



**MØTEPROTOKOLL
Kontrollutvalget**

Møtested: Møterom kommunestyresalen, Rådhuset Tynset
Møtedato: Mandag 15.11.2021
Tid: Kl. 11:30 – 15.30
Saknr. 34 - 41

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Bjørn Tore Grutle, leder
Siri Strømmevold, nestleder
Atle Fiskvik
Randi Aas
Kristin Siksjø

Forfall:

Innkalte varamedlemmer

Ingen

Andre:

Kontrollutvalg Fjell IKS:
Administrativ ledelse i Tynset kommune:
KPMG AS

Ragnhild Aashaug
Teknisk sjef Svein Magne Storaas i sak 37/21.
Revisor Ingunn Strand Olssen i sak 35/21 via
Teams.

Merknad:

Ingen

Tynset, 15.november 2021

Ragnhild Aashaug

Ragnhild Aashaug
Møtesekretær

Neste møte: Mandag 14. februar 2022 kl. 11.30

34/2021 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 15.11.21 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 15.11.21 godkjennes.

35/2021 Revisjonsstrategi for regnskapsåret 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2021 til orientering.

Behandling:

Revisor Ingunn Strand Olssen la frem revisjonsstrategien fra KPMG. Deres presentasjon er vedlagt protokollen.

Revisoren svarte på spørsmål fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2021 til orientering.

36/2021 Årsplan for 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsplan for 2022 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2022 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 11:30
- Møtestedet er fortrinnsvis formannskapssalen i Tynset kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Mandag 14. februar
 - Mandag 4.april
 - Mandag 9.mai
 - Mandag 5.september

Kontrollutvalget i Tynset kommune

- Mandag 14. november

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Det gjøres en redaksjonell endring av årstall og dato i saksfremlegg og vedlegg. Sekretariatet hadde en kort gjennomgang av årsplanen.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak

Årsplan for 2022 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2022 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 11:30
- Møtestedet er fortrinnsvis formannskapssalen i Tynset kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Mandag 14. februar
 - Mandag 4.april
 - Mandag 9.mai
 - Mandag 5.september
 - Mandag 14. november

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

37/2021 Virksomhetsbesøk teknisk avdeling - vann og avløp

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sekretariatet bes om å forberede en sak til neste møte for en evaluering av besøket.

Behandling:

Utvalget gjennomførte besøk i driftssentralen til teknisk med teknisk sjef Svein Magne Storaas som omviser. Flere av de ansatte i driftsenheten deltok.

Leder Bjørn Tore Grutle hadde en kort orientering om kontrollutvalget og deres oppgaver.

Utvalget takket for omvisning og gjennomgang.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sekretariatet bes om å forberede en sak til neste møte for en evaluering av besøket.

38/2021 Bestilling av forvaltningsrevisjon

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på område vann og avløp. Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil 250 timer.
2. Kontrollutvalget ønsker at følgende spørsmål besvares i en prosjektplan:
 -
 -
3. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 10.01.2022.

Behandling:

Kontrollutvalget ønsker å bestille en forvaltningsrevisjon for område vann og avløp.

Kontrollutvalget foreslo følgende spørsmål til pkt. 2 i forslag til vedtak:

1. Forvaltning og drift skal være kunnskapsbasert, effektiv og bærekraftig.
 - Er det på kort og lang sikt tilstrekkelig kompetanse og kapasitet i tjenesten til å sikre dette?
 - Har kommunen tilstrekkelig kompetanse til å forvalte og utvikle vann- og avløpsinfrastrukturen på en måte som bidrar til å oppnå nasjonale mål og krav, og sikre rent drikkevann for abonnenter?
2. KOSTRA-tall viser at utskiftingstakten på ledningsnettene både på vann og avløp er beskjedent.
Prosentandelen lekkasje fra ledningsnettene er redusert noe de senere år, men er likevel litt høyere enn landsgjennomsnittet. Lekkasjegraden kan si noe om tilstanden på ledningsnettene. Med dagens utskiftingstakt vil vannledningene være skiftet ut på 270 år mens det vil ta enda lengre tid før avløpsnettene er skiftet. Har kommune et etterslep på vedlikehold vann og avløp, og hvor stort er det i tilfelle?
Gjennomfører kommunen en statusoppdatering for å vurdere en økt klimarisiko med hyppigere ekstremvær, flom mv.?
3. Har kommunen rutiner for å følge opp hovedplan for vann og avløp, samt systemer for å gjennomføre vedtatte tiltak?
4. Har kommunen en hensiktsmessig forvaltning av infrastruktur knyttet til vann og avløp, samt beredskap som sikrer levering, kvalitet og som hindrer forurensning?

Sekretariatets forslag med kontrollutvalgets tilleggsforslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

1. Kontrollutvalgets vedtak:

- Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på område vann og avløp. Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil 250 timer.
- Kontrollutvalget ønsker at følgende spørsmål besvares i en prosjektplan:
 - I. Forvaltning og drift skal være kunnskapsbasert, effektiv og bærekraftig.

- a. Er det på kort og lang sikt tilstrekkelig kompetanse og kapasitet i tjenesten til å sikre dette?
 - b. Har kommunen tilstrekkelig kompetanse til å forvalte og utvikle vann- og avløpsinfrastrukturen på en måte som bidrar til å oppnå nasjonale mål og krav, og sikre rent drikkevann for abonnenter?
- II. KOSTRA-tall viser at utskiftingstakten på ledningsnettene både på vann og avløp er beskjedent.
Prosentandelen lekkasje fra ledningsnettene er redusert noe de senere år, men er likevel litt høyere enn landsgjennomsnittet. Lekkasjegraden kan si noe om tilstanden på ledningsnettene. Med dagens utskiftingstakt vil vannledningene være skiftet ut på 270 år mens det vil ta enda lengre tid før avløpsnettene er skiftet.
Har kommunen et etterslep på vedlikehold vann og avløp, og hvor stort er det i tilfelle?
Gjennomfører kommunen en statusoppdatering for å vurdere en økt klimarisiko med hyppigere ekstremvær, flom mv.?
- III. Har kommunen rutiner for å følge opp hovedplan for vann og avløp, samt systemer for å gjennomføre vedtatte tiltak?
- IV. Har kommunen en hensiktsmessig forvaltning av infrastruktur knyttet til vann og avløp, samt beredskap som sikrer levering, kvalitet og som hindrer forurensning?
3. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 10.01.2022.

39/2021 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering

Behandling:

Orienteringssak 1: Informasjon fra kommunestyrets representant

Utvalget hadde en kort gjennomgang av kommunestyresakene. Saken ble tatt til orientering.

Orienteringssak 2: Kommunestyrets behandling diverse saker

Saken ble tatt til orientering.

Orienteringssak 3: Tilsyn i 2021

Saken ble tatt til orientering.

Orienteringssak 4: Kommunebarometeret for 2021
Saken ble tatt til orientering.

Orienteringssak 5: Habilitetsbrudd i klagebehandlingen må unngås
Saken ble tatt til orientering.

Orienteringssak 6: Uten kontroll forsvinner tilliten
Saken ble tatt til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:
Sakene tas til orientering.

40/2021 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak
Ingen saker ble tatt opp til behandling.

41/2021 Godkjenning av dagens protokoll

Sekretariatets forslag til vedtak:
Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 15.11.21, godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:
Datoer i saksfremlegget og forslag til vedtak endres redaksjonelt til den 15.11.21.
Møteprotokollen ble gjennomgått i møtet.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:
Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 15.11.21, godkjennes.



Vedl sak 35, Revisjonstrategi

Tynset Kommune

Revisjonsplan 2021

KU 15.11.2021, adm 17.11.2021

Revisjonsteamet



Thore Kleppen
Ansvarlig revisor

Tel: +47 40 63 95 15
thore.kleppen@kpmg.no



Ingunn Strand Olsson
Manager/In-charge

Tel: +47 40 63 95 22
ingunn.strand.olsson@kpmg.no



Kristine Thoresen
Medarbeider

Tel: +47 95 75 69 61
kristine.thoresen@kpmg.no



KPMG LAW
Geir Arne Øien
Advokat/Director

Tel: +47 40 63 93 28
geir.arne.oien@kpmg.no



Innhold

Gjennomgang med administrasjonen

COVID-19

Mislighetsrisiko

Erfaring fra fjorårets revisjon

Fokusområder

Fremdriftsplan

Hva vi kan bidra med

Nyheter og faginfo

Ledelsens gjennomgang

Vedl sak 35, Revisjonstrategi

Økonomiske forhold

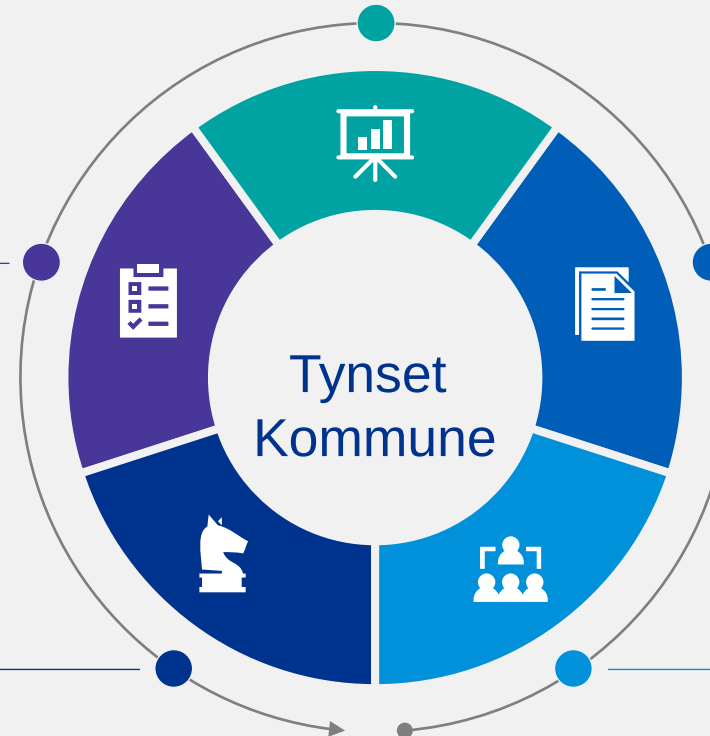
- Utvikling hittil i år / forventninger for året
- Effekter av COVID-19
- Nye/utgåtte leverandører
- Nye investeringer/større anskaffelser

Regulatoriske forhold

- Endringer i rammebetingelser og reguleringer
- Ettersyn
- Brudd på lover eller forskrifter
- Avdekkede misligheter
- Krav eller tvister
- Andre vesentlige forhold

Prosesser og rutiner

- Endring i rutiner / prosesser
- Interne kontroller – behov for forbedringer
- Endring i IT-systemer



Finansiell rapportering

- Vurdering av risiko tilknyttet finansiell rapportering
- Områder spesielt utsatt for mislighetsrisiko (muligheter, insentiver, holdninger)
- Spesielle poster/transaksjoner og eventuelt estimater

Operasjonelle endringer

- Endring i ledelsen/personalet
- Endringer i organisering – herunder nye eller utgåtte enheter
- Nye investeringer / oppkjøp
- Nye samarbeidspartnere/allianser

Hvordan påvirker COVID-19 den finansielle rapporteringen?



Mislighetsrisiko – diskusjon

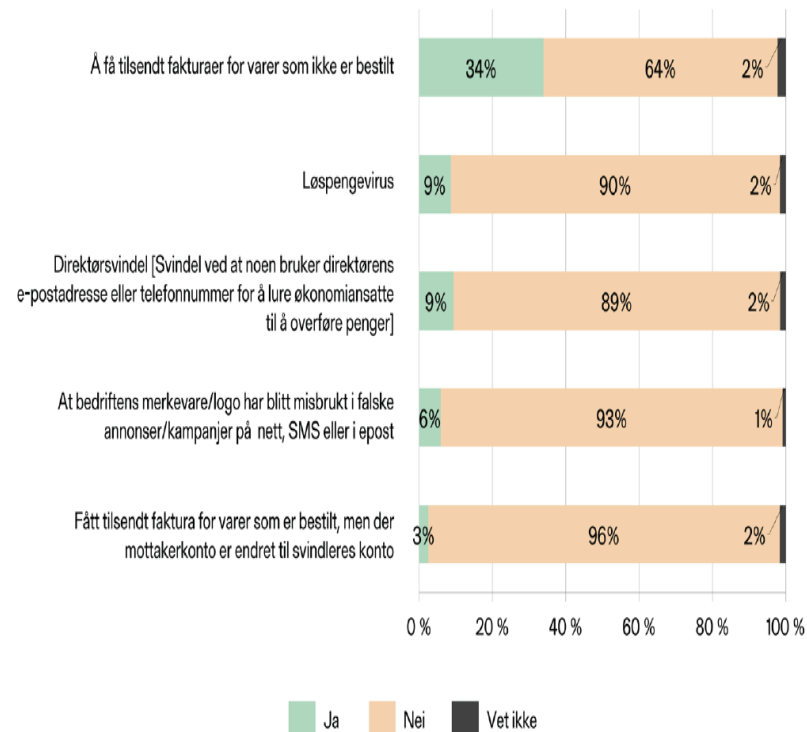
Vedl sak 35, Revisjonstrategi



- 1 av fire gjør risikovurderinger på området, men antallet som formaliserer dette er økende.
- Av de som har gjort risikovurdering, så iverksetter halvparten tiltak.
- 20% leser nasjonale trusselvurderinger.
- Tiltakene inkluderer kontroll av samarbeidspartnere, og tiltak ved ansettelser.
- Selskapene oppdagelsesrisiko er størst i bygg og anlegg,
- Risikoen for å bli utkonkurrert av kriminelle er størst i transport, bygg og anlegge og servering/overnatting. En av ti kjenner til korrupsjon.
- 8% avdekker utro tjenere, kun en av 4 anmelder dem.

Kilde: Næringslivets sikkerhetsråd

Figur 12. Svindelforsøk (n=2500)



SVINDEL

Flisa-bedrift svindlet for 545.000 kroner: – Jeg trodde jeg betalte en lokal rørlegger. Men pengene havnet i Afrika



VÆR PÅ VAKT: – Jeg oppfordrer alle til å være på vakt mot svindel, sier Bård Holmen i B.Holmen Eiendom AS etter han hans firma er blitt svindlet for 545.000 kroner. Anette Strand Sletmoen i Solør næringsshage jobber nå med et kurs i digital nettsikkerhet. Foto: Sverre Viggen

Erfaring fra fjorårets revisjon

Vedl sak 35, Revisjonstrategi

Vi tar hensyn til de erfaringer vi gjorde i fjor for å forbedre og effektivisere revisjonen i år.

Område	Beskrivelse	Tiltak
Fullmakter bank	▪ Ved mottak av bankbrev fra Nordea i 2020 ble vi kjent med at et antall ansatte i administrasjonen og hos NAV hadde alenefullmakter i bank, noe som medfører en risiko for misligheter	▪ Vi er kjent med at kommunen i 2021 har byttet bankforbindelse og vil også for 2021 innhente bankbrev. Dog vil krav om dobbeltgodkjenning redusere risikoen betydelig.
Årsregnskap	▪ Ny kommunelov trådte i kraft 01.01.2020. Oppstilling i hht Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 5-9 manglet i Tynset Kommunes årsregnskap. Denne omfatter oversikt over samlede budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner. ▪ Noter til årsregnskapet er vurdert å kunne forbedres/tilpasses noe til KRS nr 6	▪ Endringer i økonomiske oversikter bør tilpasses ny Kommunelov. ▪ Notesettet bør gjennomgås og tilpasses standarden KRS nr 6. Notesettet skal inneholde lovpålagte noter – samt noter som er relevante for kommunen. Det skal være en sammenheng mellom noter og de økonomiske oversiktene. Note vedr. anleggsmidler bør tilpasses hovedlinjene i Økonomisk oversikt balanse.

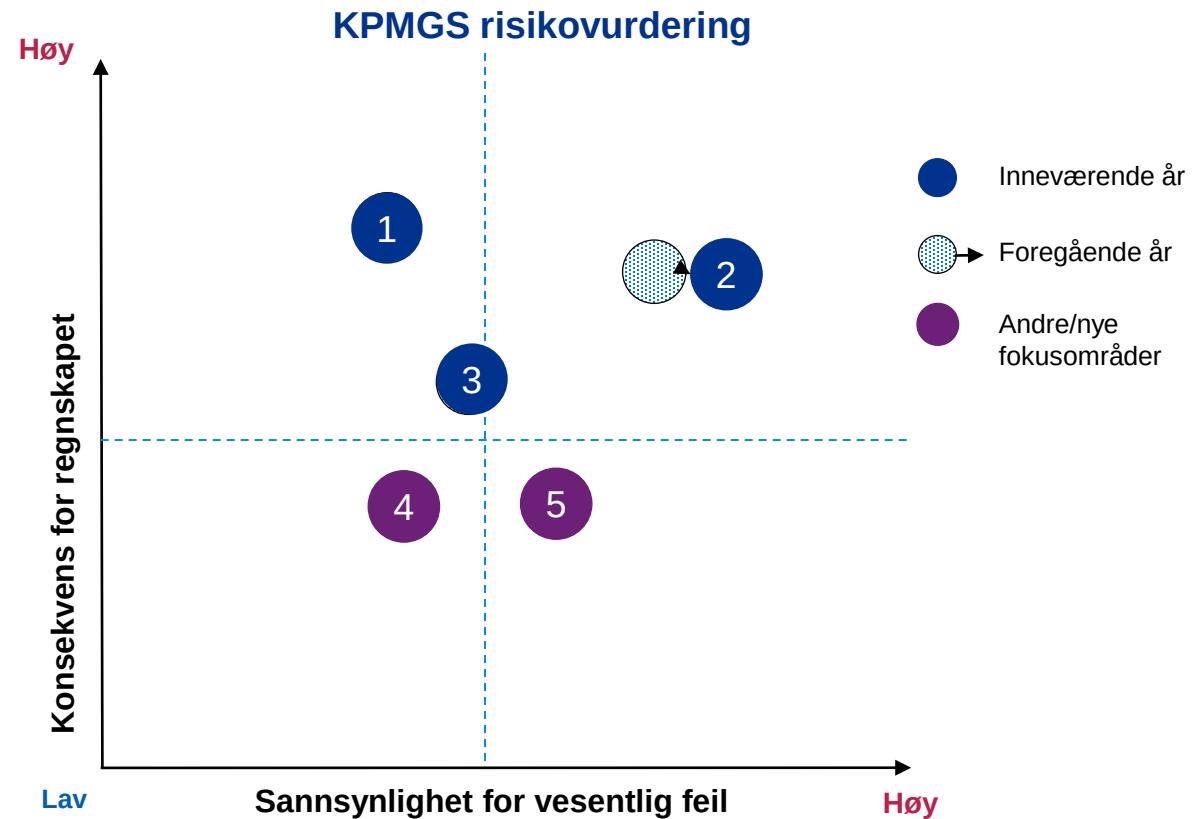
Fokusområder

Vedl sak 35, Revisjonstrategi

Potensielle fokusområder:

- 1 Inntekter
- 2 Innkjøp
- 3 Lønnsområdet
- 4 Finansområdet
- 5 Periodiseringsposter

- Risiko for vesentlig feil
- Særskilt risiko for misligheter





Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

1

Inntekter

Regnskapsposter

- Inntekter
- Kundefordringer

Revisjonstilnærming

Inntekter

- Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen
- Innhente budsjett og fjorårstall og vurderinger av vesentlige endringer
- Innhente oppgaver eller opplysninger knyttet til overføringer, skatter mv
- Brukerbetalinger – analyser og etterberegninger mv
- Tilskudd – status på forbedringer av rutiner for oppfølging av tilskuddsordninger og periodisering av tilskudd, samt oppfølging av bundne fond.

Kundefordringer

- Gjennomgang av kommunens rutine for oppfølging av kundefordringer og vurdering av tapsutsatte fordringer



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

2

Innkjøp

Regnskapsposter

- Kjøp av varer og tjenester
- Leverandørgjeld
- Bank

Revisjonstilnærming

Kjøp av varer og tjenester

- Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen herunder tilgangskontroller og arbeidsdeling i økonomisystemet.
- Innhente budsjett, fjorårstall, og vurderinger av vesentlige endringer
- Kontroll av grunnlag for og attestasjon av momskompensasjon for hver termin

Leverandørgjeld

- Gjennomgang av kommunens rutine for oppfølging av leverandørgjeld, og vurdere behov for å innhente eksterne bekreftelser på et utvalg av leverandører.

Bank

- Innhente bankbrev fra bank for kontroll av bankavstemminger og tilganger. Oppfølging av internkontroll / fullmakter tilknyttet utbetalinger.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

3

Lønn

Regnskapsposter

- Lønnskostnader
- Sykelønnsrefusjoner
- Annen godtgjørelse
- Reiseregninger
- Pensjonsmidler
- Pensjonsforpliktelse
- Pensjonskostnad
- Premieavvik

Revisjonstilnærming

Lønnskostnader

- Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen.
- Innhente budsjett, fjorårstall, og vurderinger av vesentlige endringer
- Gjennomgang av kommunens avstemminger knyttet til lønnsutbetalinger, sykelønnsrefusjoner og annen godtgjørelse
- Vi vil følge opp status på forbedring av nøyaktighet i årsverksrapporter

Pensjoner

- Risiko for feil i regnskapet knytter seg til verdsettelsen av pensjonsfordringer og -forpliktelser knyttet til ytelsesordninger. Vi vil gjennomgå de parametre og forutsetninger som benyttes i beregningen, samt avstemme innbetaling lagt til grunn av aktuar mot fysiske fakturaer mottatt og betalt.
- Kontroll av parametre satt i aktuarberegning kontrolleres mot pensjonsveiledningen pr 31.12.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

4

Driftsmidler

Regnskapsposter

- Bygninger/tomter
- Maskiner og utstyr
- Inventar
- Av- og nedskrivninger

Revisjonstilnærming

Driftsmidler

- Påse at anleggsoversikten er avstemt mot hovedbok, eventuelt kontrollere overgang til anleggsregisteret i Visma.
- Analytisk kontrollhandling mot totale regnskapsmessige avskrivninger
- Kontrollere et utvalg av vesentlige tilganger / avganger
- Påse at note til årsregnskapet samsvarer med den enkelte linje i kommunens balanse.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

5

Finansområdet

Regnskapsposter

- Finansielle investeringer og plasseringer
- Gjeld
- Finansinntekter
- Finanskostnader

Revisjonstilnærming

Finansielle aktiva og gjeld

- Kontroll av beholdninger/lån mot eksterne oppgaver, og evt kontroll mot gyldig vedtak for større eller unormale poster.
- Kontroll av minimumsavdrag, regnskapsmessig håndtering og noteinformasjon
- Påse at det er samsvar mellom låneopptak i året, bruk av lån i året og bevegelser på konto for ubrukte lånemidler
- Gjennomgang av rutiner for bokføring og oppfølging av formidlingslån.
- Investeringer i ikke-børsnoterte aksjer og andeler av betydning vil vi innhente sist avlagte og reviderte årsregnskap og/eller siste resultatrapport tilgjengelig. Vurdering av bokført verdi på de største investeringer i ikke-børsnoterte aksjer og andeler mot egenkapital for de respektive selskapene.
- Rimelighetsvurdering av finansinntekter og kostnader mot eksterne oppgaver og fjorår/budsjett



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

6

Periodiseringsposter

Regnskapsposter

- Kundefordringer
- Andre kortsiktige fordringer
- Leverandørgjeld
- Annen kortsiktig gjeld

Revisjonstilnærming

Periodisering

- Risiko for feil knytter seg til knappe rapporteringsfrister, og vår tilnærming vil være å gjennomgå interne rutiner for periodisering av de vesentligste regnskapspostene
- Gjennomgang av periodiseringsposter og rimelighetsvurdering mot fjoråret for å påse at alle aktuelle poster er medtatt (f.eks ressurskrevende brukere), herunder gjennomgang av ledelsens beregninger og historisk treffsikkerhet for vurdering av periodiseringsposter
- Gjennomgå et utvalg fakturaer før og etter årsskiftet for kontroll av korrekt periodisering.
- Gjennomgå avsetningen for påløpt lønn, feriepenger og andre godtgjørelser som ikke er utbetalt.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

7

Avsetning for forpliktelser

Regnskapsposter

- Annen kortsiktig gjeld
- Avsetning for forpliktelser

Revisjonstilnærming

Avsetning for forpliktelser

- Vi vil diskutere med administrasjonen om det er forhold som tilsier krav til avsetning for forpliktelser, og gjennomgå eventuelle dokumenter og underliggende avtaler som underbygger administrasjonens vurderinger



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

8

Ikke-rutine transaksjoner

Regnskapsposter

- Potensielt alle

Revisjonstilnærming

Ikke-rutine transaksjoner

- Gjennomgang av transaksjoner som anses for å være ikke-rutine (for eksempel spesielle salgstransaksjoner etc.) for å påse korrekt regnskapsføring og presentasjon.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

9

Merverdiavgift

Regnskapsposter

- Merverdiavgift

Revisjonstilnærming

Merverdiavgift

- Gjennomgang av kommunens rutiner for innrapportering og regnskapsføring av merverdiavgift
- Løpende gjennomgå og attestere på kompensasjonsoppgaver for merverdiavgift



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

10

Investeringsregnskap

Regnskapsposter

- Postene i investeringsregnskapet

Revisjonstilnærming

Inntekter og utgifter

- Gjennomgang av kommunens rutiner og vurdering av internkontrollen
- Gjennomgang av kommunens rutiner for avslutning av investeringsregnskapet og periodisering av investeringsprosjekter herunder finansiering. Vi vil følge opp vurderingene og omfanget av etterslep i gjennomføring av investeringsprosjekter og ubrukte lånemidler
- Kontrollere at driftsutgifter ikke ligger i investeringsregnskap (og motsatt)
- Kontrollere at investeringsinntekter ikke ligger i driftsregnskap (og motsatt)



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

11

Selvkost

Regnskapsposter

- Selvkostfond
- Selvkostnote

Revisjonstilnærming

Inntekter og utgifter

- Gjennomgang av kommunens rutiner og vurdering av internkontrollen
- Vi vil følge opp at kommunen følger regler om alder på selvkostfond
- Kontroll av regnskapsføring av selvkostfond og selvkostnote til årsregnskapet



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

12

Budsjett

Regnskapsposter

- Budsjettall i årsregnskapet

Revisjonstilnærming

Korrekte budsjettall i årsregnskapet

- Kontrollere at budsjettjusteringer er gjort på riktig nivå og er tilstrekkelig dokumentert
- Vurdere om det er foretatt nødvendige budsjettjusteringer, spesielt knyttet til ubrukte midler på investeringsprosjekter
- Vi vil følge opp at administrasjonen har foretatt tilstrekkelig avstemming av endringer i vedtatt budsjett mot vedtak i kommunestyret og vedtak gjort etter fullmakt. Dette for å sikre at budsjettet som presenteres i årsregnskapet er riktig, og for å fange opp behov for budsjettvedtak gjennom året.
- Vi vil følge opp at kravene til oppsett av budsjett er fulgt.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

13

Disponeringer / egenkapital

Regnskapsposter

- Disponeringer i årsregnskapet
- Noteinformasjon kapitalkonto og disposisjonsfond

Revisjonstilnærming

Disponeringer / egenkapital

- Innhente og vurdere kommunens avstemming av kretsløp og noter
- Kontroll av utvalg bundne fond som har vært brukt i løpet av året.
- Innhente kommunes dokumentasjon på disponering av resultat, samt gjennomgang av avstemming/note for kapitalkonto og disposisjonsfond



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

14

Årsregnskap og årsberetning

Regnskapsposter

- Årsregnskap med noter
- Årsberetning

Revisjonstilnærming

Årsregnskap og årsberetning

- Kontrollere at det er samsvar mellom reviderte tall og årsregnskap inkl noter
- Gjennomgang av sjekklister for årsregnskap, noter og årsberetning for å påse at krav til opplysninger er oppfylt

Fremdriftsplan revisjon

	2021					2022						
Kundeleveranse	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul
PBC dokumentasjon til interimsrevisjon i kundeportal				29.								
Utkast årsregnskap							22.					
PBC dokumentasjon til årsoppgjørrevisjon i kundeportal								7.				
Årsregnskap med noter og årsberetning								31.				

Aktivitet	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul
Planleggingsmøte med gjennomgang revisjonsplan				17.								
Interimsrevisjon (digitalt/fysisk?)					1.-2							
Årsoppgjørrevisjon (digitalt/fysisk?)								7.-10.				
Revisjon årsmelding									4.			
Avgi revisjonsberetning (senest)									15.			
Behandling av årsregnskap i kommunestyret										?		

KPMG Kundeportal – effektivt for alle

Vedl sak 35, Revisjonstrategi

KPMG Brukerveiledning

KPMG Kundeportal

Tilbake til hovedsiden

Skogbrukets Kursinstitutt

Prosjektnr: 275142 Prosjektnavn: Skogbrukets Kursinstitutt Revisjon 2018

Dokumenter Brukere (4) Kundeinformasjon Logg

Trygghet for informasjon

Skogbrukets Kursinstitutt

1 Interim

2 Årsoppgjør

2.2.2.5 Avstemming bank Komplette

Dokumenterte avstemminger av alle bankkonti med spesifisering og forklaring av åpne poster.

	Tittel	Størrelse	Versjon	Dato opplastet	Opplastet av	Kommentar
	Bankavstemming.xlsx	70,5 KB	1	28.02.2018 15:38:00	Torstein Råbe	
	Bankavstemming.xlsx	70,5 KB	2	28.02.2018 15:38:18	Torstein Råbe	

2.2.2.6 Årsoppgave fra bank Komplette

Årsoppgave fra bank.

	Tittel	Størrelse	Versjon	Dato opplastet	Opplastet av	Kommentar
	Årsoppgave Skogbruk 2018 for 1825.pdf	28,1 KB	1	28.02.2018 15:38:07	Torstein Råbe	
	Årsoppgave Skogbruk 2018 for 1825.pdf	65,4 KB	1	28.02.2018 15:38:07	Torstein Råbe	
	Årsoppgave Skogbruk 2018 for 1824.pdf	44,8 KB	1	28.02.2018 15:38:08	Torstein Råbe	
	Årsoppgave Skogbruk 2018 for 1825.pdf	27,8 KB	1	28.02.2018 15:38:08	Torstein Råbe	
	Årsoppgave Skogbruk 2018 for 1825.pdf	65,4 KB	1	28.02.2018 15:38:08	Torstein Råbe	
	Landskaps Årsoppgave.pdf	7,0 KB	1	28.02.2018 15:38:08	Torstein Råbe	
	Kontrollskema Prosjekt nr 21.12.2018.pdf	130,4 KB	1	28.02.2018 15:38:40	Torstein Råbe	

Versjonshåndtering

Enkel opplasting

Obligatorisk kommunikasjon

Ledelsen og styrets ansvar	Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med god kommunal regnskapsskikk i Norge og Bokføringsloven. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Kontrollutvalget og ledelsen skal gi revisor adgang til å foreta de undersøkelser revisor finner nødvendig, og gi revisor adgang til de opplysninger revisor krever for utførelsen av revisjonen.
Revisors oppgaver og plikter	Revisor er ansvarlig for å utforme og gi uttrykk for en mening om regnskapet som er utarbeidet av ledelsen, under tilsyn av dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll. Revisjonen av regnskapet fritar ikke ledelsen eller dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll, for deres ansvar.
Revisors oppgaver og plikter - Misligheter	Identifisere og vurdere risikoene for vesentlig feilinformasjon i regnskapet som skyldes misligheter. Innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende de anslåtte risikoene for vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter. Videre gjennom utforming og iverksettelse av egnede handlinger, håndtere misligheter eller mulige misligheter identifisert gjennom revisjonen på en hensiktsmessig måte.
Revisors oppgaver og plikter – Øvrig informasjon	Lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet basert på kunnskap revisor har opparbeidet seg under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom revisor konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er revisor pålagt å rapportere dette i revisjonsberetningen.
Revisors skriftlige kommunikasjon	Revisor er etter gjeldende revisorlov pålagt å kommunisere, skriftlig, all informasjon som kontrollutvalget bør være kjent med for å ivareta sine oppgaver og plikter. Kommunikasjonen skal være nummerert, angi forhold, konsekvens, tidsfrist for utbedring samt henvise til revisorloven §9-5. Kommunikasjonen har til hensikt å adressere identifiserte risikoer slik at styret kan implementere hensiktsmessige tiltak. Terskelen for skriftlig kommunikasjon skal være lav.



Hva vi kan bidra med

Innhold

- Verdt å vite
- Kurs, seminarer og publikasjoner

Andre tjenester - KPMG

Vedl sak 35, Revisjonstrategi



Digital

Data & Analytics
Data visualization
Quality assurance and testing
Program and project management
IT Sourcing/ BPO
Technology Management
Architecture and integration
Business Solutions (ERP CRM)
Customer Analytics
Business Intelligence
Automation (RPA/AI) Innovation



People & Change

Talent management
HR transformation
Lean
Organisation design
Change management
Implementation management



Accounting Advisory (Audit)

IFRS and Accounting
Change Services
Implementation of new accounting principles
New accounting standards
Ad hoc questions
Training and capability development
Stock exchange listing



Procurement & Supply Chain

Process improvement
Category management
Supply chain optimization
Maturity assessment
Spend analysis
Supplier strategy



Strategy

Enterprise wide strategy
Growth strategy
Deal strategy
Operating strategy & growth



KPMG Law

Person- og bedriftsbeskatning
Merverdiavgift og toll
Selskapsrett, fusjon og oppkjøp
Arveoppgjør og generasjonsskifte
Arbeidsrett
Internasjonale arbeidsforhold
Transfer pricing
Offentlige anskaffelser og kommersielle kontrakter
EU/EØS-rett og konkurranseregler
Compliance



Financial Management

Performance Management
Finance Transformation
Shared Services & Outsourcing
Lean Finance
CFO for hire



KPMG Pure Sustainability

Sustainability /ESG strategy
Execution and implementation
Reporting and assurance
Sustainable finance and management
EU Taxonomy consulting
Circular economy - Life Cycle Analysis (LCA)
Sustainable supply chain



Cyber

Cyber defence
Strategy & Governance
Cyber transformation
Privacy



Deal Advisory

Transactions Services
Valuation
Mergers & Acquisitions

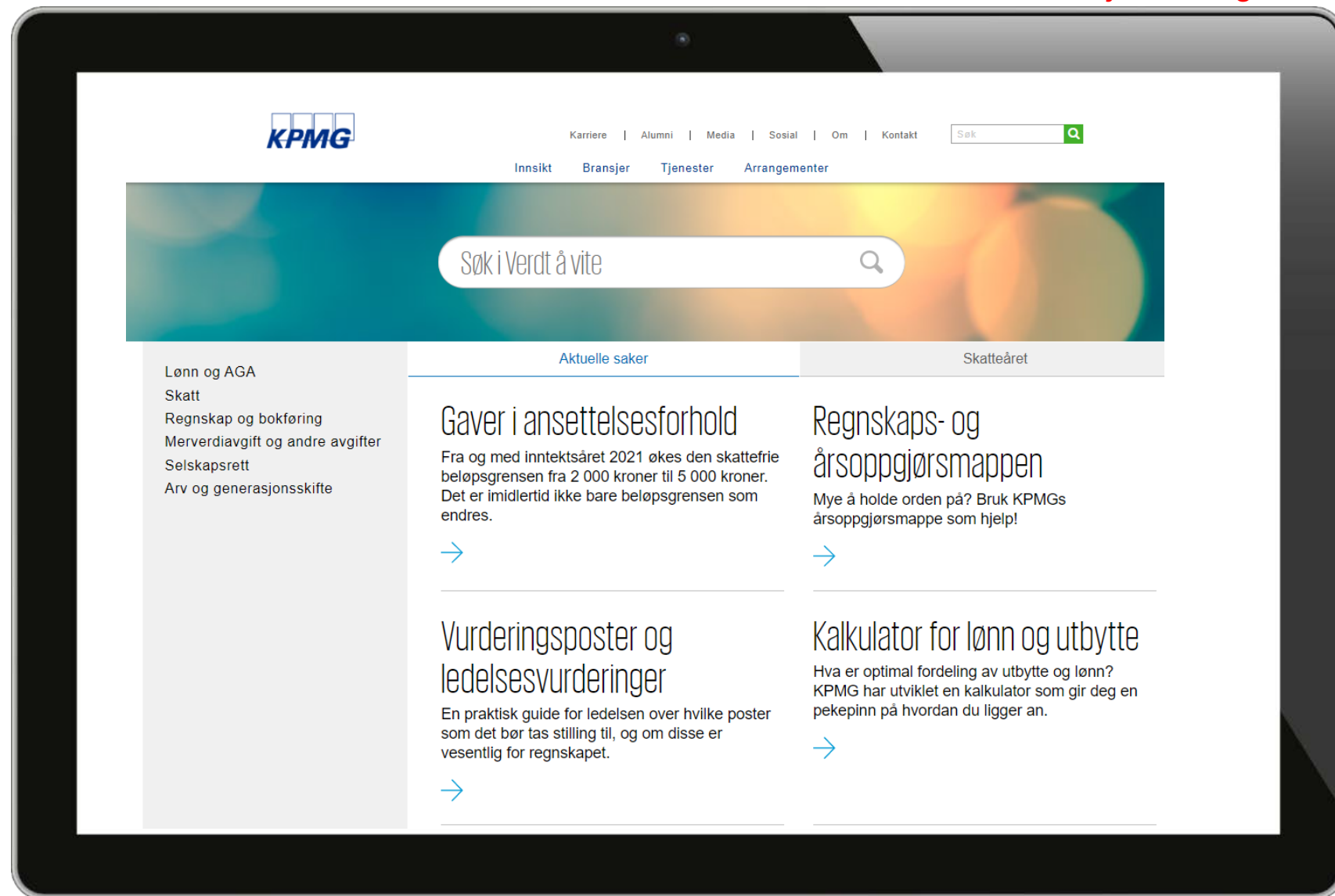


Risk

Regulatory compliance
Risk management
Forensic
Corporate Governance
Anticorruption
Compliance and internal auditing
Sustainability & CSR
Actuarial services
Anti-Money laundering/FATCA
Integrity Due Diligence
Whistleblowing

Verdt å vite

<https://verdtavite.kpmg.no/>



Husk å informere om
KPMG dagen.

1.

Du kan også enkelt abonnere på informasjon vedrørende alle våre kurs og arrangementer på KPMG.no. [Kurskalender](#).



2.

På KPMG.no kan du abonnere på våre publikasjoner og nyhetsbrev. Publikasjonene gir innsikt i relevante områder innen skatt, avgift og finansiell rapportering. [Abonner på nyhetsbrev](#)





kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International. | CREATE: CRT130085