

# Revisjon Midt-Norge SA

Risiko- og vesentlighetsvurderinger  
Regnskapsrevisjon  
Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

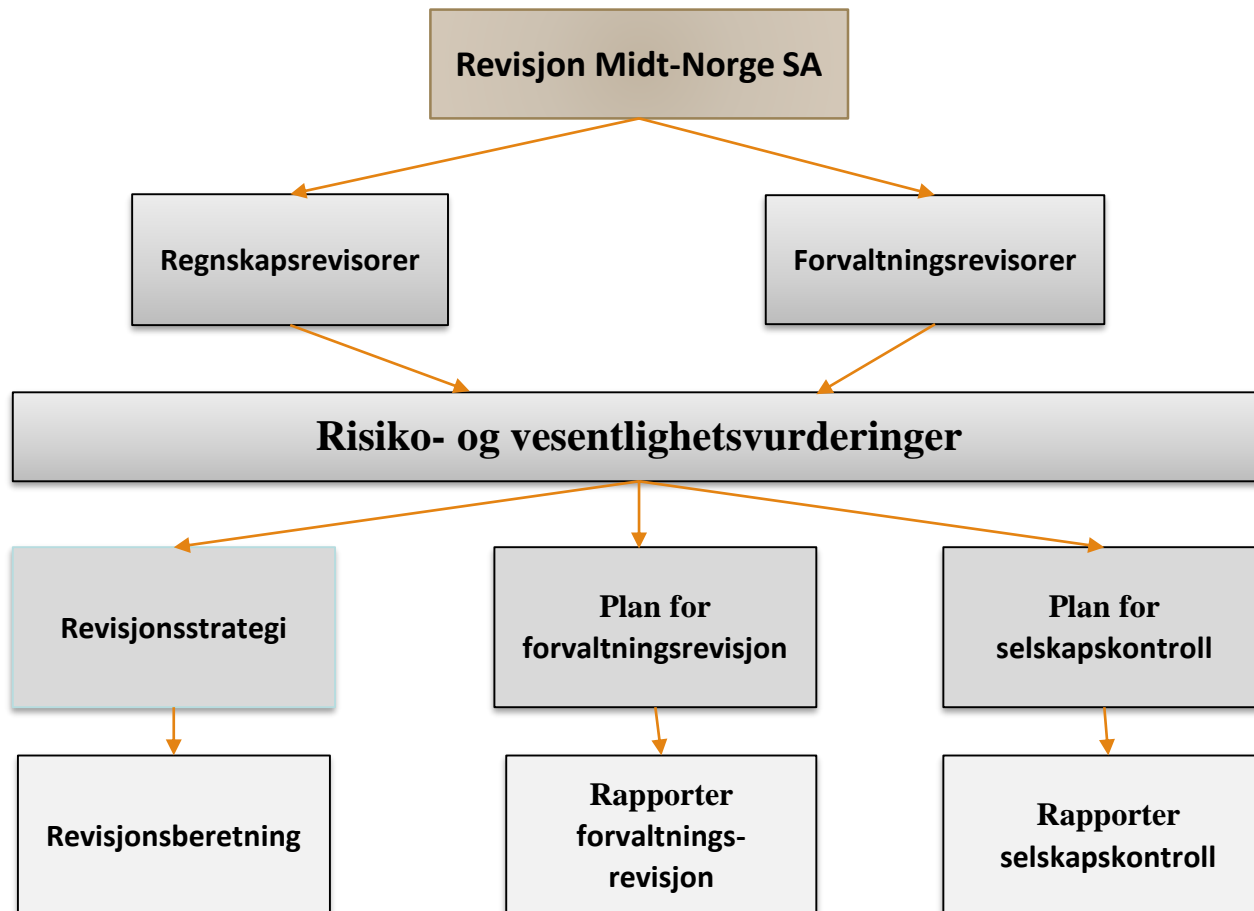
---

PRESENTASJON KONTROLLUTVALGET TRØNDELAG FYLKESKOMMUNE  
20.11.2017



# Vurdering av risiko og vesentlighet

---



# Hva er regnskapsrevisjon?

---

- Utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene i regnskapet.
- Revisors risikovurdering av oppdraget avgjør omfanget og utformingen på revisjonshandlingene.
- Fylkeskommunens økonomiske intern kontroll vil være svært avgjørende for valg av revisjonsstrategi.

# Revisjonsberetningen

---

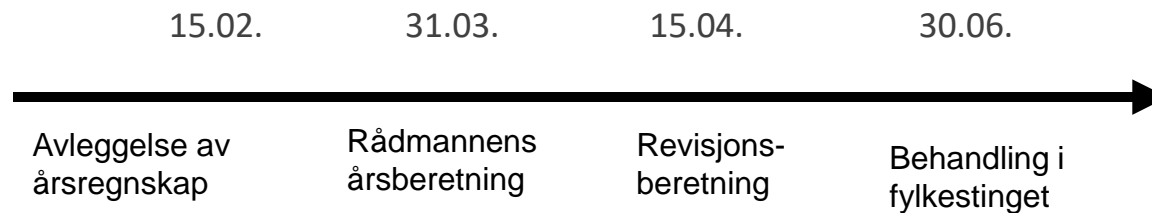
I kommunal revisjon konkluderer revisor på fire forhold:

- Konkludere på om årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrift, og gir en dekkende framstilling av resultatet og den finansielle stillingen til fylkeskommunen pr 31. desember.
- Uttaler oss om at opplysningene i årsberetninga stemmer med årsregnskapet, og er i samsvar med lov og forskrift.
- Uttaler oss om at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.
- Uttaler oss om at årsregnskapet er i samsvar med budsjettvedtak og at budsjett stemmer med regulert budsjett.

# Rapporteringsfrister

---

- Revisjonsberetningen skal avgis innen 15.04. til fylkestinget med kopi til KU, fylkesutvalg og rådmannen
- Skal også avgis der årsregnskap ikke foreligger, er ufullstendig eller avlagt så seint at vi ikke har klart å bli ferdig med revisjon



# I tillegg til vanlig revisjon:

---

- Særattestasjoner
  - Mva-komp
  - Spillemidler
  - Obligasjonslån
  - Prosjektregnskap
- Rådgivning
  - Avgiftsspørsmål
  - Regnskapsregler

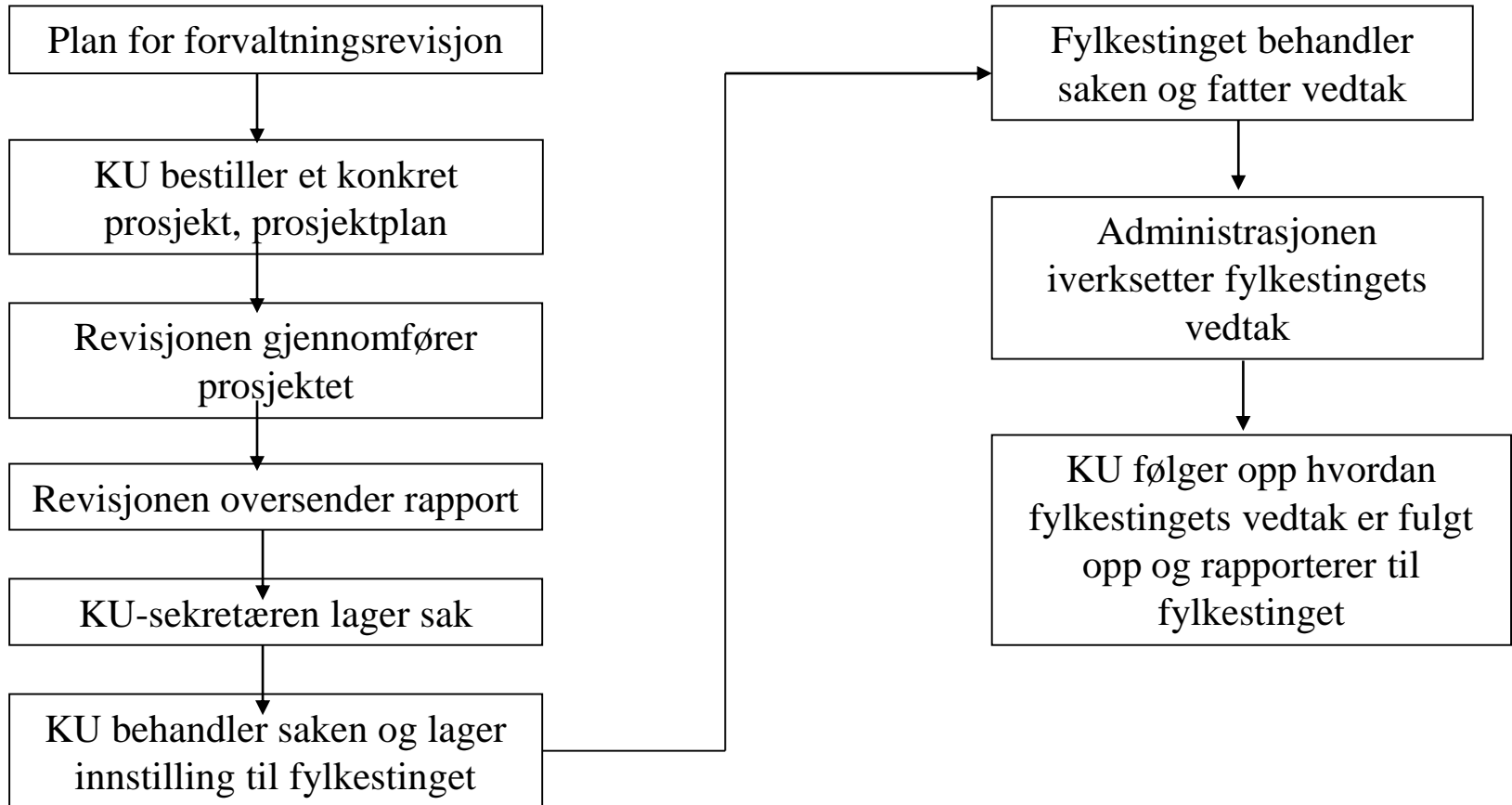
# Hva er forvaltningsrevisjon?

---

## Definisjon fra forskrift om revisjon:

- ...systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder:
  - Oppgaveløsning i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger
  - Effektiv ressursbruk i forhold til mål
  - At regelverket etterleves
  - Hensiktsmessige styringsverktøy og virkemidler
  - Administrasjonens saksutredninger overfor politiske organer
  - Resultatene av tjenesteproduksjonen i forhold til forutsetninger og mål

# Gjennomføring av forvaltningsrevisjon





# Sentrale begrep

---

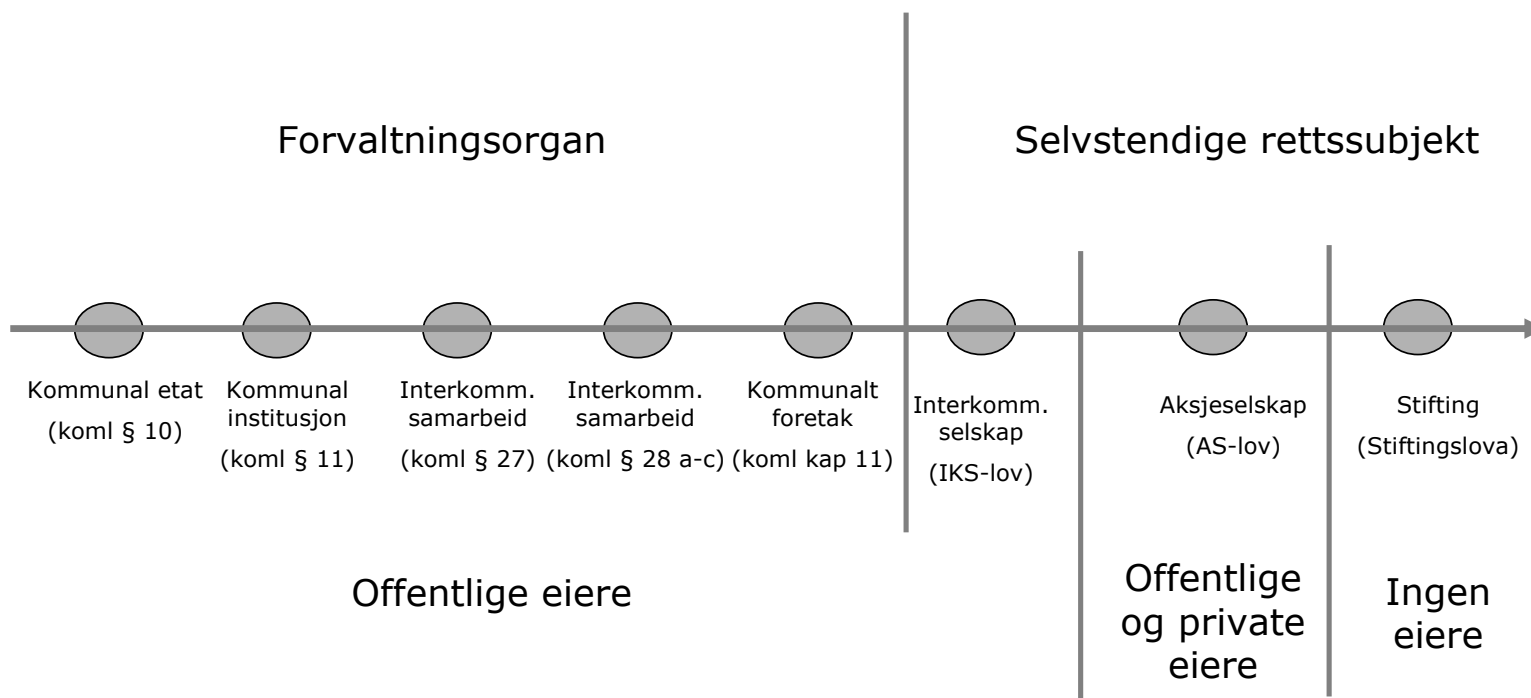
- RSK 001 – Standard for forvaltningsrevisjon (NKRF)
- Revisjonskriterier – målestokken fylkeskommunens praksis vurderes opp mot.
- Anbefalinger – revisor kan ikke gi pålegg

# Hva er selskapskontroll?

---

- Kontrollutvalget skal, i henhold til kommuneloven, påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper.
- Eierskapskontroll er den obligatoriske delen av selskapskontroll:
  - Kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens eierinteresser, herunder å kontrollere om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger.
- Det kan også gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskaper, hvor selve aktiviteten i selskapet kontrolleres.

# Hvorfor selskapskontroll?



# Rapporter 2017

---

## Nord-Trøndelag fylkeskommune

- Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS
- Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Museet Midt IKS
- Forvaltningsrevisjon – Gjennomføring i videregående opplæring

## Sør-Trøndelag fylkeskommune

- Forvaltningsrevisjon - Kollektivtrafikk i distriktene
- Forvaltningsrevisjon – Tilrettelagt skoleskyss
- Forvaltningsrevisjon – Tilpasset opplæring
- Forvaltningsrevisjon – Skjetlein grønt kompetansesenter