

KVALITETSSIKRINGSYSTEM – ISQM 1

INNLANDET REVISJON IKS



Rev

Innhold

1. Lederansvar for kvalitetssikring i Innlandet Revisjon IKS	3
Overordna dokumenter	3
Organisasjonens oppbygging.....	3
Møtestruktur	4
Ansvar og myndighet i selskapet.....	4
2. Risikovurdering.....	4
3. Relevante etiske krav og uavhengighet.....	5
Etiske retningslinjer	5
Uavhengighet	5
4. Aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag	5
Kommuneoppdrag.....	6
Andre oppdrag.....	6
Nye oppdrag	6
5. Ressurser	7
Organisasjonstilknytning	7
Kompetansestrategi	7
Tidsbudsjett	7
Tildeling av oppdrag	8
Tekniske ressurser	8
6. Gjennomføring av oppdrag	8
Regnskapsrevisjon	8
Forvaltningsrevisjon	9
Eierskapskontroll	10
7. Informasjon og kommunikasjon.....	10
Selskapsnivå	10
Representantskapet	10
Styret	10
Kontrollutvalgene og -sekretariat	10
Tillitsvalgte.....	10
Ansatte	11
Regnskapsrevisjon	11
Kontrollutvalgene	11
Kommunene	11
Andre oppdrag.....	11
Ansatte	11
Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	11
Kontrollutvalgene	11
Kommunene	11
Ansatte	11
Generelt om klager.....	12
8. Overvåking og utbedring	12

Selskapets retningslinjer og rutiner for kvalitetssikring.....	12
Regnskapsrevisjon	12
Oppdragskontroll.....	12
Oppdragsdokumentasjon.....	12
Syklisk inspeksjon	12
Andre overvåkningsaktiviteter	13
Forvaltningsrevisjon	13
Eierskapskontroll	13
9. Årlig evaluering.....	13

Mål: Hensikten med kvalitetsstyringssystemet er å sikre at

- a) vi etterlever faglige standarder og krav, og
- b) uttalelser som avgis av Innlandet revisjon/oppdragsnansvarlig revisor er hensiktsmessig ut fra omstendighetene.

1. Lederansvar for kvalitetssikring i Innlandet Revisjon IKS

I dette dokumentet anses daglig leder, styret og fagansvarlige som øverste ledelse. Daglig leder og fagansvarlige utgjør ledergruppen.

Øverste ledelse har ansvaret for kvalitetssystemet. Ledergruppen har det løpende ansvaret for kvalitetsstyring. Oppdragsansvarlig revisor har ansvar for å sikre kvalitet på det enkelte oppdrag ved å følge kvalitetssystemet. Ledergruppen gjennomfører overvåknings- og utbedringsprosesser.

Overordna dokumenter

Sentrale styringsdokumenter for Innlandet Revisjon IKS er

- Selskapsavtale for Innlandet Revisjon IKS gjeldende fra 01.01.2021
- Oppdragsavtaler for 2023 for den enkelte eierkommune
- Engasjementsbrev som er inngått for alle interkommunale selskaper, kommunale foretak, kirker og fjellstyrer
- Strategiplan 2021-2025
- Årshjul daglig leder
- Årshjul virksomheten

Organisasjonens oppbygging

Innlandet Revisjon IKS er eiet av 24 kommuner og Innlandet fylkeskommune. Representantskapet er selskapets øverste organ og består av en representant fra hver av eierne. Representantskapet velger styre på tre medlemmer i tillegg til to varamedlemmer. En av selskapets ansatte er observatør. Daglig leder ansettes av styret.

Selskapet er fordelt i to fagfelt «Regnskapsrevisjon» og «Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll». Fagfeltene ledes av hver sin fagansvarlige. Regnskapsrevisjon har seks oppdragsansvarlige revisorer

og åtte revisorer. På fagfeltet forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det tre oppdragsansvarlige revisorer og seks revisorer.

Selskapet har hovedkontor på Lillehammer, samt kontorplasser på Gjøvik og Otta.

Møtestruktur

Det gjennomføres vanligvis to årlige møter i representantskapet jf. selskapsavtalen. Selskapsavtalen gir føringer for saker som skal behandles i representantskapet.

Det skal gjennomføres minimum fire styremøter årlig. Selskapsavtalen gir føringer for styremøtene.

Det gjennomføres vanligvis to årlige samlinger for hele selskapet; en på våren og en på høsten. Disse samlingene har vanligvis både saker som gjelder selskapet samlet og separate seksjoner for hvert fagfelt.

Daglig leder har hver 14. dag Teams-møte med informasjon til hele selskapet.

Det er ledermøter hver uke der daglig leder og lederne for fagområdene deltar.

Regnskapsrevisjon har rundt seks fagmøter i året. Disse gjennomføres både som fysiske møter og som Teams-møter.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll har ukentlige møter.

I tillegg deltar daglig leder og ev. fagansvarlige ledere på et kontrollutvalgsmøte i året i hver av eierkommunene, og vi har jevnlig møter med kontrollutvalgssekretariatene – vanligvis en gang pr år.

Ansvar og myndighet i selskapet

Selskapets øverste organ er representantskapet. Representantskapet består av en representant fra hver av deltagerkommunene. Deltagernes stemmer vektlegges forholdsmessig etter eierandel. Representantskapet velger styret. Styret består av tre medlemmer med tillegg av to varamedlemmer og en observatør fra de ansatte.

Selskapets øverste leder er daglig leder. De to fagfeltene «Regnskapsrevisjon» og «Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll» ledes av hver sin fagansvarlige. Disse utgjør selskapets ledergruppe.

Daglig leder har økonomiansvaret og personalansvaret for alle i selskapet. Daglig leder har også det overordnede ansvaret for revisjonens kvalitetssikringssystem. Leder med fagansvar for finansiell revisjon har myndighet til å attestere og godkjenne regninger.

2. Risikovurdering

Innlandet Revisjon IKS har gjennomført en risikovurdering jf. vedlegg 2.1. Det er vurdert risiko for at selskapet ikke når tilstrekkelig kvalitet på leverte tjenester. Kvalitetsmålet er å følge god kommunal revisjonsskikk. Strategiplanen, inkl. verdigrunnet, og lønnspolitisk plattform er dokumenter som underbygger en bedriftskultur som fremmer:

- rollen som samfunnets tillitsperson

- uavhengighet og objektivitet
- kvalitet
- yrkesetikk og gode holdninger

3. Relevante etiske krav og uavhengighet

Etiske retningslinjer

Selskapet har etiske retningslinjer som gjelder for alle ansatte. Vi gjennomfører årlig opplæring/refleksjon knyttet til etikk. Innlandet Revisjon IKS har planlagt å gjennomføre dilemmatrening for sine ansatte 20.12.2022.

Alle ansatte er medlem i NKRF og dermed også forpliktet til å følge NKRFs etiske retningslinjer.

Uavhengighet

Det vurderes uavhengighet knyttet til alle oppdrag.

Daglig leder vurderer sin uavhengighet årlig og denne vurderingen oversendes til alle kontrollutvalg.

Fagansvarlig regnskapsrevisjon vurderer sin uavhengighet årlig for alle kommuner/oppdrag. Disse lagres i mappen for kvalitetssikring. Regnskapsrevisorer vurderer sin uavhengighet ved oppstart av hvert revisjonsoppdrag. Denne gjennomgås av oppdragsansvarlig revisor i Descartes. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor oversender sin uavhengighetsvurdering for kommunene til kontrollutvalget hver høst. Oppdragsansvarlig revisor lagrer sin vurdering for alle oppdrag i Descartes.

Fagansvarlig og oppdragsansvarlige for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vurderer sin uavhengighet årlig. Vurderingen oversendes alle kontrollutvalgene og arkiveres under *forvaltningsrevisjon* på fellesområdet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og forvaltningsrevisor vurderer sin uavhengighet i forkant av oppstart av det enkelte prosjekt og arkiverer disse på *prosjektet*.

Nyansatte får informasjon om kravene til uavhengighet og får utdelt Innlandet Revisjon IKS etiske retningslinjer når de starter opp i selskapet.

4. Aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag

Våre retningslinjer og rutiner for aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag er utformet for å gi rimelig sikkerhet for at vi kun aksepterer eller fortsetter klientforhold og oppdrag når vi:

- har kompetanse til å utføre oppdraget og har den nødvendige kapabilitet, herunder tid og ressurser, til å gjøre det;
- kan etterleve relevante etiske krav; og
- har vurdert klientens integritet og ikke har informasjon som ville ha ført til at vi ville ha konkludert med at klienten mangler integritet.

Der det foreligger habilitetsberøvende forhold mellom en oppdragsansvarlig og klienten, kan det besluttes at ingen oppdragsansvarlige i revisjonsforetaket kan påta seg (eller fortsette) det aktuelle oppdraget.

Kommuneoppdrag

Ved oppstart av regnskapsrevisjon for det enkelte år vurderes det om vi skal fortsette klientforholdet og oppdraget. Denne vurderingen lagres i *Descartes*. Gjennomføringen av fortsettelsesvurderingene er delegert til revisor på oppdragsteamet. Oppdragsansvarlig revisor har ansvaret for å påse at fortsettelsesvurderingene gjøres innen 30. oktober og kvalitetssikring av vurderingen.

Fortsettelsesvurderingene omfatter vurderinger av om det har forekommet vesentlige endringer i eller rundt klienten som medfører en annen vurdering av klientens integritet og om vi vil være i stand til å utføre oppdraget i samsvar med standarder og lovkrav.

Rutinen for vurdering av uavhengighet er beskrevet under kapittel 3 om etikk og uavhengighet. Hvis det kommer frem forhold som har betydning for den tilliten revisor må ha til klienten, om vi fortsatt har de nødvendige ressursene til å utføre oppdraget eller andre forhold som har betydning for om oppdraget skal beholdes, skal dette straks tas opp med oppdragsansvarlig. Oppdragsansvarlig vurderer om fagansvarlig og daglig leder skal konsulteres. Informasjon fra løpende kundetiltak etter hvitvaskingsloven, skal tas med i fortsettelsesvurderingen. Fortsettelsesvurderingene skal komme frem i revisjonsdokumentasjonen i *Descartes*.

Andre oppdrag

Vi påtar oss bare revisjon av kommuner og kommunal virksomhet dvs. kommunale foretak, interkommunale selskaper, kirker, fjellstyrer og legater. Vi har sjelden nye klientforhold. Vi gjennomfører ikke en egen vurdering av kapasitet i forkant av klientforholdet fordi hver enkelt klient utgjør en svært liten del av vår kapasitet.

Ved oppstart av regnskapsrevisjon for det enkelte år vurderes det om vi skal fortsette klientforholdet og oppdraget. Denne vurderingen lagres i *Descartes*.

Nye oppdrag

De kommunene vi reviderer eier revisjonsselskapet. Kommunenes virksomhet er i all hovedsak preget av kommuneloven og vurderes derfor å være relativt like. I forkant av nye klientforhold gjennomfører vi vurderinger for aksept av nye oppdrag i *Descartes*.

Vi påtar oss bare revisjon av kommuner og kommunal virksomhet dvs. kommunale foretak, interkommunale selskaper, kirker, fjellstyrer og legater. Vi har vanligvis sjelden nye klientforhold. De kommunale virksomhetene er i all hovedsak regelstyrt og vurderes derfor å være relativt like tilsvarende virksomheter vi reviderer. Vi gjennomfører ikke en egen vurdering av kapasitet i forkant av klientforholdet fordi hver enkelt klient utgjør en svært liten del av vår kapasitet.

Den som gjennomfører akseptvurderingen, må innhente nødvendige opplysninger om en ny klient for å vurdere uavhengigheten. Ved bytte av revisor skal revisoren be om en uttalelse fra den reviderte virksomhetens forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør ta på seg oppdraget jfr. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 11. Tiltent oppdragsansvarlig har ansvar for å gjennomføre og dokumentere endelig vurdering.

For vurdering av revisors uavhengighet ved nye klienter, kan det gjøres en forespørsel til aktuelle medlemmer av oppdragsteamet. Revisor skal gjennomføre vurdering av sin uavhengighet på de oppdragene de er del av oppdragsteamet på, i planleggingsfasen, og når ny informasjon om og rundt klienten mottas. Oppdragsansvarlig revisor har ansvar for at vurderingen er gjort. Der revisor avdekker forhold skal oppdragsansvarlig revisor på oppdraget varsles straks.

Godkjenning av akseptvurderingen og utpeking av oppdragsansvarlig revisor er lagt til daglig leder i samråd med fagansvarlig jfr. kapittel 6.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

I prosjektplaner knyttet til de enkelte oppdrag vurderer vi vår kapasitet og kompetanse. Vi legger planen fram for kontrollutvalget, som treffer vedtak om ev. prosjekt, rammer og formål. De aktuelle dokumentene lagres på mappen for prosjektet

5. Ressurser

Organisasjonstilknytning

Selskapet er medlem i Samfunnsbedriftene, og mottar jevnlig relevant informasjon. Organisasjonen har en rådgivertjeneste som selskapet kan benytte.

Alle ansatte og selskapet er medlem i NKRF og får løpende informasjon om endringer i relevant regelverk og forståelse av dette. NKRF utarbeider informasjonsskriv og maler til bruk i revisjonen. Vi følger organisasjonens krav til etterutdanning, og deltar på mange kurs som arrangeres av foreningen. NKRF tilbyr faglig rådgivning innen revisjons- og kontrollrelaterte emner.

Kompetansestrategi

Medarbeiderne er selskapets viktigste ressurs. Det er viktig både å ha tilstrekkelig kapasitet og kompetanse.

Daglig leder vurderer sammen med leder for fagområdene behovet for ny rekruttering og kompetanse.

Selskapet har behov for kompetanse på ulike metoder, ulike verktøy og ulike fagområder. I vår Kompetanseplan Innlandet Revisjon IKS, 2022-2026, er vårt behov for kompetanse og krav til etter- og videreutdanning vurdert. Planen gir føringer for registrering og dokumentasjon av gjennomførte kompetansetiltak. Vi arbeider med en kompetansestrategi som skal være et verktøy for å dekke selskapets kompetansebehov.

Vi arbeider også med et dokument, onboarding, der det framgår hvordan selskapet skal ta imot nytilsatte. Onboarding skal sikre at de nyansatte får relevant informasjon om ansvar, rolle, oppgaver, rutiner, praktiske forhold og at de kommer inn i organisasjonskulturen.

Tidsbudsjett

I budsjettprosessen tidlig høst for det påfølgende år blir det utarbeidet en samlet oversikt over tilgjengelige ressurser.

For regnskapsrevisjon blir det i forkant av revisjon av årsregnskapet laget et tidsbudsjett med fordeling av tilgjengelige ressurser på den enkelte kommune og oppdrag. Ved vesentlige endringer i bemanningen eller andre forutsetninger oppdateres tidsbudsjettet.

For forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bestiller kommunene forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller løpende. Bestillinger av prosjekter fra den enkelte kommune kan avvike fra

oppdragsavtalen med kommunen. Revisjonens kapasitet vurderes i forbindelse med utarbeidelse av prosjektplan. Det skal lages et "tidsbudsjett" som støtte for kapasitetsvurderingen.

Tildeling av oppdrag

Tildeling av oppdrag gjøres for både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller ut fra vurdering av kapasitet, kompetanse og tilgjengelige ressurser.

Tekniske ressurser

Alle ansatte i selskapet har teknisk utstyr ut fra vurdert behov, dvs. bærbar PC, to eksterne skjermer, mus og tastatur.

Microsoft produktene Office 365 E3 og Security E5 er henholdsvis vår IT-plattform og sikkerhetsplattform. Det skal brukes flerfaktor autentisering for tilgang til vår IT-plattform. Vår driftsansvarlige er IKT Valdres IKS. Vi i vurderer det som tilfredsstillende i henhold til behov og IT-sikkerhet.

I tillegg har vi følgende programmer:

- Descartes, skybasert revisjons- og metodikkprogram for regnskapsrevisjon
- Unit 4, tidsregistreringsprogram
- Visma expense, utlegg og reiseregninger
- SurveyXakt – verktøy for spørreundersøkelser

Vi har også digitale hjelpemidler/oppslagsverk.

6. Gjennomføring av oppdrag

Regnskapsrevisjon

I forkant av planleggingen av årsregnskapet fordeler daglig leder ressurser til den enkelte kommune og oppdrag.

Vi bruker revisjonsverktøyet Descartes. Alle oppdrag for kommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, kirker, fjellstyrer, stiftelser og legater blir gjennomført i dette verktøyet. Vi har maler og retningslinjer for gjennomføring av revisjonsoppdragene som er lagret på vårt fellesområde for regnskapsrevisjon.

Oppdragsansvarlig og oppdragsteam utpekes hvert år av daglig leder i samråd med fagansvarlig, basert på vurdering av oppdragets art, kompleksitet og tilgjengelige ressurser. Sikring av revisjonskvalitet, uavhengighet og kompetanse skal være de viktigste kriteriene ved utpeking av oppdragsansvarlig. Revisjonsforetaket skal sørge for at oppdragsansvarlig har tilgang på tilstrekkelige ressurser og ansatte med nødvendig kompetanse.

Oppdragsansvarlige har ansvaret for fremdrift og kvalitet på det enkelte oppdrag. Fagansvarlig bistår med faglige råd og veiledning i revisjonsprosessen. Fagansvarlig skal delta i vurderingen av en eventuell modifisert konklusjon i revisjonsprosessen.

Når det på grunn av den reviderte enhets dokumentasjon av årsregnskapet eller vår kapasitet medfører at vi ikke greier å gjennomføre tilstrekkelige revisjonshandlinger innen fristen for

revisjonsberetning, skal daglig leder skriftlig varsle den reviderte enheten om at det vil bli skrevet en negativ revisjonsberetning som trekkes tilbake når tilstrekkelige revisjonshandlinger er gjennomført.

Daglig leder gjennomfører oppdragskontroll for revisjon av årsregnskapet til kommunene. Oppdragskontrollen dokumenteres i Descartes.

Oppdragsansvarlig revisor har ansvar for oppfølging av oppdragsteamet med vurdering av:

- Erfaring og kompetansen til oppdragsteamets enkeltmedlemmer.
- Om oppdragsteamet har tilstrekkelig tid, forstår instruksene de har fått og gjennomfører arbeidet i samsvar med planlagt angrepsvinkel.
- Oppdragets fremdrift.
- Identifisering av forhold hvor det er behov for konsultasjon, eller vurdering fra fagansvarlig, daglig leder eller andre erfarne revisorer.
- Håndtering av vesentlige spørsmål og vurderinger som oppstår underveis i oppdraget, herunder vurdere risiko, vesentlighet og tilpasse planlagt angrepsvinkel.

Oppdragsansvarlig revisors har ansvar for å gjennomgå arbeidet på de utførte oppdrag før revisjonsberetning avgis. Fagansvarlig deltar etter behov i løpende faglige vurderinger. Det er oppdragsansvarlig som har ansvaret for å involvere fagansvarlig. Fagansvarlig skal delta i vurderingen før det eventuelt skrives en revisjonsberetning med modifisert konklusjon.

Der teamet består av flere enn oppdragsansvarlig revisor og revisor, kan dette organiseres slik at mer erfarne teammedlemmer gjennomgår arbeidet utført av mindre erfarne teammedlemmer. På disse oppdragene skal oppdragsansvarlig revisor minimum gjennomgå:

- At arbeidet er utført i samsvar med standarder og lovkrav
- Gjennomgang av klientaksept, risikovurdering, angrepsvinkel, vesentlighetsberegning, konklusjoner på revisjonsområdene og konklusjonsfasen i Descartes.
- At utført arbeid underbygger konklusjonene og er tilstrekkelig dokumentert
- At innhentede revisjonsbevis er tilstrekkelig og hensiktsmessig til å underbygge revisjonsberetning
- Om forslag til revisjonsberetning er hensiktsmessig

Uenigheter som oppstår innad i oppdragsteamet, tas opp med oppdragsansvarlig for avklaring så snart som mulig. Diskusjonen og konklusjonen skal fremgå av oppdragsdokumentasjonen.

Der hvor uenigheter ikke avklares i oppdragsteamet, tas forholdet opp med fagansvarlig.

Uenigheter som oppstår mellom oppdragsteam og ev. oppdragskontrollør (daglig leder) tas opp med fagansvarlig for avklaring. Det er oppdragsansvarlig revisor sitt ansvar å påse at uenigheter avklares.

Dersom Innlandet Revisjon ikke besitter nødvendig kompetanse til å løse vanskelige eller omstridte spørsmål må det innhentes kompetanse eller konsulteres med personer i eller utenfor revisjonsforetaket som har nødvendig kompetanse. Til dette formål kan det eksempelvis benyttes:

- NKRFs rådgivningstjeneste
- Sticos oppslag og fagsupport
- Andre

Forvaltningsrevisjon

Fagansvarlig leder oppnevner oppdragsansvarlig for prosjektet som skal sørge for at prosjektet gjennomføres i tråd med RSK og innenfor de rammer som kontrollutvalget har satt.

Innlandet revisjon har flere personer som kan være oppdragsansvarlige. I tillegg oppnevnes det normalt en eller flere forvaltningsrevisorer til å gjennomføre prosjektet. Ved oppstart av et oppdrag, vurderes både uavhengighet og kompetanse.

Vi har maler for ulike brev, intervjuer, foranalyser, planer og rapporter. Det lagt inn "huskelister" knyttet til ulike faser/tema i dokumentene.

Det er også laget en egen sjekkliste for kvalitetskontroll med punkter som fylles ut på ulike stadier av prosjektet og ved avslutningen av prosjektet.

Håndbok for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsoppdrag inneholder bl.a. relevante rutiner, hvilket ansvar og oppgaver de ulike rollene i et prosjekt har, gangen i et revisjonsoppdrag, system for kvalitetssikring og føringer for skriving av rapporter.

Forvaltningsrevisjon arbeider med å forbedre rutiner, maler og retningslinjer. Malene og retningslinjer er lagret på fellesområdet for forvaltningsrevisjon.

Eierskapskontroll

Håndboka og sjekkliste nevnt over benyttes også ved eierskapskontroller.

7. Informasjon og kommunikasjon

Vi har flere kommunikasjonskanaler for å nå ulike målgrupper. Hjemmesiden skal oppdateres innen 1.1.2023 og vil gi relevant informasjon til kommuner, kontrollutvalg og andre eksterne som er interessert i å vite mer om virksomheten.

Vi har flere informasjonskanaler rettet mot ulike brukergrupper:

Selskapsnivå

Representantskapet

Daglig leder informerer representantskapet om selskapet og selskapets drift i alle møtene, vanligvis to møter per år.

Styret

Daglig leder informerer styret om selskapets drift i alle møtene, vanligvis fire møter per år. I møtet på høsten informeres det om selskapets kvalitetssystem.

Kontrollutvalgene og -sekretariat

Vi ønsker å ha jevnlig og god kommunikasjon med både kontrollutvalgene og deres sekretariater. Det er derfor lagt opp til årlige møtepunkter. Når det gjelder kontrollutvalgene er det årlige møter med hvert utvalg der daglig leder informerer om selskapet og selskapets utførelse av revisjonstjenestene. Fagansvarlige vil også kunne være med på møtene for å gi informasjon innenfor sitt fagområde.

Møtet med KU-sekretariatene er et fellesmøte der det både er informasjonsutveksling og dialog. Formålet er å legge til rette for en god oppgaveløsning som gjør at vi på best mulig måte når vårt mål med være revisjonstjenester som er tillit, læring og forbedring i kommunene.

Tillitsvalgte

Ledelsen har løpende dialog og møter med de tillitsvalgte etter behov. De tillitsvalgte deltar i alle ansettelsesprosesser og lokale lønnsforhandlinger.

Ansatte

Ledelsen har informasjonsmøter via Teams hver 14. dag. Formålet med møtene er å søke at alle ansatte får viktig informasjon selskapet og selskapets tjenester. Det er planlagt informasjon om selskapets kvalitetssikring ISQM 1 og ISQM 2 på selskapets samling 20.12.2022.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgene

Oppdragsansvarlig revisor deltar på kontrollutvalgsmøter om høsten for å informere om overordna revisjonsstrategi for revisjon av årsregnskapet og risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelserevisjon av økonomiområdet.

Oppdragsansvarlig revisor deltar på kontrollutvalgsmøter om våren for å informere om revisjonsberetningen og revisjonsprosessen for revisjon av årsregnskapet og forenklet etterlevelserevisjon av økonomiområdet.

Kommunene

Oppdragsansvarlig revisor har oppstartmøte med kommunedirektøren på høsten der vi informerer om revisjonsmandatet og revisjonsprosessen for årets finansielle revisjon. Vi har mal for agenda på oppstartmøte.

Andre oppdrag

I planleggingen av oppdraget skal det sendes ut informasjon og forespørsel til ansvarlige.

Ansatte

Det er jevnlig fagmøter der det deles informasjon fra ledelsen og på tvers av oppdragsteam. Det er tett samarbeid i oppdragsteamene som dokumenteres i Descartes.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalgene

Oppdragsansvarlig revisor deltar på kontrollutvalgsmøter i planfasen og er ansvarlig for prosjektplanen som legges fram. Normalt vil også forvaltningsrevisoren på prosjektet delta. Prosjektplanen bygger på bestilling fra kontrollutvalgene og vanligvis også en foranalyse som vi har utarbeidet.

Oppdragsansvarlig revisor deltar på kontrollutvalgsmøter og er ansvarlig for å presentere rapporten. Normalt vil også forvaltningsrevisoren på prosjektet delta på møte, og være den som presenterer rapporten.

Kommunene

Oppdragsansvarlige revisor har sammen med forvaltningsrevisor oppstartmøte med kommunedirektøren i forkant av prosjektet. Vi har mal for agenda på oppstartmøte.

Ansatte

Det er ukentlige fagmøter der det deles informasjon fra ledelsen og på tvers av oppdragsteam. Det er tett samarbeid i teamene, og roller knyttet til samarbeid og kvalitetssikring er beskrevet i håndboka for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Vedtatt i ledermøte 15.12.2022

Generelt om klager

Dersom en oppdragsgiver klager på hvordan et oppdrag er utført, sendes klagen til daglig leder. Daglig leder vil sammen med fagansvarlig og oppdragsansvarlig vurdere videre oppfølging/ svar. En Eksempel på oppfølging er møter med kommuneledelsen.

8. Overvåking og utbedring

Selskapets retningslinjer og rutiner for kvalitetssikring

Regnskapsrevisjon

Oppdragskontroll

Daglig leder gjennomfører oppdragskontroll av årsregnskapsrevisjonen for kommunene som dokumenteres i Descartes. Fagansvarlig gjennomfører oppdragskontroll dersom det er forhold som er egnet til å svekke tilliten eller objektiviteten til daglig leder.

Oppdragsansvarlig revisor er ansvarlig for at oppdragskontrollen utføres etter angitte kriterier, og at kontrollen gjennomføres før revisjonsberetningen eller uttalelsen avgis. Fagansvarlig bistår med vurdering av kriteriene som skal kontrolleres i oppdragskontrollen. Kontrollen gjennomføres etter fastsatt mal som sikrer at nødvendige handlinger er utført. Oppdragskontrolløren skal underrette oppdragsansvarlig revisor når oppdragskontrollen er fullført og meddele resultatet fra denne kontrollen.

Oppdragskontroll av revisjonsoppdrag skal gjennomføres ved revisjon av kommuner og fylkeskommuner, herunder konsoliderte regnskap. Oppdragsansvarlig kan også ellers ta opp med kvalitetsansvarlig om det bør gjennomføres oppdragskontroll (f.eks. ved modifisert revisjonsberetning)

Oppdragsdokumentasjon

Oppdragsansvarlig er ansvarlig for at oppdragsdokumentasjonen sammenstilles og lukkes for endringer innen 30 dager etter at beretningen er avgitt. Ansvar for gjennomføring av dette tildeles revisor på oppdragsteamet. Dokumentasjonen skal oppbevares i 10 år jf. forskrift om kontroll og revisjon § 21.

Syklisk inspeksjon

Inspeksjon av fullførte oppdrag er en del av foretakets overvåkingsaktiviteter. Det velges ut en oppdragsansvarlig årlig slik at alle oppdragsansvarlige kontrolleres innenfor en syklus på 5 år. Det kontrolleres en kommune og ett mindre oppdrag som velges basert på størrelse og kompleksitet.

Syklisk inspeksjon gjennomføres av fagansvarlig med bistand fra andre oppdragsansvarlige som ikke er på det valgte oppdragsteamet. Kontrollører kan ikke ha deltatt i utførelsen av oppdrag som kontrolleres.

I en syklisk inspeksjon kontrolleres det om oppdraget er utført i samsvar med standarder og lovkrav og i henhold til revisjonsforetakets retningslinjer og rutiner. Den ansvarlige for syklisk inspeksjon rapporterer skriftlig til daglig leder om resultatene og andre overvåkingsaktiviteter. Det gjennomføres møte med samtlige oppdragsansvarlige hvor det informeres om resultatene fra overvåkingsaktiviteter og der aktuelle utbedringstiltak diskuteres.

Andre overvåkningsaktiviteter

Det er utarbeidet Power BI rapport over fremdriften i Descartes for revisjon av årsregnskapet som oppdateres daglig. Fagansvarlig regnskapsrevisjon og daglig leder følger løpende med i fremdriften.

Daglig leder sikrer at alle MVA kompensasjonsoppgavene blir attestert innen tidsfristen.

Dokumentasjonen lagres under fellesområdet til regnskapsrevisjon.

I tillegg til sykliske inspeksjoner og årlig oppdragskontroll kan det være aktuelt med gjennomgang av oppdrag med et mer avgrenset/spesifikt formål:

- Temabaserte kontroller hvor tema for kontrollen fastsettes i det enkelte tilfelle ut fra hva som anses mest aktuelt
- Egenrapportering fra oppdragsansvarlige revisorer
- Ad-hoc kontroller som gjennomføres på bakgrunn av en konkret hendelse, f.eks. merknader fra eksternt kvalitetskontroll eller registrerte overtredelser og klager
- Videre oppfølging av svakheter og avvik som er avdekket gjennom overvåkningsaktiviteter for å sjekke om det er en gjennomgående svakhet
- Kontroll av at opplæringsbehov er kartlagt og fulgt opp iht. foretakets retningslinjer og rutiner
- Kontroll av at etterutdanning og andre opplæringsaktiviteter er gjennomført iht. kompetanseplaner, retningslinjer/rutiner og gjeldende lovkrav

Forvaltningsrevisjon

Fagansvarlig leder har ansvar for å etablere kvalitetssikringssystem, og overvåking og utbedring av dette. Fagansvarlig leder kvalitetssikrer alle foranalyser, prosjektplaner og rapporter før de oversendes kontrollutvalgene.

Eierskapskontroll

Fagansvarlig leder har ansvar for å etablere kvalitetssikringssystem, og overvåking og utbedring av dette. Fagansvarlig leder kvalitetssikrer alle foranalyser, prosjektplaner og rapporter før de oversendes kontrollutvalgene.

9. Årlig evaluering

Innlandet Revisjon IKS utarbeidet overordna kvalitetssystem i 2022 som grunnlag for revisjon av årsregnskapet 2022 og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller første halvår 2023. Ledelsen vil i mai/ juni hvert år evaluere systemet i forkant av planleggingen for nytt år.

Basert på evalueringen skal ledelsen trekke én av de følgende konklusjonene på vegne av foretaket:

- a) systemet for kvalitetsstyring gir foretaket betryggende sikkerhet for at målene i systemet for kvalitetsstyring er oppnådd,
- b) systemet for kvalitetsstyring gir foretaket betryggende sikkerhet for at målene med systemet for kvalitetsstyring er oppnådd, med unntak av identifiserte svakheter som har en alvorlig men ikke gjennomgripende virkning på utformingen og gjennomføringen av systemet for kvalitetsstyring, eller
- c) systemet for kvalitetsstyring gir ikke foretaket betryggende sikkerhet for at målene med systemet for kvalitetsstyring er oppnådd.

Dersom ledelsen trekker konklusjonen beskrevet i punkt b) eller c), skal foretaket:

- a) iverksette umiddelbare og egnede tiltak, og

Vedtatt i ledermøte 15.12.2022

- b) kommunisere til oppdragsteam og andre personer som utfører aktiviteter innenfor systemet for kvalitetsstyring innenfor rammen av hva som er relevant for deres oppgaver og plikter.

Evalueringsrapporten legges frem for styret og informere representantskapet og kontrollutvalget om innholdet i rapporten på høsten. Rapporten skal inneholde en oversikt over tiltak som er gjennomført for å håndtere identifiserte brudd på standarder og lovkrav, og dette skal gjøres kjent blant de ansatte.