



Instruks for revisjon av Riksrevisjonens regnskaper

Vedtatt i Stortingets presidentskap 15.april 2010.

§ 1 Revisjonens innhold

Revisjonen skal utføres i samsvar med lover, forskrifter og instruksjer gitt av Stortinget, herunder lov om revisjon og revisorer (revisorloven) og forskrift om revisjon og revisorer.

Revisor skal ved revisjon av Riksrevisjonens regnskap kontrollere om regnskapet gir et riktig bilde av den økonomiske virksomhet, herunder:

- a) bekrefte at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil og mangler, og
- b) kontrollere om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med Stortingets vedtak og forutsetninger og gjeldende regelverk, og om disposisjonene er akseptable ut fra normer og standarder for statlig økonomiforvaltning.

§ 2 Uavhengighet, objektivitet og etikk

Ansvarlig revisor eller oppdragsansvarlig revisor i revisjonsselskap skal være uavhengig og objektiv i sin utførelse av revisjonen.

§ 3 Revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet m.v.

Revisor skal vurdere om Riksrevisjonens årsregnskap er utarbeidet og fastsatt i samsvar med regelverket for statlig økonomistyring, og se etter at den økonomiske virksomheten foregår i samsvar med lover, forskrifter, instruksjer og god forvaltningsskikk, og om disposisjoner ligger innenfor akseptable normer og standarder for statlig økonomiforvaltning. Det skal ikke foretas forvaltningsrevisjon.

Revisor skal videre se etter at Riksrevisjonen har sørget for en ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, og at den har forsvarlig kontroll.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Revisor skal utøve sin revisjon etter beste skjønn, og utføre sin virksomhet i samsvar med god revisjonsskikk.

Riksrevisjonen skal gi revisor adgang til å foreta de undersøkelser revisor finner nødvendig, og gi revisor adgang til de opplysninger revisor krever for utførelsen av sitt oppdrag. Feil og mangler som revisor avdekker, skal påpekes overfor Riksrevisjonens ledelse.

Revisor skal dokumentere gjennomføring av sin revisjon slik at dette underbygger konklusjonene. Eventuelle påpekninger til Riksrevisjonens ledelse skal framkomme av nummererte brev. Revisor skal oppbevare dokumentasjon og nummererte brev på en betryggende måte i 10 år.

§ 4 Revisjonsberetning

Revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at Riksrevisjonens årsregnskap er avlagt. I revisjonsberetningen skal revisor bekrefte at revisjonen er utført i samsvar med lover, forskrifter og god revisjonsskikk, og revisor skal også beskrive hva revisjonen har omfattet.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om årsregnskapet, om Riksrevisjonens plikt til ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, om årsregnskapet er utarbeidet og fastsatt i samsvar med lov og forskrifter, om disposisjoner er akseptable ut fra normer og standarder for statlig økonomiforvaltning, og eventuelt gi uttrykk for forbehold og presiseringer revisor finner nødvendig.

Revisor skal oversende revisjonsberetningen til Stortingets presidentskap.

§ 5 Revisors taushetsplikt og opplysningsplikt

Revisor og revisors medarbeidere har taushetsplikt om alt de under sin virksomhet får kjennskap til med mindre annet følger av lov, eller den opplysningene gjelder har samtykket til at taushetsplikten ikke skal gjelde.

Revisor skal innenfor rammen av oppdraget gi opplysninger om forhold vedrørende Riksrevisjonen som revisor har fått kjennskap til under revisjonen når dette kreves av Stortinget.

§ 6 Fratreden som revisor og ny revisor

Revisor har både rett og plikt til å frasi seg oppdraget dersom revisor ikke gis mulighet til å oppfylle sin plikt etter denne instruksen, eller at det foreligger andre særlige grunner. Melding om fratreden gis til Stortingets presidentskap.

Ved valg av ny revisor skal den nye revisoren be om en uttalelse fra forrige revisor om årsaken til fratreden. Den forrige revisor plikter å gi opplysninger og dokumentasjon som kan ha betydning for den framtidige revisjonen.

§ 7 Ikrafttredelse

Instruksen trer i kraft med virkning for regnskapsåret 2010.

Kommentarer til de enkelte paragrafer

Kommentar til § 2:

Bestemmelsen om uavhengighet m.v. følger av revisorlovens kapittel 4 og forskrift om revisjon og revisorer, kapittel 4, så langt disse passer.

Kommentar til § 3:

Revisors oppgaver og plikter følger av revisorlovens kapittel 5 så langt disse passer. Riksrevisjonens økonomiske virksomhet inngår som en del av statens samlede forvaltning, og skal følge de alminnelige reglene for statlig økonomistyring, statlige reglementer og instruks, samt god forvaltningsskikk. Revisor må forholde seg til disse reglene så langt de er relevante for utarbeidelse av Riksrevisjonens årsregnskap. Det legges ikke opp til at revisor skal kontrollere økonomiopplysningene i Dokument nr 2, blant annet fordi dette dokumentet normalt først er ferdigstilt etter at revisjonsberetningen vil være avgitt. Det skal ikke foretas forvaltningsrevisjon, men eksempelvis vil regelverket om offentlige anskaffelser inngå i revisjonsplikten etter instruksen her.

Revisorlovens kapittel 5 omfatter bestemmelser knyttet til dokumentasjon, nummererte brev og oppbevaring, som gjelder for revisjon etter denne instruksen så langt de passer. Eventuelle nummererte brev sendes i kopi til Stortingets presidentskap. Oppbevaringskravet er også utdypet i forskrift om revisjon og revisorer, som anvendes så langt det passer.

Kommentarer til § 4:

Kravet til revisjonsberetning og dens form og innhold skal følge revisorlovens § 5-6 så langt denne passer. Riksrevisjonen skal oversende årsregnskap så snart dette er utarbeidet og oversendt til revisor, og revisor avgir sin revisjonsberetning normalt innen en måned etterpå.

Kommentar til § 5:

Reglene om taushetsplikt og opplysningsplikt følger revisorlovens kapittel 6 så langt de passer. Det generelle utgangspunktet er at revisor har taushetsplikt, men at den virksomhet som revideres, som i denne sammenheng er Riksrevisjonen, kan samtykke til at taushetsplikten ikke skal gjelde.

Revisor har opplysningsplikt overfor Stortingets organer, og i tillegg der det er lovmessig opplysningsplikt.

Kommentar § 6:

Bestemmelsene om fratreden og ny revisor skal følge revisorlovens kapittel 7 så langt de passer.

Revisorlovens bestemmelser er myntet på annen virksomhet enn det Riksrevisjonen utgjør, og er således mindre relevante. Likevel er det formålstjenlig å regulere muligheten revisor har til å frasi seg oppdraget dersom det skulle inntreffe hendelser eller situasjoner hvor dette anses påkrevet. Fratreden må skje på et tidspunkt som er mest mulig hensiktsmessig for gjennomføring av revisjonsoppdraget for angjeldende år, og må skje i samråd med Stortingets presidentskap.

Når revisor velger å fratre, er det viktig at ny revisor får tilgang til de opplysningene som er årsaken til at forrige revisor vil trekke seg.