



# Alver kommune Revisjonsplan 2021

Oktober 2021



# Innhold

## Revisjonsteamet



**Harald Sylta**  
*Partner*

Tel: +47 40 63 96 66  
[harald.sylta@kpmg.no](mailto:harald.sylta@kpmg.no)



**Rune Mydland**  
*senior manager*

Tel: +47 40 63 97 26  
[rune.mydland@kpmg.no](mailto:rune.mydland@kpmg.no)



**Henrik Schia**  
*In-Charge*

Tel: +47 47 61 75 16  
[henrik.schia@kpmg.no](mailto:henrik.schia@kpmg.no)

## KPMG Law



**Trond Skjelbreid**  
*Partner*

Tel: +47 40 63 96 25  
[trond.skjelbreid@kpmg.no](mailto:trond.skjelbreid@kpmg.no)



## Innhold

Ledelsens gjennomgang

Mislighetsrisiko

Fokusområder

Forenklet etterlevelse

# Regnskapsrevisjon

## Kommuneloven § 24-5

- **Avlagt i samsvar med lov og forskrift**
- **Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger**
- **Årsberetning**
- **Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil**

## Kommuneloven § 24-6

- **Se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte**
- **Vurdere risiko for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet**
- **Vurdere risiko for brudd på kommunestyrets premisser for bruk av bevilgningene og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene**

# Ledelsens gjennomgang

## Økonomi og intern kontroll

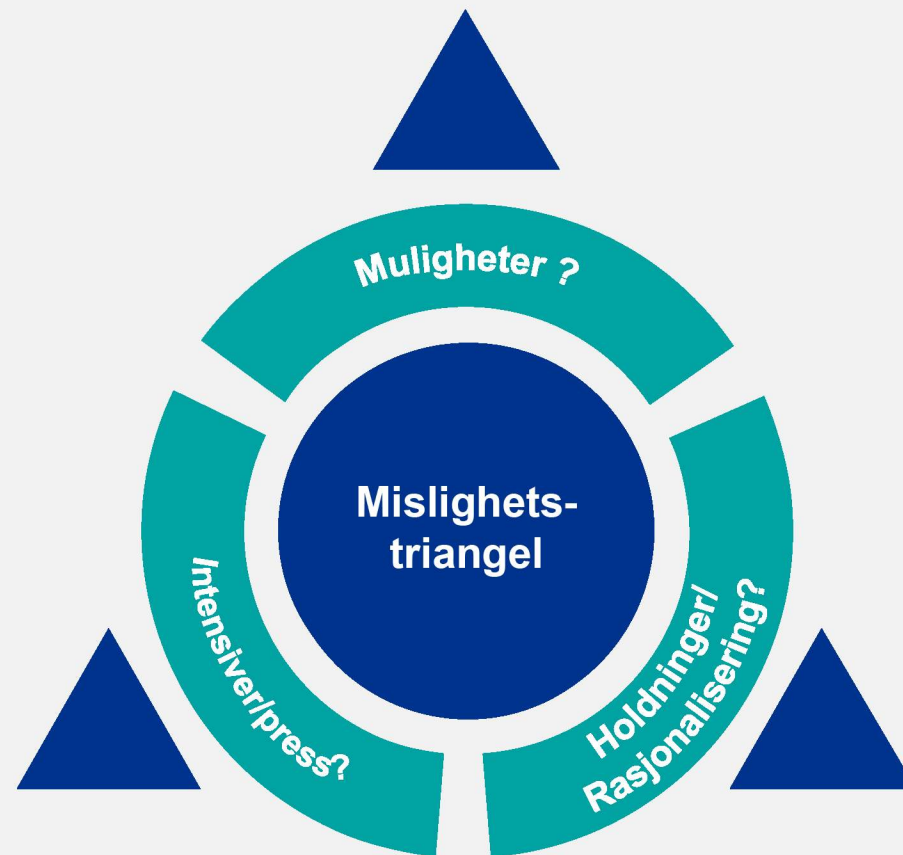
- Budsjettoppfølgning - framsikt
- Koronaregnskap –
- Tertialrapporter

## Organisering og rutiner

- Overgang fra 3 kommuner til 1

## Andre forhold

# Mislighetsrisiko – diskusjon

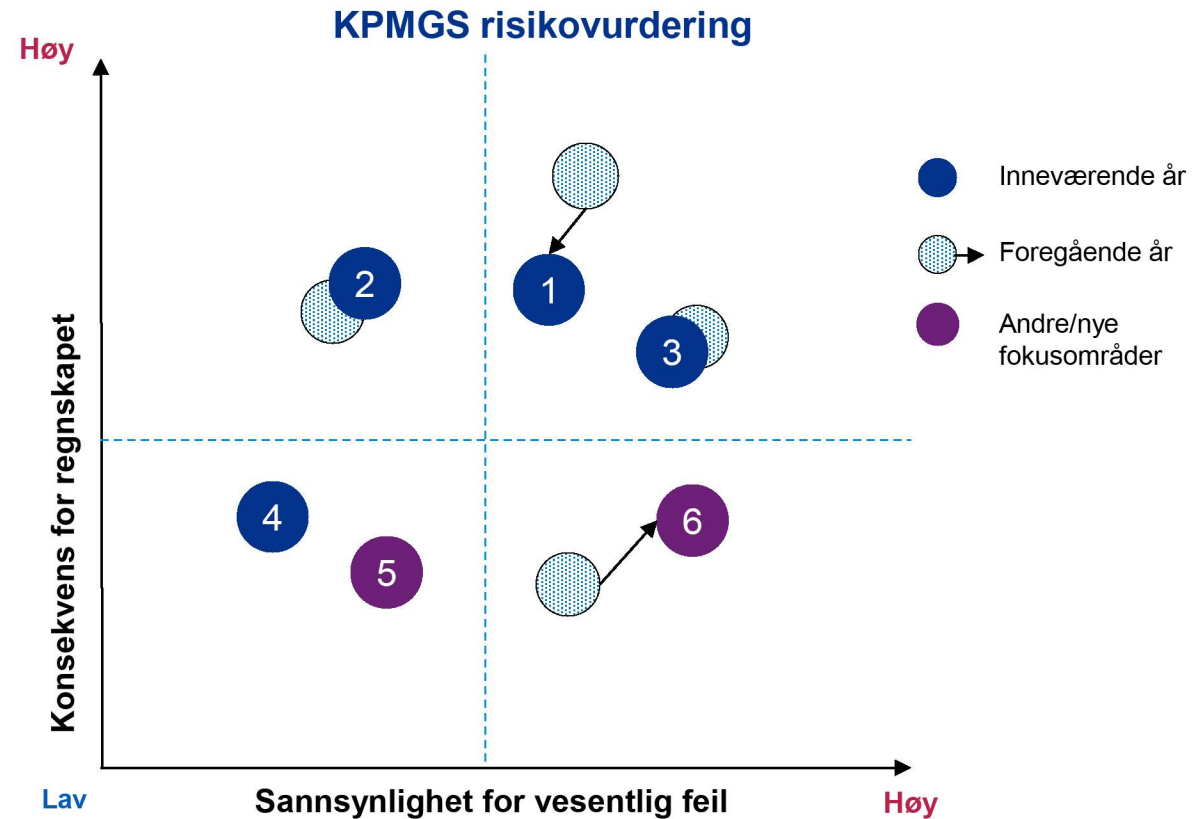


# Fokusområder

## Potensielle fokusområder:

- 1 Innkjøpsrutiner og bank
- 2 Inntekter og tilskudd
- 3 Budsjettavvik og budsjettpremisser
- 4 Lønnsområdet
- 5 Ledelsens overstyring av kontroller
- 6 MVA

- Risiko for vesentlig feil
- Særskilt risiko for misligheter



# Fokusområder ved revisjonen

1.

## Inntekter

Risikoen for feil og misligheter knyttet til inntekter



### Risiko

- Overføringer og tilskudd.
- Fakturering for tjenester.



### Per interimsrevisjon

- Kontrolltest av beregninger mot grunnlag.
- Analyser og vurdering opp mot forventninger – fra budsjett og tidligere år osv.
- I vurderingen inngår også kundefordringer og eventuelle krediteringer.

# Fokusområder ved revisjonen

2.

## Innkjøp og investeringer

Risikoen for feil og misligheter knyttet til innkjøp



### Risiko

- Godkjenning
- Budsjett
- Investeringer



### Per interimsrevisjon

- Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen herunder tilgangskontroller og arbeidsdeling i økonomisystemet.
- Kontrolltest av attestasjon og anvisningsrutiner. Hvem signerer for kommunen
  - Sjekk av evt andre roller ledende ansatte har (mot proff, bisnode etc)
- Analyser og vurdering opp mot forventninger – fra budsjett og tidligere år osv.
- Nærmere vurdering av investeringsprosjekter mot gkrs.

# Fokusområder ved revisjonen

3.

## Lønn

Risikoen for feil og misligheter knyttet til lønn



### Risiko

- Lønn
- Pensjon



### Per interimsrevisjon

- Test av rutiner og Kontroller på lønnskontoet
  - Godkjenning variable utbetalinger
  - Reiseregninger
  - Inn/utmeldinger fra pensjonsordninger
- Rutiner for avstemminger knyttet til lønnsutbetalinger, sykelønnsrefusjoner og annen godtgjørelse.

# Fokusområder ved revisjonen

4.

## Finansområdet

Kontroll med likviditet, plasseringer og låneopptak



### Risiko

- Låneopptak i strid med kommunelovens §14
- Ev lånebetingelser.
- Manglende arbeidsdeling mellom bank og regnskapsføring, enefullmakter osv gir muligheter.



### Per interimsrevisjon

- Gjennomgang av vedtak i forbindelse med låneopptak og lånedokument.
- Kontroll av tilganger (innhente bankengasjementsoppgaver per 31.12)
- Kontroll av bankavstemminger.

# Forenklet etterlevelseskontroll - vårt fokus 2021

## Selvkost

VA er en av de mest sentrale tjenestene i offentlig sektor – de aller fleste huster er berørt av dette. Regelverket skal blant annet sikre at kommunen verken tjener eller taper penger på tjenestene, samt blant annet ved å hindre krysssubsidiering. Alver kommune har organisert renovasjon via NGIR, mens vann og avløpstjenesten gjøres i egen regi.

Gjennomgått med administrasjonen

Oversendt «dokumentliste»

Avhengig av at året er ferdig og etterkalkyle er gjennomført

# Fremdriftsplan revisjon

2021 2022

| Kundeleveranse                                         | Aug | Sep | Okt | Nov | Des | Jan | Feb   | Mar | Apr | Mai | Jun | Jul |
|--------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|-----|-----|-----|-----|-----|
| PBC dokumentasjon til interimsrevisjon i kundeportal   |     |     |     |     |     |     |       |     |     |     |     |     |
| PBC dokumentasjon til årsoppgjørrevisjon i kundeportal |     |     |     |     |     |     | 22.02 |     |     |     |     |     |
| Årsregnskap med noter                                  |     |     |     |     |     |     | 22.02 |     |     |     |     |     |
| Årsmelding                                             |     |     |     |     |     |     | 31.03 |     |     |     |     |     |

| Aktivitet                                                                                             | Aug | Sep | Okt   | Nov | Des    | Jan  | Feb   | Mar | Apr   | Mai | Jun | Jul |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-------|-----|--------|------|-------|-----|-------|-----|-----|-----|
| Planleggingsmøte med gjennomgang revisjonsplan                                                        |     |     | okt   |     |        |      |       |     |       |     |     |     |
| Mva-kompensasjon                                                                                      |     |     | 10.10 |     |        |      |       |     |       |     |     |     |
| Interimsrevisjon.                                                                                     |     |     | okt   | nov |        |      |       |     |       |     |     |     |
| Risiko/vesentlighetsvurdering etterlevelseskontroll.<br>Rapportering innen 30.6 – men mål innen 31.12 |     |     |       | nov | des    |      |       |     |       |     |     |     |
| Mva-kompensasjon                                                                                      |     |     |       |     | 10.12. |      |       |     |       |     |     |     |
| Mva-kompensasjon                                                                                      |     |     |       |     |        | 10.2 |       |     |       |     |     |     |
| Årsoppgjørrevisjon                                                                                    |     |     |       |     |        |      | 22.02 |     |       |     |     |     |
| Mva-kompensasjon                                                                                      |     |     |       |     |        |      |       |     | 10.04 |     |     |     |
| Avgi revisjonsberetning og rapportering                                                               |     |     |       |     |        |      |       |     | 15.04 |     |     |     |



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International. | CREATE: CRT130085