



OPPSUMMERING REVISJON 2021 SAMNANGER KOMMUNE

SOLVEIG BØ DALSTØ
2. MAI 2022

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

AGENDA

- ▶ Hva revisjonen har om fattet
- ▶ Revisjonens mål og innhold
- ▶ Risikovurdering
- ▶ Revisjonsplan
- ▶ Uttalelse om budsjettavvik
- ▶ Oppsummering II - revisjon
- ▶ Observasjoner og anbefalinger
- ▶ Konklusjon





HVA REVISJONEN HAR OM FATTET

- ▶ Revisjon av kom m unens årsregnskap
- ▶ Kontroll med budsjettprosjesser
- ▶ Gjennomgått kom m unens overholdelse av bokføringsreglene
- ▶ Attestasjon av term inwise m va-kompensasjoner
- ▶ Øvrige sæ rattestasjoner
- ▶ For revisjonsstrategi vises til gjennomgang av overordnet revisjonsstrategi i september 2021



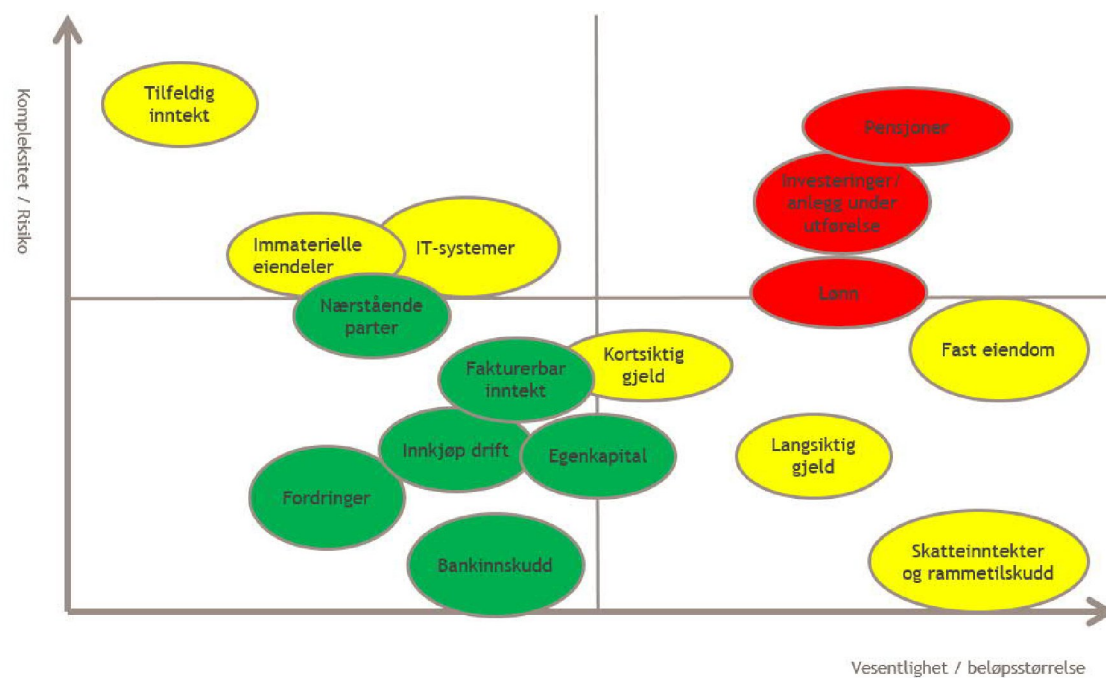
REVISJONENS MÅL OG INNHOLD

Vår revisjon er rettet mot å levere sikkerhet på tre nivåer:

FOR FOLKEVALGTE, INNBYGGERE OG ANDRE INTERESSETER	FOR KONTROLLUTVALGET	FOR LEDELSEN
Uavhengige attestasjoner og rapporter som gir folkevalgte, innbyggere og andre eksterne interessenter økt tillit til finansiell informasjon fra kommunen	Assistere kontrollutvalget ved å bidra til økt kvalitet i dets tilsynsoppgave: • Kontroll med virksomhetsrisiko • Påse forsvarlig virksomhetsstyring og forvaltningsform • Avleggelse av finansiell rapportering	Identifisere svakheter, gi innspill til forbedring samt dele kunnskap innenfor: • Tiltak for å kontrollere virksomhetsrisiko • Utøvelsen av forsvarlig virksomhetsstyring og forvaltningsform • Utarbeidelsen av finansiell rapportering • Skatt og avgift

REVISJONSOPPLEGG – RISIKO FORSTÅELSE

Risiko for feil i finansiell rapportering



REVISJONSPLAN

- OVERSIKT

PLANLEGGING OG RISKOVURDERING	INTERMSREVISJON	ÅRSOPPGJØRSREVISJON	AVLEGGELSE AV OFFISIELT ÅRSREGNSKAP
Aktiviteter • Risikovurdering • Presentasjon og diskusjon av revisjonsplan for kontrollutvalget • Slutføre revisjonsplan og fastsette vesentlighetsgrense • Attestasjon	Aktiviteter • Kartlegging rutiner og internkontroll • Internkontrolltesting og detaljtesting • IT-revisjon • Analytiske kontrollhandlinger • Gjennomgang av poster i balansen som kan avklares før årsoppgjøret • Attestasjon	Aktiviteter • Revisjon av balanseposter og poster i drifts- og investeringsregnskap • Gjennomgang budsjettjusteringer/redegjørelse for vesentlige budsjettavvik • Attestasjon	Aktiviteter • Slutføring revisjon • Revisjon årsregnskap og noter • Revisjon årsberetning • Fullstendighetserklæring • Attestasjon
Rapportering • Revisjonsplan og risikovurdering kontrollutvalg	Rapportering • Oppsummering med ledelsen • Rapportering til kontrollutvalget	Rapportering • Oppsummering med ledelsen • Rapportering til kontrollutvalg	Rapportering • Revisjonsberetning • Attestasjon RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader (kontrolloppstilling)
AUGUST/SEPTEMBER	OKTOBER/NOVEMBER	FEBRUAR/MARS	MARS/APRIL



UTTALELSE OM BUDSJETTAVVIK

- ▶ To typer avvik
 - Beløp
 - Premisser
- ▶ Vis skal vurdere om redegjørelse for årsaken er dekkende
- ▶ Moderat sikkerhet – begrenset ressursinnsats





OPPSUMMERING IT-REVISJON

- ▶ Vi har skaffet oss en overordnet forståelse for IT-miljøet hos Samnanger kommune
- ▶ Kartlagt og fått dokumentert tilgangskontroller og program endringskontroller for Visma (Økonomi og HR)
- ▶ Gjennomført test av tilgangskontroller og program endringskontroller for Visma (Økonomi og HR)
- ▶ Vi har ikke avdekket mangler av betydning ved styring og kontroll med IT-miljøet i kommunen





OBSERVASJONER OG ANBEFALINGER



INTERNKONTROLL

REVISOR VURDERER INTERNKONTROLL
IFORBINDELSE MED REVISJONEN

- Formålet er å vurdere risikoen for feil i regnskapet
- Formålet er ikke å gi noen uttalelse om den interne kontrollen
- Alle svakheter i den interne kontrollen er ikke nødvendigvis avdekket



INTERNKONTROLL OG VIRKSOMHETSSTYRING

REVISOR VURDERER INTERNKONTROLL I FORBINDELSE MED REVISJONEN

- ▶ En utflytter bank
 - Risiko for at bank ikke disponeres etter forutsetningene
 - Personer som har sluttet i kommunen står fortsatt på bankbrevet
 - Vi viser til nummerert brev nr. 1 datert 22. april 2021
- ▶ Vi anbefaler at kommunen vurderer om det er mulig å etablere en arbeidsdeling eller annen kontroll på dette området, samt at man gjennomgår hvem som har utflytter bank.



FINANSIELL RAPPORTERING

► Inntekter

- Vi har sett på utvalgte deler av kommunens inntekter – ingen mangler av vesentlig betydning for regnskapet er avdekket

► Kundefordringer

- Vi registrerer at kommunen har en del eldre åpne poster pr. 31.12.21
- Gjennomgå kundefordringer og vurder gamle åpne poster og om det er behov for å avsette tap i regnskapet utover den generelle avsetningen



FINANSIELL RAPPORTERING

► SELVKOST

- Ved fastsetting av gebyrene skal det som hovedregel tas utgangspunkt i full kostnadsdekning og en skal se beregningen over en 5-årsperiode
- Vi anbefaler at kommunen viser utviklingen av selvkostfondene over en 5 årsperiode i notene til regnskapet
- Vi anbefaler at kommunen vurderer tiltak for å få redusert fondsoppbyggingen på slam



FINANSIELL RAPPORTERING

REGNSKAPSAVLEGGELSE

► ÅRSREGNSKAP, NOTER OG ÅRSBERETNING

- Årsregnskapet ble ikke signert den 22.2.22
- vi fikk oversendt usignerte dokumenter og foreløpige noter
- vi mottok noter den 25.3.22 som var signert av økonomisjef, hvor det blant annet var gjort endringer etter tilbakemeldinger fra revisor
- Årsregnskapet fremkommer i årsmeldingen som vi mottok 31.03.22 og ikke i ett separat dokument



FINANSIELL RAPPORTERING

REGNSKAPSAVLEGGELSE

- ▶ Vi mottok årsmøtting 31.3.22 som var signert av rådmannen
 - Årsberetningen er tilpasset den nye kommuneloven.
 - Det er krav til redegjørelse av vesentlige budsjettavvik og vesentlige avvik fra premisene budsjettet er vedtatt på. Vi mener at budsjettavvikene kunne vært klarer redegjort for i årsmøttingen.



FINANSIELL RAPPORTERING

REGNSKAPSAVLEGGELSE

- ▶ Ifølge kommuneloven § 14-6 skal årsregnskapet bestå av driftsregnskap og investeringsregnskap. Årsregnskapene skal også bestå av balanseregnskap og noteopplysninger.
- ▶ Vi anbefaler kommunen å få klarere rutiner for formell avleggelse av regnskap, noter og årsberetning
- ▶ Vi anbefaler at årsregnskapet og årsberetningen signeres av rådmannen og økonomisjefen





ATTESTASJONER

KVALITET PÅ ATTESTASJONSOPPGAVER

- ▶ Ulike attestasjonsoppgaver bør kvalitetssikres av en annen enn den som har utført attestasjonen for å sikre tilstrekkelig kvalitet og dokumentasjon.
- ▶ Det bør sikres at alle har nødvendige tilganger i Altinn i god tid før attestasjonen oversendes revisor.



REVISORS KONKLUSJON

- ▶ Det er avgitt revisjonsberetning uten forbehold eller andre avvik for Sam nanger kommune
- ▶ Rapportering i nummerert brev vedrørende enefullt akt bank:
 - Vi viser til nummerert brev nr. 1 datert 22. april 2021





TAKK FOR OPPERKSOMHETEN !

SOLVEIG BØ DALSTØ



side 19

BDO