

Revisjonsstrategi 2022

Stjørdal kommune

Pr 28.10.2022,

Monica Nordvik Larsen



Revisjonsteamet

- Monica Nordvik Larsen, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
- Mathias Kirkerud, revisor
- Mona Holberg Eggan, revisor
- Stian Andre Sundvold, revisor
- Marit Ingunn Holmvik, kontaktperson forvaltningsrevisjon

Faste team på finansiell revisjon. Vi har endret litt på organiseringen av teamene og vi har endret på teamsammensetningen for 2022.

I forvaltningsrevisjon er det egne oppdragsansvarlige pr. prosjekt

Revisors ansvar og myndighet (KL§24-2)

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisors skal rapportere om sitt arbeid og resultatet av sitt arbeide til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen skal legge frem alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

Oppdraget Stjørdal kommune

- Stjørdal kommune, opprinnelig budsjett sum utgifter for 2022 kr 2.301.100.000
- Saldo disposisjonsfond pr 31.12.2021 kr 364.455.213, som utgjorde 14,1 % av sum driftsinntekter i 2021 som var på kr 2.590.394.120
- Sum langsiktig gjeld ekskl pensjonsforpliktelser 31.12.2021 var kr 3.022.642.942, en økning på 308,0 mill. fra 31.12.2020
- Ingen kommunale foretak eller behov for konsolidert regnskap

Uavhengighet og revisjonens innhold

- **§ 24 – 4 Revisors uavhengighet ogandel**

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

§ 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i henhold til lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

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

Hva er revisjon?

- Utførelse av handlinger for å innhente bevis for at beløp og opplysninger i årsregnskapet er riktige
- Type handlinger og omfang ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering og revisors skjønn
 - Risiko for både bevisste og ubevisste feil
 - Risiko for misligheter skal vurderes, og man skal ha en profesjonell skepsis i gjennomføring av revisjon.
- Revisor kan bygge på kommunens internkontroll hvis den er velfungerende og effektiv i forhold til å redusere risiko for feil

Hva er revisjon?

- Vesentlighetsgrensen brukes for å bestemme utvalgsstørrelse
- Hvis det avdekkes feil i kontrollert utvalg, projiseres det opp til hele populasjonen.
- Bruker statistisk metode for å bestemme utvalgsstørrelse og om man kan konkludere med at det er liten risiko for vesentlige feil

Risikovurdering

Iboende risiko

- Kartlegging av transaksjonsflyt og rutiner for å forstå
 - Hvor og hvordan det kan bli feil i regnskapet
 - IT – systemer og IT - kontroller
- Organisering av tjenesteproduksjonen
 - I egen organisasjon
 - I KF eller i samarbeid med andre
 - Kjøp av tjenester

Risikovurdering – forstå kommunen

Vi skal gjennom risikovurderingshandlingene opparbeide oss en forståelse av kommunen, gjeldende rammeverk for finansiell rapportering og kommunens internkontrollsystem:

- Organisasjonsstruktur, eierskap, styring og kontroll
- Bransjemessige og regulatoriske forhold
- Parametre som benyttes for å vurdere kommunens finansielle resultater samt rammeverk for finansiell rapportering
- Forståelse av kontrollmiljøet i kommunen som er relevant, risikovurderingsprosess og prosess for overvåking av IK og kontrollaktiviteter

Risikovurdering

- Møte med ledelsen, endringer, og deres vurdering av risiko for feil i regnskap både på grunn av bevisste feil og ubevisste feil.
- Gjennomgang av årsbudsjett og møteprotokoller
- Fjorårets revisjonsnotat og evt. nummerert brev

Kommunens internkontroll

- Hvis kommunen har en velfungerende og effektiv internkontroll reduseres risikoen for endelige feil i regnskapet
- Hvor mye vi kan vektlegge dette, avhenger av om det er spor etter utført kontroll.
- Hvis det er kontrollspor, og vi kan gjenskape kontrollen kan det gi høy verdi hvis den er velfungerende og effektiv.
- Men hvis det ikke er kontrollspor, kun rutinebeskrivelse og observasjon gir det mindre verdi

Vesentlighetsgrenser

- Hva er vesentlige feil?

ISA 320:

- Feilinformasjon er vesentlig hvis den påvirker de økonomiske beslutningene som treffes av brukerne av regnskapet.
- Brukerne defineres som: bevilgende myndigheter, politikere og administrasjon som foretar økonomiske beslutninger på grunnlag av fremlagte regnskap

- Vesentlighetsgrense

- Brukes til utvalgsberegning – hvor mye må kontrolleres
- Fastsettelse gjenstand for revisors skjønnsvurdering

Vesentlighetsgrenser

- Vesentlighetskonseptet anvendes både ved:
 - Planlegging og utførelse av revisjonen
 - Ved evaluering av identifiserte feil og ikke-korrigert feilinformasjon
 - Ved utarbeidelse av konklusjon i revisjonsberetningen
- Total vesentlighetsgrense 0,5 – 2 % av budsjettert brutto driftsutgift
- Arbeidsvesentlighetsgrense, 50 – 90 % av total vesentlighetsgrense
 - Arbeidsvesentligheten brukes på de ulike områdene / transaksjonsklasser
- Grense for ubetydelig feilinformasjon 3 – 10 % av total vesentlighetsgrense
- Krav til revurdering av vesentlighetsgrense hvis oppmerksom på ny info som ville ha medført annet vesentlighetsgrense

Særskilt vesentlighetsgrense

For deler av oppdraget har vi en betydelig lavere vesentlighetsgrense.
Eksempelvis:

- skattetrekk/arbeidsgiveravgift tilnærmet kr. 0,-
- mva./momskomp, svært lav vesentlighetsgrense
- særattestasjoner, ut fra behov til mottaker av attestasjonen

Substanshandlinger

- Revisor må utføre handlinger for alle transaksjonsklasser og risikoer
- Hvor mye som må kontrolleres, blir beregnet ut fra risiko for feil etter evt internkontroll, størrelsen på området som kontrolleres, mot arbeidsvesentlighet.
- Feil som blir avdekket i utvalget som kontrolleres projiseres opp til hele området ut fra forventning om at resten av området har samme risiko for feil.
- Det er krav til at vi oppdaterer revisjonsstrategien dersom vi få ny informasjon av betydning f.eks dersom kommunens internkontroll ikke fungerer så godt som vi trodde.

Revisjonsberetning

- Konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
 - Bekrefter at
- Konklusjon om øvrige lovmessige krav med moderat sikkerhet
 - Er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik
- Viktig å merke seg at vi ikke sier noe om vesentlig budsjettavvik som er redegjort for i årsberetning, kun hvis de ikke er redegjort for.

Korrespondanse

- Revisjonsberetning til Kommunestyret
 - Kopi til kontrollutvalget, Kommunedirektør
- Nummerert brev til kontrollutvalget
 - Kopi til Kommunedirektør
- Revisjonsnotat med mindre vesentlige forhold som ikke påvirker konklusjon om årsregnskapet til Kommunedirektør
 - Kopi til kontrollutvalget