

Revisjon Midt-Norge SA

Revisjonsstrategi 2021
Tolga kommune

Rm Revisjon
Midt-Norge

Terje Wist

Kort om ny kommunelov

- Regnskap
 - Nye oppstillinger og avslutningsregler
 - Konsolidert årsregnskap
 - Ny regnskapsfrist 22. februar – frist for revisjonsberetning er fortsatt 15. april
- Årsberetning
 - For kommunekassa og konsolidert regnskap – samme dokument
 - Årsberetning skal redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskap, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene

Kort om ny kommunelov

Internkontroll

- Kommunedirektøren er ansvarlig, og skal rapportere til kommunestyret minst en gang i året
- Internkontrollen skal være systematisk og være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering
- Ved internkontroll etter § 25-1 skal kommunedirektøren:
 - a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
 - b) ha nødvendige rutiner og prosedyre
 - c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
 - d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
 - e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

Nye oppgaver for revisor

Budsjettavvik

- Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.
- I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Nye oppgaver for revisor

- Konsolidert regnskap
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Revisjonsteamet

- **Team**

- Oppdragsansvarlig: Monika Sundt
- Revisormedarbeider: Merete Lykken
- Kontaktperson FR: Johannes Nestvold
- 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 Tolga kommune

- **Driftsregnskap – Budsjett 2021**

- Sum driftsinntekter 169,1 mill. kr
- Sum driftsutgifter 168,5 mill. kr
- Lønnsbudsjett inkl. sosiale utgifter: 107,1 mill. kr (*63,6 % av driftsutgifter*)
- Budsjettert netto driftsresultat - 1,1 mill. kr
 - Utgjør – 0,65 % av driftsinntektene

- **Investeringsregnskap**

- Investeringsutgifter: 17,5 mill kr

Oppdraget Tolga kommune

- **Balansen pr. 31.12.2020**

- Langsiktig gjeld (uten pensjoner) 181,7 mill. kr
 - 101,8 % av driftsinntektene – anbefalt max.grense er 75 % ifølge KS
- Disposisjonsfond (frie midler) 19,9 mill. kr
 - Anbefalt nivå min. 5 % Kommunen ligger på 11,1, % ved 31.12.20

Hva er revisjon

- Utførelse av handlinger for å innhente bevis for at beløp og opplysninger i årsregnskapet er riktige
- Type handlinger og omfang ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering og revisors skjønn
 - Risiko for både bevisste og ubevisste feil
 - Risiko for misligheter skal vurderes, og man skal ha en profesjonell skepsis i gjennomføring av revisjon.
- Revisor kan bygge på kommunens internkontroll hvis den er velfungerende og effektiv i forhold til å redusere risiko for feil

Formål med regnskapsrevisjon

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende

- Om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift og gir en dekkende fremstilling av resultat og den finansielle stilling per 31.12
- Om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- Om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever
- Om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- Om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik

Risikovurdering Tolga 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 høy 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

Planlagte/gjennomførte oppgaver

- Lønnskontroller
- Kartlegging rutiner på inntekt for å finne effektive kontroller/ analyser
- MVA-komp.kontroll – hver termin, utvidet kontroll som dekker innkjøp
- Skille drift og investering
- Kontroll overføringsutgifter
- Særattestasjoner
- Gjennomgang av møteprotokoller
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Kommunelov §24-9

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med 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, risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig			Oppstilling og dokumentasjon kapitalvarer		
Sannsynlig	Finansforvaltning rapportering	Tilskudd private barnehager	Offentlige anskaffelser under terskelverdi og etter forsyningsforskriften		
Lite sannsynlig	Selvkost byggesak, oppmåling, feiing	Finansforvaltning passiva Offentlig støtte Selvkost vann og avløp	Selvkost renovasjon og slam	Offentlige anskaffelser over terskelverdi	
Usannsynlig	Finansforvatning aktiva				

Rapportering til KU

- Vesentlige forhold rapporteres i nr. brev til kontrollutvalget
- Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll
- Kopi av vesentlig korrespondanse med kommunen
- Eventuelle misligheter skal rapporteres skriftlig til kontrollutvalget