstillinger * revisjonskriterier/kriterier eller grunnlaget for disse * metodebruk   (RSK 001 pkt. 8, RSK 002 pkt. 8) |  | | | |  | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 4 | **PROBLEMSTILLINGER** |  | | | | | | | | | |
| 4.1 | Er det utarbeidet problemstillinger for oppdraget?  (RSK 001 pkt. 6, RSK 002 pkt. 6) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 4.2 | Er problemstillingene egnet til å svare på bestillingen til kontrollutvalget?  (RSK 001 pkt. 6, RSK 002 pkt. 6) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 4.3 | Er problemstillingene tilstrekkelige konkretiserte og avgrensede slik at det er mulig å svare på dem?  (RSK 001 pkt. 6, RSK 002 pkt. 6) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 5 | **REVISJONSKRITERIER** |  | | | | | | | | | |
| 5.1 | Er det utarbeidet revisjonskriterier/kriterier som tar utgangspunkt i problemstillingene?  (RSK 001 pkt. 14, RSK 002 pkt. 14) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 5.2 | Er revisjonskriteriene begrunnet i, eller utledet fra, autoritative eller anerkjente kilder innenfor det reviderte området?  (RSK 001 pkt. 15) |  | | |  | | | |  | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 5.3 | Er kriteriene basert på relevante lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?  (RSK 002, pkt. 15) |  | |  | | | |  | | | |
| 5.4 | Er revisjonskriteriene relevante og konkrete?  (RSK 001 pkt. 15) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 5.5 | Er revisjonskriteriene i samsvar med de kravene som gjelder for forvaltningsrevisjonsobjektet innenfor den aktuelle tidsperioden?  (RSK 001 pkt. 15) |  | | | | | | | | | |
| 5.6 | Er revidert enhet gitt anledning til å komme med innspill på kildene til revisjonskriterier (FR)? Er kilder til kriterier presentert for eier (EK)?  (RSK 001 pkt. 15, RSK 002 pkt. 15 – «bør» punkt) |  | | | | | | | | | |
| 6 | METODE OG DATA |  | | | | | | | | | |
| 6.1 | Er dataenes relevans (gyldighet, validitet) i forhold til problemstillingen sikret?  (RSK 001 pkt. 16, RSK 002 pkt. 16) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 6.2 | Er datainnsamlingen gjennomført på en måte som sikrer dataenes pålitelighet (reliabilitet)?  (RSK 001 pkt. 16, RSK 002 pkt. 16) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 6.3 | Er metodevalg begrunnet og eventuelle svakheter i datamaterialet synliggjort (FR)?  (RSK 001 pkt. 16) |  | |  | | | |  | | | |
| 6.4 | Er det innhentet data i tilstrekkelig omfang til å gjøre vurderinger og til å svare på problemstillingene?  (RSK 001 pkt. 17, RSK 002 pkt. 17) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 6.5 | Er data som brukes i rapporten og som er fremkommet muntlig skriftliggjort og bekreftet av kilden?  (RSK 001 pkt. 18, RSK 002 pkt. 18) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 6.6 | Er data som omhandler personopplysninger behandlet i samsvar med personopplysningsloven?  (RSK 001 pkt. 19, RSK 002 pkt. 19) |  | | |  | | | |  | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 7 | **VURDERINGER OG KONKLUSJONER** |  | | | | | | | | | |
| 7.1 | Har revisor vurdert innsamlede data opp mot revisjonskriteriene/kriteriene?  (RSK 001 pkt. 20, RSK 002 pkt. 20) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 7.2 | Er revisors vurderinger objektive?  (RSK 001 pkt. 21, RSK 002 pkt. 21) |  | |  | | | |  | | | |
| 7.3 | Er det på bakgrunn av revisors vurderinger konkludert på problemstillingen(e)?  (RSK 001 pkt. 22, RSK 002 pkt. 22) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 7.4 | Dersom revisor har funnet vesentlige avvik, kommer dette tydelig til uttrykk i rapporten?  (RSK 001 pkt. 20, RSK 002 pkt. 20) |  | | | | | | | | | |
| 8 | **ANBEFALINGER** |  | | | | | | | | | |
| 8.1 | Har revisor gitt anbefalinger der det er hensiktsmessig? Er anbefalinger i eierskapskontroll rettet til eier?  (RSK 001 pkt. 23, RSK 002 pkt. 23) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 8.2 | Er det husket på at det ikke skal anbefales detaljerte løsninger?  (RSK 001 pkt. 23, RSK 002 pkt. 23) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 9 | **PROSJEKTRAPPORT** |  | | |  | | | |  | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 9.1 | Er rapporten utformet så leservennlig som mulig, blant annet med hensyn til språk og struktur?  (RSK 001 pkt. 24, RSK 002 pkt. 24) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 9.2 | Viser rapporten sammenheng mellom problemstillinger, revisjonskriterier/kriterier, innsamlede data, vurderinger, konklusjoner og eventuelle anbefalinger?  (RSK 001 pkt. 26, RSK 002 pkt. 26) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 9.3 | **Er praksis eller tilstand innen det reviderte området beskrevet i et omfang som i tilstrekkelig grad underbygger revisors vurderinger og konklusjoner?**  (RSK 001 pkt. 27, RSK 002 pkt. 27) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 9.4 | Går det klart fram hva som er presentasjon av data og hva som er revisors vurderinger?  (RSK 001 pkt. 28, RSK 002 pkt. 28) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |
| 9.5 | Inneholder rapporten:   * sammendrag/eller hovedbudskap i EK * informasjon om bestillingen * problemstilling(er) * valg av metode(r) og vurdering av datagrunnlag/beskrivelse av metode i EK * revisjonskriterier/kriterier i EK * presentasjon av data * vurderinger * konklusjoner * eventuelle anbefalinger * oversikt over sentrale dokumenter og litteratur * uttalelse fra kommunedirektøren/selskapet i FR, fra den som utøver eierfunksjonen og selskapet som er omfattet av kontrollen i EK  (RSK 001 pkt. 25, RSK 002 pkt. 25) |  | |  | | | |  | | | |
| Kommentarer: | | | | | | | | | |