

Revisjonsstrategi

Grane kommune

Christiane Bjørnerås Bjartan



1

Presentasjon RMN

2

Revisjonsteamet

3

Risiko og vesentlighet

4

Strategi for 2025-regnskapet

Rm Revisjon

Midt-Norge

- Bidrar til forbedring

Regnskapsrevisjon

28 regnskapsrevisorer

Forenklet etterlevelseskontroll

Forvaltningsrevisjon

16 forvaltningsrevisorer

Eierskapskontroll



TEAM Grane



Christiane Bjartan
Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Bente Hansen
Regnskapsrevisor



**Cathrine Berg
Mortensen**
Forvaltningsrevisor

PM Revisjon
Midt-Norge

Revisors oppgaver

Revisors oppgaver er avtalt i engasjementsbrev

- Regnskapsrevisjon
 - Forenklet etterlevelsesk kontroll
 - 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

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

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 fra 2023)

Forenklet etterlevelseskontroll

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

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

Kommuneprofil – Grane

- 👥 Ca. 1 427 innbyggere (3. kv. 2025)
- 🌄 Store naturområder og innlandskommune på Helgeland, ca. 2 000 km², svært lav befolkningstetthet (om lag 1 innbygger per km²). Kommunesenter Trofors, med spredt bosetting og store avstander.
- 💰 Negativt netto driftsresultat på ca. 7,8 mill. kr for 2024— (ca. -3,4 % av driftsinntektene) – klart under anbefalt nivå og indikerer driftsmessig ubalanse. Handlingsromindeks 2024: 1,10 (1-2 = gul/ moderat handlingsrom).
- 🏠 Større prosjekter, jfr økonomiplan 2025-2028: oppgradering/tiltak i barnehage, brannstasjon, næringsområder
- 🤝 Interkommunalt samarbeid: NAV-samarbeid, barnevern PPT, IKT, brann og beredskap m.fl.
- 📊 Utfordringer: negativ driftsbalanse og behov for varige omstillingstiltak, stramme driftsrammer, rekruttering, vedlikeholdsetterslep

Revisjonsstrategi – Grane 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, revurderes gjennom året.

Revisjonsstrategi – Grane 2025

Følger opp forhold fra 2024

- Avstemming av startlån.
- Gamle kundefordringer.

Foreslåtte risikområder løpende 2025:

- MVA-kompensasjon – eiendommer
- System reiseregninger
- Tertialrapportering/budsjettavvik – oppfølging av vesentlige avvik og premisser

Hva er utført p.t.

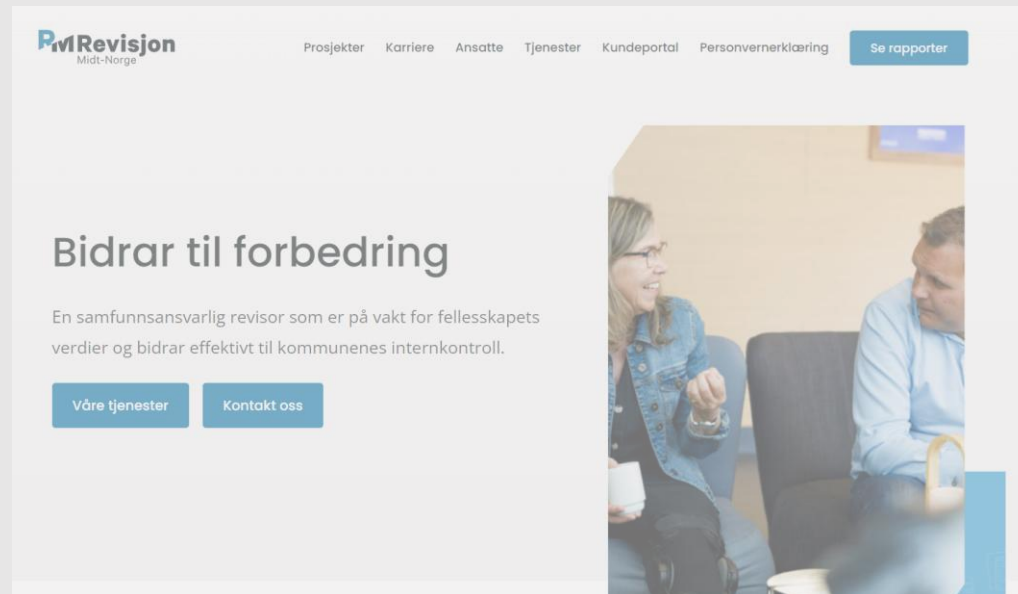
- Terminvise kontroller for attestasjon mva kompensasjon
 - Utvider kontrollen slik at hele innkjøpsområdet da er dekket
- Kartlegging hvilke kontroller/systemer som skal testes
- Innhenter nødvendig grunnlag for analyser
- Gjennomgang møteprotokoller
- Møte med ledelsen
- Iboende risikovurderinger
- 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

