

Revisjonsstrategi 2022

Tolga kommune

Monika Sundt

Revisjonsteamet

- **Team**

- Oppdragsansvarlig: Monika Sundt
- Revisormedarbeider: Merete Lykke og Anne Paula Hamstad
- Kontaktperson FR: Johannes Nestvold

- **Uavhengighet**

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor legger frem sin uavhengighetserklæring for kontrollutvalget
- Øvrige revisorer vurderes fortløpende og lagres på kundemappe hos revisjonen
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Oppdraget Tolga kommune

- **Driftsregnskap – Budsjett 2022**

- Sum driftsinntekter 179,9 mill kr
- Sum driftsutgifter 181,8 mill kr
- Lønnsbudsjett inkl. sosiale utgifter: 108,2 mill. kr (*64,5% av driftsutgifter*)
- Budsjettert netto driftsresultat 3,7 mill. kr
 - Utgjør 2 % av driftsinntektene

- **Investeringsregnskap**

- Investeringsutgifter: 20,3mill kr

Oppdraget Tolga kommune

- **Balansen pr. 31.12.2021**

- Langsiktig gjeld (uten pensjoner) 194,5 mill kr
 - 100,3 % av driftsinntektene – anbefalt max.grense er 75 % ifølge KS
- Disposisjonsfond (frie midler) 27,3 mill. kr
 - Anbefalt nivå min. 5 % Kommunen ligger på 14 % ved 31.12.21

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

Iboende risiko

- Kartlegging av transaksjonsflyt og rutiner for å forstå
 - Hvor og hvordan det kan bli feil i regnskapet
 - IT – systemer og IT - kontroller

Risikovurdering Tolga kommune

- Helhetlig risikovurdering – inkludere forvaltningsrevisjon
- Møte med ledelsen, endringer, og deres vurdering av risiko for feil i regnskap både på grunn av bevisste feil og ubevisste feil.
- Oppfølging fra fjoråret og revisors kjennskap til kommunen/bransjen
- Gjennomgang av årsbudsjett og møteprotokoller

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

Rapportering til KU

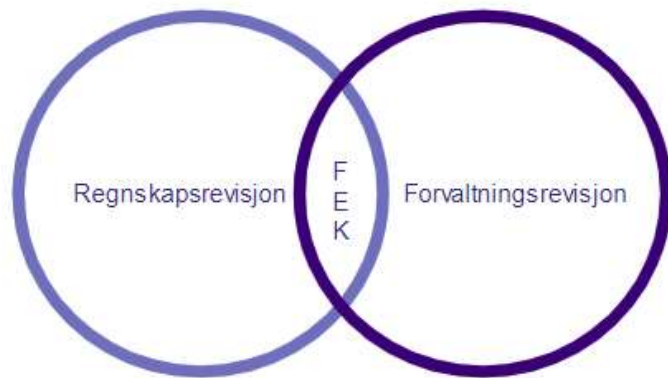
- Vesentlige forhold rapporteres i nr. brev til kontrollutvalget
- Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll
- Kopi av vesentlig korrespondanse med kommunen
- Eventuelle misligheter skal rapporteres skriftlig til kontrollutvalget

Tolga kommune
Monika Sundt

Kommunelovens § 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 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

Aktuelle områder

- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Offentlig støtte
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Tilskudd private barnehager
- Tilskuddsforvaltning
- Kontraktsoppfølgning
- Justeringsbestemmelser merverdiavgift og momskompensasjon

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig	Anskaffelser under 100 000		Anskaffelser under terskelverdi på 1,3 mill, men over 100000 Justeringsbestemmelser mva Internkontroll kapittel 25 Selvkost		
Lite sannsynlig		Finansforvaltning passiva Offentlig støtte		Anskaffelser over 1,3 mill	
Usannsynlig	Finansforvaltning aktiva Tilskudd private barnehager				



Kriterier

1) Internkontroll

- a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontroll rutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
- b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av risikovurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold?
- c. Har kommunedirektøren 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?