



# Oppsummering finansiell revisjon 2019 Malvik kommune

Oppdragsansvarlig revisor Ann Katharine Gardner  
Medarbeider Ingunn Myrvang

# Innhold

- Resultat fra løpende revisjon
- Årsoppgjøret – hva gjør vi
- Resultat av revisjonen
- Revisjonsberetningen



# Resultat løpende revisjon

- Lønn
  - Ingen vesentlige feil eller mangler avdekket
    - Ingen endring i rutine vedr. kontroll lønn
- Innkjøp
  - Rutiner attestasjon og anvisning – fungerer tilfredsstillende
  - Skille drift/investering – noen omposterings
- Finans
  - Ikke avdekket vesentlige feil eller mangler
- Salg/inntekter
  - Ingen vesentlige feil eller mangler avdekket

# Årsoppgjøret

- Årsregnskap avlagt i samsvar med lov og forskrift
- Uttrykk for økonomisk virksomhet og stillingen ved årsskifte iht. GKRS
- Beløp i regnskap i samsvar med regulert budsjett etter gyldige vedtak
- Vesentlige avvik redegjort for i årsberetning
- Opplysninger i årsberetning om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet
- Ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon
- Betyggende intern kontroll

# Resultat av revisjonen

- Avvik avdekket
  - Budsjettavvik
    - Skjema 1A Driftsregnskapet
      - Renteinntekter og utbytte – merinntekt 6,6 mill. utover budsjett
      - Renteutgifter – merforbruk 10,6 mill. høyere enn budsjett
    - Skjema 2A
      - Manglende budsjettkorrigering vedr. startlån
      - Mottatte avdrag – ca. 12 mill. mer enn budsjettet
      - Betalt avdrag innlån – ca. 10 mill. mer enn budsjettet
    - Skjema 2B
      - Mindreforbruk på ca. 24 mill. vedr Tekniske tjenester
  - Avvikene er omtalt i årsberetningen kap. 2 og 3

# Revisjonsberetningen

- Årsregnskap med noter er avlagt 24.02
- Årsberetningen er avlagt 31.03
- Det er avlagt normal revisjonsberetning
  - Ingen vesentlige forhold å påpeke om årsregnskap eller årsberetning