

Revisjonsstrategi

Trøndelag fylkeskommune
Gunnar H. Haugum



1

Presentasjon RMN

2

Revisjonsteamet

3

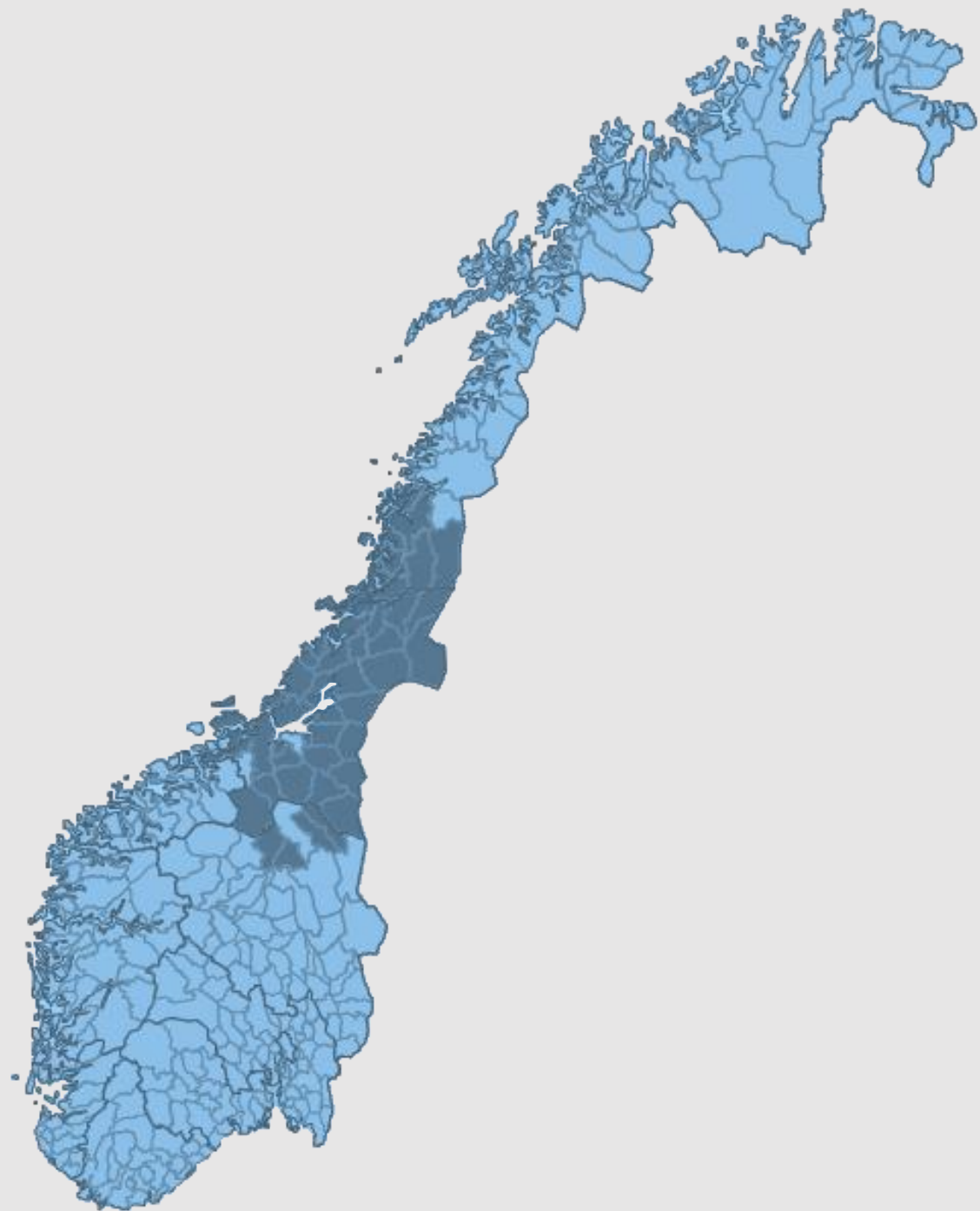
Revisors oppgaver

4

Strategi for 2025-regnskapet

- Bidrar til forbedring

53 kommuner og 1
fylkeskommune er
medlemmer i RMN SA.



Rm Revisjon

Midt-Norge

- Bidrar til forbedring

Regnskapsrevisjon

24 regnskapsrevisorer

Forenklet etterlevelseskontroll

Forvaltningsrevisjon

18 forvaltningsrevisorer

Eierskapskontroll



TEAM TRØNDELAG FYLKESKOMMUNE



Knut Tanem
Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Simon J Bøkestad
Regnskapsrevisor



Gunnar H. Haugum
Regnskapsrevisor



Kjell Rune Stavang
Regnskapsrevisor



Merete M. Montero
Forvaltningsrevisor

Revisors oppgaver

Revisors oppgaver er avtalt i engasjementsbrev

- Regnskapsrevisjon
 - Forenklet etterlevelseskontroll
 - Attestasjoner
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll

Hva er revisjon?

- Revisjon er en del av fylkeskommunens egenkontroll
 - Skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil
- I planleggingsfasen
 - Risikovurderingshandlinger
 - Sette en vesentlighetsgrense
- Bygger på fylkeskommunens økonomiske internkontroll
 - Kartlegging og testing av systemer

Hva er revisjon?

- Innhente bevis for at beløp og opplysninger i årsregnskap er riktige
- Konkludere i revisjonsberetning
 - Om årsregnskap
 - Registrering og dokumentasjon
 - Årsberetning
 - Vesentlige budsjettavvik
 - I beløp mellom regulert budsjett og regnskap
 - I fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene



Revisjonsstrategi 2025

- Risikovurderingshandlinger
 - Erfaring fra tidligere år
 - Årsbudsjett 2025, møtereferater, og perioderapportering
 - Kartlegging av rutiner og systemer
 - Møte med ledelsen



Flere typer risiko- og vesentlighetsvurderinger

Regnskapsrevisjon

- Risiko for at årsregnskapet gir et vesentlig feil bilde av kommunens økonomiske utvikling og stilling.
- Årsregnskapet oppfyller gjeldende lovkrav

Forenklet etterlevelseskontroll

- Risiko for manglende etterlevelse av bestemmelser innenfor økonomiforvaltningen, med vesentlig konsekvens

Forvaltningsrevisjon

- Risiko- og vesentlighetsvurdering på kommunens samlede virksomhet.

Risiko



Vesentlighetsgrenser

- Vesentlighetsgrense ut fra forventning om brukernes behov
 - Brukes for finne risiko for feil som kan bli vesentlig
 - Brukes for å beregne hvor mye vi bør kontrollere
 - Brukes i konklusjon om årsregnskapet
- Ser på hvor store avvik i budsjett fylkestinget blir kjent med før de fattet andre beslutninger.
 - Vi gjør i tillegg egne vurderinger.
- Områder med særskilt vesentlighetsgrense eller «økt aktsomhet»

Revisjonsstrategi 2025

Følger opp forhold fra 2024

- Forskriftsskjemaer – Skal ha med alle poster
- Periodisering – påløpt utgift 31.12
- Rydding gamle balanseposter



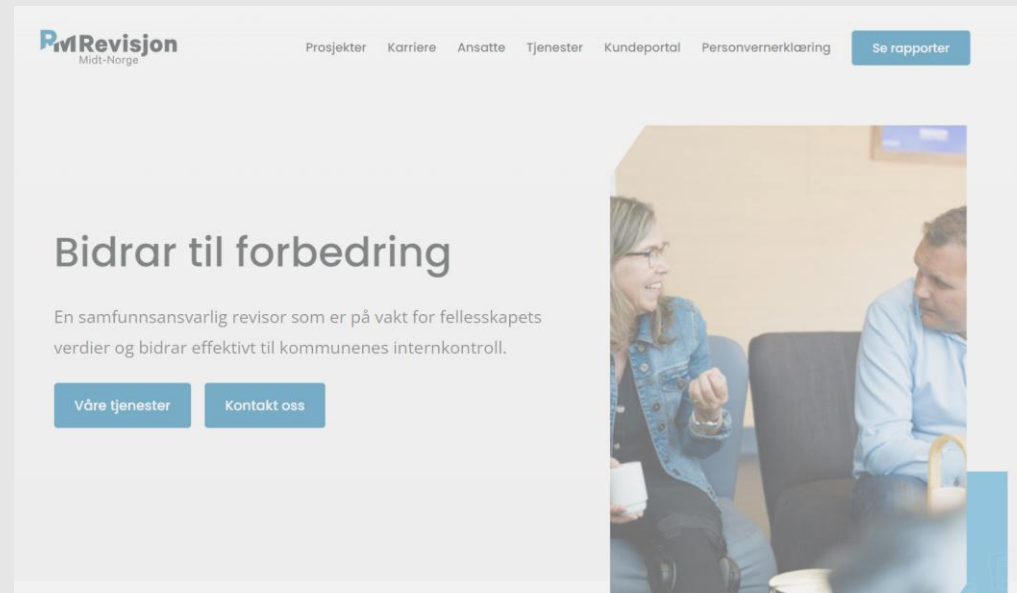
Hva er utført p.t.

- Terminvise kontroller for attestasjon mva kompensasjon
 - Utvider kontrollen slik at hele innkjøpsområdet da er dekket
- Tester kontroller/systemer
- Innhenter nødvendig grunnlag for analyser
- Veiledning

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

