

Revisjonsstrategi

Hattfjelldal 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 Hattfjelldal



Christiane Bjartan
Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Bente Hansen
Regnskapsrevisor



**Cathrine Berg
Mortensen**
Forvaltningsrevisor

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 fra 2023)

Forenklet etterlevelseskontroll

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

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

- **FR** – systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, 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 – Hattfjelldal

- 👥 Ca. 1 250 innbyggere (3. kv. 2025)
- 🌄 Store naturområder. Innlandskommune på Helgeland, ca. 2 680 km², lav befolkningstetthet (om lag 1 innbygger per km²). Hattfjelldal inngår i forvaltningsområdet for sørsamisk språk og kultur.
- 💰 Negativt netto driftsresultat på ca. 1,5 mill. kr for 2024— en bedring fra 2023, men fortsatt under anbefalt nivå for overskudd. Handlingsromindeks 2024: 3,22 (>2 = **grønn**/ har handlingsrom).
- 🏠 Større prosjekter: ny barnehage
- 🤝 Interkommunalt samarbeid: krisesenter, PPT, IKT, beredskap m.fl.
- 📊 Utfordringer: anslått reduserte inntekter fra konsesjonskraft, stramme driftsrammer, rekruttering, vedlikeholdsetterslep

Revisjonsstrategi – Hattfjelldal 2025

- Risikovurderingshandlinger
 - Erfaring fra tidligere år
 - Årsbudsjett 2025, møtoreferater, 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 – Hattfjelldal 2025

Følger opp forhold fra 2024

- Ikke sendt revisjonsnotat for 2024

Foreslåtte risikområder løpende 2025:

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

www.revisjonmidtnorge.no

Søk etter rapporter etter tittel,
kommune, år eller tema

Finn maler, veiledere og skjema
for deg som leverer regnskap

PwC Revisjon
Midt-Norge

Prosjekter Karriere Ansatte Tjenester Kundeportal Personvernerklæring [Se rapporter](#)

Bidrar til forbedring

En samfunnsansvarlig revisor som er på vakt for fellesskapets verdier og bidrar effektivt til kommunenes internkontroll.

[Våre tjenester](#) [Kontakt oss](#)

Søk etter prosjekt eller prosjektnummer

Avsluttet



Kommune



År



Tema

