

Revisjon Midt-Norge SA

Revisjonsstrategi 2020
Høylandet kommune

R **M** **Revisjon**
Midt-Norge

Innhold

- Revisjonsteamet
- Kap 24 i ny kommunelov – Revisjon
 - Hva gjør vi?
- Etterlevelsesrevisjon

Oppdraget Høylandet

Revisjonsteamet:

- Oppdragsansvarlig: Linda Pettersen
- Revisorer: Bente Hansen
- Kontaktperson FR: Margrete Haugum
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Kommuneloven Kap 24 - Revisjon

- § 24-2 Ansvar og myndighet
 - Planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk
- §24-5 Regnskapsrevisjonens innhold
 - Årsregnskap avlagt i samsvar med lov og forskrift
 - Vurdere om registrering og dokumentasjon er i samsvar med lov og forskrift
 - Vurdere om årsberetningen inneholder opplysningene som lov og forskrift krever
 - Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil

Kapittel 24 - Revisjon

§ 24-6 Revisor plikter å påse at

- Økonomisk internkontroll ordnet på betryggende måte
- Vurdere risiko for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil
- Innhente tilstrekkelig informasjon for å vurdere lov- og forskriftsbrudd
- Vurdere risiko for brudd på kommunestyrets premisser for bruk av bevilgningene
- Innhente tilstrekkelig informasjon for å vurdere vesentlige avvik fra premissene

Kapittel 24 - Revisjon

§ 24-7 Skriftlige påpekninger fra revisor

- **Vesentlige feil** i regnskapet
- Vesentlige **mangler** ved registrering og dokumentasjon
- Vesentlige mangler ved økonomisk internkontroll
- Mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- **Enhver mislighet**
- Manglende signatur på oppgaver til off.myndighet som revisor skal bekrefte
- Hvorfor revisor sier fra seg revisjonsoppdraget

Årlig skriftlig oppsummering til KU om forhold som ikke er rettet eller fulgt opp

Kapittel 24 - Revisjon

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll
 - Gjelder **økonomiforvaltningen**
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni

Etterlevelsesrevisjon 2020

Risiko- og vesentlighetsvurdering

