# **Oppsummering av vesentlige mangler og avvik (fylles ut av kontrolløren)**

Iht. reglement for kvalitetskontrollen har kontrolløren ansvar for å utarbeide en kontrollrapport, jf. § 4-6, mens kvalitetskontrollkomiteen har ansvar for å fatte vedtak med utfall for kontrollen i sin helhet, jf. § 4-7 og § 5-1.

|  |  |
| --- | --- |
| **Referansenummer for kontrollert revisjonsenhet:** |  |
| **Antall revisjonsoppdrag kontrollert:** |  |

Skjemaet benyttes for å oppsummere vesentlige mangler og avvik.

|  |
| --- |
| **Vesentlige mangler og avvik** innebærer at en eller flere av følgende situasjoner eksisterer:* Kommunekassens årsregnskap (inkl. konsolidert årsregnskap hvis aktuelt) og årsberetningen inneholder vesentlige feil uten at det er påpekt i revisjonsberetningen
* Revisjonsberetningen er vesentlig feil eller feil type revisjonsberetning er avlagt
* Betydelige revisjonshandlinger som skulle vært utført i henhold til god kommunal revisjonsskikk er utelatt
* Dokumentasjon av det planlagte og/eller det utførte arbeid er så mangelfullt at kontrollør ikke kan uttale seg om arbeidspapirene bekrefter innholdet i revisjonsberetningen
* Revisjonsuttalelsen på forenklet etterlevelseskontroll er vesentlig feil og/eller betydelige revisjonshandlinger etter RSK 301 er utelatt.
* Brudd på kravene til oppdragsansvarlig revisors kvalifikasjoner, uavhengighet mv. i lov, forskrift eller NKRFs reglementer.
 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Henvisning til skjema B eller D** | **Vesentlige mangler eller avvik** | **Henvisning til lov, forskrift eller revisjonsstandard** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Angi dato |  |
| Dato | Kontrollør |

# **Bekreftelse (fylles ut av kontrollert enhet)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Ja** | **Nei** |
| Den ovenstående beskrivelse av fakta er korrekt(nødvendigvis ikke implikasjonene) |[ ] [ ]

**Tilleggskommentarer (om ønskelig):**

|  |
| --- |
| Klikk eller trykk her for å skrive inn tilleggskommentarer. |

|  |  |
| --- | --- |
| Angi dato |  |
| Dato | Oppdragsansvarlig revisor |