



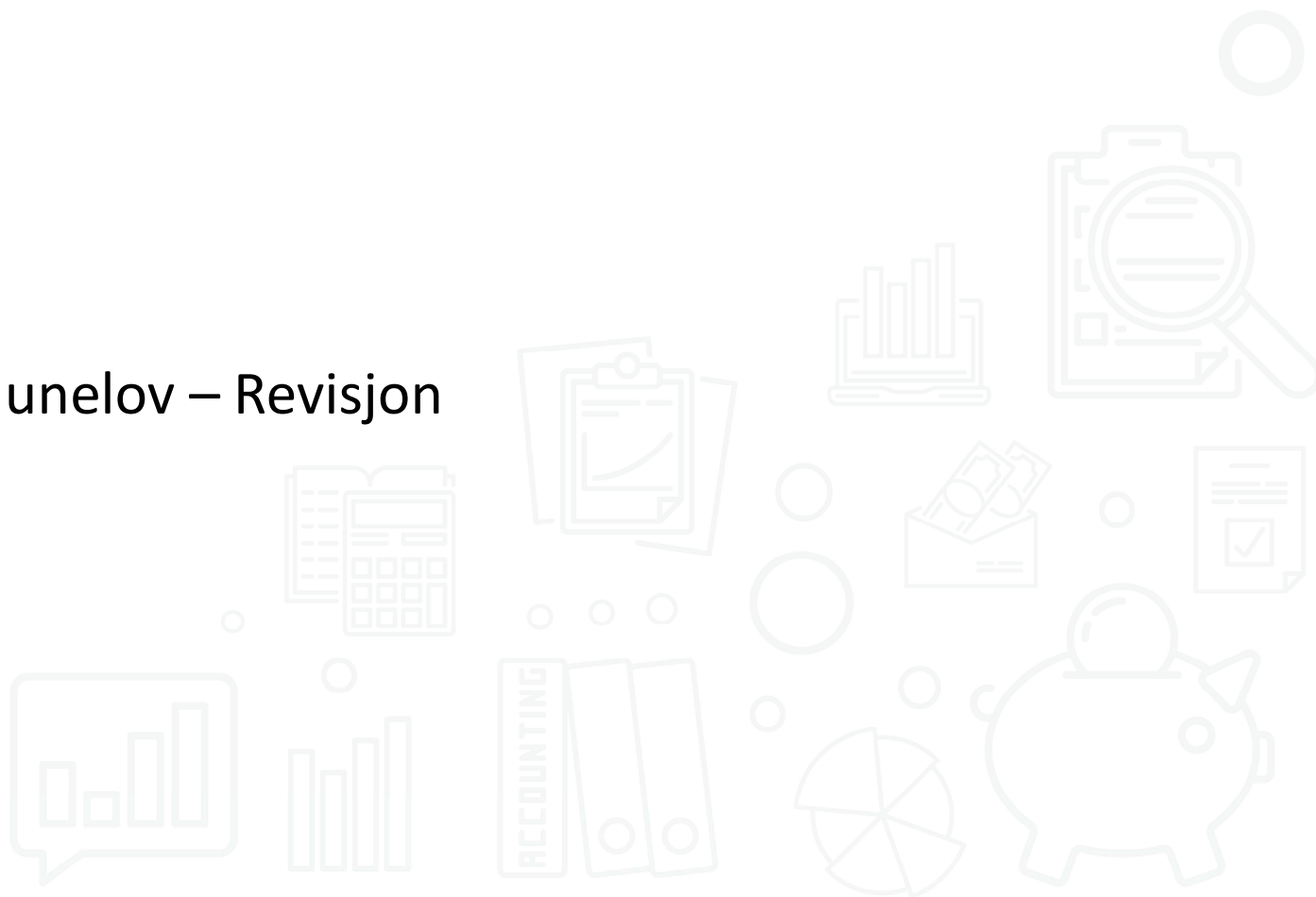
Revisjon Midt-Norge SA

Revisjonsstrategi 2020
Indre Fosen kommune

Rm Revisjon
Midt-Norge

Innhold

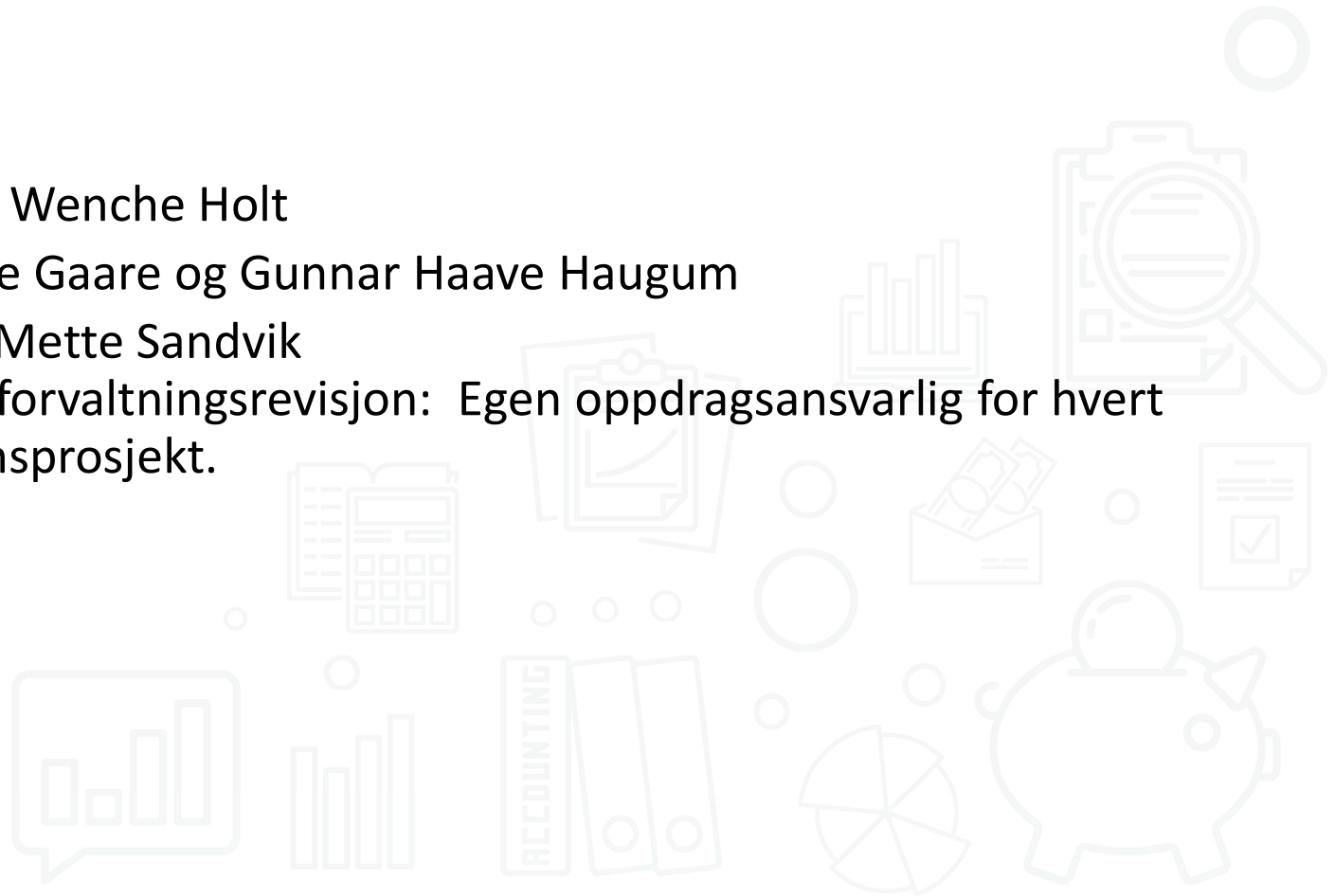
- Revisjonsteamet
- Oppdraget
- Kapittel 24 i ny kommunelov – Revisjon
 - Vurdering av risiko
 - Hva gjør vi?
- Etterlevelsesrevisjon
- Budsjettavvik



Oppdraget Indre Fosen

- **Revisjonsteamet:**

- Oppdragsansvarlig: Wenche Holt
 - Revisorer: Kari Anne Gaare og Gunnar Haave Haugum
 - Kontaktperson FR: Mette Sandvik
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.



Oppdraget Indre Fosen

- **Driftsregnskap – Budsjett 2020**

- Sum driftsinntekter 957,1 mill. kr
- Sum driftsutgifter 960,0 mill. kr
- Lønnsbudsjett inkl. sosiale utgifter: 625,3 mill. kr (*65% av driftsutgifter*)
- Budsjettert netto driftsresultat **-3,0 mill. kr**
- Budsjettert netto avsetning til disp.fond 12,5 mill. kr

- **Investeringsregnskap**

- Investeringsutgifter: 63,8 mill. kr

Forskrift 07.6.19 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.



Kapittel 5 Obligatoriske oppstillinger og opplysninger i økonomiplanen, årsbudsjettet og regnskapet mv.



Forskriften regulerer følgende budsjett- og regnskapsoppstillinger:



Bevilgningsoversikter – drift, § 5-4



Bevilgningsoversikter – investering, § 5-8



Økonomisk oversikt etter art – drift, § 5-6



Oversikt over gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i økonomiplanen og årsbudsjettet, § 5-7



Balanseregnskapet, § 5-8



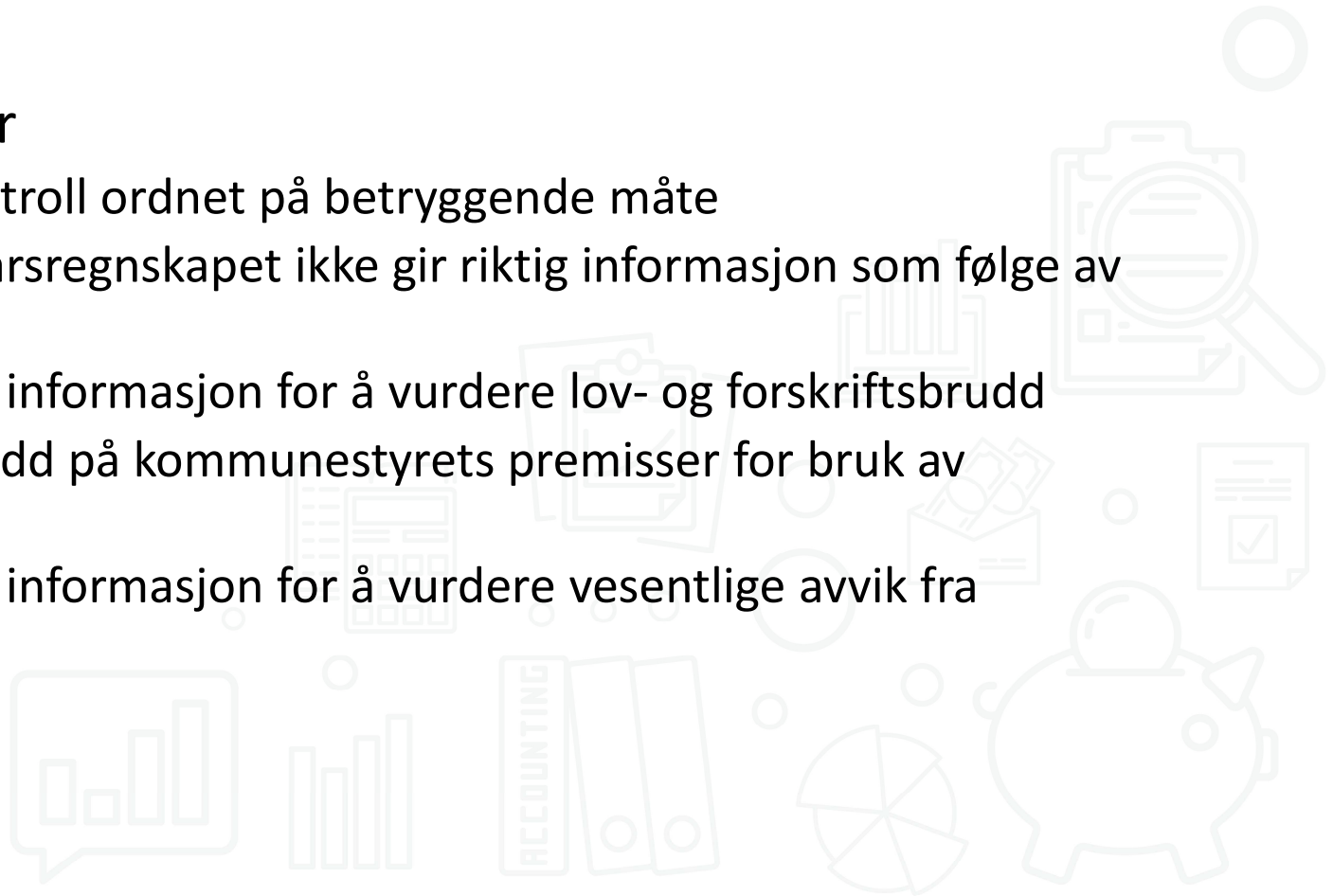
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9

Kapittel 24 - Revisjon

- Kapittel 24 omhandler revisjon
- § 24-2 Ansvar og myndighet
 - Planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk
- §24-5 Regnskapsrevisjonens innhold
 - Årsregnskap avlagt i samsvar med lov og forskrift
 - Vurdere om registrering og dokumentasjon er i samsvar med lov og forskrift
 - Vurdere om årsberetningen inneholder opplysningene som lov og forskrift krever
 - Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil

Kapittel 24 - Revisjon

- § 24-6 Revisors plikter
 - Økonomisk internkontroll ordnet på betryggende måte
 - Vurdere risiko for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil
 - Innhente tilstrekkelig informasjon for å vurdere lov- og forskriftsbrudd
 - Vurdere risiko for brudd på kommunestyrets premisser for bruk av bevilgningene
 - Innhente tilstrekkelig informasjon for å vurdere vesentlige avvik fra premissene



Risikovurdering

- Møte med ledelsen
 - Gjennomgang av risikoområder
 - Ledelsens vurdering av risiko for feil i regnskapet både på grunn av bevisste og ubevisste feil
- Oppfølging fra fjoråret
 - Rutiner for budsjettregulering
 - Feilpostering investeringsregnskapet
 - Opprydding av balanseposter

Test av internkontroll

For at revisjonen skal kunne bygge på kommunens internkontroll må vi kartlegge rutiner og teste at internkontrollen er effektiv og fungerer som forutsatt. Dette kan være forholdsvis arbeidskrevende i år 1, men gjør at vi kan foreta mindre av andre kontroller. I år 2 og år 3 må vi få bekreftet av kommunen at det ikke er endringer på rutiner og vi foretar et fåtall kontroller for å få bekreftet at kontrollen fortsatt fungerer som forutsatt.

En forutsetning for å kunne teste internkontrollen er at det finnes kontrollspor, eks signatur på at kontrollen er utført.

Det er noen ganger mer effektivt å ikke bygge på internkontroll, og heller utføre et større antall detaljkontroller.

Utvalgsstørrelse

Kalkulator for beregning av utvalg stikkprøvekontroll			
Antall enheter i populasjon	500	Tall over 500 vurderes å ikke påvirke utvalgsstørrelse. Legger til grunn rasjonale fra tabell test av kontroll der flere enheter enn 500 ikke øker populasjon. La derfor 500 være maks. Ved lavere tall fyll inn eksakt tall. Test alltid minst 3 enheter.	
Total populasjon i kr.	kr 210 000 000,00		
Tolererbar feil	kr 4 950 000,00		
Forventet feil	kr 100 000,00		
Sikkerhet(konfidensnivå)	Lav	Medium	Høy
Antall for testing ved:			
Høy risiko	87	100	130
Medium risiko	52	69	100
Lav risiko	43	52	87
Supplerende test	22	I/A	I/A

Kilde	Kommunens eget regnskapssystem agresso med underliggende dokumentsenter.	Ønsket sikkerhetsnivå	Lav		
Pålitelighet, hensiktsmessighet og fullstendighet av data	Vi har egen tilgang til å hente rapporter og grunnlag. Vurderer pålitelighet, hensiktsmessighet og fullstendighet av data til å være tilstede.	Utvalg	Antall	Beløp	Avvik
Testenhet	Enkeltlinje i HB	Store beløp	0	kr -	kr -
Teststrategi	Enkeltlinjer i HB over arbeidsvesentlighetsgrense testes alle sammen under store beløp. Resterende populasjon vurderes å inneha relativt lik risiko for feil og håndteres under resterende pop.	Transaksjoner med forhøyet risiko	0	kr -	kr -
Store beløp	Beløp over arbeidsvesentlighetsgrense	Resterende populasjon for testing		kr 210 000 000,00	
Transaksjoner med forhøyet risiko	I/A. Alle vurdert å inneha noe samme risikobildet grunnet samme internkontroll.	Andel testet av resterende populasjon	43	kr 17 000 000,00	kr 7 000,00
Resterende populasjon	Testes via usystematisk utvelgelse.	Projisert avvik resterende populasjon	kr		86 470,59
Hva utgjør et avvik	Et avvik vil være hvis det ikke foreligger gyldig dokumentasjon på kostnaden, kostnaden er ført med feil avgiftskode, ført med feil beløp, feil periode, feil regnskap.	Sum avvik	kr		86 470,59
		Innenfor akseptabelt avvik?		Ja	
Konklusjon:	Ingen vesentlige feil/avvik avdekket ved vår test av lønnpnr. 31.12.18				

Kapittel 24 - Revisjon

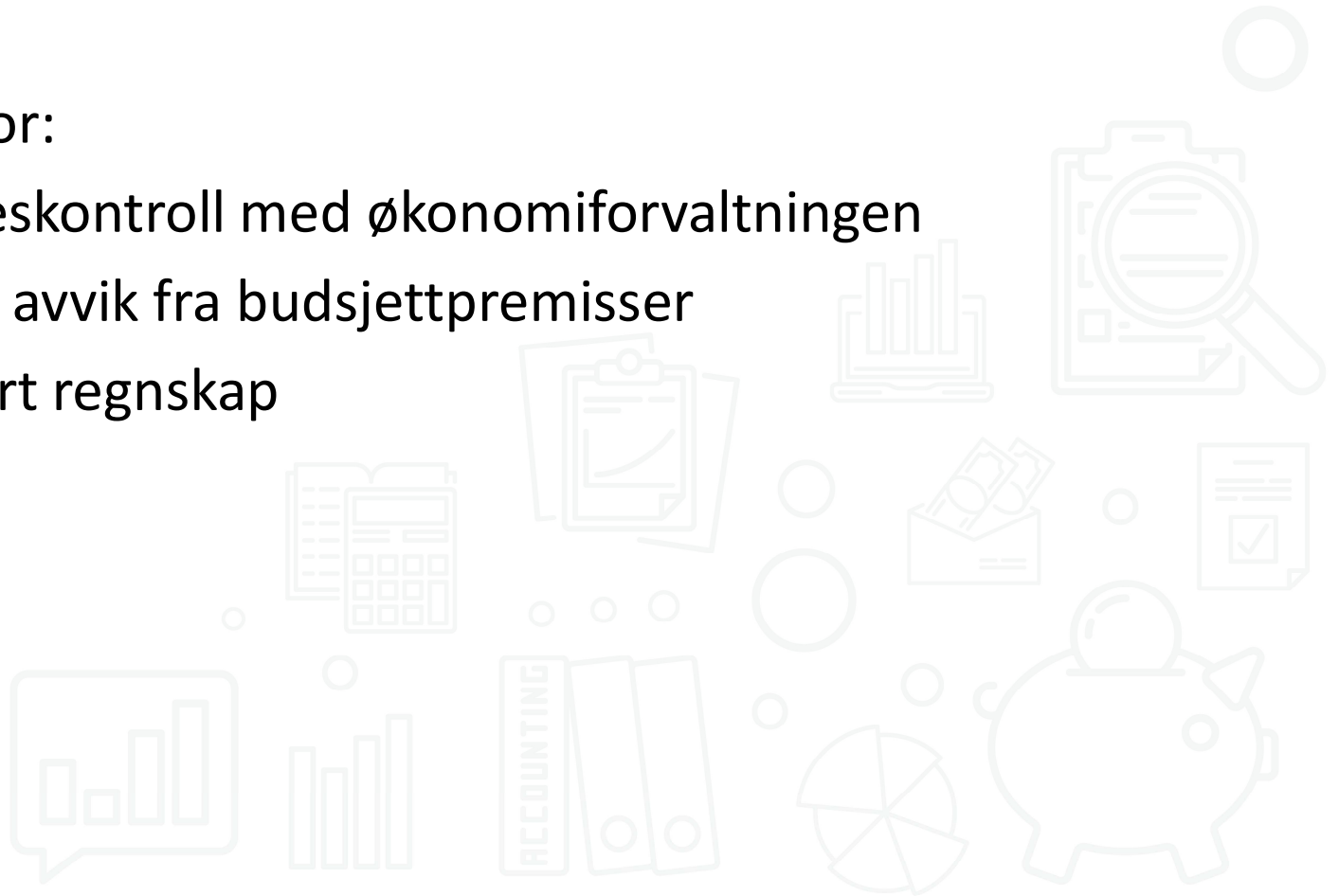
- § 24-7 Skriftlige påpekninger fra revisor
 - Vesentlige feil i regnskapet
 - Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon
 - Vesentlige mangler ved økonomisk internkontroll
 - Mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
 - Enhver mislighet
 - Manglende signatur på oppgaver til off.myndighet som revisor skal bekrefte
 - Hvorfor revisor sier fra seg revisjonsoppdraget

Årlig skriftlig oppsummering til KU om forhold som ikke er rettet eller fulgt opp

Nye oppgaver

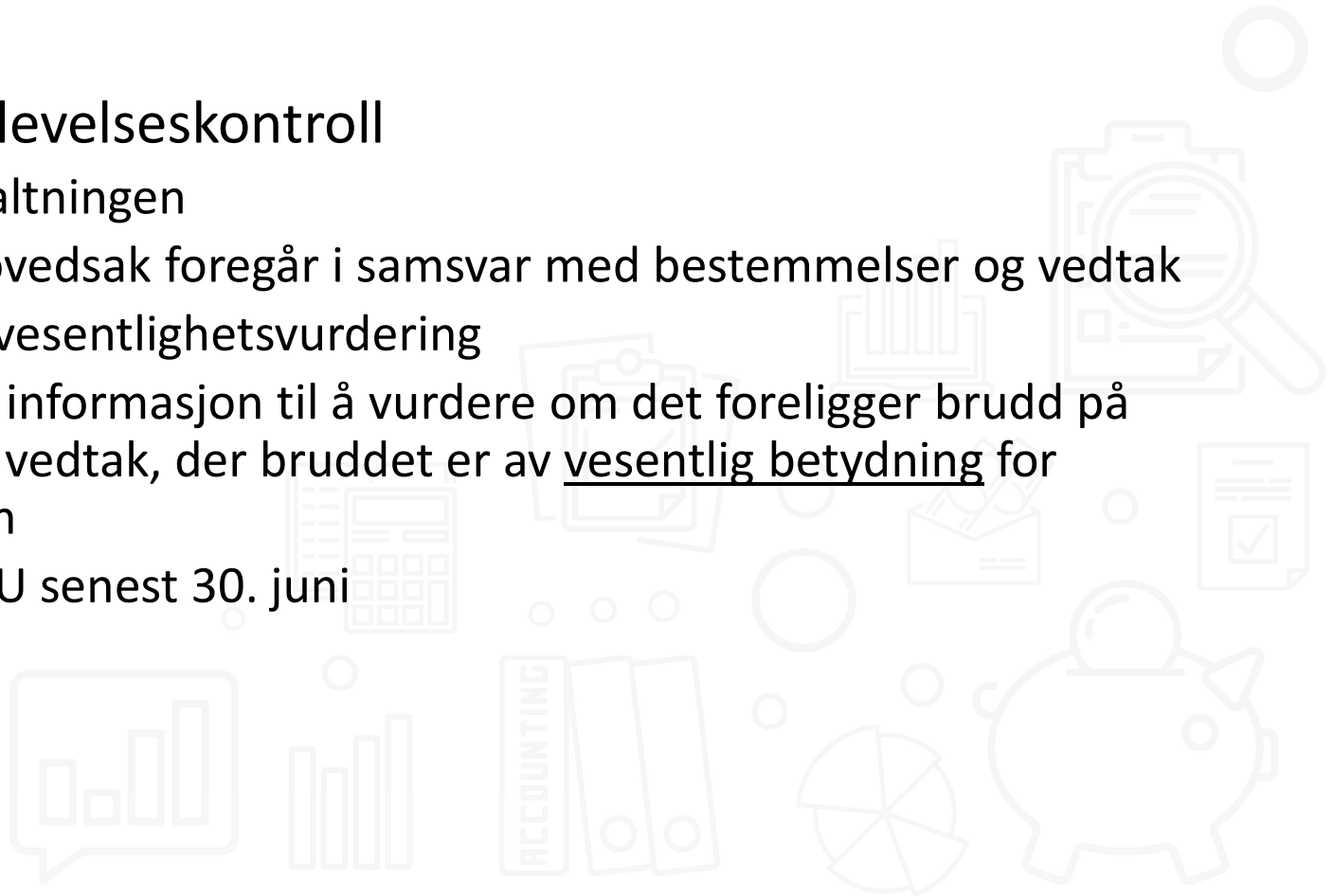
Nye oppgaver for revisor:

- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
- Kontroll av vesentlige avvik fra budsjettpremisser
- Revisjon av konsolidert regnskap

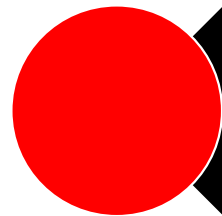


Kapittel 24 - Revisjon

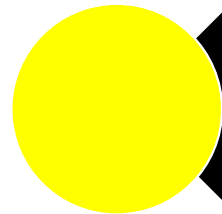
- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll
 - Gjelder økonomiforvaltningen
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni



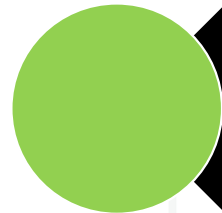
Etterlevelsesrevisjon 2020



Offentlige anskaffelser



Selvkost



Finansforvaltning
Tilskudd til private barnehager
Offentlig støtte



Budsjettavvik

- Kommuneloven § 14-4 stiller krav til at årsbudsjett og økonomiplan skal vise kommunestyrets prioriteringer og bevilgninger og de mål og premisser som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på
- § 14-7, årsberetningen skal redegjøre for: Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene

Budsjettavvik

- Budsjettpremisser er ikke tekniske forutsetninger som lønnsvekst, rentenivå eller andre parametere.
- Budsjettpremisser må være klare og objektive eks. antall heldagsplasser i barnehage, antall sengeplasser i omsorg, o. l
- Budsjettpremisser er politikernes premisser for hva administrasjonen skal oppnå for de rammene/bevilgningene de har fått på et område

Budsjettavvik

- Budsjettpremisser må være så tydelige og objektive at det er mulig å måle i hvor stor grad budsjettpremissene er oppfylt, og om kommunedirektøren har gitt dekkende opplysninger om eventuelle avvik
- Uttalelse med moderat sikkerhet