



Alver kontrollutval

Møteprotokoll

- Møtedato: 4. oktober 2021 kl. 09:00 – 14.15
Stad: Formannskapetssalen, Frekhaug
- Tilstade: Jimmy Pasali (leiar), Harald Breivik (nestleiar), Karolina Vakt skjold (medlem), Rolf Sandstad (medlem), Solbjørg Åmdal Sandvik (medlem), Margrethe Aven Storheim (medlem) og Arild Tveranger (medlem)
- Forfall:
- Innkalla: Ordførar Sara Sekkingstad, Rådmann Ørjan Raknes Forthun og Rådgjevar for intern kontroll og kvalitet Lisbeth Vabø (til sak 46/21)
- Revisor: Statsautorisert revisor Harald Sylta, Senior manager Rune Mydland og forvaltningsrevisor Bjørg Rabbe Sandven, KPMG
- Sekretær: Tonje Husum Aarland og Bent Gunnar Næss, Region Nordhordland IKS
-

39/21 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 04.10.2021

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 4. oktober 2021 er godkjent.

Behandling i møte:

Ingen merknader til innkalling og sakliste til møtet.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 4. oktober 2021 er godkjent.



40/21 Godkjenning av protokoll frå møte 30.08.2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 30.08.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 30. august 2021 er godkjent slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Det var stilt eit spørsmål til revisor angående avklaringar rundt protokollert møtehandsaming i sak 35/21.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 30. august 2021 er godkjent slik den ligg føre.

41/21 Skriv og meldingar

a. Vedtak i kommunestyret sak 113/21 - *Forvaltningsrevisjonsrapport: Opplæringslova § 9A*

Saksopplysingar:

Kommunestyret har handsama forvaltningsrevisjonsrapport om Opplæringslova § 9A, og slutta seg til revisor sine tilrådingar som framlagt frå kontrollutvalet:

Kommunestyret sluttar seg til revisor sine tilrådingar og ber rådmannen følgje opp tilrådingane. Kommunestyret får ei skriftleg tilbakemelding om oppfølging av tilrådingane innan utgangen av 2021.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgjekk skriv og meldingar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



42/21 Orientering om status økonomi 2021

Saksopplysingar:

Rådmann/administrasjonen er beden om å gje ei orientering om status for økonomi for 2021.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Rådmann Ørjan Raknes Forthun orienterte om status for økonomi i Alver kommune og orienterte nærare om:

- Status økonomi ved inngangen i 2021
- Det økonomiske handlingsrommet
 - Skatt- og rammetilskot; kommunalt skatteøre ligg på rundt 11 %
 - Strukturelle grep på kort og lang sikt
 - Investeringar; kutt i investeringar
 - Bruk av disposisjonsfond i 2020 og 2021
 - Tilskot knytt til samanslåinga; samanslåingsprosessen og inntekter som ein har beholdt grunna samanslåinga
- 2. tertialrapport
 - Områda; skule og helse- og omsorg ligg over gjennomsnittleg kostnadsnivå
 - Auka mengde vedtak knytt til lovpålagte tenester og høge straumkostnader
 - Lønsauke og sentralt oppgjer
 - Utbytte frå BKK
 - Renter og avdrag; små avvik vil påverke i stor grad
 - God eigenkapital, men det må gjerast krevjande prioriteringar for å få ei positiv bunnlinje
- Anna
 - Sjukefråvær; framleis tilrådd at ein heldt seg heime ved mindre sjukedomssymptom. Det er elles etablert overordna felles tiltak for oppfølging ved sjukefråvær
 - Oppfølging av kommunale bygg; det vert jobba aktivt for å følgje opp gjeldande avtalar og optimalisere bruk av bygg
 - Kompensasjon for utgifter knytt til handteringa av korona

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



43/21 Plan for rekneskapsrevisjon 2021/2022

Saksopplysingar:

Revisor vil i møtet gje ei kort orientering om planar for rekneskapsrevisjon for 2021/2022.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Senior manager Rune Mydland orienterte om revisjonsplan for 2021:

- Gjennomgang med leiinga; økonomiske og regulatoriske forhold, rutinar og selskapsstruktur, finansiell rapportering og operasjonelle endringar
- Mislegheitsrisiko; drøfting av moglegheiter, intensiver og haldningar
- Erfaringar frå fjorårets revisjon; nye oppstillingsplanar i rekneskapssystem
- Vurderingar knytt til vesentlegheit
- Fokusområde i KPMGs risikovurdering
- Forenkla etterlevingskontroll;
 - Risiko- og vesentlegvurderingar knytt til dette
 - Føremål med forenkla etterlevingskontroll
 - Fokus for 2021 vert på sjølvkostområde; er det utarbeida eit rekneskap som kontrollerer sjølvkost i ettertid?
- Framdrift 2021/2022

Presentasjonen frå møtet vert ettersendt saman med møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



44/21 Brev til KPMG

Saksvedlegg:

Brev til KPMG, Kontrollutvalsleiar

Saksopplysingar:

Leiar i kontrollutvalet har sendt brev til KPMG om gjennomføringa av forvaltningsrevisjon om opplæringslova § 9A.

Oppdragsansvarleg revisor stiller seg uforståande til kritikken som reises i brevet og vil orientere om gjennomføringa av forvaltningsrevisjonsprosjektet (og evt. prosessen rundt utval) i førstkomande møte i kontrollutvalet.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Statsautorisert revisor Harald Sylta orienterte nærare om:

- Forvaltningsrevisjon Opplæringslova § 9A;
 - Vedteke føremål med forvaltningsrevisjonsprosjektet har vore å undersøke skuleeigar og skulane sitt heilskaplege arbeid med å sikre eit trygt og godt skulemiljø for elevane, samt om praksis ved skulane er i samsvar med krava i kapittel 9 A
 - Kontrollutvalet vedtok prosjektplan med problemstillingar og underpunkt til desse i møtet i januar, samt med skissert prosess for datautval- og gjennomgang
 - Det var frå februar gjort utval av skular, gjennomført intervju ved dei utvalde skulane, innhenting og gjennomgang av rutinar utarbeida frå skuleeigar, samt spørjeundersøking blant alle lærarar i kommunen
 - Forvaltningsrevisjonsprosjektet vart ferdigstilt i vårhalvåret 2021, og lagt fram for kontrollutvalet som planlagt på første møte etter sommaren.

- Tilbakemelding til brev datert 23.09.2021;
 - Avsendar er kontrollutvalsleiar
 - Gjev ei grunnleggande mistroiskheit/mistillit til kommuneleiinga slik det er formulert i brevet
 - Uavhengigheit til revisor
 - Uavhengighetserklæring vert avgitt årleg
 - Det har aldri vore spørsmål om dette gjennom prosessen
 - Handsaming av forvaltningsrevisjonsrapporten
 - Kontrollutvalet sin handsaming i sak



- Kommunestyret sin handsaming i sak
 - Spørsmål kring dialog med administrasjonen
 - Spørsmål kring utval av skular
- Forvaltningsrevisjon
 - RSK 001 – Standard for forvaltningsrevisjon
 - Veileder forvaltningsrevisjon
 - Systematiske undersøkingar og krav om oppstartsmøte og dialog med administrasjonen
 - Føremålet med forvaltningsrevisjonen gjev grunnlag for vurdering av utval; i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet har det vore å undersøke elevane sitt skulemiljø, og ein har derfor vurdert både tal mobbesaker på dei ulike skulane og skulestruktur

Kontrollutvalet drøfta brevet, og peika på kontrollutvalet sin rolle og uavhengighet, og bestillingsdialogen kring forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Ordførar Sara Hamre Sekkingstad deltok i saka og orienterte om kommunestyret sin handsaming av saka og kontrollutvalet sin rolle som kollegialt og uavhengig organ.

Kontrollutvalet drøfta og konkluderte med at kontrollutvalsleiar ikkje har sendt brevet på vegne av eit samla kontrollutval. Kontrollutval ønskjer å trekke tilbake brevet, og med dette spekulasjonane om at KPMG vert oppfatta som partisk.

Kontrollutvalet drøfta sak 45/21 før vedtaket vart formulert og vedteke.

Ordførar trådde i saka inn som settesekretær når vedtaket ble formulert og vedtatt.

Kontrollutvalet drøfta fram eit vedtak som vart samrøystes vedteke.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet stiller seg ikkje bak brevet som leiar i kontrollutvalet, Jimmy Pasali, har sendt til KPMG.

Kontrollutvalet har full tillit til KPMG.

Kontrollutvalsleiar trekkjer tilbake brevet, då det ikkje er tenkt som eit formelt brev frå leiar.



45/21 Brev til Region Nordhordland IKS

Saksvedlegg:

Brev til Region Nordhordland IKS, Kontrollutvalsleiar

Saksopplysingar:

Leiar i kontrollutvalet har sendt brev til Region Nordhordland IKS om sekretariatet sin rolle og handsaming av sak 35/21 i kontrollutvalet i møtet 30.08.2021.

Sekretariatet stiller seg uforståande til kritikken som reises i brevet og vil orientere om sekretariatet sin rolle og funksjon i møtet.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Sekretariatet ga ein gjennomgang av bakgrunn for- og sakshandsaminga til sak 35/21 og peika på kontrollutvalssekretariatet sin rolle ovanfor kontrollutvalet og rådgjevande funksjon i slike saker.

Kontrollutvalet drøfta og konkluderte med at kontrollutvalsleiar ikkje har sendt brevet på vegne av eit samla kontrollutval. Kontrollutval ønskjer å trekke tilbake brevet, og med dette spekulasjonane om at sekretariatet vert oppfatta som partisk.

Ordførar trådde i saka inn som settesekretær når vedtaket ble formulert og vedtatt.

Kontrollutvalet drøfta fram ein vedtak som vart samrøystes vedteke.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet stiller seg ikkje bak brevet som leiar i kontrollutvalet, Jimmy Pasali, har sendt til sekretariatet.

Kontrollutvalet har full tillit til sekretariatet.

Kontrollutvalsleiar trekkjer tilbake brevet, då det ikkje er tenkt som eit formelt brev frå leiar.



46/21 Orientering om kvalitetssystem i Alver kommune

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har tidlegare fått kort orientering om arbeid med nytt kvalitetssystem i Alver kommune.

Rådmann/administrasjonen vil i møtet orientere nærare om kvalitetssystemet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Rådgjevar for intern kontroll og kvalitet Lisbeth Vabø orienterte om kvalitetssystemet i Alver kommune.

Kvalitetssystemet er eit verktøy for å få oversikt over intern kontroll i kommunen, og skal hjelpe med å sikre god kvalitet og kontinuerleg forbetring i tenestene.

Dokumentmodulen skal medverke til å dokumentere korleis ein jobbar og korleis alt heng saman når det gjeldt ansvar, mynde og steg- for-steg utføring av arbeidsoppgåver. Avviksmodulen skal medverke til betre system for avviksmelding og handsaming.

Kvalitetssystemet er eit levande system og er ei løysing for publisering, forvaltning og søk i dokumenta. Det har vore eit samarbeidsprosjekt med IKTN, Digitalisering og innovasjon og dei ti samarbeidskommunane i Nordhordlandsregionen. Internt prosjekt i Alver kommune om å bygge opp systemet med dei ulike modulane og implementere det nye systemet.

Rådmann Ørjan Raknes Forthun orienterte kort om bakgrunn for skifte av kvalitetssystemet. Alver kommune har til no nytta KS sitt kvalitetssystem, og grunna utfasing av dette frå KS har det vore behov for nytt system. Kvalitetssystemet har vore jobba med i om lag eit år, og vert publisert i løpet av november 2021.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



47/21 Utarbeiding av oppdrag om gransking

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak 35/21:

Kontrollutvalet kan ikkje sjå at forvaltningsrevisjonen av opplæringsområdet gir tilstrekkelege svar i høve denne saka.

Kontrollutvalet setter difor i gang prosessen med å utarbeide gransking av sakene til beste for alle partar. Granskinga må handsame dei konkrete punkta som det peikast på i det mottekne brevet, samt at prosessane har blitt gjennomførte i tråd med gjeldande lover i høve dei konkrete sakene. Den som skal utføre granskinga må identifisere i samråd med kontrollutvalet kva punkt eller lovparagrafer som bør undersøkast nærare på bakgrunn av det overnevnte brevet.

For å gå vidare i prosessen med ei kontroll av enkeltsakene, vil sekretariatet tilrå at kontrollutvalet i møtet drøfter rammer for- og konkretisering av kontrolloppdraget.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Kontrollutvalsleiar ønskjer å legge fram eit notat som inneheldt personlege og sensitive opplysningar. Kontrollutvalet drøfta å lukke møtet ved gjennomgang av notatet.

Kontrollutvalet stemte over forslag om å lukke møtet på dette punktet i saka.

Kontrollutvalet vedtok å lukke møtet på dette punktet i saka med heimel i kommunelova § 11-5, forvaltningslova § 13 og offentleglova § 13.

Kontrollutvalet opna møtet igjen etter kort gjennomgang av notatet.

Kontrollutvalet drøfta vidare prosess for oppfølging av saka og vurderte at det vil vere nyttig i første omgang å be om ei mindre undersøking av prosessen, for å avklare tilrådde problemstillingar og estimere omfang på eventuelle vidare undersøkingar. Dette vil kunne gjere det enklare å få tydeleggjort ei bestilling, samt gjere det lettare å estimere ressursbehovet. Sekretariatet kan utarbeide liste over aktuelle oppdragstakarar og kontrollutvalet vil i så fall i neste møte velje dei mest aktuelle for oppdraget og utforme ei førespurnad som sekretariatet sender ut.



Forslag til vedtak i møtet:

«Kontrollutvalet ber om at det vert gjort ei nærare undersøking av prosessen kring oppfølging av to konkrete hendingar knytt til opplæringslova § 9 a, arbeidsmiljølova og forvaltningslova, for å avklare tilrådde problemstillingar og estimere omfang på vidare undersøkingar. Kontrollutvalet gjev ei budsjetttramme på kr 50 000.

Kontrollutvalet ber om at kommunestyret vert orientert om saka.»

Kontrollutvalet stemte over vedtaket og gjorde eit samrøystes vedtak.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ber om at det vert gjort ei nærare undersøking av prosessen kring oppfølging av to konkrete hendingar knytt til opplæringslova § 9 a, arbeidsmiljølova og forvaltningslova, for å avklare tilrådde problemstillingar og estimere omfang på vidare undersøkingar. Kontrollutvalet gjev ei budsjetttramme på kr 50 000.

Kontrollutvalet ber om at kommunestyret vert orientert om saka.

48/21 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen. Politisk møteplan med innkallingar og møteprotokollar ligg i innsynsløysinga:

https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

Behandling i møte:

Det var ingen kommentarar til møteprotokollar frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.



49/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Sekretariatet orienterte kort om:

- Løypemelding om eigarskapskontroll frå KPMG
- Tilsyn frå Statsforvaltaren og andre tilsynsmynde; kontrollutvalet kan i eit seinare møte få nærare orientering om samordna verktøy for tilsyn
- Aktuelle kurs og faglitteratur; i februar 2022 er det planlagt kurs på Solstrand hotell.

Kontrollutvalet ber om å få oversikt rekneskapstal for kontrollarbeidet i 2021 til neste møte i kontrollutvalet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

04.10.2021

Jimmy Pasali
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.



Alver kommune Revisjonsplan 2021

Oktober 2021



Innhold

Revisjonsteamet



Harald Sylta
Partner

Tel: +47 40 63 96 66
harald.sylta@kpmg.no



Rune Mydland
senior manager

Tel: +47 40 63 97 26
rune.mydland@kpmg.no



Henrik Schia
In-Charge

Tel: +47 47 61 75 16
henrik.schia@kpmg.no

KPMG Law



Trond Skjelbreid
Partner

Tel: +47 40 63 96 25
trond.skjelbreid@kpmg.no



Innhold

Ledelsens gjennomgang

Mislighetsrisiko

Erfaring fra fjorårets revisjon

Vesentlighet

Fokusområder

Fremdriftsplan

Hva vi kan bidra med

Ledelsens gjennomgang

Økonomiske forhold

- Resultat hittil i år / fremtidsutsikter
- Nye / utgåtte rammeavtaler og anskaffelser
- Investeringer

Regulatoriske forhold

- Ny kommunelov – betydning for administrasjon og revisjon
- Bokettersyn
- Brudd på lover eller forskrifter
- Avdekkede misligheter
- Krav eller tvister
- Andre vesentlige forhold

Rutiner og selskapsstruktur

- Endring i rutiner/ prosesser
- Interne kontroller
- IT-systemer
- Endringer i organisering
- Nye/endrede oppgaver



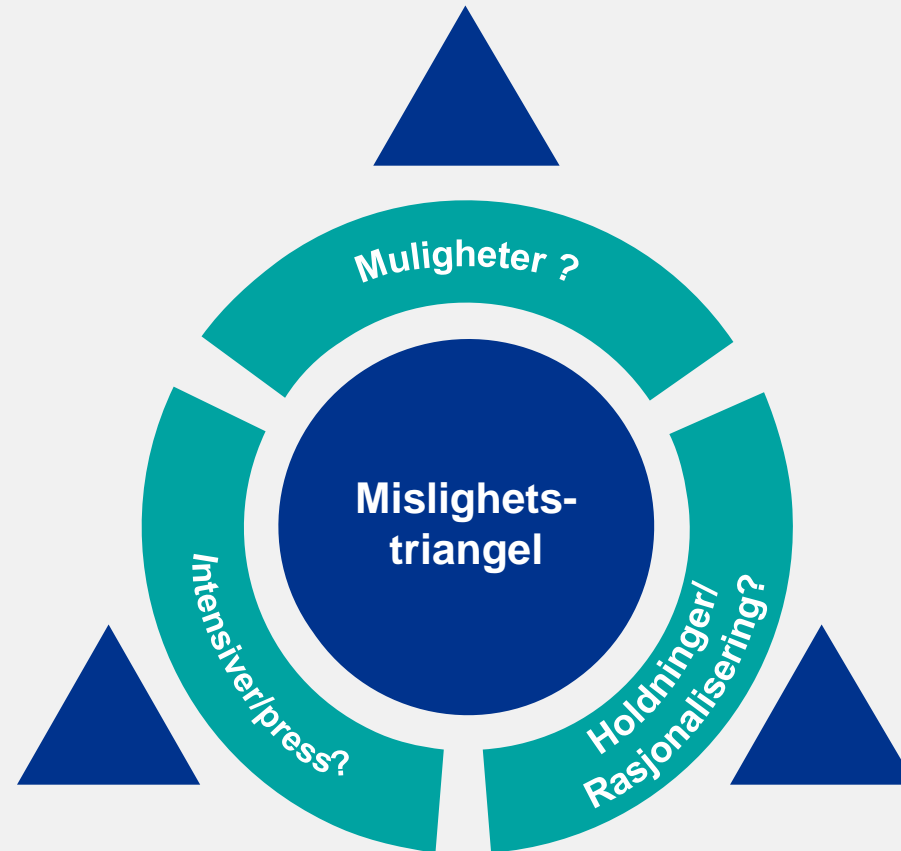
Finansiell rapportering

- Vurdering av risiko tilknyttet finansiell rapportering
- Områder spesielt utsatt for mislighetsrisiko (muligheter, insentiver, holdninger)
- Avvik budsjett
- Avvik budsjettpremiss

Operasjonelle endringer

- Nye transaksjonstyper; Offentlige/private samarbeid?
- Endring i personalet
- Nye investeringer/ organisasjonsformer

Mislighetsrisiko - diskusjon



Erfaring fra fjorårets revisjon

Fokus blir på hvordan få en effektiv og smidig prosess, og god kommunikasjon.

Område	Beskrivelse	Tiltak
Presentasjon	<ul style="list-style-type: none">▪ Nye oppstillingsplaner var ikke innarbeidet i regnskapssystem som forventet	<ul style="list-style-type: none">▪ engangs
Prosess		

Vesentlighet



Vesentlighet

Driftsutgifter (fra budsjett)

2 449 mnok



Vesentlighet

40 mnok

1.6% av
driftskostnader



Våre vesentlighetsgrenser

Vesentlighet representerer det nivået av feilinformasjon som vi tror vil påvirke brukerne av Alver sitt regnskap merkbart. Det inkluderer både kvantitative og kvalitative faktorer.

For å respondere på aggregert risiko, designer vi våre egne prosedyrer for å oppdage feilinformasjon på et lavere nivå av vesentlighet. Vi justerer dette nivået lengre ned for punkter som er av spesifikk interesse for brukerne av kvalitative årsaker, slik som

Vi vil rapportere:



Justerte
revisjonsdifferanser



Ikke justerte
revisjonsdifferanser



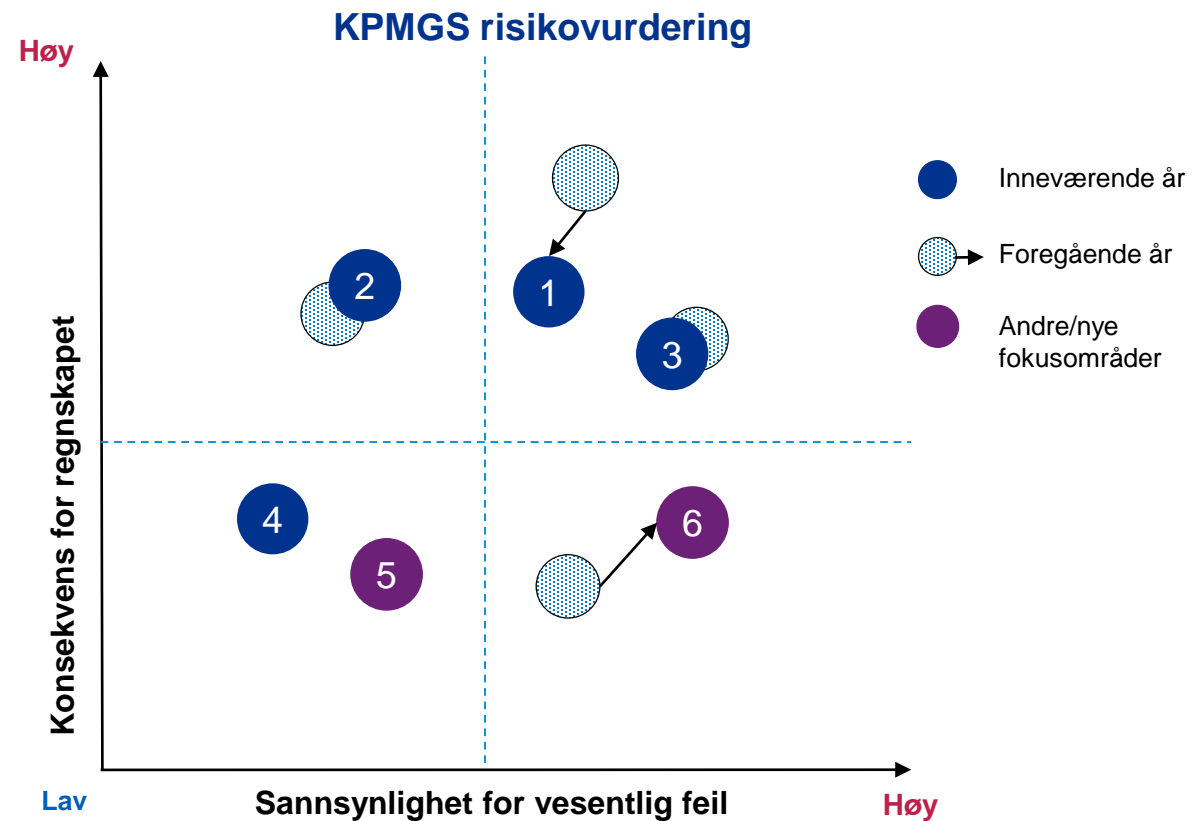
Feil og utelatelser
i notene
(korrigerede og ikke korrigerede)

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.



Revisjonstilnærming

- Avstemming mot eksterne (eksempelvis rammetilskudd)
- Statistisk utvalg av ikke-avstembare inntekter hvor underlagsdokumentasjon vurderes i forhold til inntektsføring og eventuelle bindinger.
- 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

- Investeringer
- Budsjett



Revisjonstilnærming

- Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen herunder tilgangskontroller og arbeidsdeling i økonomisystemet.
- Kontrolltest av attestasjon og anvisningsrutiner.
- Analyser og vurdering opp mot forventninger – fra budsjett og tidligere år osv.
- Nærmere vurdering av investeringsprosjekter mot gkrs.
- Sjekke budsjettvedtak og oppfølging av vesentlige budsjettavvik (årsmelding).

Fokusområder ved revisjonen

3.

Lønn

Risikoen for feil og misligheter knyttet til lønn



Risiko

- Omdømme
- Lønn



Revisjonstilnærming

- Test av rutiner og controller på lønnskantoret
 - Reiseregninger
 - Overtid
 - Inn/utmeldinger
 - Naturalytelser
 - Mv
- Gjennomgang av kommunens avstemminger knyttet til lønnsutbetalinger, sykkelønnsrefusjoner og annen godtgjørelse.
- Analyser og vurdering opp mot forventninger – fra budsjett og lønnsutvikling i kommunal sektor osv.

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.
- Etterlevelse av finansreglementet.



Revisjonstilnærming

- Gjennomgang av vedtak i forbindelse med låneopptak.
- Vurdering av formal, jf gjennomgang av investeringer.
- Kontroll av låneportefølje mot finansreglement.
- Kontroll av plasseringer mot finansreglement.
- Kontroll av tilganger og ev innhente bankengasjementsoppgaver.
- Kontroll av bankavstemminger.

Fokusområder ved revisjonen



Andre områder



Risiko

- Driftsmidler
- Periodiseringsposter og fond.
- Merverdiavgift.
- Avsetning for forpliktelser.
- Ikke-rutine transaksjoner (direkteposter)



Revisjonstilnærming

- Driftsmidler avstemmes mot anleggskartotek. Analytiske kontrollhandlinger.
- Gjennomgang av periodiseringsposter med test av vesentlige poster. Etterprøve kretsløpsavstemming og bruk av fond.
- Avstemming av mva – oppgaver mot hovedbok og 6. termin. Vurderinger knyttet til fradragsføring/ kompensasjonsrett mot ikke-fradragsberettiget/kompensasjonsberettiget mva.
- Vurder hensiktsmessigheten av bokføringen av vesentlige transaksjoner som utenfor ordinær drift, eller som på annen måte er uvanlig.
- Analyse og detaljtest av såkalte “outliers” – unormale føringer.

Forenklet etterlevelseskontroll

Kommuneloven § 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Forenklet etterlevelseskontroll

I vurdering av risiko- og vesentlighet og valg av områder for kontroll skal revisor bygge på sin kunnskap om kommunen og vurdere:

- Er det områder i regnskapsrevisjonen som er definert med lav risiko som etter standard for forenklet etterlevelseskontroll likevel bør sees på?
- Er det gjennom arbeidet med overordnet analyse og vurderinger av områder for forvaltningsrevisjoner indikasjoner på områder med forhøyet risiko som regnskapsrevisor kan dekke med forenklet etterlevelseskontroll
- Er det områder administrasjonen eller kontrollutvalg mener det er økt risiko
- Generell erfaring med feil og svakheter fra tidligere
- Erfaring fra andre kommuner

Forenklet etterlevelseskontroll - Risikovurdering

Område	Kilde	Risiko	Vesentlighet	Kommentar
Anskaffelser	Forarbeider	Høy	Høy	Komplekst og omfattende regelverk hvor det jevnlig avdekkes lovbrudd. Har stor betydning for både kommunen i form av økonomi og omdømme.
Selvkost	Forarbeider	Høy	Høy	Vann og Avløpsgebyr. Andre tekniske tjenester. Lovbestemte begrensninger som kan ha betydning for økonomi, eksempelvis krav om tilbakebetaling eller nedsettelse av gebyrer
Offentlig støtte	Forarbeider	Lav	Lav	EU sitt regelverk for offentlig støtte er strengt. Særlig aktuelt ved næringsvirksomhet i offentlig regi, men kan også være subsidiering på andre måter, f.eks. tilskudd eller andre ytelser.
Finansforvaltning	Forarbeider	Lav	Lav	Særlig aktuelt ved forvaltning av finansportefølje eller kompliserte låneforhold. Begrenset risiko for Alver.
Internkontroll	kml §25-1	Moderat	Høy	Krav til internkontroll på verksemdsnivå, krav også angitt i økonomireglement.
Overtidsbestemmelser	aml § 10-6	Moderat	Moderat	I tillegg til brutt på lovbestemmelse kan det også være pekepinn på utfordringer med organisering, rekruttering av kvalifisert personell eller svikt i internkontroll for oppfølging av ansatte
Beboermidler		Moderat	Lav	Enten pasientmidler som forvaltes av kommunen, eller oppholdsbetaling som etterberegnes.
MVA-området		Moderat	Moderat	Komplekst og omfattende regelverk hvor det jevnlig avdekkes lovbrudd. Har stor betydning for både kommunen i form av økonomi og omdømme.
Eiendomsskatt		Moderat	Moderat	Pga saker som er til behandling anser vi ikke dette som aktuelt pt
Tilskuddsforvaltning, Startlån		Lav	Lav	Vurderes som lav risiko.

Forenklet etterlevelseskontroll - vårt fokus 2021

Selvkost er en av de mest sentrale tjenestene i offentlig sektor – de aller fleste hustander er berørt av dette. Regelverket skal blant annet sikre at kommunen verken tjener eller taper penger på tjenestene, samt blant annet ved å hindre krysssubsidierting. Alver kommune har organisert renovasjon via NGIR, mens vann og avløpstjenesten gjøres i egenregi. Ny kommunelov med forskrift og kommunesammenslåing tilsier at risikoen er noe høyere enn normalt.

Nærmere om gjennomføring av kontrollen

Er det utarbeidet et regnskap som kontrollerer selvkost i ettertid?

- Tar kalkyle og regnskap opp i seg de elementene som kan/skal inngå etter selvkostforskriften, herunder om fordelingsnøkler som er brukte er baserte på «fornuftige» grunnlagsdata?
- Kalkylerente for 2020 er i tråd med selvkostforskriften §5 som slår fast at «kalkylerenten er lik årets gjennomsnittlige 5 årige swaprente med et tillegg på en halv prosentpoeng».
- Overskudd og underskudd håndteres i henhold til §8 i selvkostforskriften som eier at «overskudd som ikke dekker inn et underskudd skal avsettes til et selvkostfond i selvkostregnskapet».
- Kontrollert om det er fond som er eldre enn 5 år – jf. Selvkostforskriften §8 hvor det står at «et overskudd som er avsatt til selvkostfondet skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppstod».
- Kontrollert at kommunen har begrenset rente på selvkostfondet, at beregningen er korrekt og at det er brukt riktig kalkylerente jf. Forskriften §5 som sier at «ved årslutt skal det legges til beregnede renteinntekter på et selvkostfond. Renteinntektene skal beregnes ut fra årets gjennomsnittlige beholdning på fondet og kalkylerente i §5 fjerde ledd».

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. 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			

Obligatorisk kommunikasjon

Ledelsens ansvar	<p>Administrasjonssjef (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens regler og god kommunalregnskapsskikk i Norge.</p> <p>Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.</p> <p>Ledelsen skal gi revisor adgang til å foreta de undersøkelser revisor finner nødvendig, og gi revisor adgang til de opplysninger revisor krever for utførelsen av revisjonen.</p>
Revisors oppgaver og plikter	<p>Revisor er ansvarlig for å utforme og gi uttrykk for en mening om regnskapet som er utarbeidet av ledelsen, under tilsyn av dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll. Revisjonen av regnskapet fritar ikke ledelsen eller dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll, for deres ansvar.</p>
Revisors oppgaver og plikter - Misligheter	<p>Identifisere og vurdere risikoene for vesentlig feilinformasjon i regnskapet som skyldes misligheter. Innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende de anslåtte risikoene for vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter. Videre gjennom utforming og iverksettelse av egnede handlinger, håndtere misligheter eller mulige misligheter identifisert gjennom revisjonen på en hensiktsmessig måte.</p>
Revisors oppgaver og plikter – Øvrig informasjon	<p>Lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet basert på kunnskap revisor har opparbeidet seg under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom revisor konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er revisor pålagt å rapportere dette i revisjonsberetningen.</p>

Eksempler på forhold som kan medføre tilleggsfaktura som følge av merarbeid for å kunne avgjøre revisjonsberetningen.

Område	Beskrivelse
Internkontroll	<ul style="list-style-type: none"> — Hvis svakheter i internkontroll vil det ofte medføre behov for utvidede kontrollhandlinger. Dette vil normalt resultere i økt tidsforbruk for revisor og dermed medføre en merkostnad for kommunen. Forholdet gjelder også avslutningsprosessen knyttet til årsregnskap.
Avtalt tid	<ul style="list-style-type: none"> — Hvis kommunen ikke holder avtalte tidsplaner, resulterer dette i ineffektiv tidsbruk for revisor. Dette vil medføre en merkostnad for kommunen i den grad endringene ikke er avklart med KPMG i rimelig tid på forhånd. — Med endret tidsplan menes i denne forbindelse også at nødvendig dokumentasjon ikke foreligger til avtalt tid eller til avtalt kvalitet slik som dette er definert for eksempel i Prepared By Client-liste.
Avtalt kvalitet	<ul style="list-style-type: none"> — Bokføringsloven stiller krav til dokumentasjon av bokføring samt regnskapsposter. For å oppfylle lovens krav skal regnskapsdokumentasjonen – hvis ikke annet er særskilt avtalt – ha den kvaliteten som fremgår av KPMGs Regnskaps- og årsoppgjørsmappe. Det avtalte honoraret forutsetter at dokumentasjonen tilfredsstillende minst dette nivået, slik at merkostnader kan påløpe ved et kvalitetsnivå lavere enn forutsatt. Med avvik fra avtalt kvalitet menes også at dokumentasjonen inneholder tekniske feil som for eksempel regnefeil, parameterfeil og lignende, slik at revisor må gjennomføre flere handlinger eller kontrollere flere utkast enn forutsatt. — Manglende intern kvalitetskontroll av regnskap med vedlegg vil medføre mertid og merkostnader kan påløpe.
Tilgjengelighet	<ul style="list-style-type: none"> — Det er en forutsetning for en effektiv revisjon at revisor har god tilgang til relevante personer hos kommunen samt at regnskapsdokumentasjon er tilgjengelig i avtalt format, herunder tilgang til informasjon i elektronisk format.
Endringer i rammebetingelser	<p>Nye og uforutsette problemstillinger vil vanligvis resultere i merarbeid for revisor. Dette kan for eksempel være:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Nye regnskapsmessige problemstillinger eller endringer fra tidligere år — Uvanlige, store og/eller kompliserte transaksjoner — Endringer i lovpålagte krav for kommunen og/eller revisor — Selskapet endrer regnskapsprinsipper fra tidligere år — Implementering av nye IT-systemer som påvirker utarbeidelse av regnskapsinformasjon eller på andre måter har effekt på hvordan revisjonen gjennomføres — Endring i bemanningen hos kommunen, ansvarsområder etc. i tilknytning til regnskaps- og økonomiavdelingen — Betydelig mengde "periode 13"-transaksjoner og/eller ikke-rutine transaksjoner som krever at revisor gjennomfører særskilte revisjonshandlinger — Betydelig avvik mellom avlagt regnskap per 15.2 og endelig offisielt årsregnskap

KPMG Kundeportal - effektivt for alle

Denne brukes når kundeportalen benyttes.

KPMG Brukerveiledning

KPMG Kundeportal Tryk på flagget: Norsk English

Tilbake til hovedsiden

Skogbrukets Kursinstitutt

Prosjektnr: 275142 Prosjektnavn: Skogbrukets Kursinstitutt Rapport 2018

Dokumenter Brukere (4) Kundeinformasjon **Logg** ← Trygghet for informasjon

Skogbrukets Kursinstitutt

1 Interim

2 Årsoppgjør

2.2.2.5 Avstemming bank Komplet

Dokumenterte avstemminger av alle bankkonti med spesifisering og forklaring av åpne poster.

	Titel	Størrelse	Versjon	Dato opplaget	Opplaget av	Kommentar
	Bankavstemming.xlsx	70,5 KB	1	28.02.2018 15:28:07	Torstein Råbe	
	Bankavstemming.xlsx	70,5 KB	2	28.02.2018 11:32:16	Torstein Råbe	

2.2.2.6 Årsoppgave fra bank Komplet

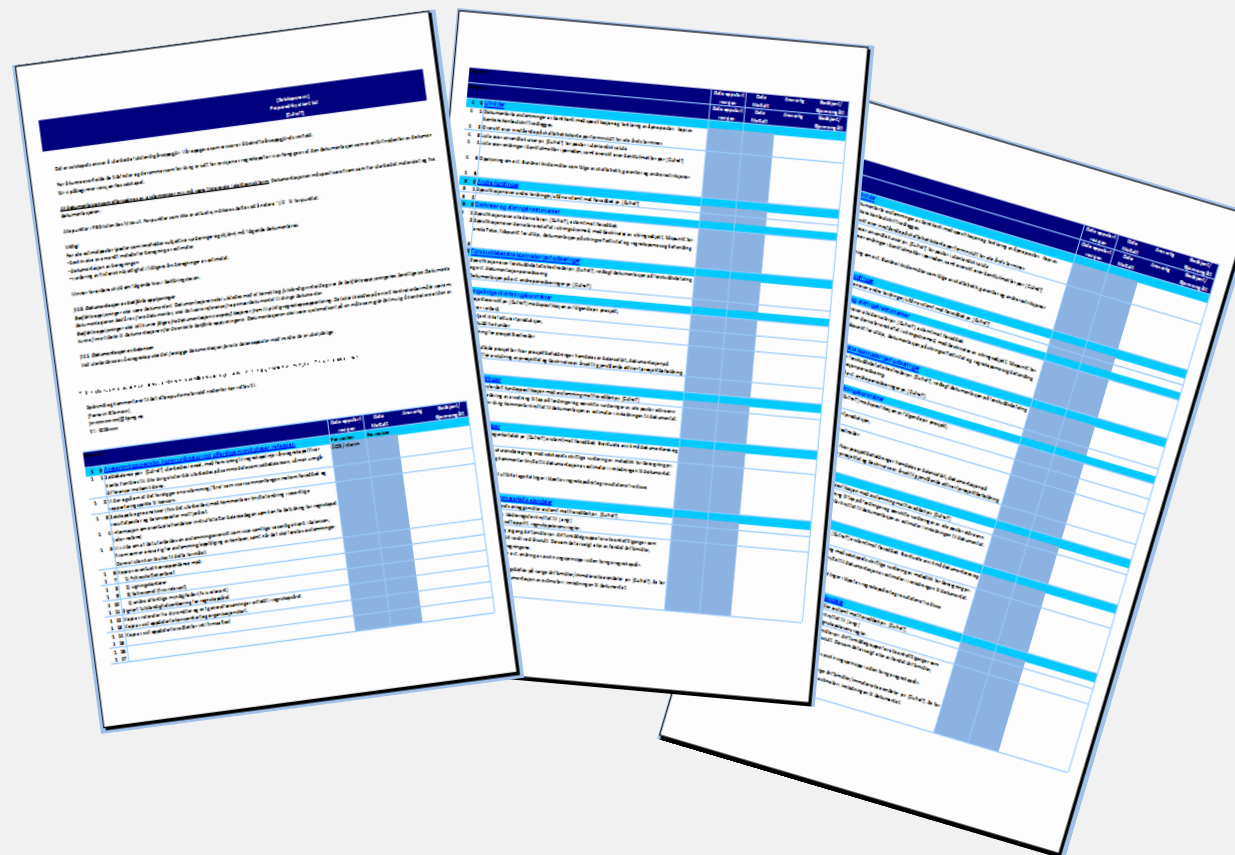
Årsoppgave fra bank.

	Titel	Størrelse	Versjon	Dato opplaget	Opplaget av	Kommentar
	Årsoppgave Skogbruken 2018 for 100.pdf	28,1 KB	1	28.02.2018 15:28:07	Torstein Råbe	
	Årsoppgave Skogbruken 2018 for 100.pdf	65,4 KB	1	28.02.2018 15:28:07	Torstein Råbe	
	Årsoppgave Skogbruken 2018 for 100.pdf	44,6 KB	1	28.02.2018 15:28:08	Torstein Råbe	
	Årsoppgave Skogbruken 2018 for 100.pdf	27,8 KB	1	28.02.2018 15:28:08	Torstein Råbe	
	Årsoppgave Skogbruken 2018 for 100.pdf	65,4 KB	1	28.02.2018 15:28:08	Torstein Råbe	
	Landbruks Årsoppgave.pdf	7,0 KB	1	28.02.2018 15:28:08	Torstein Råbe	
	Kontrollkonto PostPay av 01.12.2018.pdf	130,4 KB	1	28.02.2018 15:28:10	Torstein Råbe	

Prepared by Client - liste (PBC-liste)

I forkant av revisjonen åpner vi KPMG kundeportal hvor vi i PBC-listen oppsummerer hvilken dokumentasjon vi har behov for i vårt arbeid. Dette bidrar til en smidig og effektiv revisjon samt et godt samarbeid mellom revisjonsteamet og de regnskapsansvarlige.

- Bruk av PBC-listen sikrer at bokføringslovens krav etterleves og sikrer et godt samarbeid mellom revisor og kunde.
- Bidrar til en oversiktlig, hensiktsmessig og tilstrekkelig dokumentasjon i samsvar med bokføringsloven.





Hva vi kan bidra med

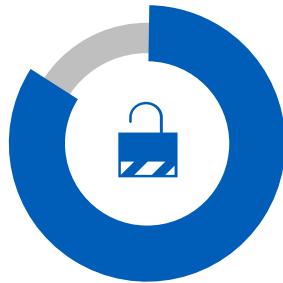
Digital modenhet - «rapid assessment»

Financial effektivitet



- Datakvalitet
- Relevans
- Rapporteringstid

Sårbarhet



- Systemkvalitet
- Sikkerhet
- Integrasjoner

ERP Modenhet



- Plattform
- Digitalisering
- Support

Digitalisering



- Internt
- Kunde
- Leverandør

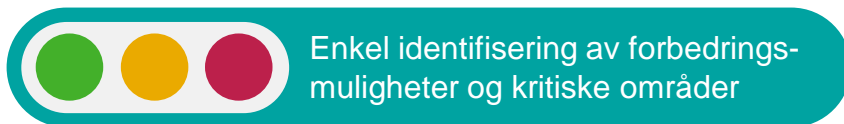
Dataanalyse



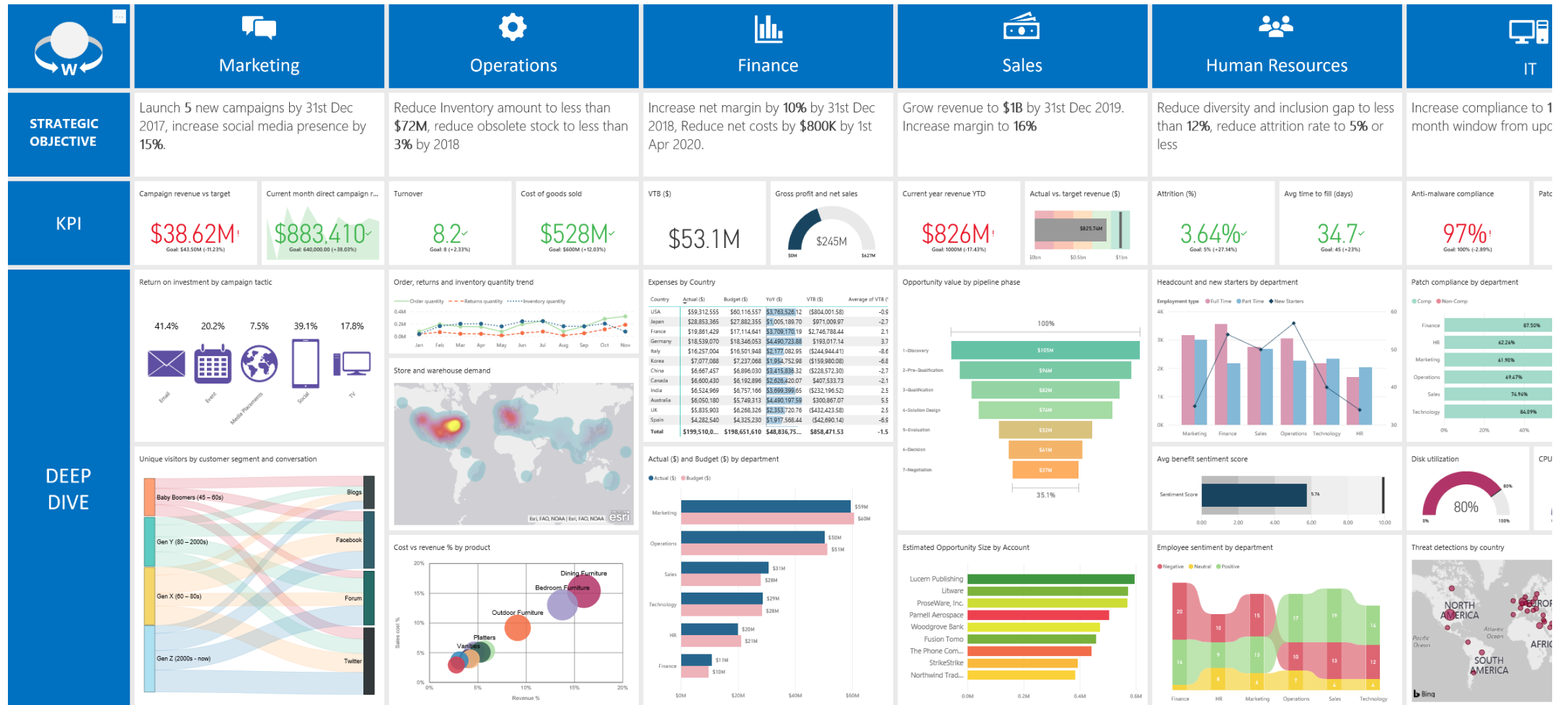
- Datafangst
- Dataplattform
- Analyse/
tilgjengelighet

Digitalisering handler om hvordan moderne teknologi benyttes til å effektivisere virksomheters prosesser, interagere med omgivelser og forbedre og forandre forretningsmodeller.

Rapid Assessment gir rask innsikt i hvor virksomheten står når det gjelder *digital modenhet*. Vurderingene gjøres utfra virksomhetens **størrelse**, forretningsmessige **behov** og hva som vil være normal **forventning** til virksomheter av tilsvarende størrelse og forretningsområde.



Virksomhedsstyring og dashboard løsninger



Andre tjenester - KPMG



Digital

Data & Analytics
Data visualization
Quality assurance and testing
Program and project management
IT Sourcing/ BPO
Technology Management
Architecture and integration
Business Solutions (ERP CRM)
Customer Analytics
Business Intelligence
Automation (RPA/AI) Innovation



People & Change

Talent management
HR transformation
Lean
Organisation design
Change management
Implementation management



Accounting Advisory (Audit)

IFRS and Accounting
Change Services
Implementation of new accounting principles
New accounting standards
Ad hoc questions
Training and capability development
Stock exchange listing



Procurement & Supply Chain

Process improvement
Category management
Supply chain optimization
Maturity assessment
Spend analysis
Supplier strategy



Strategy

Enterprise wide strategy
Growth strategy
Deal strategy
Operating strategy & growth



KPMG Law

Person- og bedriftsbeskatning
Merverdiavgift og toll
Selskapsrett, fusjon og oppkjøp
Arveoppgjør og generasjonsskifte
Arbeidsrett
Internasjonale arbeidsforhold
Transfer pricing
Offentlige anskaffelser og kommersielle kontrakter
EU/EØS-rett og konkurranseregler
Compliance



Financial Management

Performance Management
Finance Transformation
Shared Services & Outsourcing
Lean Finance
CFO for hire



Cyber

Cyber defence
Strategy & Governance
Cyber transformation
Privacy



Deal Advisory

Transactions Services
Valuation
Mergers & Acquisitions



Risk

Regulatory compliance
Risk management
Forensic
Corporate Governance
Anticorruption
Compliance and internal auditing
Sustainability & CSR
Actuarial services
Anti-Money laundering/FATCA
Integrity Due Diligence
Whistleblowing

Verdt å vite

<https://verdtavite.kpmg.no/>

Kurs, seminarer, publikasjoner og nyhetsbrev

Husk å informere om KPMG dagen.

1.

Du kan også enkelt abonnere på informasjon vedrørende alle våre kurs og arrangementer på KPMG.no. [Kurskalender](#).

Arrangementer



IFRS Update 2020 - Webinarserie

08.06.2020

Vi inviterer til tre ulike webinarer med flere spennende temaer på agendaen.



Dynamiske regler i Cognos Controller

25.06.2020: I dette webinarer viser vi hvordan en kunde har effektivisert...



Universell utforming av Business Intelligence

24.08.2020: I dette webinarer går Marius Høgli Aasarød målrettet til verks og ser på hva universell...



Tableau Test Drive - September

10.09.2020: Velkommen til gratis Tableau Test Drive hos. Her vil du lære hvordan du kobler deg...

2.

På KPMG.no kan du abonnere på våre publikasjoner og nyhetsbrev. Publikasjonene gir innsikt i relevante områder innen skatt, avgift og finansiell rapportering. [Abonner på nyhetsbrev](#)

Nyheter og innsikt

Velkommen til vår innsiktsbase. Her finner du artikler med dybde og forklaringer på komplekse utfordringer i forretningslivet.



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