



1

Presentasjon RMN

2

Revisjonsteamet

3

Revisors oppgaver

4

Strategi for 2023-regnskapet

5

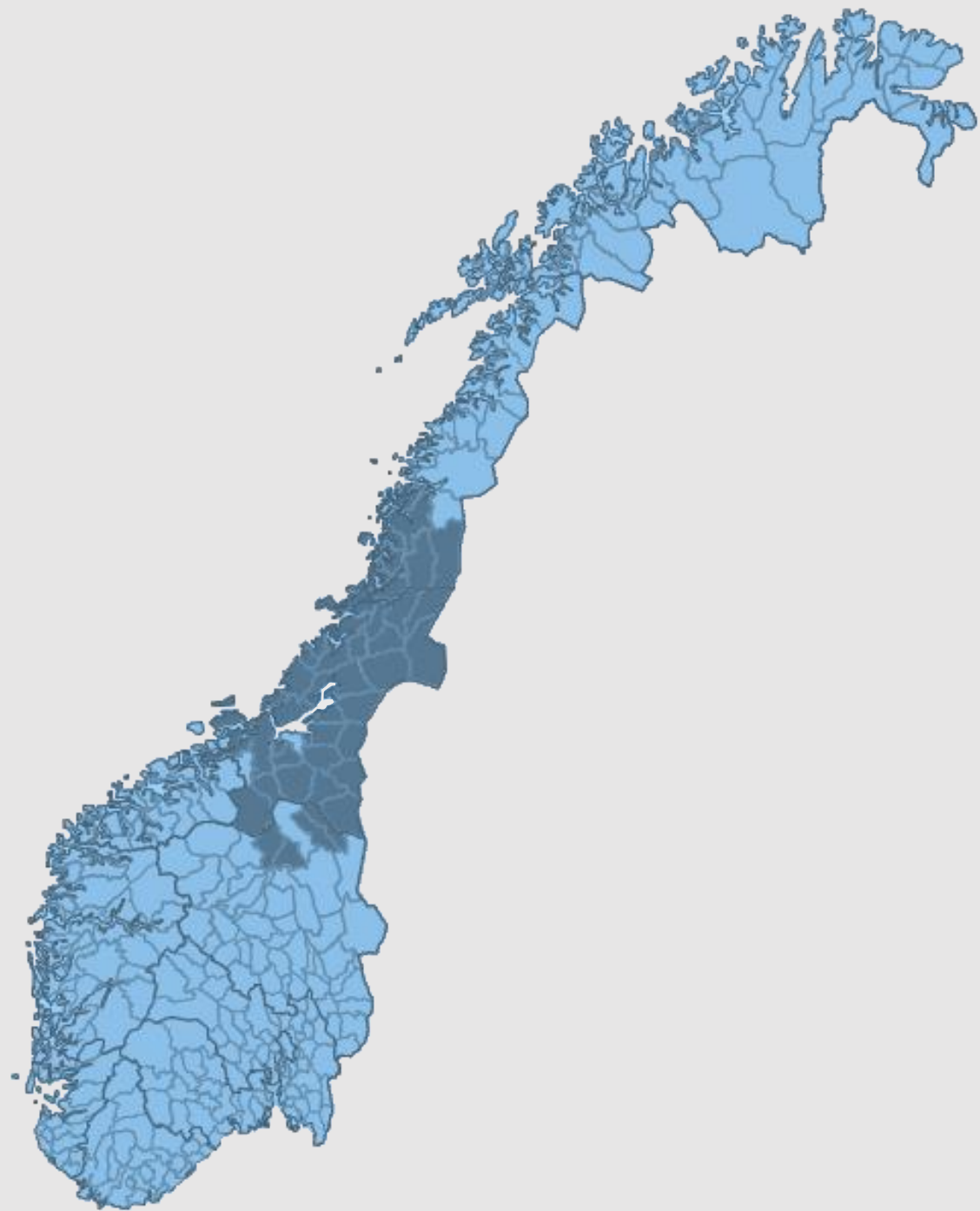
Etterlevelseskontroll

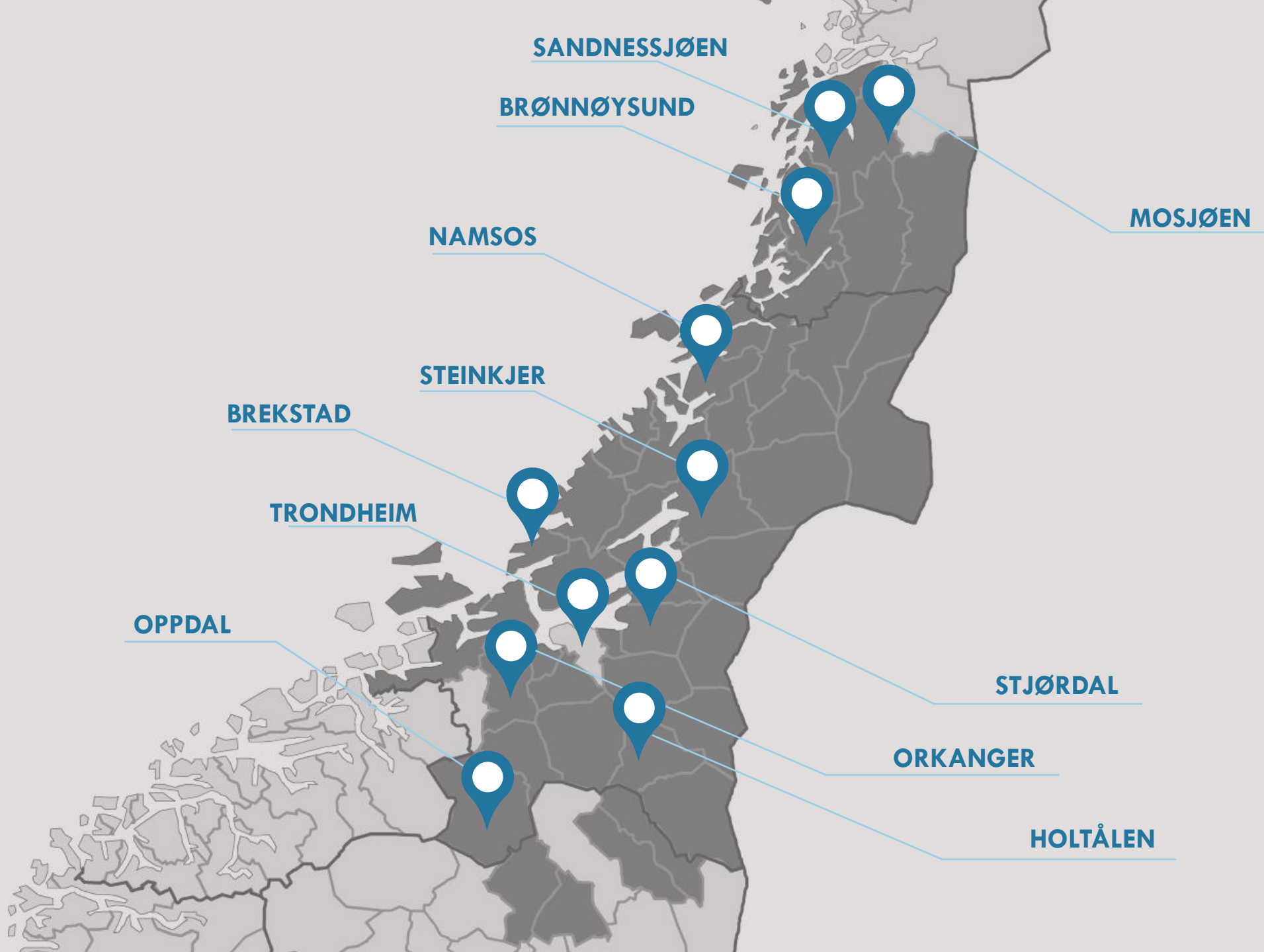
RM Revisjon

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 RØYRVIK



Knut Tanem
Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Eirik Gran Seim
Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Mali K H Østerås
Regnskapsrevisor



Christiane Bjartan
Regnskapsrevisor

REVISORS OPPGAVER

Kommuneloven § 24-2

Regnskapsrevisjon

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontroll

Forenklet etterlevelseskontroll

Egenvurdering av uavhengighet:

Røyrvik kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

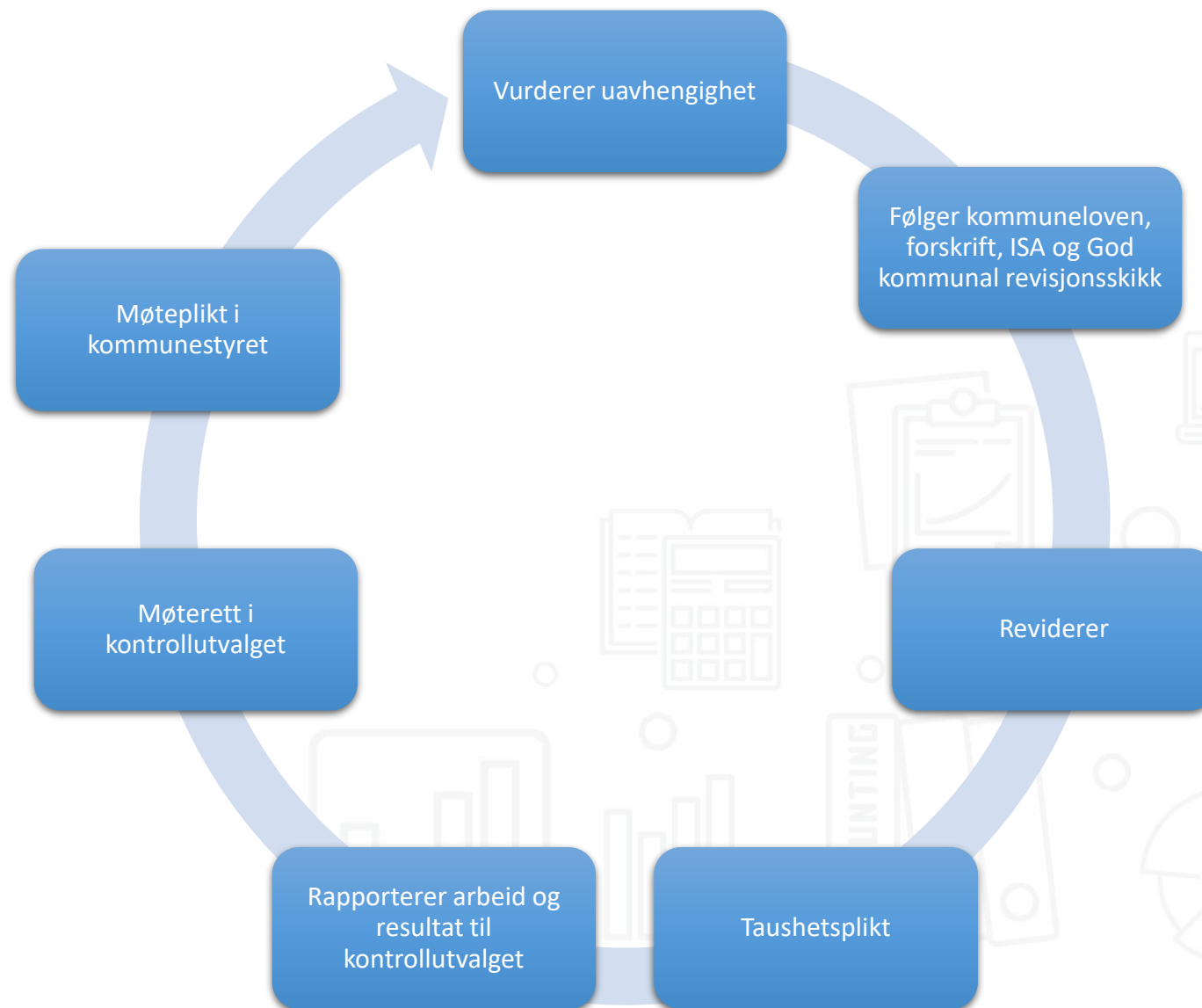
Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Røyrvik kommunen deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Røyrvik kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Røyrvik kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> <p>Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt.</p> <p>Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p>
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Røyrvik kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Røyrvik .
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Steinkjer, 10. august 2023



Knut Tanem
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

HVORDAN JOBBER REVISOR?



HVA REVIDERES?



Årsregnskap



Årsberetning



Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger



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
- 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.

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

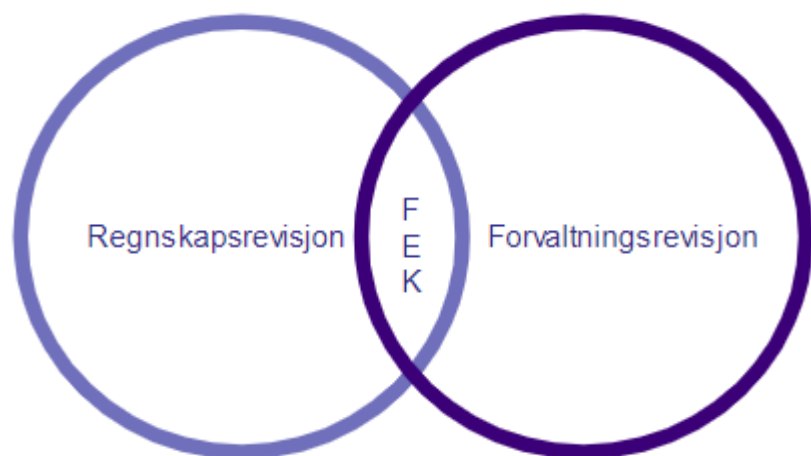
FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Kommuneloven § 24-9

Se etter at økonomiforvaltningen følger 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		Offentlige anskaffelser under terskelverdi	Internkontroll overordnede rutiner		
Sannsynlig		BRF Kap 5			
Lite sannsynlig	Finans aktiva	Finans passiva Offentlig støtte	Selvkost Skillet drift investering Forholdsmessig fordeling mva/mva komp		
Usannsynlig			Oversikt kapitalvarer Offentlige anskaffelser over terskelverdi		

Valgt område og kriterier

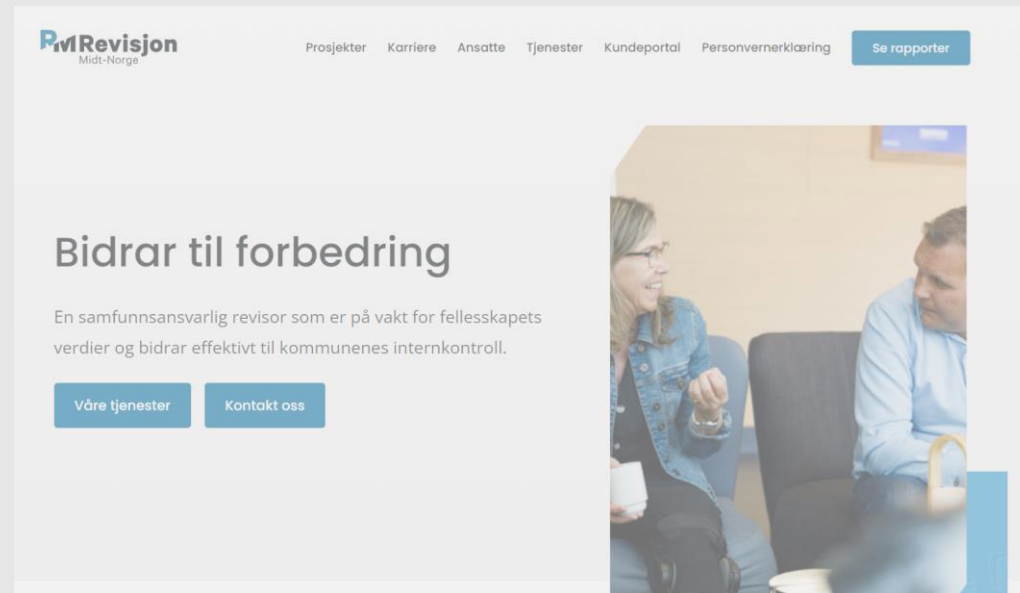
Offentlige anskaffelser under terskelverdi

- 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

