

Revisjonsstrategi

Oppdal kommune

Wenche Holt



1

Presentasjon RMN

2

Revisjonsteamet

3

Risiko og vesentlighet

4

Strategi for 2025-regnskapet

Rm Revisjon

Midt-Norge

- Bidrar til forbedring

Regnskapsrevisjon

25 regnskapsrevisorer

Forenklet etterlevelseskontroll

Forvaltningsrevisjon

16 forvaltningsrevisorer

Eierskapskontroll



TEAM OPPDAL



Wenche Holt
Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Hanne Marit Bjerkan
Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Rattina Pettersen
Regnskapsrevisor



Andrea Rygvold
Regnskapsrevisor

Revisors oppgaver

Revisors oppgaver er avtalt i engasjementsbrev

- Regnskapsrevisjon
 - Forenklet etterlevelseskontroll
 - Attestasjoner
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll

Hva er revisjon?

- Revisjon er en del av kommunens egenkontroll
 - Skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil
- I planleggingsfasen
 - Risikovurderingshandlinger
 - Sette en vesentlighetsgrense
- Bygger på kommunens 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 kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene



Risiko

Iboende risiko

Risikoen for feil som følge av kommunens art, kompleksitet eller transaksjoner, uavhengig av kontrolltiltak

Kontrollrisiko

Risikoen for at vesentlige feil slipper igjennom kommunens internkontroll

Oppdagelsesrisiko

Risikoen for at vesentlige feil ikke oppdages av revisors kontrollhandlinger

Revisjonsrisiko

Risikoen for at revisors konklusjon på regnskapet er feil

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 må kontrollere
 - Brukes i konklusjon om årsregnskapet
- Ser på hvor store avvik i budsjett kommunestyret blir kjent med før de fatter andre beslutninger.
 - Gjør vurderinger på nivå det burde vært på ut fra faktiske forhold.
- Områder med særskilt vesentlighetsgrense eller «økt aktsomhet»

Flere typer risiko- og vesentlighetsvurderinger

Regnskapsrevisjon

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

Forvaltningsrevisjon

- Risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) fra 2023

Forenklet etterlevelseskontroll

- Kontrollere om kommunen har etterlevd bestemmelser knyttet til økonomiforvaltningen fastsatt i lov/forskrift eller overordnet myndighetsvedtak

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

- **FR** – systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelterlevelse, måloppnåelse og virkning ut fra kommunestyrets vedtak
- **EK** – kontrollere om utøvelsen av eierinteresser er i samsvar med lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring
- Bygger på risiko- og vesentlighetsvurdering fra 2023
- Omfatter hele kommunens virksomhet

Revisjonsstrategi 2025

- Risikovurderingshandlinger
 - Erfaring fra tidligere år
 - Årsbudsjett 2025, møtereferater, og perioderapportering
 - Kartlegging av rutiner og systemer
 - Møte med ledelsen
- Vesentlighetsgrense ut fra forventning om brukernes behov
 - Brukes for finne risiko for feil som kan bli vesentlig
 - Brukes for å beregne hvor mye vi må kontrollere
 - Brukes i konklusjon om årsregnskapet

Revisjonsstrategi 2025

Følger opp forhold fra 2024

- Sykerefusjoner
- Investeringsregnskapet
- Hva anses som konkret risiko i kommunen i 2025
 - Generell økt risiko på skille drift-investering
 - Mvakompensasjon – terminvise kontroller

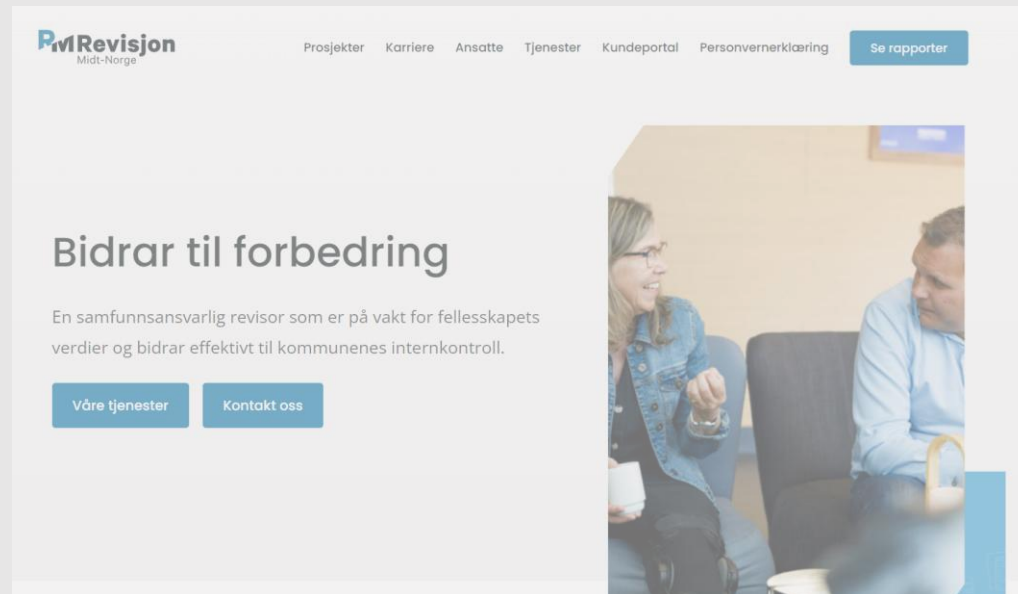
Hva er utført p.t.

- Terminvise kontroller for attestasjon mva kompensasjon
 - Utvider kontrollen slik at hele innkjøpsområdet da er dekket
- Møte med ledelsen + økonomi
- Vurdering av risiko
- Systemkartlegging
- Kartlegging av hvilke kontroller/systemer som skal testes
- Test av kontroller er stort sett gjennomført
- Veiledning - løpende

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

