

Til NKRFs medlemmer

Oslo, den 07.06.2023

INFORMASJONSSKRIV 4/2023 – OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

Revisor skal være uavhengig og ha god vandel, jf. kommuneloven § 24-4.

Nærmere krav til revisors uavhengighet følger av kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften §§ 16-18. Videre følger det av § 19 at den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, løpende skal vurdere sin uavhengighet. Dette gjelder både for regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Videre skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. En slik skriftlig egenvurdering skal også følge tilbud om revisjon.

Kravet til løpende å vurdere sin uavhengighet gjelder både oppdragsansvarlig revisor, revisjonsmedarbeidere og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget. Revisjonsenheten skal som et ledd i sin kvalitetsstyring minst en gang i året innhente en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alt personale som uavhengighetsreglene gjelder for, jf. ISQM 1 punkt 34 b.

Plikten etter kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften til å dokumentere uavhengigheten gjennom en skriftlig erklæring til kontrollutvalget gjelder kun for oppdragsansvarlig revisor.

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil det etter revisjons- og regnskapskomiteens vurdering normalt være tilstrekkelig med en årlig egenvurdering fra oppdragsansvarlig revisor. Skulle det oppstå spørsmål knyttet til revisors uavhengighet, vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll egne oppdrag. Det tilsier at det skal avgis egenvurdering for det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt eller den enkelte eierskapskontroll. Dersom det er samme oppdragsansvarlig for alle forvaltningsrevisjoner og/eller eierskapskontroller i en kommune, kan det være tilstrekkelig med en årlig egenvurdering. Uavhengigheten i de løpende forvaltningsrevisjonene og eierskapskontrollene ivaretas av rutiner i revisjonsenhetens kvalitetsstyringssystem. For enkelte oppdrag, f.eks. forvaltningsrevisjon i selskaper, kan det imidlertid være nødvendig å avgis særskilt egenvurdering.

Uavhengighetsreglene, herunder kravet til skriftlig egenvurdering, er de samme ved revisjon av kommunale foretak, kommunale oppgavefelleskap og interkommunale politiske råd som ved revisjon av kommunen selv. Vi legger imidlertid til grunn at den enkelte oppdragsansvarlige revisor som hovedregel kan avgi én skriftlig egenvurdering som dekker alle oppdrag innenfor kommunen som juridisk enhet. Eventuelle forhold som vurderes ulikt for de enkelte oppdrag, må imidlertid fremkomme.

Den vedlagte malen inneholder et generelt forslag til tekst. Denne må tilpasses revisjonens organisering og de faktiske forhold for øvrig.

Med hilsen

NKRFS revisjons- og regnskapskomité

Unn H. Aarvold
leder

Vedlegg: Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet