



NKRFs REVISJONSKOMITÉ

Til
NKRFs medlemmer

Drammen, den 15. februar 2008

INFORMASJONSSKRIV 05/2008 - RUTINER FOR SAMHANDLING MELLOM KOMMUNENS REVISOR, NAVs INTERNREVISJON OG RIKSREVISJONEN VED REVISJON AV NAV-KONTORER

NAV-reformen er en av de største forvaltningsreformene i Norge i nyere tid. Tidligere Trygdeetaten og Aetat ble slått sammen til Arbeids- og velferdsetaten 1. juli 2006. Den nye statsetaten skal i partnerskap med alle landets kommuner etablere lokale NAV-kontorer innen 2010.

KS, Riksrevisjonen og NKRF signerte 14. februar 2007 en felleserklæring om samhandling mellom Riksrevisjonen og kommunens revisors om revisjon av de lokale NAV-kontorene. Samarbeidspartene er enige om at man i fellesskap skal bidra til en hensiktsmessig og effektiv ressursbruk ved at oppgavene samordnes.

Arbeids- og inkluderingsdepartementet fastsatte 30. juni 2006 forskrift om internrevisjon i Arbeids- og velferdsetaten. Det fremgår av forskriftens § 2 at internrevisjonens arbeidsområde omfatter all virksomhet i Arbeids- og velferdsetaten, herunder også den kommunale delen av NAV-kontorene. Etter samme bestemmelse vil kommunale revisjonsinstanser ha tilsvarende tilgang til den statlige delen NAV-kontorene så langt det er nødvendig for å vurdere kommunens virksomhet og ansvarsområde.

Høsten 2007 ble det nedsatt en arbeidsgruppe med representanter fra internrevisjonen i Arbeids- og inkluderingsdepartementet, Riksrevisjonen og NKRF for å utarbeide prinsipper for samarbeid mellom aktørene ved revisjon av NAV-kontorer. Arbeidsgruppen har utarbeidet rutiner for samhandling mellom kommunens revisor, NAV internrevisjon og Riksrevisjonen samt sjekklister som støtte ved gjennomgang og vurdering av intern kontroll ved NAV-kontorene. Arbeidsgruppens resultat ble godkjent av prosjektstyringsgruppen 17. januar 2008.

Revisjonsmandatet er forskjellig for de ulike revisjonsaktørene. Kort skissert kan forskjellene oppsummeres slik:

Riksrevisjonen vil ved sin revisjon av et NAV-kontor både kunne gjennomføre regnskapsrevisjon, "compliance audit" og forvaltningsrevisjon. Riksrevisjonen bestemmer problemstillinger og tidsbruk med mer for revisjonsarbeidet. Arbeidet gjennomføres i tråd med Riksrevisjonens standarder.

Internrevisjonen i NAV omfatter ikke regnskapsrevisjon. Internrevisjonens mandat for operasjonell revisjon dekker imidlertid både ”compliance¹” og forvaltningsrevisjon. Internrevisjonen vil planlegge og gjennomføre sin revisjon med utgangspunkt i eget mandat. I tillegg kan ledelsen i Arbeids- og velferdsetaten komme med konkrete bestillinger/anbefalinger. Revisjonen vil bli gjennomført i samsvar med standarder for internrevisjon/operasjonell revisjon.

Kommunens revisor vil begrense revisjonen til regnskapsrevisjon. NAV-kontoret kan også underlegges forvaltningsrevisjon. Det krever imidlertid at kommunens kontrollutvalg bestiller dette særskilt. Compliance-oppgaver må eventuelt også bestilles særskilt av kommunens kontrollutvalg.

Matrisen under oppsummerer likheter og ulikheter mellom revisjonsmandatene:

	Finansiell revisjon – bekrefte års- regnskapet Regnskapsrevisjon	Compliance ¹ Operasjonell revisjon	Forvaltnings- revisjon Operasjonell revisjon
Riksrevisjonen	JA	JA	JA
Internrevisjonen i NAV	NEI	JA	JA
Kommunens revisor	JA	Må evt. bestilles av KU	Må evt. bestilles av KU

Ved revisjon av NAV-kontorer må kommunens revisor være bevisst på forskjellene mellom eget revisjonsmandat og mandatene for Riksrevisjonen og for internrevisjonen i NAV.. Dette fremgår også av rutiner for samhandling punkt 3 hvor det står at sjekklisten kan brukes i den grad og det omfang det vurderes formålstjenlig.

Med hilsen
NKRFs revisjonskomité

Rolleiv Lilleheie
leder
(sign)

¹ Compliance er den funksjonen som skal sørge for at de lover, forskrifter og eventuelt andre retningslinjer som gjelder for NAVs virksomhet, blir implementert og etterlevd.

Vedlegg: Rutiner for samhandling mellom kommunens revisor, NAV Internrevisjon og Riksrevisjonen
Sjekkliste for internkontroll ved NAV-kontorene.