

Os kommune

Kari Anne Gaare

Oppdragsansvarlig revisor



Foto: visitleka.no

1

Presentasjon RMN

2

Revisjonsteamet

3

Revisors oppgaver

4

Strategi for 2025-regnskapet

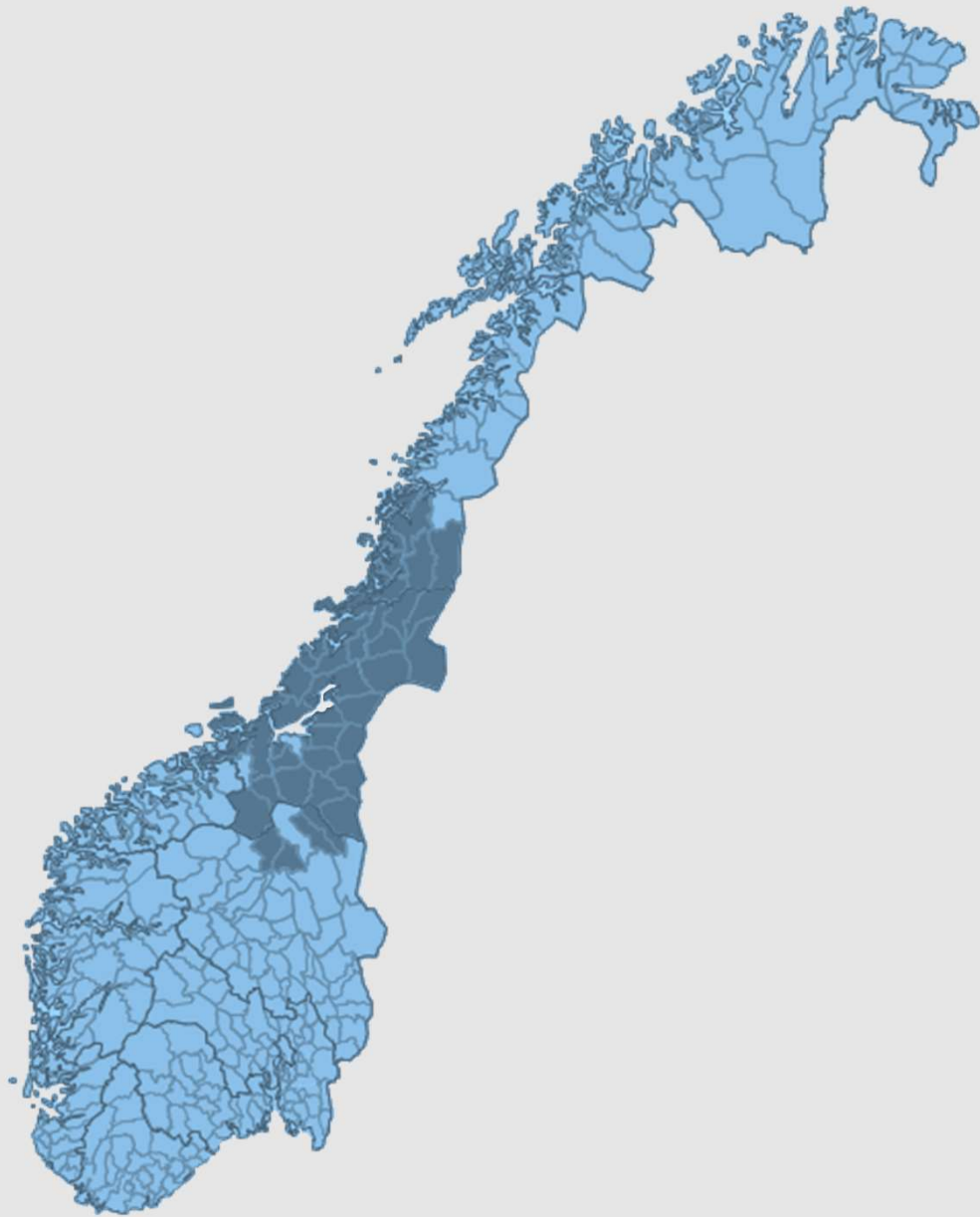
RM Revisjon
Midt-Norge

RM Revisjon

Midt-Norge

- Bidrar til forbedring

54 kommuner og 1
fylkeskommune er
medlemmer i RMN SA.



Riv Revisjon

Midt-Norge

- Bidrar til forbedring

Regnskapsrevisjon

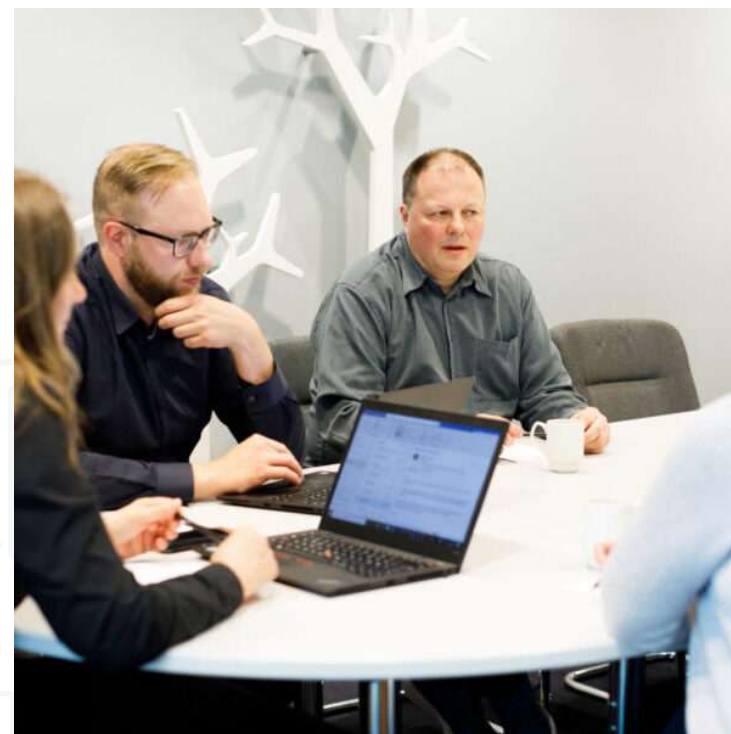
26 regnskapsrevisorer

Forenklet etterlevelsesskontroll

Forvaltningsrevisjon

18 forvaltningsrevisorer

Eierskapskontroll



Riv Revisjon
Midt-Norge

TEAM OS



Kari Anne Gaare
Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Trine Holter
Kontaktperson
forvaltningsrevisor



Wenche Holt
Faglig leder
regnskapsrevisjon



Rattina Pettersen
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



Vesentlighet i revisjonssammenheng

- 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»

Risiko



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

Forvaltningsrevisjon

- Risiko- og vesentlighetsvurdering på kommunens samlede virksomhet (ROV)

Forenklet etterlevelseskontroll

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

Revisjonsstrategi 2025

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

Revisjonsstrategi 2025

- Test av kontroller
 - Finans
 - Bankkontoavstemminger
 - Innkjøp
 - Attestasjon og anvisning
 - Utbetalinger til sosialhjelp fra Røros kommune
 - Inntekt
 - Kommunale avgifter
 - Barnehage/SFO
 - Husleie
 - Helse
 - Lønn
 - Personalmeldinger
 - Lønnsjournaler
 - Variabel lønn



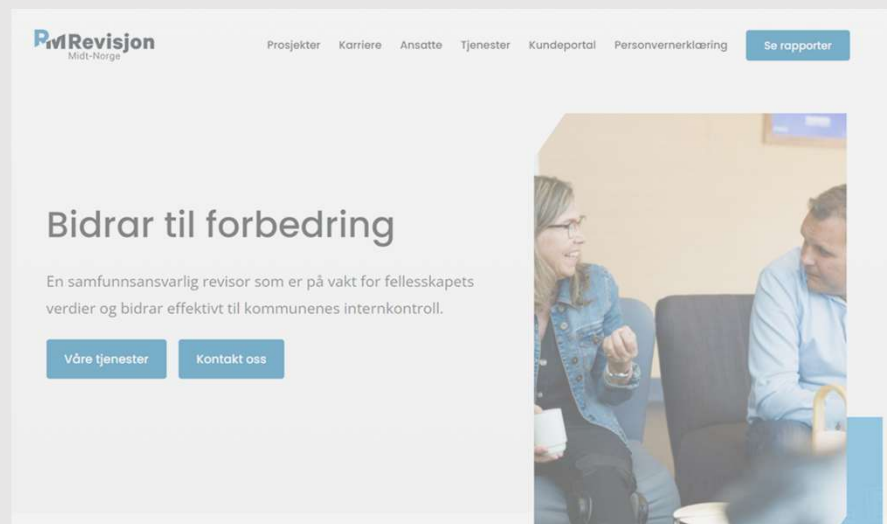
Revisjonsstrategi 2025

- Kontroll av skillet drift – investering
 - Kontroll av korrekt bokføring av investeringer
- Budsjettkontroll
- Særattestasjon
 - Momskompensasjon
- Veiledning
- Substanskontroller
- Avsluttende handlinger

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

