

KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2021

TINGVOLL KOMMUNE

ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET 12. OKTOBER

Tids- og kommunikasjonsplan

2

	mar 21	apr 21	mai 21	jun 21	jul 21	aug 21	sep 21	okt 21	nov 21	des 21	jan 22	feb 22	mar 22	apr 22
Planlegging														
Interimsrevisjon														
Årsoppgjørrevisjon														
Revisjon av årsregnskapet														
Kommunikasjon														
Møte med kontrollutvalget														

Tids- og kommunikasjonsplan forts.

3

- **Planlegging**

Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde
Gjennomgang av - og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering
Fastsette revisjonsplan for fokusområdene
Presentasjon av revisjonsplan for administrasjonen og kontrollutvalg

- **Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

Risiko- og vesentlighetsvurdering legges fram for kontrollutvalget i løpet av høsten

- **Interimsrevisjon – fra september**

Foreløpig analyse av kommunens regnskap
Møte med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger
Revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av prosesseierne for identifiserte fokusområder
Test av relevante kontroller (herunder generelle IT-kontroller)
Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger (fokus på transaksjonsklasser)
Møte med administrasjonen og kontrollutvalg, oppsummering interimsrevisjon – møte rundt årsskiftet

- **Årsoppgjørrevisjon**

Ferdigstille eventuelle åpne spørsmål identifisert under interimsrevisjonen
Påse at det ikke foreligger endringer i kommunens intern kontroll, der hvor disse er relevante for revisjonen
Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger, herunder avstemming av vesentlige og risikoutsatte balanseposter
Avsluttende analyse av kommunens finansielle rapportering
Foreløpig rapportering til ledelsen

- **Revisjon av årsregnskapet**

Gjennomgang av regnskap og noter
Gjennomgang av årsmelding
Rapportering til ledelsen
Møte med kontrollutvalg april/mai 2022

- **Kommunikasjon**

PBC-lister (årsoppgjør) / oversikt avtaler (interim)
MRR-dagen og/eller Webinar
Revisjonsberetning og revisjonsrapporter
Møter med kontrollutvalg
Løpende uformell kommunikasjon ved behov

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

REVISJONSPLAN 2021

TINGVOLL KOMMUNE

Identifiserte risikoer fra 2020

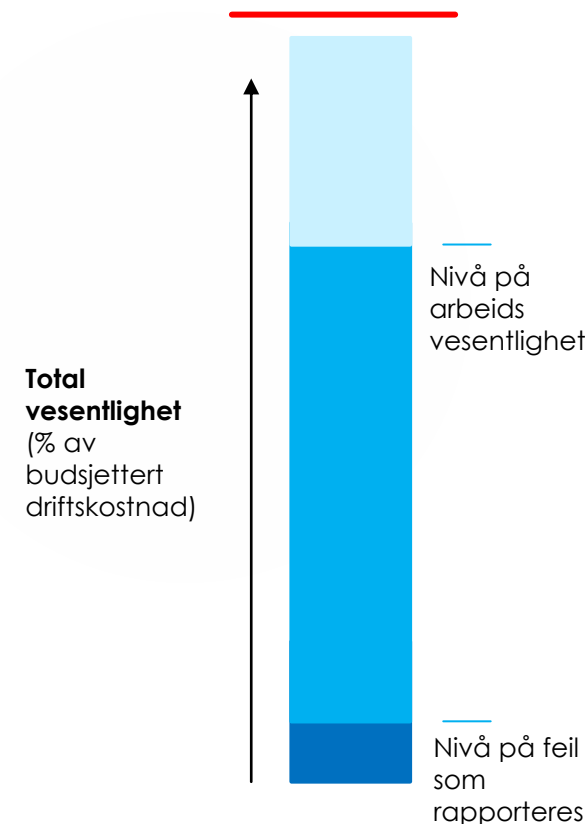
- ▶ Fond VARF området feil klassifisering
- ▶ Mangelfulle rutiner for avstemming og kvalitetssikring ved utarbeidelse av årsregnskap
- ▶ Kontroll og avstemming mottatte tilskudd (bla Norsktilskudd)
- ▶ Budsjettstyring flere områder
- ▶ To trinns godkjenning betaling bank
- ▶ Årsmelding - vurdering mot vedtatte måltall
- ▶ Implementering av nytt regelverk
- ▶ Skille mellom drift og investering (generell risiko)

Vesentlighet

6

- ▶ Vesentlighetsbegrepet
 - ▶ Det nivået av feilinformasjon som vi tror vil påvirke beslutningene til brukerne av regnskapet
- ▶ Referanseverdi for beregning
 - ▶ Vi benytter fortrinnsvis mellom 0,5 – 1 % av budsjetterte driftskostnader som grunnlag
 - ▶ Andre parameter blir også vurdert
- ▶ Arbeidsvesentlighet
 - ▶ For å kunne respondere på aggregert risiko, har vi prosedyrer for å oppdage feilinformasjon på et lavere nivå (arbeidsvesentlighet)
 - ▶ Vi benytter mellom 50 – 75 % av total vesentlighet som arbeidsvesentlighet
- ▶ Grense for rapportering
 - ▶ Vi benytter mellom 1 – 5 % av total vesentlighet som rapporteringsgrense til ledelse og kontrollutvalg

EN FEIL ER IKKE EN FEIL!



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Risikovurdering og angrepsvinkel

$$(\text{Iboende risiko} * \text{Kontrollrisiko}) * \text{Oppdagelsesrisiko} = \textbf{Revisjonsrisiko}$$

Interim:

Vi kartlegger iboende risiko og planlegger handlinger ut fra iboende risiko, og forventet kontrollrisiko.

Test av kontroller for å bekrefte forventet kontrollrisiko

Årsoppgjør:

Vi dekker inn så mye som mulig av gjenstående revisjonsrisiko gjennom substanshandlinger (reduserer oppdagelsesrisiko)

Angrepsvinkel forts.

- ▶ Vi grupperer regnskapslinjer inn i revisjonsområder.
- ▶ De ulike regnskapslinjene må alltid kontrolleres gjennom substanshandlinger, dersom de inneholder risiko for vesentlig feilinformasjon
- ▶ Det vil alltid være noe risiko for vesentlig feilinformasjon på regnskapslinjer som har høyere beløp enn arbeidsvesentligheten
- ▶ Det kan også være risiko for vesentlig feilinformasjon på regnskapslinjer som har lavere beløp enn arbeidsvesentligheten (aggregert risiko)

Angrepsvinkel forts.

- ▶ Kontrolltesting
 - ▶ Forutsetter et velfungerende og sporbart kontrollmiljø
 - ▶ Forutsetter at revisor tester en **kontroll** (steg 2 i arbeidsdeling)
 - ▶ Kan redusere risiko for vesentlig feilinformasjon
 - ▶ Kan redusere omfang av substanshandlinger

Foreløpig anslått risiko (før kontrolltesting) - styrer art/omfang

Prosesser	Foreløpig anslått risiko for vesentlig feil informasjon
Regnskapsrapportering	 Middels/høy
Overføringsområdet	 Middels
Lønnsområdet	 Lav
Innkjøpsområdet	 Middels
Driftsmiddelområdet	 Middels
Finansområdet	 Middels
Salgsområdet	 Lav

Revisjonstilnærming - Regnskapsrapportering

Regnskapsrapportering

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad)
- Tertialrapportering og offisielt regnskap
- Årsoppgjørdisponeringer/avslutning og strykninger
- Bruk av fond
- Budsjettjustering og budsjettavvik
- Generelle IT-kontroller

Middels/høy anslått risiko (før kontrolltesting):

Kommunestyret har et ansvar for at økonomi og handlingsrom skal være forsvarlig over tid!

Alltid risiko for feil i forbindelse med regnskapsavleggelsen, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Svært mye bistand i forbindelse med regnskapsavleggelsen for 2020.

Test av kontroller (interim):

- Test av ledelseskontroller: Tertialrapportering til kommunestyret
- Test av generelle IT-kontroller

Substanshandlinger:

- Kontroll av årsoppgjørdisponeringer
- Regnskapsoversikter henger sammen
- Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet
- Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld)
- Budsjettkontroll
- Kontroll av årsmeldingen
- Avsluttende analytiske kontroll

Revisjonstilnærming - Overføringer

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester)
Risiko knyttet til: <u>Overføringsinntekter:</u> • Rammetilskudd (drift) • Inntekts- og formuesskatt (drift) • Eiendomsskatt (drift) • Andre skatteinntekter (drift) • Andre overføringer og tilskudd fra staten (drift) • Overføring og tilskudd fra andre (drift) <u>Overføringsutgifter:</u> • Overføring og tilskudd til andre (drift)	Middels anslått risiko: Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan totalavstemmes mot ekstern dokumentasjon. Eiendomsskatt kontrolleres analytisk mot årets forventning, tidligere års regnskap og årets budsjett. Andre overføringer kontrolleres mot dokumentasjon fra tilskuddsyter og/eller mot budsjett. Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk kontroll med sammenligning mot budsjett og tidligere år. Viser til feil funnet ved siste årsavslutning. <u>Substanshandlinger:</u> • Totalavstemming av rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt • Analytisk kontroll av eiendomsskatt • Detaljtesting av andre overføringsinntekter • Analyser/detaljtester av overføringsutgifter

Revisjonstilnærming - Lønnskostnader

Lønnsområdet

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Lønnskostnader (fast og variabel)
- Sosiale kostnader
- Pensjon

Lav anslått risiko (før kontrolltesting):

Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høyt volum/størrelse. Lønnsavdeling har etablert internkontroll, og backup-rutiner.

Test av kontroller (interim):

- Attestasjon og anvisning av timer
- Attestasjon og anvisning av reiseregninger – herunder manuelle reiseregninger/utgiftsrefusjoner
- Ledelsesattesterte lønningslister

Substanshandlinger:

- Analytiske kontroller
- Gjennomgang av kontrolloppstilling og øvrige innberetninger og avstemminger på lønnsområdet – herunder feriepengar, skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner
- Gjennomgang av pensjonskostnad med tilhørende balanseposter
- Krav på sykelønnsrefusjon - avstemming mellom HRM og regnskapssystem

Revisjonstilnærming - Innkjøp

Innkjøpsområde

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Kjøp av varer og tjenester (drift)
- Momskompensasjon
- Leverandørgjeld (bal)
- Annen kortsiktig gjeld (bal)

Middels anslått risiko (før kontrolltesting):

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura. Fakturaene behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen.

Test av kontroller (interim):

- Kontroll av attestasjon og anvisning

Substanshandlinger:

- Analytiske kontroller
- Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene.
- Periodisering (herunder etterberegning av anslagsposter)

Balanseposter:

- Avstemme leverandørgjeld mot reskonto, betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter
- Kontrollere dokumentasjon for avsetning av annen kortsiktig gjeld

Revisjonstilnærming - Investeringer

Driftsmiddelområdet

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Investeringer i varige driftsmidler (investering)
- Tilskudd til andres investeringer (investering)
- Salg av varige driftsmidler (investering)
- Tilskudd fra andre (investering)
- Avskrivninger/motpost avskrivninger (drift)
- Bruk av lån/lovlig finansiering (investering)
- Skille mellom drift og investering

Middels anslått risiko (før kontrolltesting):

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura.

Komplisert regelverk og skjønnsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil.

Test av kontroller (interim):

- Kontroll av attestasjon og anvisning

Substanshandlinger:

- Oppfølging av de største investeringsprosjektene
- Avstemme anleggskartotek mot hovedbok
- Vurdering av levetid/avskrivningstid inkl. dekomponering
- Vurdere vesentlige tilganger opp mot KRS 4 (skille drift/investering - interim) - **2022 før budsjettbehandling**
- Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene (samt attestasjon prosjektrekskap)

Revisjonstilnærming - Finansområdet (res)

Finansområdet (res)

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko transaksjonsklasser:

- Renteinntekter og renteutgifter (drift)
- Avdrag på lån (drift)
- Utbytter (drift)
- Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (drift)
- Investering i aksjer og andeler (inv)
- Salg av finansielle anleggsmidler (inv)
- Utlån av egne midler (inv)
- Avdrag på lån (inv)
- Utdeling fra selskaper (inv)

Middels anslått risiko (før kontrolltesting):

Finansområdet er sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulike risikovurdering. Mangelfullt vedrørende løpende avstemming på balanseposter.

Test av kontroller (interim):

- Bankavstemming
- Dobbel godkjenning av betalingstransaksjoner
- Behandling av nytt finansreglement (særattestasjon)

Substanshandlinger:

- Påse at balanse- og resultatposter stemmer med eksterne bekreftelser (bank, rente, aksjer, utbytte etc.) Vurdere verdsettelse, klassifisering og avkastning.
- Kontrollere vesentlige tilganger/avganger av aksjer

Revisjonstilnærming - Finansområdet (bal)

Finansområdet (bal)

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko balanseposter:

- Bankinnskudd og kontanter
- Aksjer og andeler
- Andre finansielle plasseringer
- Fond
- Kapitalkonto
- Gjeld til kredittinstitusjoner
- Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån)
- Utlån
- Ubrukte lånemidler

Substanshandlinger (forts):

- Påse at gjeld og utlån er i henhold til eksterne bekreftelser
- Etterberegning av minimumsavdrag
- Påse at kretsløpavstemmingene henger sammen (herunder kapitalkonto)
- Kontrollere vesentlige bevegelser på fondskonti
- Øvrig avstemming av balanseposter

Revisjonstilnærming - Salg

Salgsområdet

Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester)

Risiko knyttet til:

- Salgs- og leieinntekter (drift)
- Selvkostområdet
- Kundefordringer (bal)
- Andre kortsiktige fordringer (bal)
- Ordinær merverdiavgift

Lav anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner.

Test av kontroller (interim):

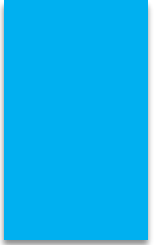
- Kontroller ved utfakturering

Substanshandlinger:

- Analytisk kontroll og/eller detaljtester

Balanseposter:

- Aldersfordelt reskontro kundefordringer/andre kortsiktige fordringer (vurdere tapsavsetning, innbetalingskontroll, eksterne bekreftelser)
- Totalavstemming av ordinær merverdiavgift



“

Vi skal bidra til økt tillit mellom
innbyggerne og våre
eierkommuner

”

- Møre og Romsdal Revisjon SA