



1

Presentasjon RMN

2

Revisjonsteamet

3

Revisors oppgaver

4

Strategi for 2023-regnskapet

5

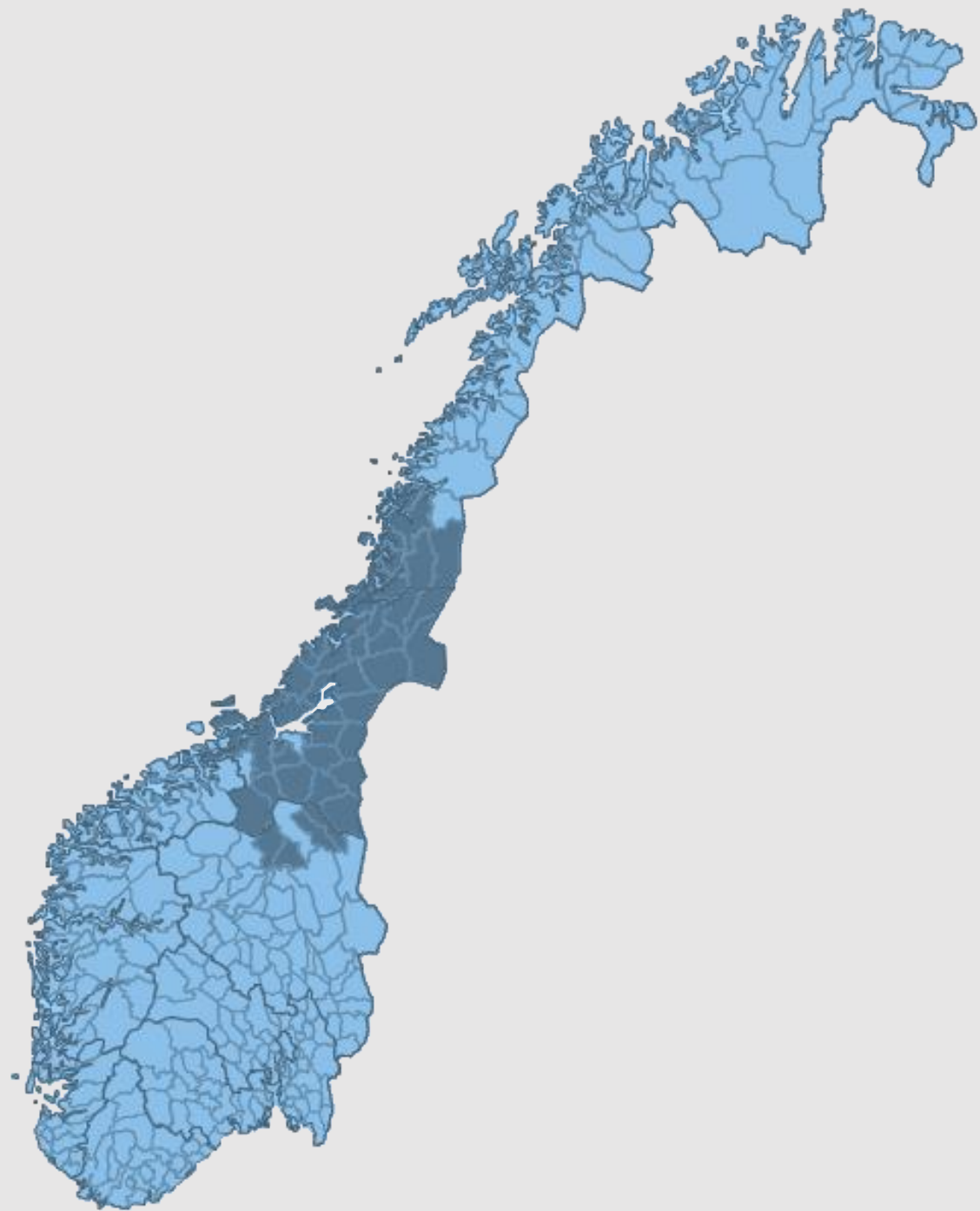
Etterlevelseskontroll

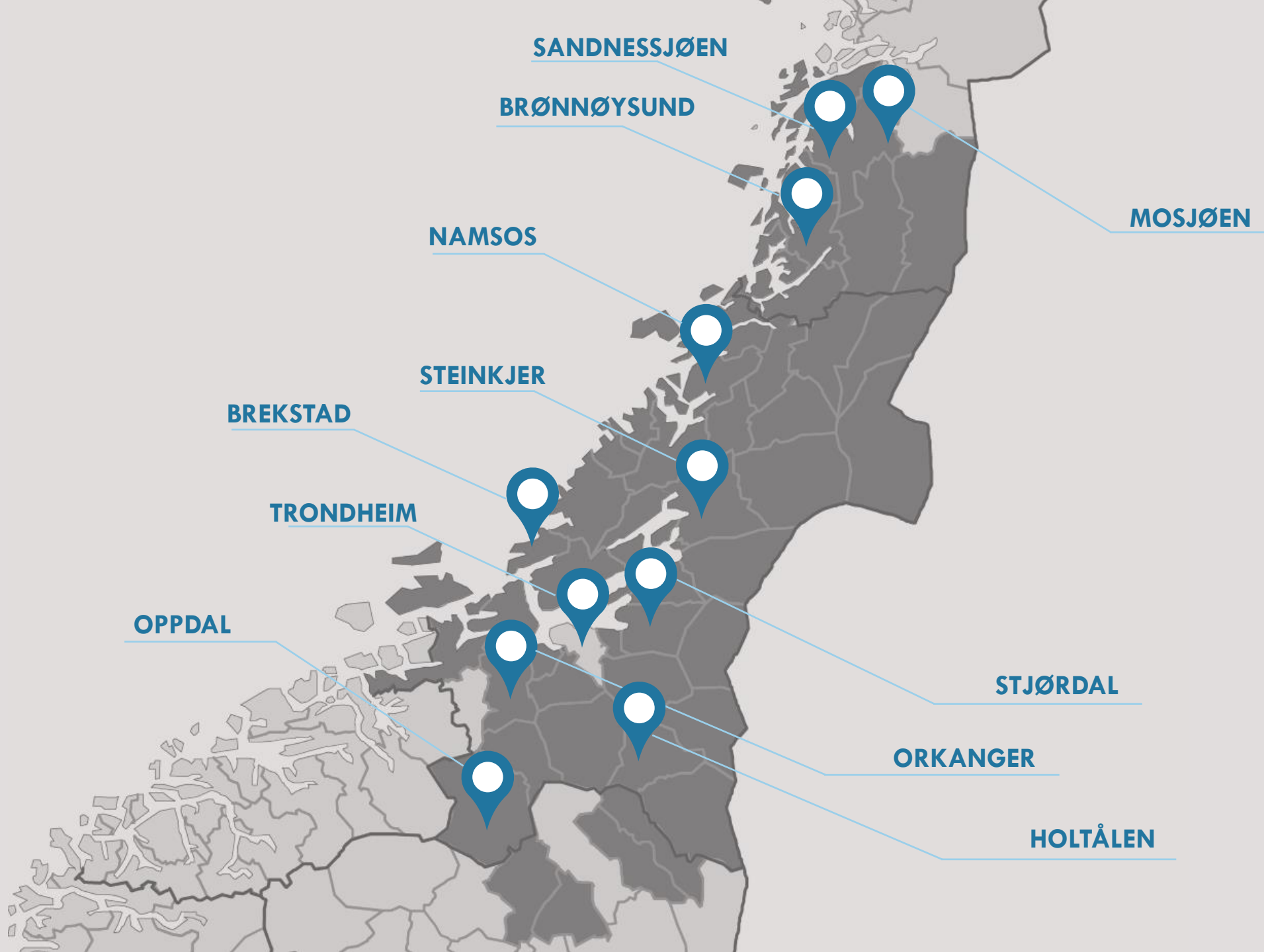
RM Revisjon

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

2 undersøkelser



TEAM MERÅKER



Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Marit Ingunn Holmvik
Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Mathias Kirkerud
Regnskapsrevisor



Stian Sundvold
Regnskapsrevisor

REVISORS OPPGAVER

Kommuneloven § 24-2

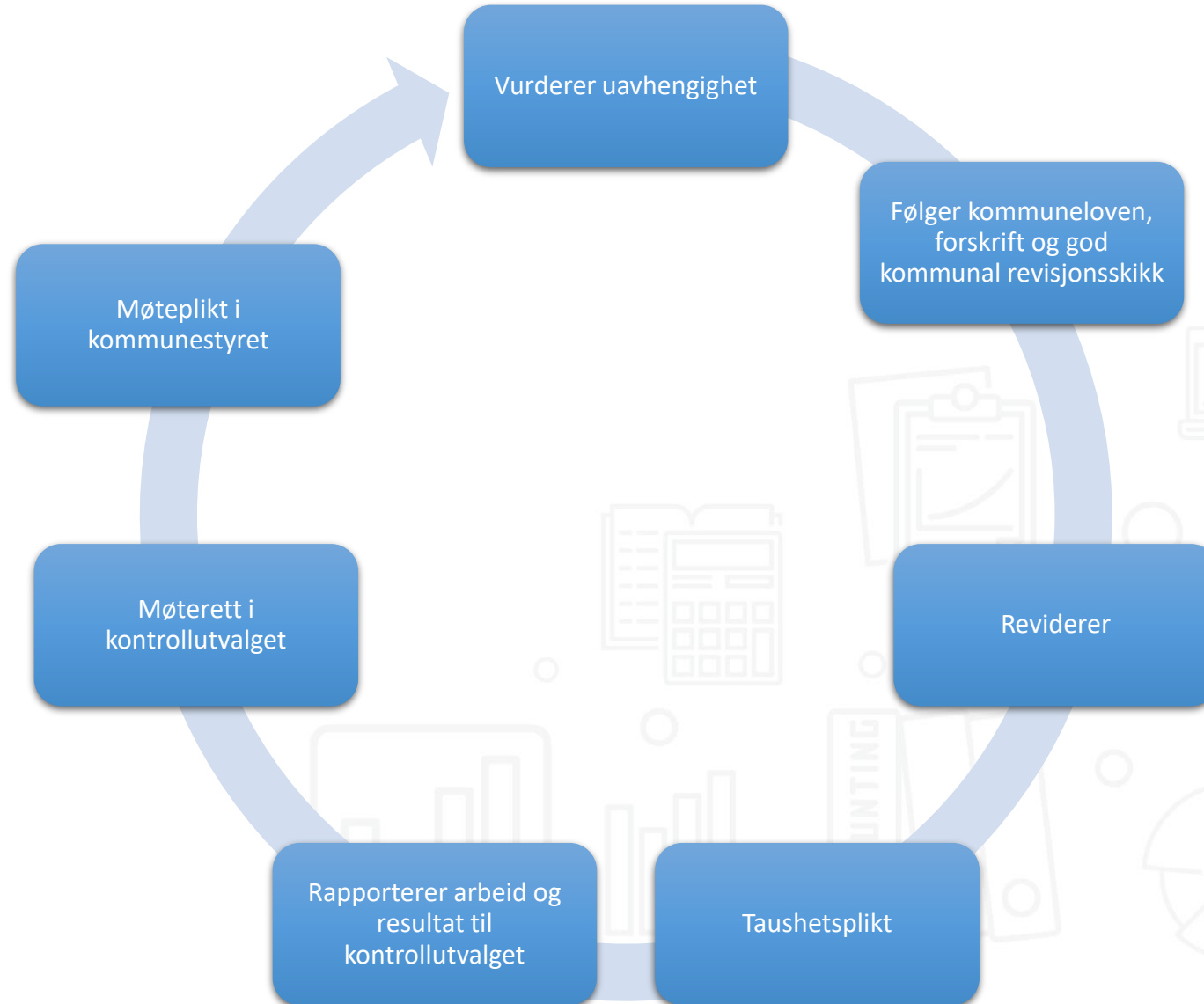
Regnskapsrevisjon

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontroll

Forenklet etterlevelseskontroll

HVORDAN JOBBER REVISOR?



HVA REVIDERES?



Årsregnskap



Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger



Årsberetning



Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil

HVA ER REVISJON ?

- Risikovurderingshandlinger
- Sette en vesentlighetsgrense
- 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
- Med mere

Vesentlighetsgrense ut fra forventning om brukernes behov:

- Brukes for å beregne hvor mye vi må kontrollere
- Brukes i konklusjon om årsregnskapet

Fokusområder og hva er gjennomført pt

- Fokusområder i 2023
 - Kartlegging av IT systemer som brukes for å utarbeide regnskapet
- Hva er gjennomført pt.
 - Flere kartlegginger og risikovurderingshandlinger er utført og påbegynt
 - Mva.kompensasjon, revideres 6 ggr pr år hver andre måned

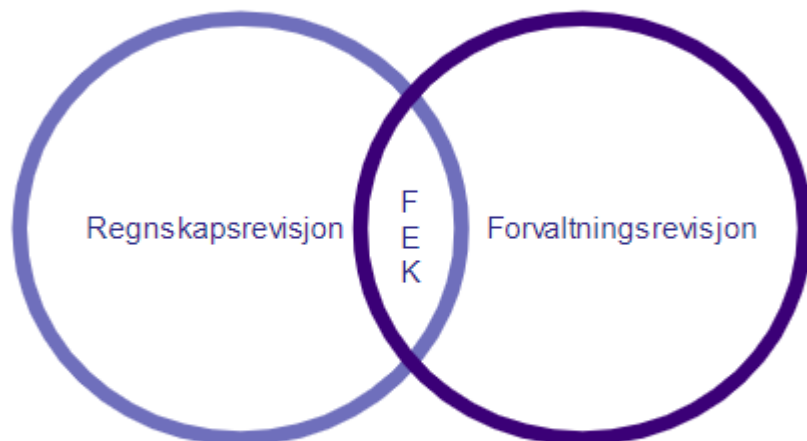
FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

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

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet
- Etterlevelse
- Økonomiforvaltningen

Forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

God økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig		Finansforvaltning Offentlig støtte Mva.kompensasjon	Internkontroll kap 25 KL Offentlige anskaffelser Selvkost		
Lite sannsynlig					
Usannsynlig					

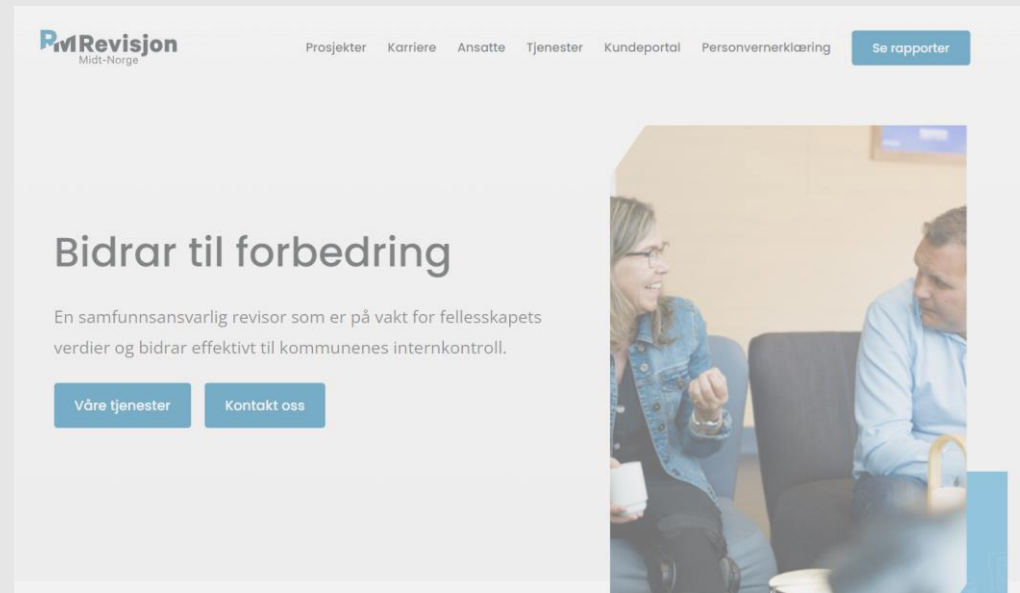
Valgt tema FEK 2023 Meråker kommune

- Tema intern kontroll velges for 2023
- Etterlevelse av utvalgte krav/kriterier fra kommuneloven kapittel 25 om internkontroll. Fokus på internkontrollen generelt ikke kun på økonomisk internkontroll
- Vi vil stille følgende spørsmål til Kommunedirektør (KD):
 1. Internkontroll
 - a) Hvordan sikrer KD at internkontroll-rutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen?
 - b) Har KD en beskrivelse av risikovurderinger som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold?
 - c) Har KD rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
 2. Rapportering
 - a) Hvordan rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
 - b) Hvor ofte rapporteres det?

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

