

Tynset Kommune Revisjonsplan

15.09.2025



Forenklet etterlevelseskontroll 2025

Forenklet etterlevelseskontroll – Kommunelovens § 24-9

- Formål

- ✓ Forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

- Gjennomføring

- ✓ Utføres med moderat sikkerhet
- ✓ ISAE 3000 – attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon (§ 24-9 pkt.12)
- ✓ Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, legges frem for KU

- Rapportering

- Resultat av kontrollhandlingene skal formidles til kontrollutvalget innen 30. juni
- Eventuell avvik som fører til modifisert uttalelse skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummeret brev

Erfaringer fra forenklet etterlevelseskontroll - generelt

Figur 1 Områder kontrollert av to eller flere revisjonsenheter



Gode området for forenklet etterlevelseskontroll:

1. Områder med definert lovverk eller definerte formaliserte rutiner som man kan revidere mot
2. Områder av vesentlig art for kommunen og hvor det er viktig at lovverk eller internkontroll etterleves
3. Områder hvor tidligere gjennomgang har avdekket svakheter

Vi tenker derfor at anskaffelser eller ansattes utlegg eller reiseregninger er aktuelle tema

Tema	Beretning
2020 – Offentlig anskaffelser	●
2021 – Selvkost	●
2022 – Egenbetaling opphold i institusjon	●
2023 – Husleie kommunale boliger	●
2024 – Reiseregninger og utgiftsgodtgjørelser	●

- Negativ beretning
- Ren beretning

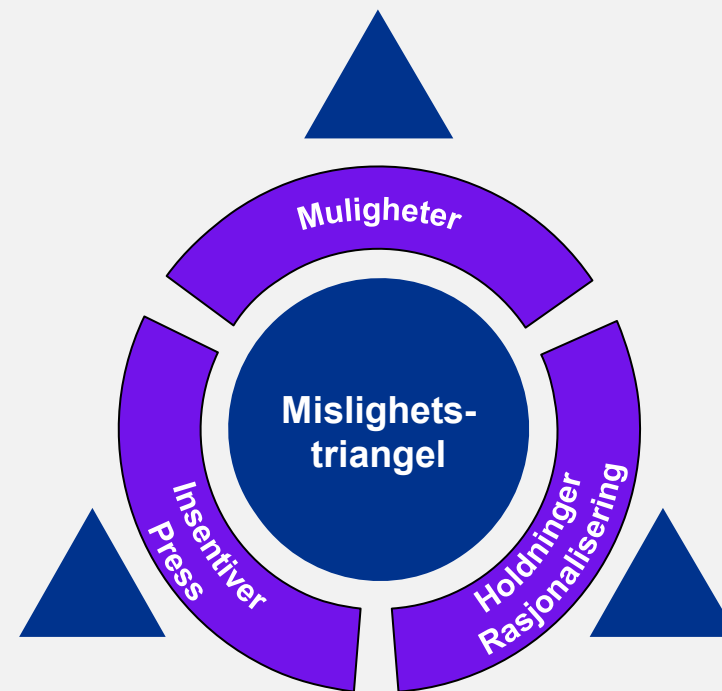
Mislighetsrisiko – diskusjon

Misligheter er noe de fleste opplever sjelden, men har ofte store konsekvenser når det skjer. Sakene havner på bordet til kontrollutvalget og ledelsen, og spørsmålet er ofte hvorfor skjedde dette.

Misligheter skjer oftere når holdningen til ledelse og ansatte er at dette kan forsvares, ofte når de har incentiver eller er utsatt for press hvor misligheter blir løsningen, enten det er manipulering av regnskaper og styringsinformasjon eller tap av eiendeler. Muligheten får man gjennom en svak interkontroll. Det er ledelsens ansvar å forhindre dette.

Noen relevante spørsmål ledelsen bør stille seg selv:

1. Følger dere med på utviklingen på mislighetsområdet gjennom pressen, faglige oppdateringer etc.? Kjenner dere profilen til de eksterne og interne som potensielt kan gjøre misligheter – hvem skal dere forsvare dere mot?
2. Er det etablert et etisk rammeverk og en bedriftskultur, der ledelsen er tydelige på hva misligheter er og at det er ugreit?
3. Har kommunen en bedriftskultur, aggressive mål og belønningssystemer som kan øke sannsynligheten for misligheter?
4. Er det dokumentert risikovurderinger hvor mislighetsrisikoer er identifisert og hvem som har ansvar for at det etableres kontroller for å håndtere disse? Drøftes disse? Diskuteres mislighetsrisikoen med ledelse og ansatte?
5. Hvor påvirker dette finansiell rapportering, og sikring av kommunens eiendeler? Blir det påsett at prosesser og rutiner har relevante kontroller rettet mot misligheter?
6. Arbeidsdeling og tilgangskontroller er sentrale virkemidler for å forhindre misligheter. Har ledelsen fastsatt minimum på dette området?
7. Sikrer ledelsen at kontrollene rettet mot misligheter etterleves? Tas tilbakemeldinger fra revisor på alvor og utbedres svakheter innen rimelig tid? Er det fastsatt hvordan misligheter i egen virksomhet skal håndteres? Er dette kjent for ledelse og ansatte?
8. Er kontrollutvalg eller kommunestyret involvert i vurderingen av mislighetsrisiko, samt håndteringen av disse, spesielt på områder som involverer ledere? Mottar kontrollutvalg eller kommunestyret revisors tilbakemelding på dette området?



Mislighetsrisiko:

Vi ber ledelsen presentere sin oppdaterte vurdering av hvor det er muligheter for tap av eiendeler og manipulerede årsregnskaper. Dette inkluderer muligheter for / mistanke om misligheter

Hvis selskapet er morselskap i et konsern, ber vi dere vurdere risikoen for misligheter også i konserndimensjonen.

God virksomhetsstyring – hvor står dere?



Kontrollmiljø	1. Forpliktelse til etiske verdier og integritet
	2. Utøvelse det helhetlige oppfølgingsansvaret
	3. Etablere strukturer, fullmakter og ansvar
	4. Demonstrere forpliktelse til kompetanse
	5. Vektlegger pålitelighet og etterprøvbarehet
Risikovurdering	6. Spesifikk, relevante mål for virksomheten
	7. Identifiserer og analyserer risiko
	8. Identifiserer og vurderer mislighetsrisiko
	9. Identifisere og analyserer vesentlig endringer
Kontroll-aktiviteter	10. Definer basert på risiko områder for kontroll og design aktiviteter
	11. Definer områder for kontroll og design i it-systemer
	12. Implementer gjennom policyer og prosedyrer
Informasjon og kommunikasjon	13. Sikrer tilgjengelig relevant informasjon
	14. Intern kommunikasjon
	15. Ekstern kommunikasjon
Oppfølging	16. Gjennomfør løpende eller spesifikke gjennomganger av at internkontrollen fungerer
	17. Evaluer og kommuniser avdekkede kontrollsvakheter til relevant nivå

Det er etablert en enhetlig struktur for styrende dokumenter, inkludert instruks, stillingsbeskrivelser, policyer, retningslinjer og rutiner. Roller og ansvar er tydelig definert i henhold til en fastsatt fullmaktsstruktur. De styrende dokumentene fastsetter krav til design, implementering og etterlevelse.

Det er formalisert en rød tråd fra overordnet risikovurdering, via styrende dokumenter, inkludert risiko for misligheter.

Det er formalisert en rød tråd fra risikovurdering til relevante og etterprøvbare kontroller i styrende dokumenter.

Det er etablert formelle krav til informasjonsdeling og rapportering, samt definert relevante møteplasser, som er beskrevet i de styrende dokumentene.

Det er etablert formelle krav til etterprøving av etterlevelse av styrende dokumenter, samt til håndtering og lukking av rapporterte avvik fra interne og eksterne kilder, inkludert revisor.

Revisors gjennomgang av virksomhetsstyringen

Kjennetegn ved selskaper som lykkes er et godt kontrollmiljø, kontrollaktiviteter som er basert på en risikovurdering, kvalitet i styringsinformasjonen, gode møteplasser og økonomisk rapportering, samt strukturert oppfølging og monitorering av virksomhetsstyringen.

Revisor skal, i tråd med den internasjonale revisjonsstandarden ISA 315, foreta en kartlegging av den overordnede virksomhetsstyringen.

I konserner skal virksomhetsstyringen inkludere konsernstyringen.