

Regnskapsrevisjon

Selbu kommune

Oppdragsansvarlig revisor Monika Sundt





1

Presentasjon RMN

2

Revisjonsteamet

3

Revisors oppgaver

4

Strategi for 2023-regnskapet

5

Etterlevelseskontroll

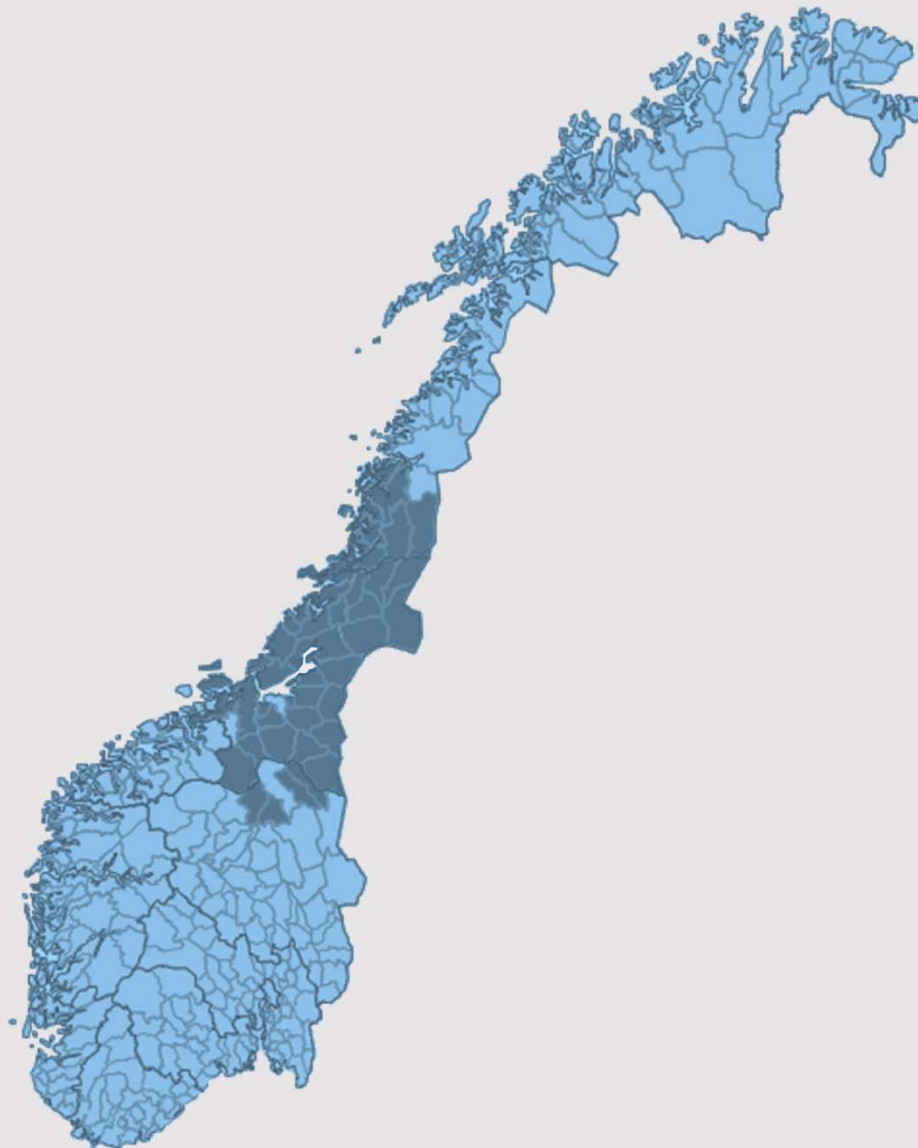
Titran, Frøya kommune
Foto: [Hasse Lossius](#), [Unsplash](#)

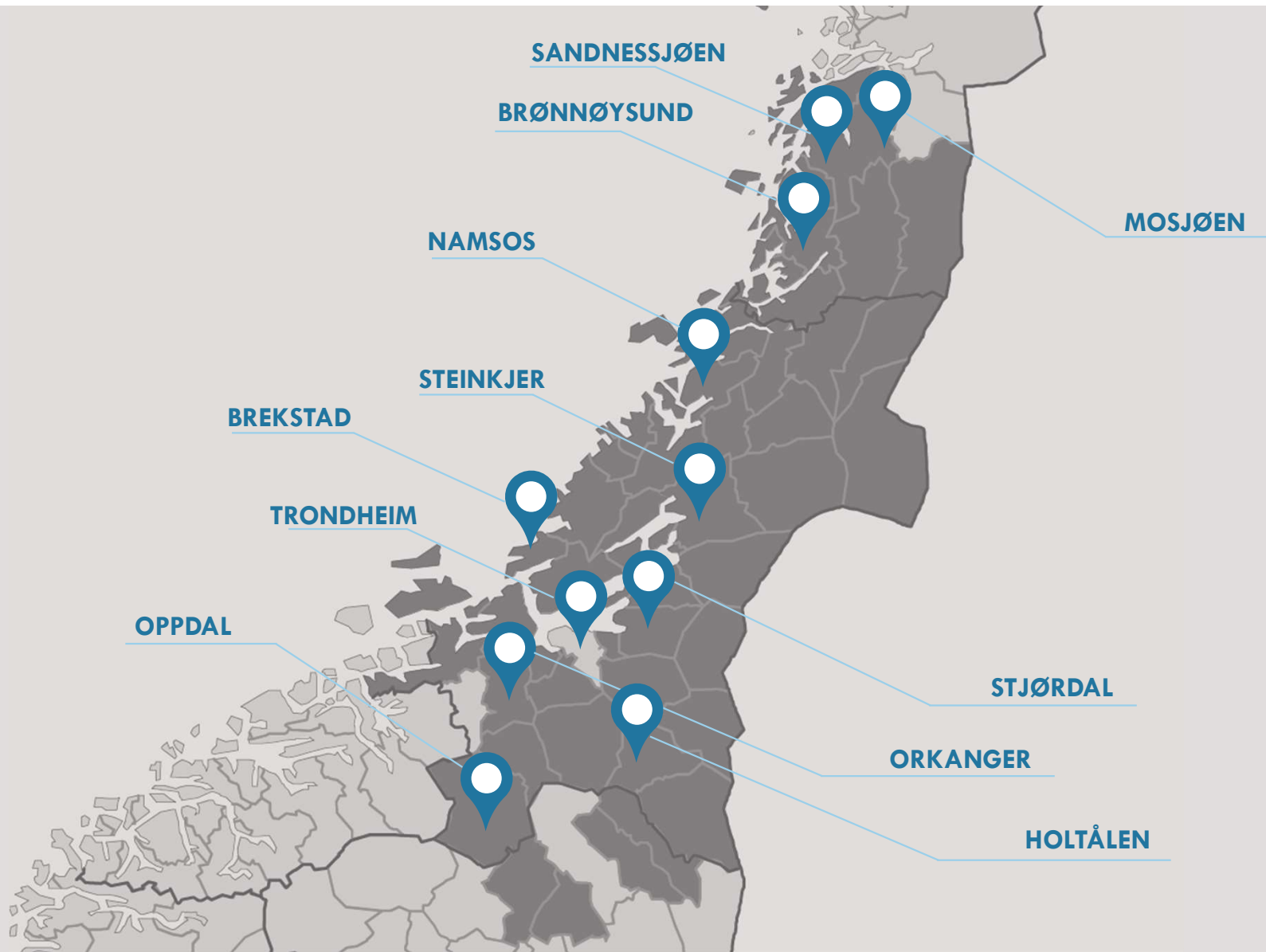
RM Revisjon

Midt-Norge

- Bidrar til forbedring

54 kommuner og 1
fylkeskommune er
medlemmer i RMN SA.







Riv Revisjon

Midt-Norge

2022-TALL

48 ansatte

54 kommuner og 1 fylkeskommune

39 forvaltningsrevisjoner

289 revisjonsberetninger

27 eierskapskontroller

2 undersøkelser



TEAM SELBU



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Marie Sæther
Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Stian Sundvold
Regnskapsrevisor



Hanne Iren Grande
Regnskapsrevisor

REVISORS OPPGAVER

Kommuneloven § 24-2

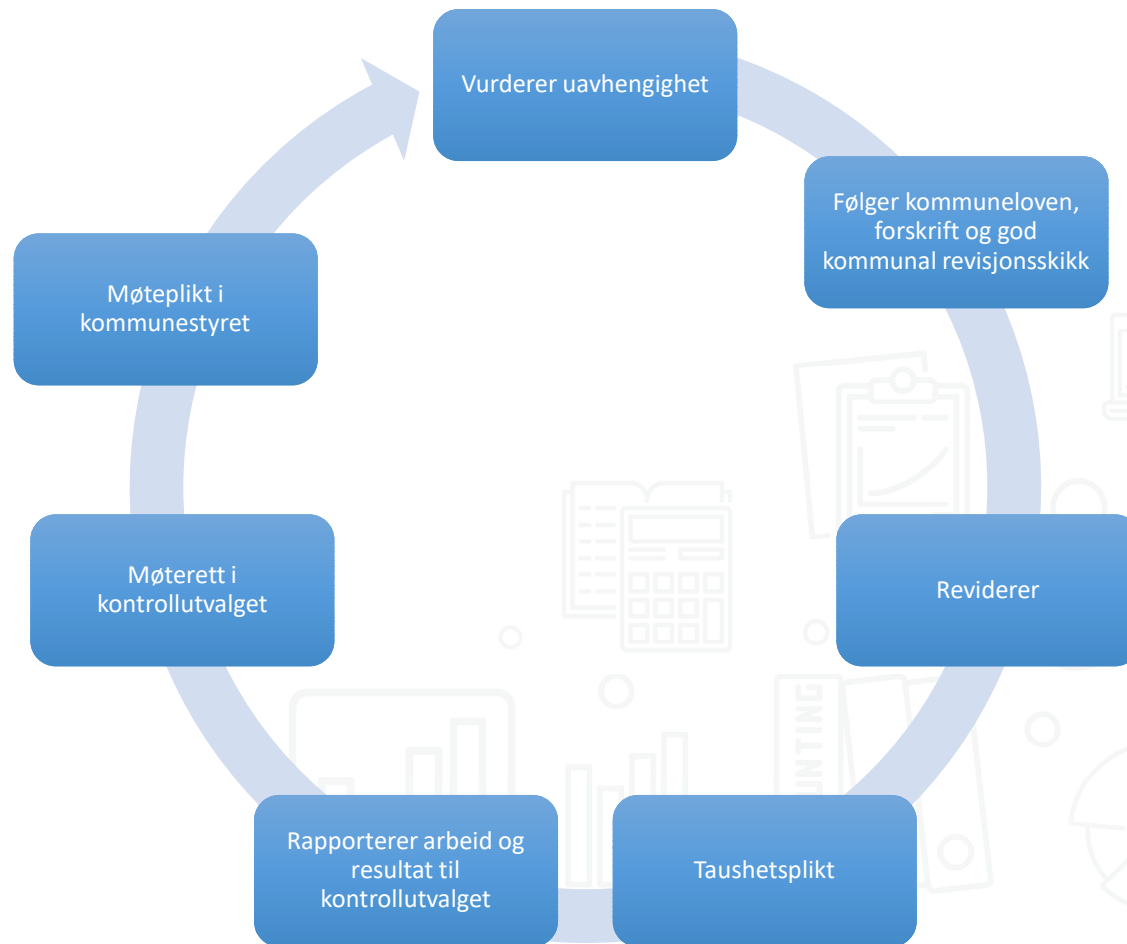
Regnskapsrevisjon

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



Fokusområder og hva er gjennomført

- Fokusområder i 2023
 - Kartlegging av IT systemer som brukes for å utarbeide regnskapet
- Gjennomførte oppgaver
 - Kartlegginger og risikovurderingshandlinger i planleggingsfasen
 - Mva-kompensasjon – hver termin også utvidet kontroll som dekker andre innkjøp
 - Gjennomgang møteprotokoller

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

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

| Sannsynlighet | Konsekvens/vesentlighet | | | | |
|------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|---|------------------------------|
| | Ubetydelige konsekvenser | Mindre alvorlige konsekvenser | Alvorlige konsekvenser | Meget alvorlige konsekvenser | Svært alvorlige konsekvenser |
| Svært sannsynlig | | | | | |
| Meget sannsynlig | | | | | |
| Sannsynlig | | | Internkontroll Offentlige anskaffelser under terskelverdi Selvkost | | |
| Lite sannsynlig | | Offentlig støtte Finansforvaltning | Justeringsbestemmelser mva | Offentlige anskaffelser over terskelverdi | |
| Usannsynlig | | | | | |

Valgt tema FEK 2023 Selbu kommune

- Kontroll av etterlevelse av reglene om behandling av selvkostfond hvor vi kontrollerer om kommunen

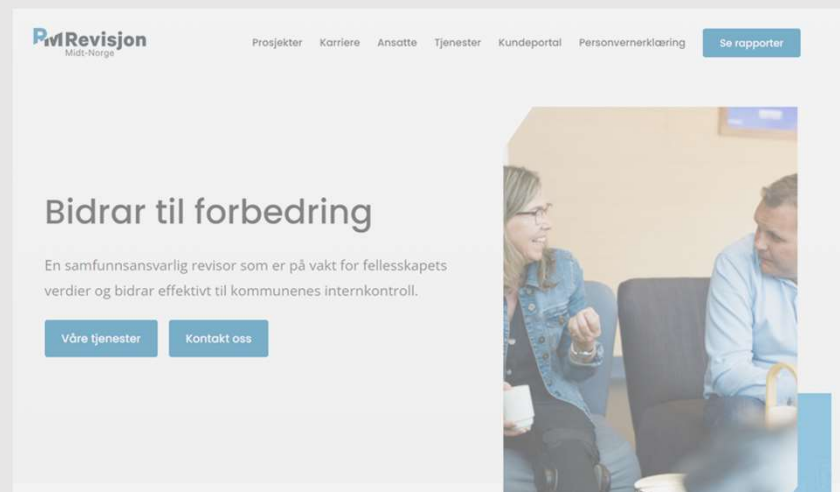
Har etterlevd forskrift om selvkost § 8

- a. Overskudd er avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto
- b. Underskudd er dekket inn ved bruk av selvkostfond eller fremført til dekning i et senere år. Fremført underskudd er dekket inn av fremtidige overskudd seneste i det femte året etter at underskuddet oppsto.
- c. Beregnede renteinntekter er tillagt selvkostfond

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

