

Revisjon Midt-Norge SA

Revisjonsstrategi 2020
Røros kommune

R **M** **Revisjon**
Midt-Norge

Innhold

- Ny kommunelov
- Nye oppgaver for revisor
 - Forenklet etterlevelseskontroll
 - Kontroll av budsjettpremisser
- Revisjonsstrategien
 - Oppdraget
 - Risiko og vesentlighet
- Forenklet etterlevelseskontroll 2020

Kort om ny kommunelov

- Budsjett - budsjettpremisser
- Regnskap
 - Nye oppstillinger og avslutningsregler
 - Konsolidert årsregnskap – der dette er aktuelt
 - Ny regnskapsfrist 22. februar
- Årsberetning
 - For kommunekassa og konsolidert regnskap – samme dokument
 - Avvik fra budsjett og budsjettpremisser
- Rådmann skal dokumentere kommunens internkontroll
 - gjeldende fra 01.01.2021

Nye regnskapsbestemmelser

- Nye oppstillinger
 - Bevilgningsoversikter drift og investering
 - Årsoppgjørdisposisjoner
 - Vesentlige budsjettavvik
 - Avslutning - saldering mot disposisjonsfond

Nye oppgaver for revisor

- Revisjonsberetningen – frist som før 15.04
 - Kontroll konsolidert årsregnskap
 - Forenklet etterlevelseskontroll ved vesentlig budsjettavvik
 - Kontroll mot brudd på budsjettpremisser
- Misligheter – vurdere risiko for at regnskapet ikke er feil som følge av misligheter og feil
- Forenklet etterlevelseskontroll økonomiforvaltning
 - Egen uttalelse 30.06

Revisjonsteamet

- **Team**

- Oppdragsansvarlig: Ann Katharine Gardner
- Medarbeider: Kari Anne Gaare
- Kontaktperson FR: Anna Ølnes/Leidulf Skarbø
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.

- **Uavhengighet**

- Oppdragsansvarlig legger frem sin uavhengighetserklæring for kontrollutvalget
- Øvrige revisorer vurderes fortløpende og lagres på kundemappe hos revisjonen

Oppdraget Røros kommune

- **Driftsbudsjett – 2020**

- Sum driftsinntekter 524,2 mill. kr
- Sum driftsutgifter 495,7mill. kr
- Lønnsbudsjett inkl. sosiale utgifter: 338,5 mill. kr *(68 % av driftsutgifter)*
- Budsjettet netto driftsresultat 2,3 mill. kr
 - Under anbefalt nivå i forhold til driftsinntektene

- **Investeringsbudsjett**

- Investeringsutgifter: 153 mill. kr

Oppdraget Røros kommune

- **Balansen pr. 31.12.2019**

- Langsiktig gjeld (uten pensjoner) 548 mill. kr
 - 104,5 % av budsj. driftsinntekter 2020 – anbefalt nivå under 75 % (KS)
- Disposisjonsfond (frie midler) 29 mill. kr
 - Utgjør 5,5 % av driftsinntektene - anbefalt nivå over 5 % (KS)

Risikovurdering

- Risiko for feil og risiko for feil som skyldes misligheter
 - «Hva kan gå galt og hvordan påvirker det regnskapet?»
- Risikovurdering baseres på
 - Revisors kjennskap til kommunen – erfaring fra tidligere år og «bransjen»
 - Kommunens internkontroll og kontrollmiljø
 - Mislighetsrisiko – mulighet og incentiver
 - Skal vurderes
 - Profesjonell skepsis - bevis

Risikovurdering Røros kommune

- Helhetlig risikovurdering – inkludere forvaltningsrevisjon
- Ledelsens egne vurderinger
- Oppfølging fra fjoråret og revisors kjennskap til kommunen/bransjen
- Dokumentgjennomgang
 - Budsjett- og handlingsplan
 - Nye avtaler
 - Endringer i organisasjonen
 - Endringer nøkkelpersonell

Vesentlighet

- 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
 - Revisors skjønn

Vesentlighet

- Vurderinger
 - Bransje – lav risiko. Ingen konkursrisiko
 - ROBEK – lav risiko
 - Disp.fond over anbefalt nivå KS
 - Lånegjeld – noe høyt og over anbefalt nivå
- Samlet vurdering
 - Ingen forhold som trekker vesentlighetsnivå ned

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

Jf. brukernes behov for presis regnskapsinformasjon

Status i dag

- Kartlegger om det finnes kontroller som kan testes
 - Bankavstemming
 - Kommunale avgifter
 - Hvis ikke
 - Detaljkontroller lønn
 - Analytiske kontroller inntekter (barnehage, SFO, leieinntekter)
- MVA-komp.kontroll – hver termin – dekker attestasjon/anvisning
- Skille drift og investering
- Særattestasjoner
- Forenklet etterlevelseskontroll

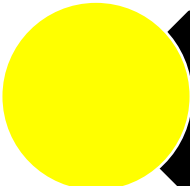
Kommunelov §24-9

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll
 - Gjelder økonomiforvaltningen
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni


Forenklet etterlevelseskontroll 2020:



Tilskudd private barnehager



Offentlige anskaffelser, Selvkost



Finansforvaltning, offentlig støtte