

Indre Fosen kommune

Kjell Næssvold



1

Presentasjon RMN

2

Revisjonsteamet

3

Revisors oppgaver

4

Strategi for 2023-regnskapet

5

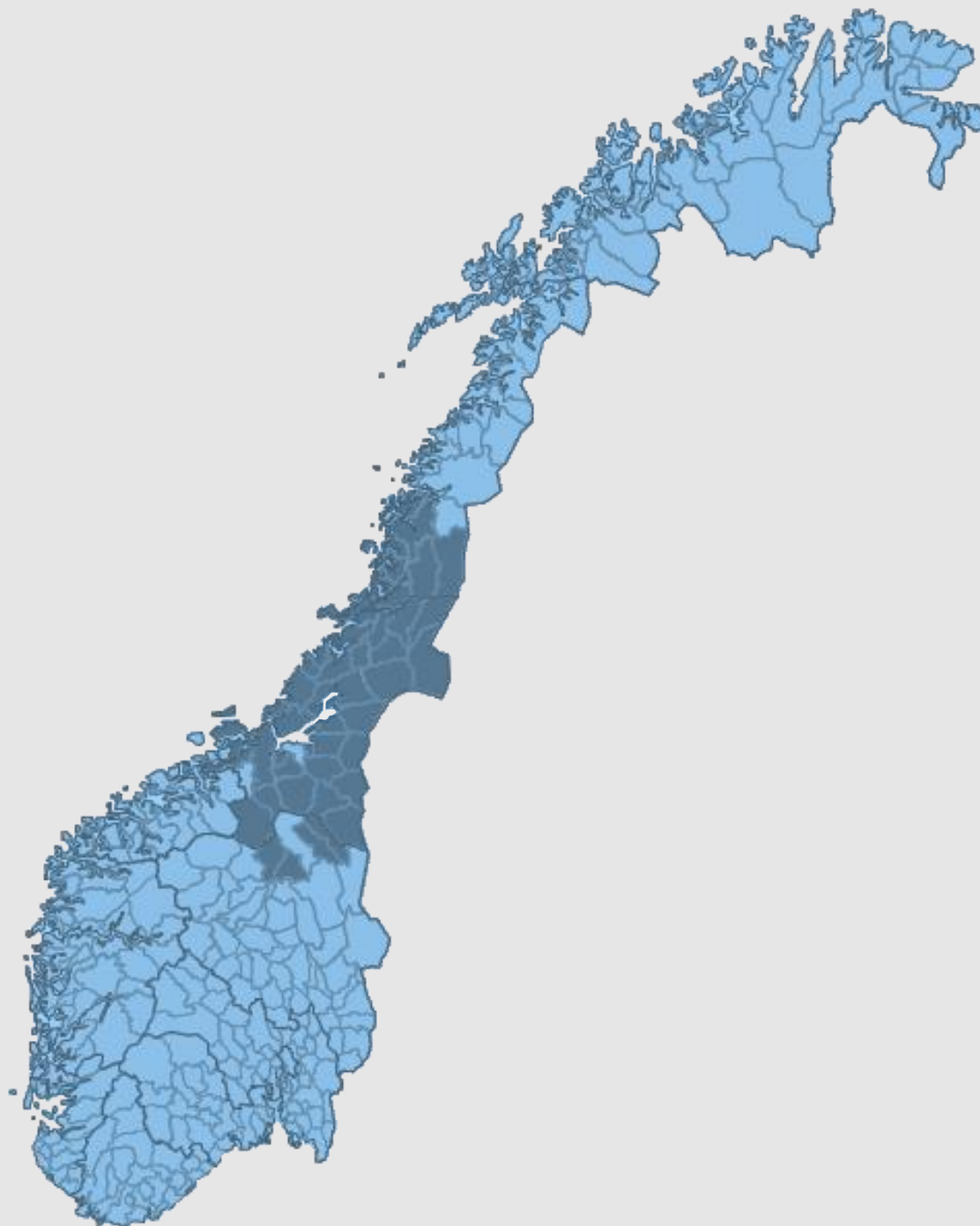
Etterlevelseskontroll

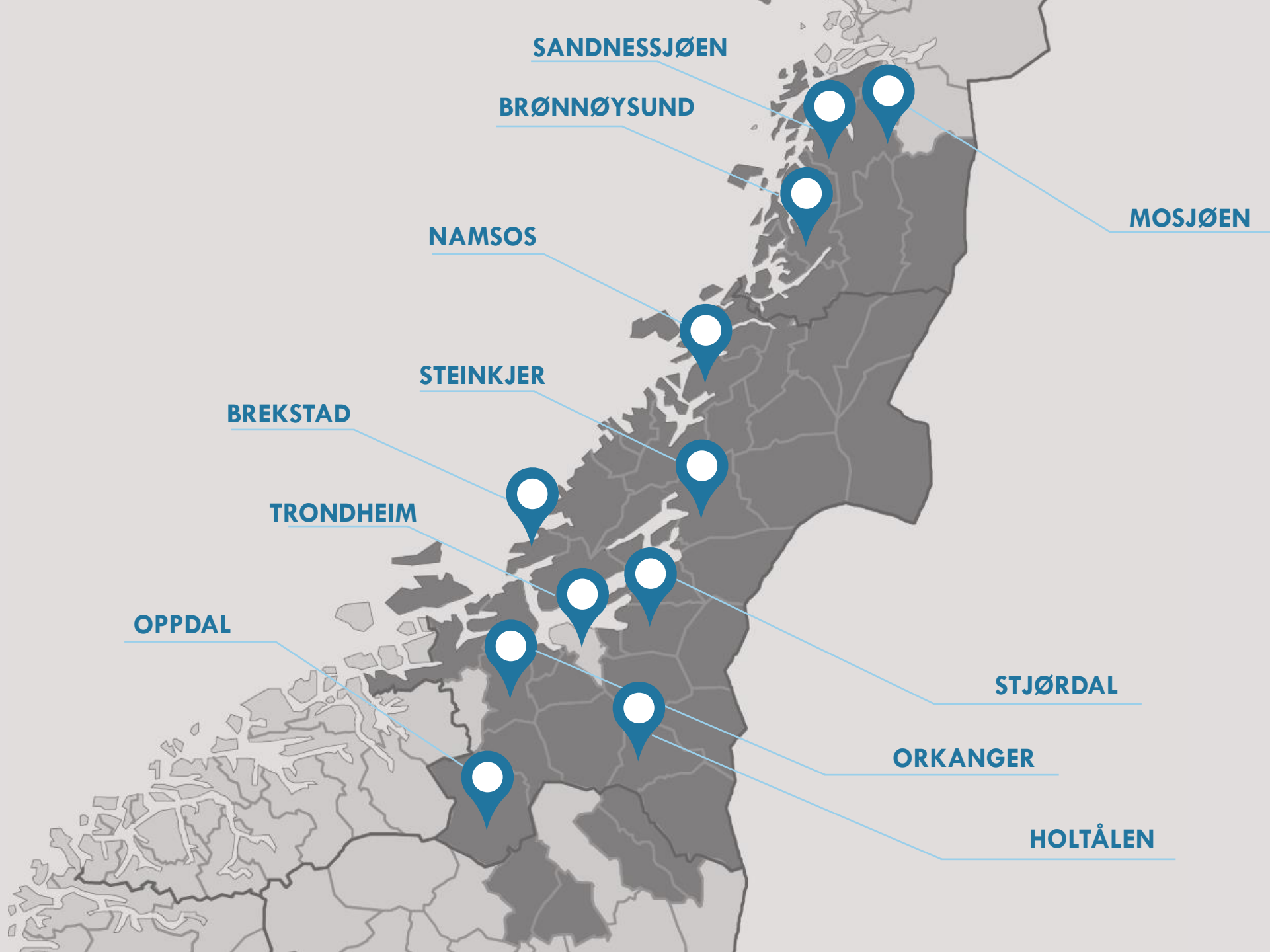
RM Revisjon

Midt-Norge

- Bidrar til forbedring

54 kommuner og 1
fylkeskommune er
medlemmer i RMN SA.







Riv Revisjon

Midt-Norge

2022-TALL

48 ansatte

54 kommuner og 1 fylkeskommune

39 forvaltningsrevisjoner

289 revisjonsberetninger

27 eierskapskontroller



TEAM ØRLAND



Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Gunnhild Ramsvik
Regnskapsrevisor



Gunnar Haave Haugum
Regnskapsrevisor



Mette Sandvik
Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

REVISORS OPPGAVER

Kommuneloven § 24-2

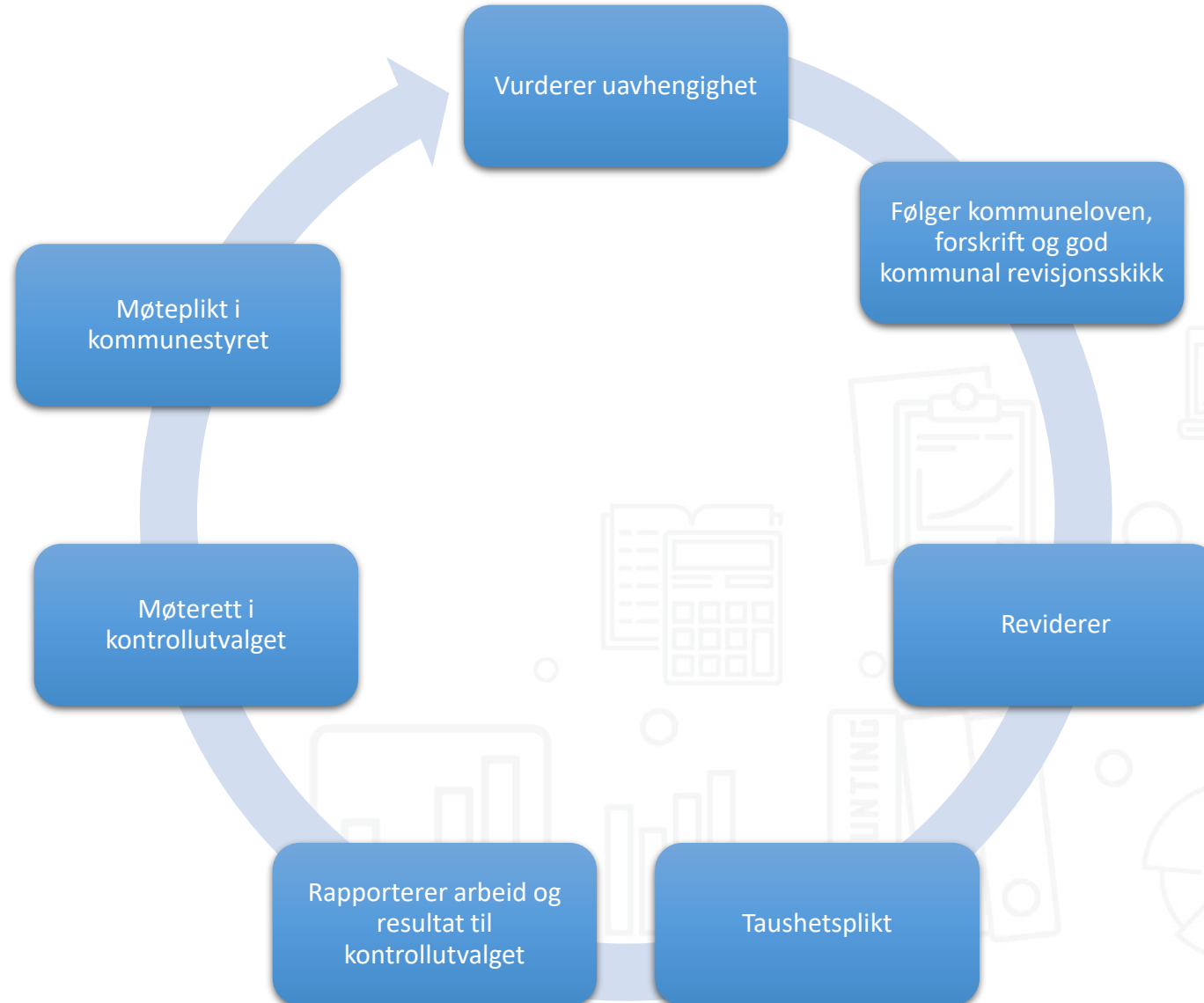
Regnskapsrevisjon

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontroll

Forenklet etterlevelseskontroll

HVORDAN JOBBER REVISOR?



HVA REVIDERES?



Årsregnskap



Registering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger



Årsberetning



Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil

HVA REVIDERES?

- Økonomisk internkontroll
- Feilinformasjon i regnskapet
- Lov- og forskriftsbrudd av **vesentlig betydning** for årsregnskapet
- Kommunestyrets premisser for bruk av bevilgningene
- Om årsregnskapet inneholder **vesentlige** avvik fra disse premissene

HVA ER REVISJON?

- Risikovurderingshandlinger
- Vesentlighetsgrensen brukes for å bestemme utvalgsstørrelse
- Utførelse av handlinger for å innhente bevis for at beløp og opplysninger i årsregnskapet er riktige
- Konkludere i revisjonsberetning

REVISJONSSTRATEGI 2023

- Risikovurderingshandlinger
 - Erfaring fra tidligere år
 - Årsbudsjett 2023 og møtereferater, perioderapportering
 - Kartlegging av rutiner og systemer
 - Møte med ledelsen
- Vesentlighetsgrense ut fra forventning om brukernes behov
 - Brukes for å beregne hvor mye vi må kontrollere
 - Brukes i konklusjon om årsregnskapet

Hva er utført p.t.

- Terminvise kontroller for attestasjon mva kompensasjon
 - Utvider kontrollen slik at hele innkjøpsområdet da er dekket
- Tester kontroller
- Innhentet nødvendig grunnlag for analyser
- Veiledning

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Kommuneloven § 24-9

Følger økonomiforvaltningen bestemmelser og vedtak?

- ✓ Basert på risiko- og vesentlighetsvurdering
- ✓ Vurderer brudd på lov, forskrift eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning
- ✓ Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig			Internkontroll (Nytt ERP-system)		
Sannsynlig		Anskaffelser under terskelverdi			
Lite sannsynlig	Budsjett-/regnskaps- forskrift kap. 5		Offentlig støtte Selvkost Justeringsregler MVA	Anskaffelser over terskelverdi	
Usannsynlig		Finansforvaltning			

Valgt område og kriterier

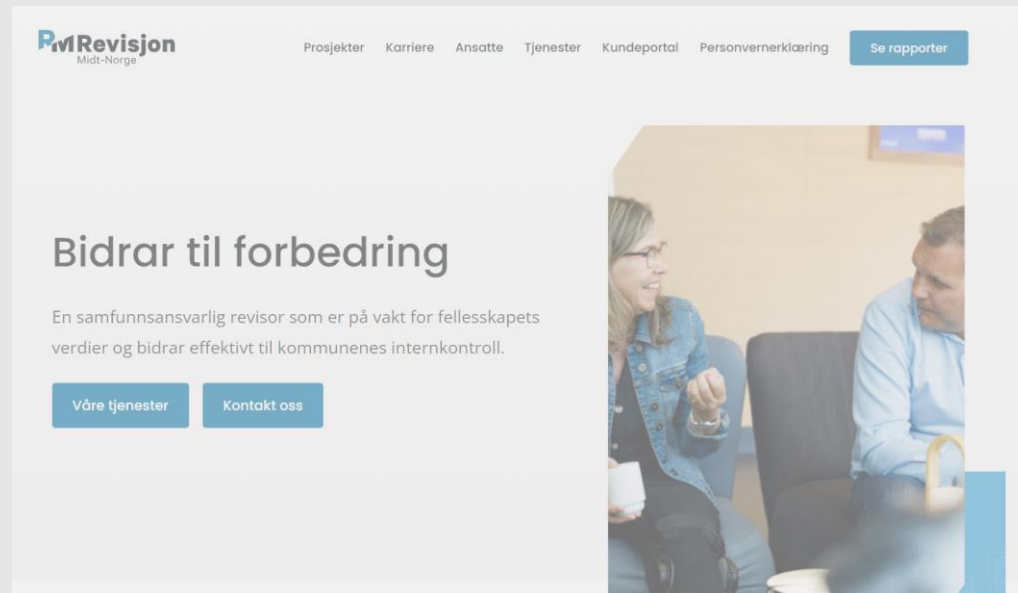
Offentlige anskaffelser under terskelverdi

- Blir det laget anskaffelsesprotokoll iht. forskriften § 10-5?
- Er det gjennomført konkurranse iht forskriften § 8-3?
 - Åpen tilbudskonkurranse, eller
 - Begrenset tilbudskonkurranse iht. forskriften § 8-9

www.revisjonmidtnorge.no

Søk etter rapporter etter tittel,
kommune, år eller tema

Finn maler, veiledere og skjema
for deg som leverer regnskap



Søk etter prosjekt eller prosjektnummer

Avsluttet



Kommune



År



Tema

