

# Finansiell revisjon Frøya kommune 2016

REVISJON  
MIDT-NORGE IKS

Oppdragsansvarlig revisor – Wenche Holt  
Medarbeider – Gunnhild Ramsvik



REVISJON  
MIDT-NORGE IKS



# Hva er finansiell revisjon?

- Revisjonshandlinger som revisor utfører for å kunne *bekrefte* årsregnskapet og årsberetningen
  - Internasjonale revisjonsstandarder (ISA)
  - Revisors faglige skjønn
- Påse at årsregnskap og årsberetning er avlagt etter lov, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk
  - HØY men IKKE ABSOLUTT sikkerhet!
- Revisjonsberetning
  - Uttalelse om hvorvidt årsregnskapet og årsberetningen i *det alt vesentlige* er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk



# Hvordan jobber revisor?

## Risikovurdering

- Hva kan gå galt og hvordan påvirker det regnskapet?
  - Metodikk - Descartes
  - Deler regnskapet inn i fagområder – vurderer hvert område
  - Analytiske kontroller
  - Erfaringer fra tidligere år
    - Overføring av info fra tidligere oppdragsansvarlig
    - organisasjon, nøkkelpersonell, oppgaver, lover/bestemmelser osv.
  - Kommunens økonomiske internkontroll og kontrollmiljø
    - Kan revisor bygge på kommunens økonomiske internkontroll?
      - Betydning for valg av type og omfang av revisjonshandlinger
      - Teste kontrollen for å få bekreftet om den virker etter hensikten



# Hvordan jobber revisor?

## Vesentlighetsvurdering

- Hvilken betydning vil feil i regnskapet få?
  - For brukerne av regnskapet
    - Politikere, brukere, samfunnet, myndigheter, samarbeidspartnere, ansatte osv.
  - Hvor stor kan feilen være?
    - Betydning for beslutninger
- Beregnet størrelse og revisors skjønn
- Konsekvens for revisjonsberetningen



# Hvordan jobber revisor?

## ■ Misligheter

- Forskrift om revisjon av kommuner og fylkeskommuner § 3, 4. ledd:

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

- Risikovurdering
  - Vurdering kontrollmiljø, økonomisk internkontroll, identifikasjon av «røde flagg»
- Plikt til oppfølging
- Rapporteringsplikt til KU
  - Ved konstaterte misligheter – umiddelbart avgi foreløpig rapport til KU, og endelig når saksforholdet er klarlagt



# Revisjonsåret

- Planleggingsfasen
  - Vår/sommer/høst
  - Innhente nødvendig informasjon
  - Møte med ledelsen
- Interimrevisjon – løpende revisjon
  - Sommer/høst/vinter
- Årsavslutning
  - Vinter/vår
  - Årsregnskapet – kommunen skal være ferdig 15. februar
  - Revisjonsberetning - avlegges senest 15. april
  - Tilbakemelding til kommunen



# Planlegging Frøya kommune 2016

- Revisjonsberetning for 2015
  - Negativ revisjonsberetning avgitt 15. april
  - Nummerert brev nr. 9
    - For sent avlagt regnskap – ikke mulig å revidere innenfor gjeldende frister
  - Ny revisjonsberetning avgitt 10. mai
    - Forbehold om budsjettavvik og årsberetning
      - Vesentlige avvik i investeringsregnskapet
      - Ikke tilstrekkelig redegjort for i årsberetningen
    - Forbehold om registrering og dokumentasjon
      - Ufullstendig dokumentasjon av balanseposter
    - Andre forhold
      - Udisponert beløp i investeringsregnskapet



# Planlegging Frøya kommune 2016

- Årsoppgjørsvbrev 2015
  - Revisjonsavleggelsen
  - Manglende totalavstemming
  - Manglende avstemming av balanseposter
  - Dårlig og lite tilrettelagt dokumentasjon
  - Budsjettavvik
  - Manglende noteopplysninger
  - Rapportering iht. finansreglement
  - Svar fra kommunen mottatt
- Kundemøte – administrasjonens vurderinger



REVISJON  
MIDT-NORGE IKS





# Planlegging Frøya kommune 2016

- Økonomisk internkontroll
  - 3-års syklus – kartlegging – og test av internkontroll
    - Lønn
      - Test av kontroller på fast og variabel lønn
      - Lønnsavstemmingsrutiner
    - Finans
      - Sosiale utlån
    - Salg
      - Kommunale avgifter
      - Vederlag for opphold på institusjon
      - Oppholdsbetaling SFO



# Planlegging Frøya kommune 2016

- Eventuelle vesentlige endringer i øvrige sentrale rutiner vil kreve at også disse kartlegges på nytt og testes, uavhengig av rulleringsplan
- Andre nødvendige kontroller
  - Skillet mellom drift og investeringsregnskapet
  - Budsjettkontroll
  - Avtalelojalitet
- Oppfølging fra 2015
  - Avstemmingsrutiner – gjennomgang av balansen pr. 30.06
  - Samtaler knyttet til dokumentasjon
  - Rapportering finansreglement



# Status pr november 2016

- Planlegging er utført
- Rutiner er kartlagt – testing er i gang
  - Lønn – testing i gang
  - Finans – sosiale utlån – kontrolleres ikke
  - Salg – delvis ferdig
- Skille drift og investering
  - Kontroller utført – en del opprydding må gjøres
- Budsjettkontroll
  - Budsjettskjema ikke iht. krav – forholdet tatt opp



# Status pr november 2016

- Oppfølgingskontroller
  - Gjennomgang av balansen – en del forhold tatt opp
  - Møte med økonomisjef og regnskapssjef
  - Totalavstemming 2015
- MVA-kompensasjon
  - Kontrolleres og bekreftes hver termin



# Videre framdrift

- Slutføre løpende revisjon
  - Medio januar
- Løpende dialog med regnskapsleder og økonomisjef
- Årsavslutning
  - Starter januar/februar
  - Oppfølging av feil/mangler ved årsoppgjør 2016

