

Regnskapsrevisjon

Melhus kommune

Oppdragsansvarlig revisor, Monica Nordvik Larsen

21.11.2023





1

Presentasjon RMN

2

Revisjonsteamet

3

Revisors oppgaver

4

Strategi for 2023-regnskapet

5

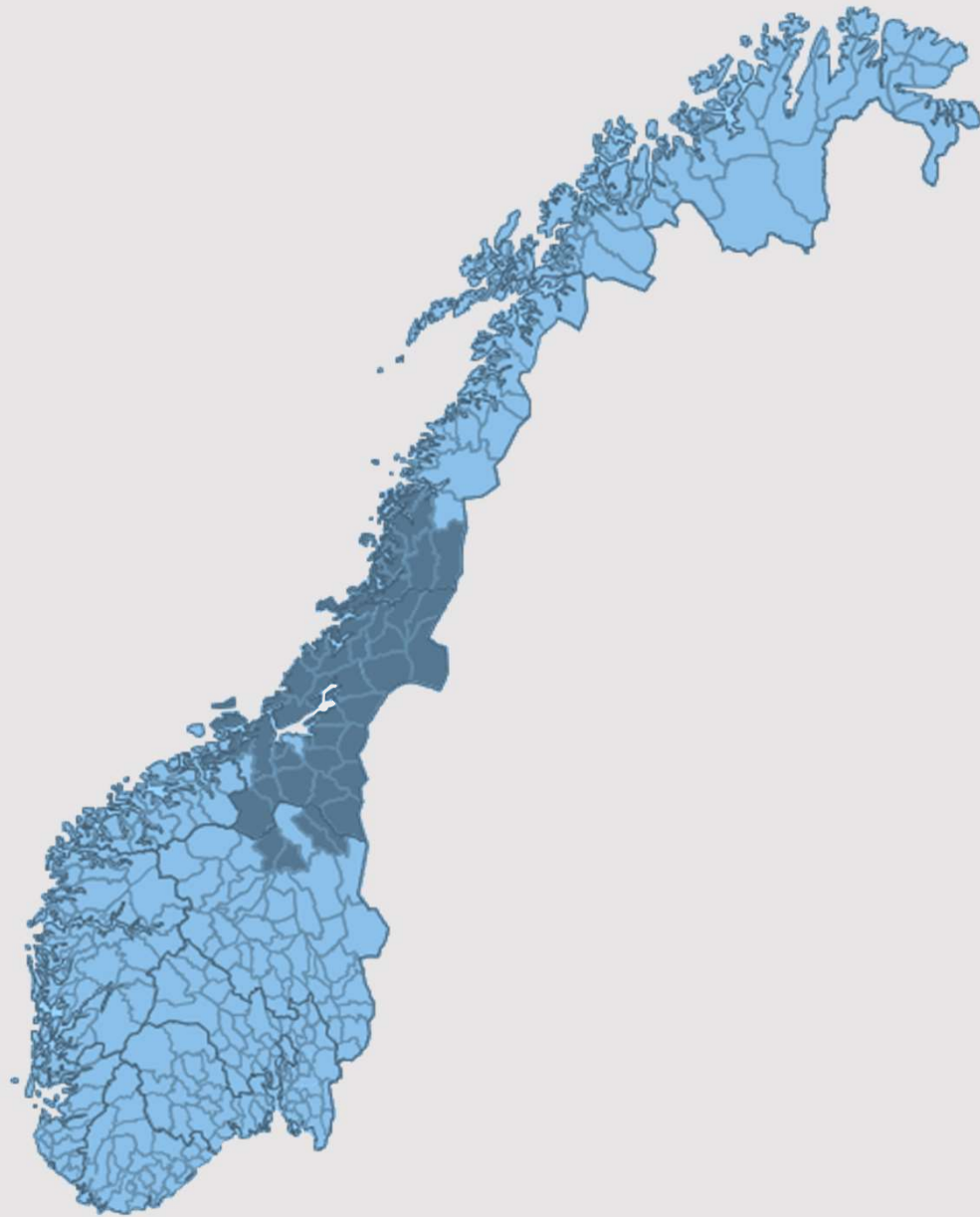
Etterlevelseskontroll

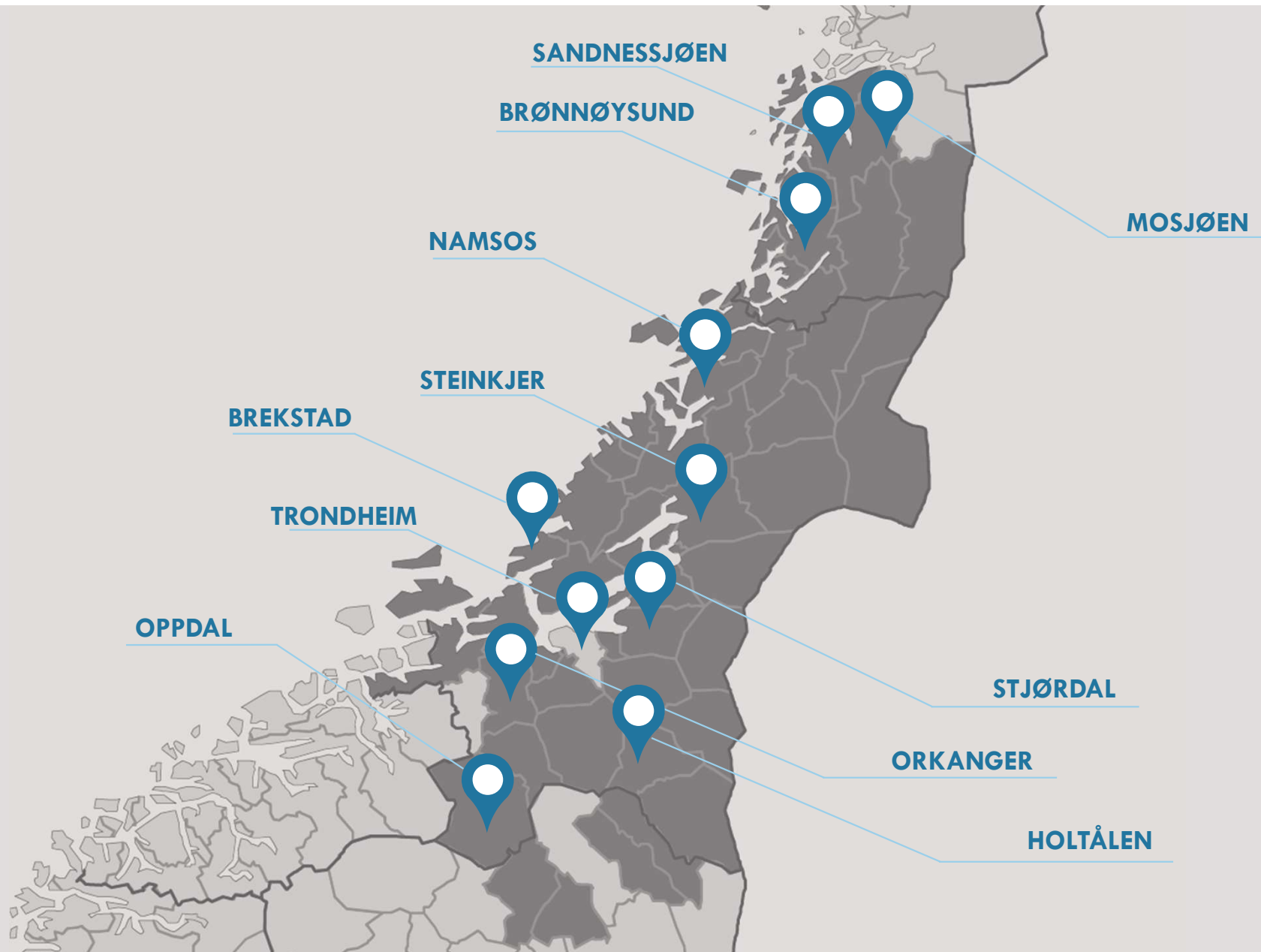
RM Revisjon

Midt-Norge

- Bidrar til forbedring

54 kommuner og 1
fylkeskommune er
medlemmer i RMN SA.





**Kommunens
revisor**



En del av
kommunens
kontrollsystem

Bistå i
forbedringsarbeid

KOMMUNAL REVISJON

Regnskapsrevisjon

Forvaltningsrevisjon

Forenklet etterlevelseskontroll

Eierskapskontroll

**Kontrollutvalgets
verktøy**



Utfører lovpålagte
revisjonsoppgaver,
attestasjoner og
andre
undersøkelser



2022-TALL

48 ansatte

54 kommuner og 1 fylkeskommune

39 forvaltningsrevisjoner

289 revisjonsberetninger

27 eierskapskontroller

2 undersøkelser



TEAM MELHUS



Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Arve Gausen
Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Mathias Kirkerud
Regnskapsrevisor



Mona Holberg Eggan
Regnskapsrevisor

REVISORS OPPGAVER

Kommuneloven § 24-2

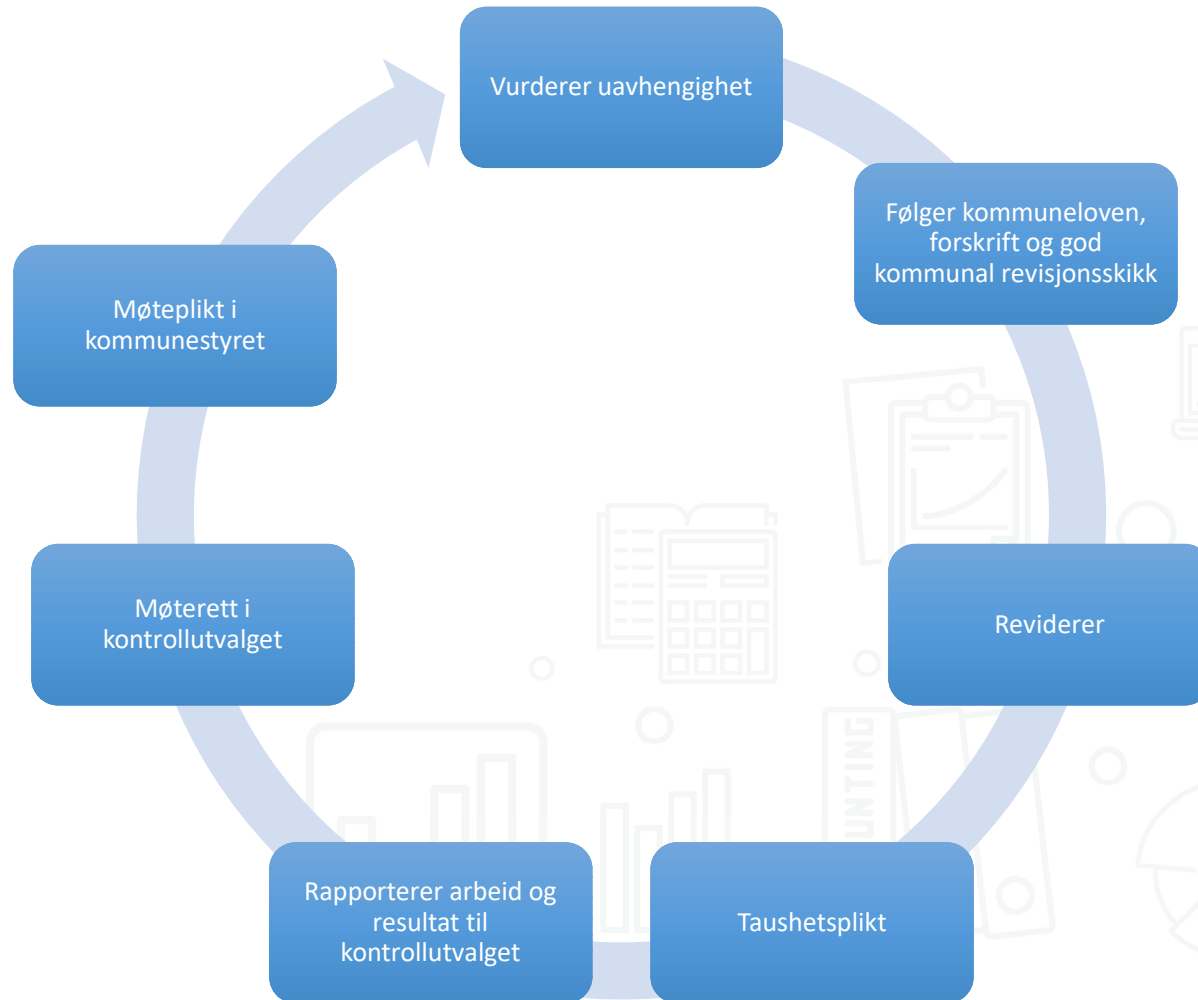
Regnskapsrevisjon

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 kommunen bruker 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
 - Andre attestasjoner f.eks spillemiddelregnskap og prosjektregnskap hvor kommunen får midler fra eksterne som krever revisorbekreftet rapportering

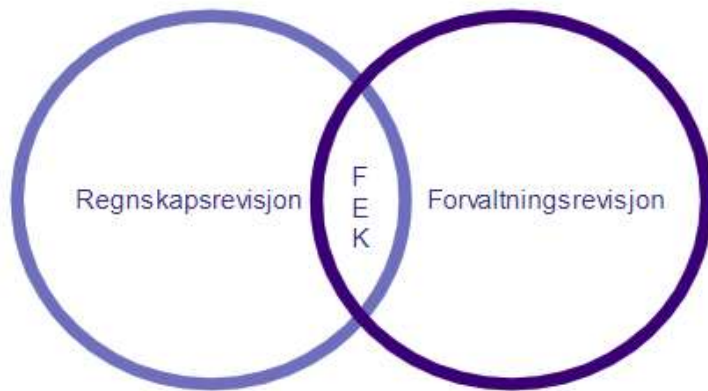
FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

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		Intern kontroll KL kap 25	Offentlige anskaffelser Selvkost Finansforvaltning		
Lite sannsynlig		Offentlig støtte Tilskudd private bhg	Mva.komp just.best.		
Usannsynlig					

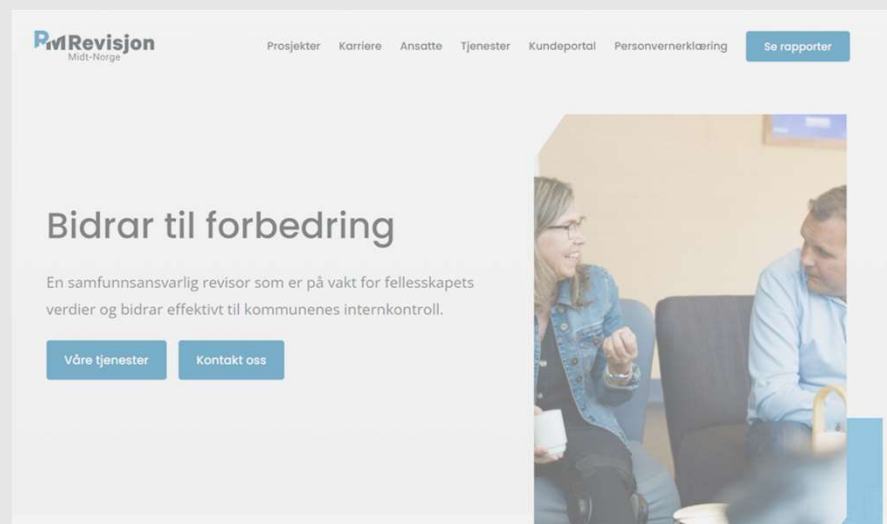
Valgt tema FEK 2023 Melhus kommune

- Tema offentlige anskaffelser velges for 2023
- Etterlevelse av krav i lov og forskrift om anskaffelser for Melhus kommune. Utvalgte anskaffelser under terskelverdi og over kr 100.000 velges for kontroll
- Valgte kriterier:
 1. At det er gjennomført tilbudskonkurranse der dette er aktuelt
 2. At det er utarbeidet kravspesifikasjon for anskaffelsen
 3. At det er utarbeidet protokoll for anskaffelsen der dette er aktuelt
 4. At det er innhentet skatte/mva-attest for anskaffelser over kr 500.00

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

