Revisjonsstrategi

2026

Hitra kommune

Kari Anne Gaare

Oppdragsansvarlig revisor

Bidrar til forbedring

HITRA KOMMUNE

Revisjonsteamet

Fast team for regnskapsrevisjon og kontakt mot forvaltningsrevisjon



Kari Anne Gaare

Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Trine Holter

Kontaktperson
forvaltningsrevisor



Kenneth Følstad

Regnskapsrevisor

RM Revisjon Midt-Norge

HITRA KOMMUNE

Engasjementbrev – signert kommunedirektør desember 2020

Regnskapsrevisjon – lovpålagt

- Årsregnskap fra kommunedirektøren senest 22. februar
- Årsberetning fra kommunedirektøren senest 31. mars
- Revisjonsberetning fra revisor innen 15. april
- Forenklet etterlevelseskontroll fra revisor innen 30. juni

Andre tjenester i engasjementet

- Særattestasjon
  - Merverdiavgiftskompensasjon
  - Ressurskrevende tjenester
  - Prosjektregnskap
- Veiledning

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – lovpålagt

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Egen oppdragsansvarlig revisor
- NKRF er standardsettende organ

Innsyn og taushetsplikt

- Revisor har taushetsplikt
- Revisor kan kreve dokumentasjon og undersøkelser som anses nødvendige

REVISJON

Formål, uavhengighet, risiko og vesentlighet

Rammene for planlegging og gjennomføring

Formål

Innhente tilstrekkelige revisjonsbevis og øke brukernes tillit til årsregnskapet.
Revisjonen skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.
Revisjonsberetningen skal avgis med betryggende sikkerhet.

Uavhengighet

Oppdraget gjennomføres i samsvar med kravene til revisors uavhengighet.

Risiko

Vi vurderer hva som kan gå galt, sannsynligheten for at det skjer, mulige konsekvenser og hvordan internkontrollen påvirker revisjonsrisikoen.

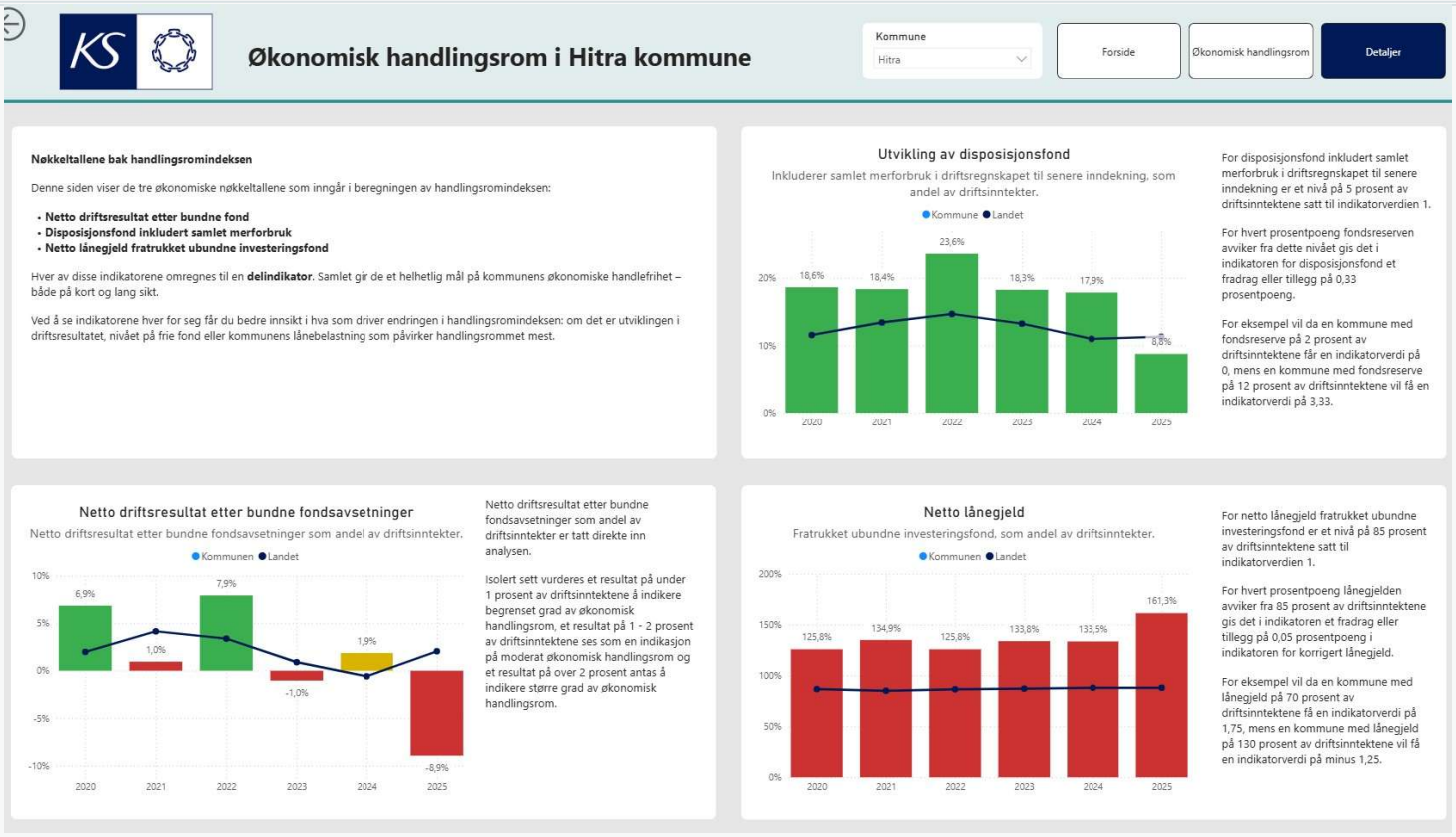
Vesentlighet

Vesentlighetsgrenser brukes ved risikovurderingen, fastsettelsen av kontrollomfanget og konklusjon om årsregnskapet.

PM Revisjon Midt-Norge

Økonomisk handlingsrom

Utvikling i sentrale nøkkeltall for kommunens økonomiske handlingsrom.



STRATEGI 2026

Slik innretter vi revisjonen

Fra forståelse og risikovurdering til avsluttende konklusjon

1 **Risikovurderingshandlinger**

Vurdere iboende risiko, analysere budsjett og rapportering, møteprotokoller, erfaringer fra tidligere år, møte med ledelsen og endringer i rutiner og systemer. Fastsette vesentlighetsgrenser for revisjonen.

2 **Teste internkontroll**

Teste dokumenterte internkontroller når det er hensiktsmessig å bygge revisjonen på dem.

3 **Substanshandlinger**

Gjennomføre analytiske kontroller, innhente dokumentasjon og ta stikkprøver av transaksjoner, kontoer og utsatte regnskapsområder.

4 **Avsluttende revisjonshandlinger**

Analysere avlagt årsregnskap, noter og årsberetning, gjennomføre nødvendige forespørsler til ledelsen og konkludere i revisjonsberetningen.

PM Revisjon Midt-Norge

Revisjonsområder

Område	Sentrale kontroller
Innkjøp	Skillet drift/investering, momskompensasjon, attestasjon og anvisning, avstemminger og stikkprøver mot bilag.
Inntekt	Systemtester, analyser, avstemminger og stikkprøver mot inntektsgrunnlaget.
Finans	Minimumsavdrag, kontroll av låneopptak mot vedtak og kontroll av kommunens avstemminger.
Lønn	Kontroll av attestasjon og anvisning, analyser og kontroll av kommunens avstemminger.
Regnskapsrapportering	Kontroll av budsjettall mot vedtak, kontroll av årsregnskap, noter og årsberetning, årsavslutning og overordnede sammenhenger i kommuneregnskapet.

STRATEGI 2026

Plan og kommunikasjon

Risikobasert oppfølging med løpende avklaringer

Høst 2026

- Møte med ledelsen
- Kartlegging av endringer, rutiner og systemer
- Vurdering av internkontroll

Løpende

- Momskompensasjon og attestasjoner
- Analyser og budsjettkontroll
- Avklaringer
- Test av internkontroll

Årsoppgjør

- Kontroll av revisjonsområder og avstemminger
- Årsregnskap, noter og årsberetning
- Avsluttende handlinger

Rapportering

- Revisjonsberetning
- Revisjonsnotat og nummerert brev ved behov
- Orientering til kontrollutvalget

Strategien er risikobasert og justeres dersom nye forhold oppstår gjennom revisjonsåret.

RM Revisjon Midt-Norge

KOMMUNELOVEN § 24-7

Skriftlige påpekninger og oppfølging

Oppsummering av tidligere skriftlig påpekte forhold

Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige forhold. Meldingene sendes som nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Dato	Forhold	Oppfølging/status
12.04.2018	Brev nr. 1: Vesentlige budsjettavvik	Fulgt opp
17.12.2021	Brev nr. 2: FEK 2021 – mva-justering	Fulgt opp
19.04.2022	Brev nr. 3: Ikke signert RF-1022	Fulgt opp
30.06.2023	Brev nr. 4: FEK 2022 – kommunedirektørens internkontroll	Anses fulgt opp av kontrollutvalget, ny FEK kan vurderes
18.11.2025	Brev nr. 5: Skillet drift/investering	Under oppfølging
30.06.2026	Brev nr. 6: FEK 2025 – bundne fond	Under oppfølging

Hitra Storkjøkken KF

Revisjonen gjennomføres etter samme hovedmodell som for kommunen, men i mindre skala

Område	Sentrale kontroller
Planlegging og vesentlighet	Risikovurderingshandlinger, erfaringer fra tidligere år og egen vesentlighetsgrense.
Internkontroll	Test av bankkontoavstemminger samt attestasjon og anvisning.
Budsjettkontroll	Kontroll av budsjettall mot vedtak.
Substanskontroller	Analyser, dokumentasjon og stikkprøver på vesentlige transaksjoner og regnskapsposter.
Avslutning	Kontroll av årsregnskap og årsberetning, avsluttende handlinger og revisjonsberetning.

KOMMUNELOVEN § 24-7

Skriftlige påpekninger – Hitra Storkjøkken KF

Oppsummering av tidligere skriftlig påpekte forhold - Nummerert brev til kontrollutvalget

Dato	Forhold	Oppfølging/status
30.06.2026	Brev nr. 1: FEK 2025 – offentlige anskaffelser	Under oppfølging