



OPPSUMMERING REVISJON 2022 SAMNANGER KOMMUNE

SOLVEIG DALSTØ
8. MAI 2023

Alt innhold, inkludert, men ikke begrenset til metoder og analyser i denne presentasjonen tilhører BDO AS eller BDO Advokater AS, og skal ikke kopieres eller videredistribueres uten vårt skriftlige samtykke.

AGENDA

- ▶ Kva revisjonen har omfatta
- ▶ Revisjonens mål og innhald
- ▶ Risikovurdering
- ▶ Revisjonsplan
- ▶ Utsagn om budsjettavvik
- ▶ Oppsummering IT - revisjon
- ▶ Observasjonar og anbefalingar
- ▶ Konklusjon



KVA REVISJONEN HAR OMFATTA

- ▶ Revisjon av kommunens årsrekneskap
- ▶ Kontroll med budsjettpremissar
- ▶ Gjennomgått kommunen si oppfylling av bokføringsreglane
- ▶ Attestasjon av terminvise mva-kompensasjonar
- ▶ Øvrige særattestasjonar
- ▶ For revisjonsstrategi vises til gjennomgang av overordna revisjonsstrategi i oktober 2022



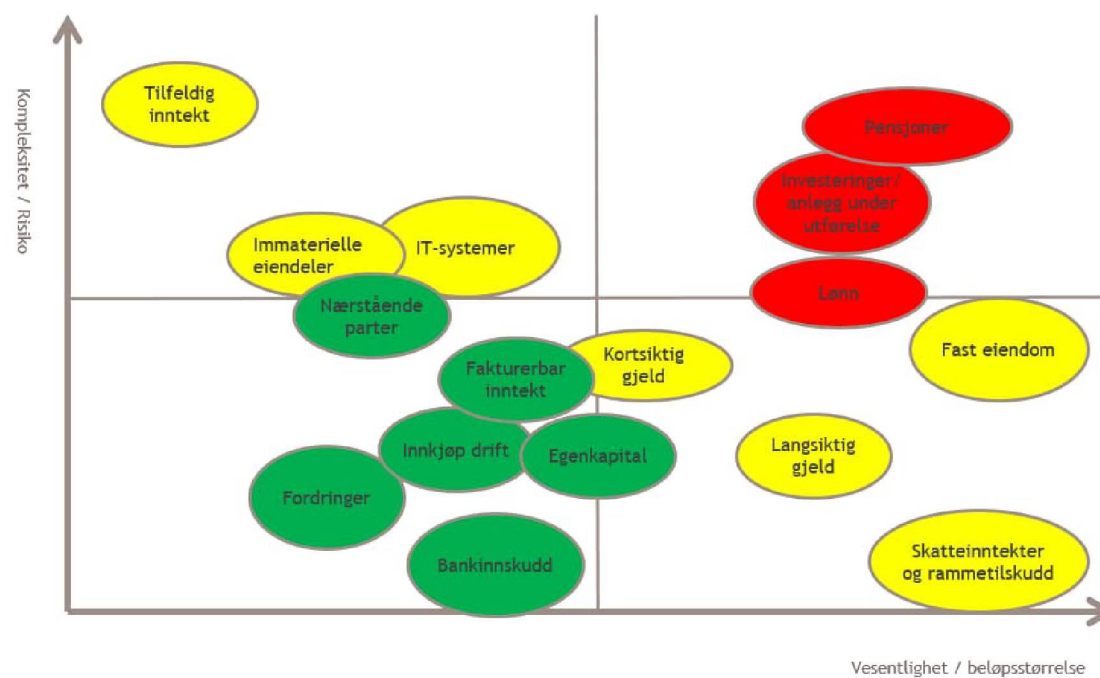
MÅL OG INNHOLD VED REVISJONEN

Vår revisjon er retta mot å levere sikkerheit på tre nivå:

FOR FOLKEVALDE, INNBYGGJARAR OG ANDRE INTERESSENTAR	FOR KONTROLLUTVALET	FOR LEIINGA
Uavhengige attestasjonar og rapportar som gjev folkevalde, innbyggjarar og andre eksterne interessentar auka tillit til finansiell informasjon frå kommunen	Assistera kontrollutvalet ved å bidra til betre kvalitet i deira tilsynsoppgåve: • Kontroll med verksemdsrisiko • Sjå til forsvarleg verksemdsstyring og formuesforvaltning • Avlegging av finansiell rapportering	Identifisera svakheiter, gje innspel til forbetring samt dela kunnskap innanfor: • Tiltak for å kontrollera verksemdsrisiko • Utøving av forsvarleg verksemdsstyring og formuesforvaltning • Utarbeiding av finansiell rapportering • Skatt og avgift

REVISJONSOPPLEGG - RISIKOFORSTÅING

Risiko for feil i finansiell rapportering



REVISJONSPLAN

- OVERSIKT

PLANLEGGING OG RISIKOVURDERING	INTERIMSREVISJON	ÅRSOPPGJERSREVISJON	AVLEGGING AV OFFISIelt ÅRSREKNSKAP
Aktivitetar • Risikovurdering • Presentasjon og diskusjon av revisjonsplan for kontrollutvalet • Slutføre revisjonsplan og fastsetta vesentlighetsgrense • Attestasjon	Aktivitetar • Kartlegging rutinar og internkontroll • Internkontrolltesting og detaljtesting • IT-revisjon • Analytiske kontrollhandlingar • Gjennomgang av poster i balansen som kan avklarast før årsoppgjeret • Attestasjon	Aktivitetar • Revisjon av balanseposter og poster i drifts- og investeringsrekneskap • Gjennomgang budsjettjusteringar/utgreiing for vesentlege budsjettavvik • Attestasjon	Aktivitetar • Slutføring revisjon • Revisjon årsrekneskap og noter • Revisjon årsberetning • Fullstendighetserklæring • Attestasjon
Rapportering • Revisjonsplan og risikovurdering til kontrollutvalet	Rapportering • Oppsummering med leiinga • Rapportering til kontrollutvalet	Rapportering • Oppsummering med leiinga • Rapportering til Kontrollutvalet	Rapportering • Revisjonsberetning • Attestasjon RF-1022 Løns- og pensjonskostnader (kontrolloppstilling)
AUGUST/SEPTEMBER	OKTOBER/ NOVEMBER	FEBRUAR/ MARS	MARS/ APRIL

UTSAGN OM BUDSJETTAVVIK

- ▶ To typar avvik
 - Beløp
 - Premiss
- ▶ Vi skal vurdere om utgreiinga for årsaka er dekkande
- ▶ Moderat sikkerheit - avgrensa ressursinnsats



OPPSUMMERING IT-REVISJON

- ▶ Vi har oppdatert vår overordna forståing for IT-miljøet hjå Samnanger kommune
- ▶ Kartlagt og fått dokumentert tilgangskontrollar og programendringsskontrollar for Visma (Økonomi og HR)
- ▶ Gjennomført test av tilgangskontrollar og programendringsskontrollar for Visma (Økonomi og HR)
- ▶ Vi har ikkje avdekket manglar av betydning ved styring og kontroll med IT-miljøet i kommunen





OBSERVASJONAR OG ANBEFALINGAR



INTERNKONTROLL

REVISOR VURDERER INTERNKONTROLL I SAMBAND MED REVISJONEN

- Formålet er å vurdere risikoen for feil i rekneskapen
- Formålet er ikkje å gje nokon uttale om den interne kontrollen
- Alle svakheiter i den interne kontrollen er ikkje nødvendigvis avdekka



INTERNKONTROLL OG VERKSEMDSSTYRING

REVISOR VURDERER INTERNKONTROLL I SAMBAND MED REVISJONEN

- ▶ Einefullmakter bank for deler av året. Med unntak av ein bankkonto er det no krav om dobbeltgodkjenning på alle bankkonto
 - Det er blitt redusert risiko for at bank ikkje vert disponert etter føresetnadene i 2022
 - Kan ikkje lenger sjå at personar som har slutta i kommunen framleis står oppførte på bankbrevet
 - Vi anbefaler dobbeltgodkjenning på alle bankkonti



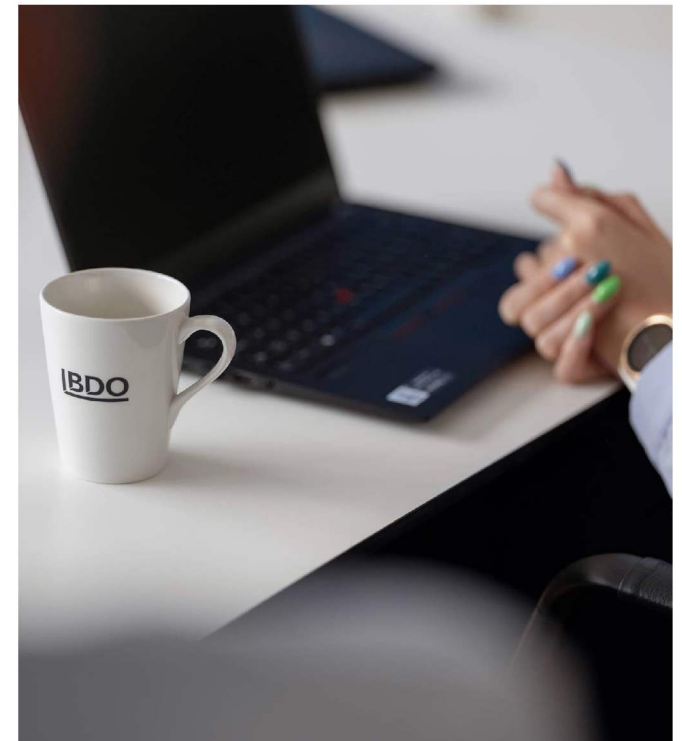
FINANSIELL RAPPORTERING

► Inntekter

- Vi har revidert utvalde deler av kommunens inntekter - ingen manglar av vesentleg betyding for rekneskapen er avdekka
- Har hatt spesielt høge salsinntekter som følgje av høy spotpris på sal av konsesjonskraft

► Kundefordringar

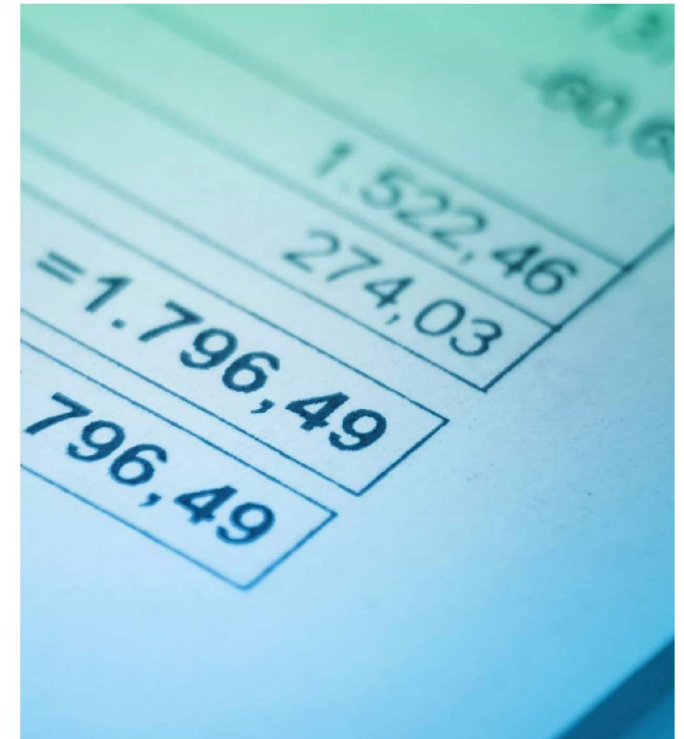
- Vi registrerer at kommunen har ein del eldre opne postar pr. 31.12.22, men ikkje av vesentlig storleik
- Kommunen bør gjennomgå kundefordringar og vurdere om det er behov for å avsetje tap i rekneskapen utover den generelle avsetninga





FINANSIELL RAPPORTERING

- ▶ ÅRSREKNSKAP, NOTAR OG ÅRSMELDING
- ▶ Årsrekneskapen og notar vart signert den 22.02.23
 - Det er gjort korreksjonar i notane etter denne datoen. Desse er signert på nytt.



FINANSIELL RAPPORTERING

- ▶ Vi mottok årsmelding 31.03.22 som var signert av rådmannen
 - Årsmeldinga er tilpassa den nye kommunelova.
 - Det er krav til utgreiing av vesentlege budsjettavvik og vesentlege avvik frå premissane budsjettet er vedtatt på. Vi har ikkje funne vesentlege avvik som tilseier rapportering av forholda.

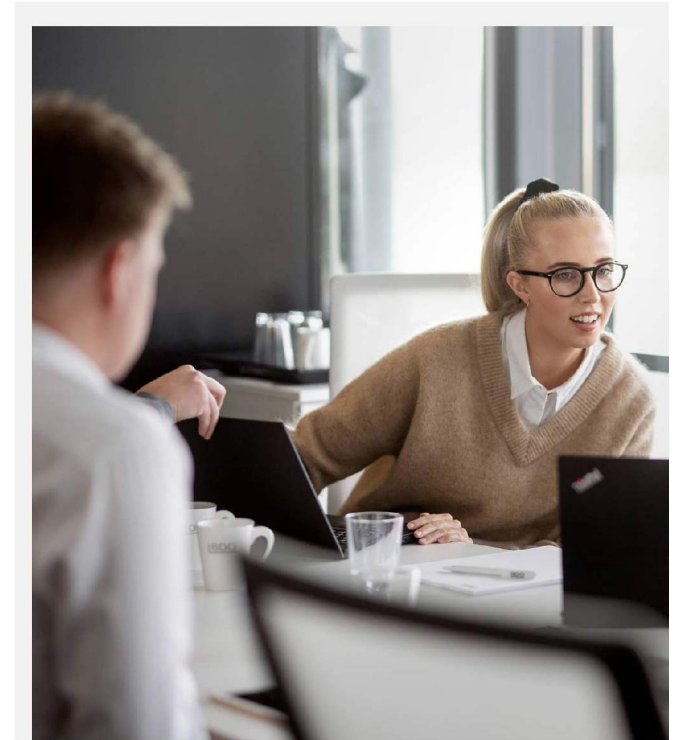




ATTESTASJONER

KVALITET PÅ ATTESTASJONSOPPGÅVER

- Ulike attestasjonsoppgåver bør kvalitetssikrast av ein anna enn den som har utført attestasjonen for å sikra tilstrekkeleg kvalitet og dokumentasjon.



REVISOR SIN KONKLUSJON

- ▶ Det er gitt melding frå uavhengig revisor utan atterhald eller andre avvik for Samnanger kommune
- ▶ Vi vil signera kommunen sitt skjema for Lønns- og pensjonskostnader (RF-1022)





TAKK FOR MERKSEMDA!

SOLVEIG BØ DALSTØ



Side 17

BDO