

# Revisjonsstrategi

Røyrvik kommune

Christiane B. 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 RØYRVIK



Christiane Bjartan  
Oppdragsansvarlig  
regnskapsrevisor



Mali Kr. H. Østerås  
Regnskapsrevisor



Eirik Gran Seim  
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



Foto: røyrvik-fjellstyre.no

**PM Revisjon**  
Midt-Norge

# Risiko og vesentlighet

## Regnskapsrevisjon

- Formål: Gi trygghet for at årsregnskapet i det vesentligste er korrekt, og at lov og forskrift følges.

## Forvaltningsrevisjon

- Risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) fra 2023

## Forenklet etterlevelseskontroll

- Kontrollere om økonomiforvaltningen i kommunen har etterlevd bestemmelser 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

# Risiko og vesentlighet i revisjon

I revisjon viser **risiko** til sannsynligheten for at det foreligger feil i regnskapet (eller i forvaltningen) som ikke blir avdekket. Revisjonsrisiko består av tre elementer:

- **Iboende risiko** – risikoen for feil som følge av virksomhetens art, kompleksitet eller transaksjoner, uavhengig av kontrolltiltak.
- **Kontrollrisiko** – risikoen for at virksomhetens interne kontroller ikke forhindrer eller oppdager feil.
- **Revisjonsrisiko (oppdagelsesrisiko)** – risikoen for at revisor ikke avdekker vesentlige feil ved sine revisjonshandlinger.
- Samlet utgjør dette revisors vurdering av hvor stor fare det er for at vesentlige feil ikke oppdages. Revisor tilpasser revisjonsstrategi og handlinger etter risikovurderingen.

# Risiko og vesentlighet i revisjon forts.

**Vesentlighet** handler om hvor stor eller alvorlig en feil må være for å kunne påvirke brukernes beslutninger eller vurderinger. I kommunal revisjon gjelder dette både:

- **Regnskapsmessig vesentlighet** – feil som kan påvirke brukernes tillit til regnskapet eller som gir grunnlag for feil beslutning.

# Forholdet mellom risiko og vesentlighet

- **Høy risiko** → revisor må senke terskelen for hva som anses vesentlig og utvide revisjonshandlinger.
- **Lav risiko** → revisor kan basere seg på mer begrensede handlinger.

# Hovedprinsipper kommunalt regnskap

- Årsbudsjettet er «hoveddokumentet»
  - Skal vise tilgjengelige midler
  - Kommunestyrets prioritering av bruken av midler (mål om mest mulig tjenester)
  - Krav om balanse i drifts- og investeringsbudsjett
- Årsregnskapet skal vise hvordan det faktisk gikk i forhold til årsbudsjett
- Årsberetningen skal blant annet redegjøre for
  - Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen
  - Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskap
  - **Vesentlige avvik fra kommunestyrets 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
- 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

- Vurdering balanseposter (også tatt opp i 2023)
  - Avvik på balansekonto for arbeidsgiveravgift
  - Aktivering av kirkens eiendom
  - AGA av netto pensjonsmidler
- 
- Hva anses som konkret risiko i kommunen i 2025
  - FEK

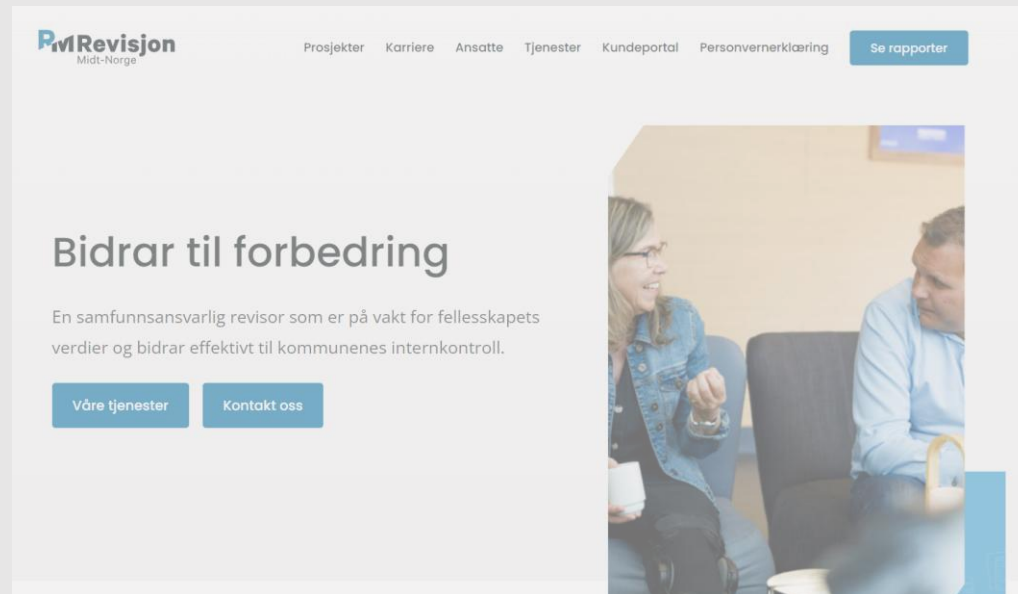
# Hva er utført p.t.

- 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
- 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

