



Tynset Kommune

Revisjonsplan 2020

07.12.2020

Innhold

Revisjonsteamet



Øystein Kvåse
Ansvarlig revisor

Tel: +47 95 42 48 09
oystein.kvase@kpmg.no



Ingunn Strand Olsson
Manager/In-charge

Tel: +47 40 63 95 22
ingunn.strand.olsson@kpmg.no



Rune Johansen
Manager

Tel: +47 40 63 94 98
rune.johansen@kpmg.no



KPMG LAW
Geir Arne Øien
Advokat/Director

Tel: +47 40 63 93 28
geir.arne.oien@kpmg.no



Innhold

Ledelsens gjennomgang

Mislighetsrisiko

Erfaring fra fjorårets revisjon

Fokusområder

Fremdriftsplan

Ledelsens gjennomgang

Økonomiske forhold

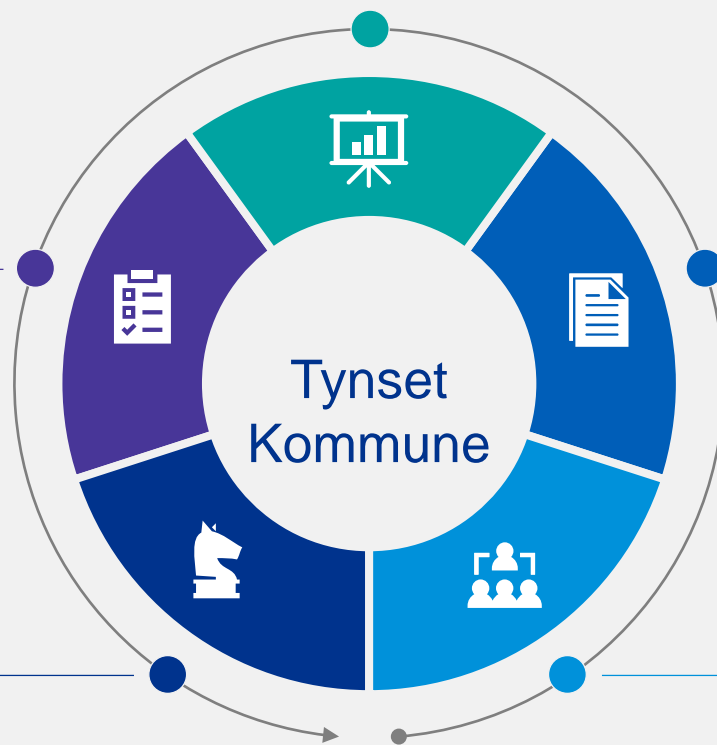
- Utvikling hittil i år / fremtidsutsikter
- COVID-19 effekter
- Markedssituasjonen
- Nye / utgåtte leverandører
- Nye investeringer/større prosjekter eller anskaffelser

Regulatoriske forhold

- Endring i rammebetingelser og reguleringer
- Ettersyn
- Brudd på lover eller forskrifter
- Avdekkede misligheter
- Krav eller tvister

Rutiner

- Endring i rutiner/prosesser
- Interne kontroller
- IT-systemer



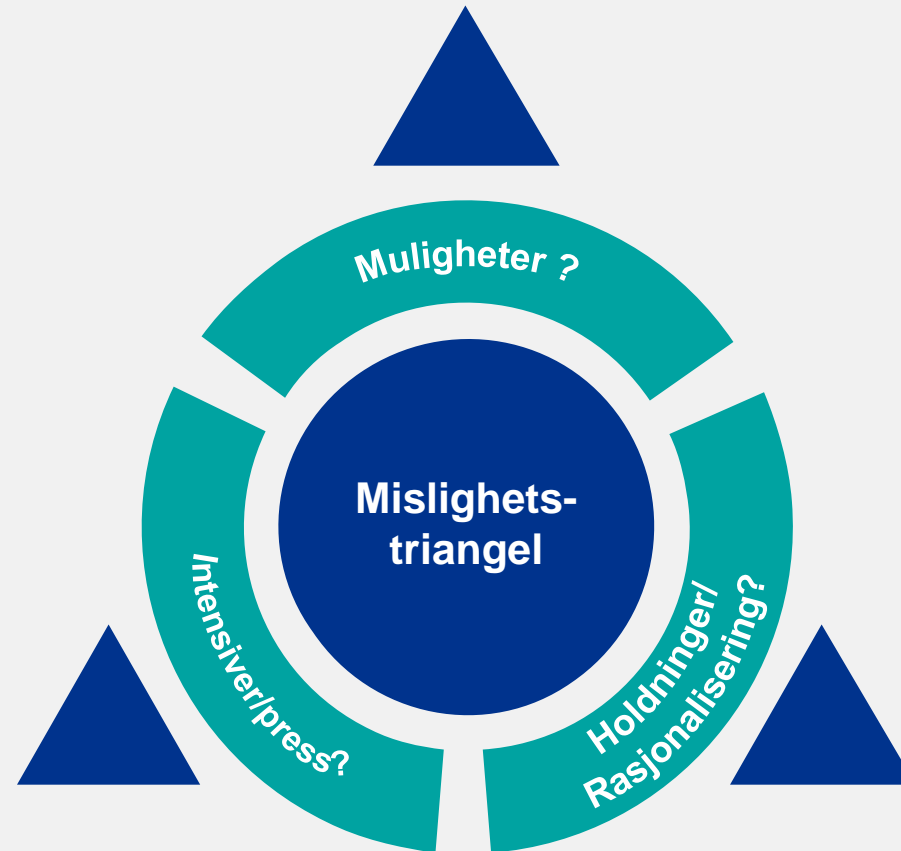
Finansiell rapportering

- Vurdering av risiko tilknyttet finansiell rapportering
- Områder spesielt utsatt for mislighetsrisiko (muligheter, insentiver, holdninger)
- Spesielle poster/transaksjoner og event. estimater

Operasjonelle endringer

- Endring i personalet
- Endringer i organisering – nye eller utgåtte enheter
- Nye allianser/samarbeidspartnere

Mislighetsrisiko - diskusjon



Erfaring fra fjorårets revisjon

Vi tar hensyn til de erfaringer vi gjorde i fjor for å forbedre og effektivisere revisjonen i år.

Område	Beskrivelse	Tiltak
Anleggsmidler	<ul style="list-style-type: none">▪ Kommunens anleggsmidler er ikke implementert i et anleggsregister, noe som kan medføre manglende avskrivninger og mindre oversikt	<ul style="list-style-type: none">▪ Vi vil anbefale kommunen å ta i bruk anleggskartoteket i Visma, for bedre oversikt over det enkelte driftsmiddel med anskaffelseskost og år.▪ Vi vil videre anbefale kommunen å tilpasse noten som omhandler anleggsmidler til den enkelte regnskapslinje.
Årsregnskap	<ul style="list-style-type: none">▪ Vi registrerer at det er behov for noe tilpasning av noter i forhold til de kravene som ligger i KRS nr 6 om Noter og årsberetning	<ul style="list-style-type: none">▪ Vi vil anbefale kommunen å foreta en gjennomgang av sine noter mot krav i forskrift.

Fokusområder ved revisjonen



Kjerneprosesser/områder

Risikovurdering

1	Inntekter	● M – stabil
2	Innkjøp	● M – stabil
3	Lønn inkl pensjoner	● L – stabil

Andre viktige områder i revisjonen

Risikovurdering

4	Driftsmidler	● L - stabil
5	Finansområdet	● M – stabil
6	Periodiseringsposter	● L – stabil
7	Avsetning for forpliktelser	■ Evt. ny
8	Ikke-rutine transaksjoner	■ Evt. ny

Fokusområder ved revisjonen



Andre viktige områder i revisjonen

Risikovurdering

9	Merverdiavgift	● M - stabil
10	Investeringsregnskap	● M – stabil
11	Selvkost	● L - stabil
12	Budsjett	● L - stabil
13	Disponeringer / egenkapital	● L - stabil
14	Årsregnskap og årsberetning	● M – stabil



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

1

Inntekter

Regnskapsposter

- Inntekter
- Kundefordringer

Revisjonstilnærming

Inntekter

- Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen
- Innhente budsjett og fjorårstall og vurderinger av vesentlige endringer
- Innhente oppgaver eller opplysninger knyttet til overføringer, skatter mv
- Brukerbetalinger – analyser og etterberegninger mv
- Tilskudd – status på forbedringer av rutiner for oppfølging av tilskuddsordninger og periodisering av tilskudd, samt oppfølging av bundne fond.

Kundefordringer

- Gjennomgang av kommunens rutine for oppfølging av kundefordringer og vurdering av tapsutsatte fordringer



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

2

Innkjøp

Regnskapsposter

- Kjøp av varer og tjenester
- Leverandørgjeld
- Bank

Revisjonstilnærming

Kjøp av varer og tjenester

- Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen herunder tilgangskontroller og arbeidsdeling i økonomisystemet.
- Innhente budsjett, fjorårstall, og vurderinger av vesentlige endringer
- Kontroll av grunnlag for og attestasjon av momskompensasjon for hver termin

Leverandørgjeld

- Gjennomgang av kommunens rutine for oppfølging av leverandørgjeld, og vurdere behov for å innhente eksterne bekreftelser på et utvalg av leverandører.

Bank

- Innhente bankbrev fra bank for kontroll av bankavstemminger. Oppfølging av internkontroll / fullmakter tilknyttet utbetalinger.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

3

Lønn

Regnskapsposter

- Lønnskostnader
- Sykelønnsrefusjoner
- Annen godtgjørelse
- Reiseregninger
- Pensjonsmidler
- Pensjonsforpliktelse
- Pensjonskostnad
- Premieavvik

Revisjonstilnærming

Lønnskostnader

- Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen.
- Innhente budsjett, fjorårstall, og vurderinger av vesentlige endringer
- Gjennomgang av kommunens avstemminger knyttet til lønnsutbetalinger, sykelønnsrefusjoner og annen godtgjørelse
- Vi vil følge opp status på forbedring av nøyaktighet i årsverksrapporter

Pensjoner

- Risiko for feil i regnskapet knytter seg til verdsettelsen av pensjonsfordringer og -forpliktelser knyttet til ytelsesordninger. Vi vil gjennomgå de parametre og forutsetninger som benyttes i beregningen, samt avstemme innbetaling lagt til grunn av aktuar mot fysiske fakturaer mottatt og betalt.
- Kontroll av parametre satt i aktuarberegning kontrolleres mot pensjonsveiledningen pr 31.12.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

4

Driftsmidler

Regnskapsposter

- Bygninger/tomter
- Maskiner og utstyr
- Inventar
- Av- og nedskrivninger

Revisjonstilnærming

Driftsmidler

- Påse at anleggsoversikten er avstemt mot hovedbok, eventuelt kontrollere overgang til anleggsregisteret i Visma.
- Analytisk kontrollhandling mot totale regnskapsmessige avskrivninger
- Kontrollere et utvalg av vesentlige tilganger / avganger
- Påse at note til årsregnskapet samsvarer med den enkelte linje i kommunens balanse.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

5

Finansområdet

Regnskapsposter

- Finansielle investeringer og plasseringer
- Gjeld
- Finansinntekter
- Finanskostnader

Revisjonstilnærming

Finansielle aktiva og gjeld

- Kontroll av beholdninger/lån mot eksterne oppgaver, og evt kontroll mot gyldig vedtak for større eller unormale poster.
- Kontroll av minimumsavdrag, regnskapsmessig håndtering og noteinformasjon
- Påse at det er samsvar mellom låneopptak i året, bruk av lån i året og bevegelser på konto for ubrukte lånemidler
- Gjennomgang av rutiner for bokføring og oppfølging av formidlingslån.
- Investeringer i ikke-børsnoterte aksjer og andeler av betydning vil vi innhente sist avlagte og reviderte årsregnskap og/eller siste resultatrapport tilgjengelig. Vurdering av bokført verdi på de største investeringer i ikke-børsnoterte aksjer og andeler mot egenkapital for de respektive selskapene.
- Rimelighetsvurdering av finansinntekter og kostnader mot eksterne oppgaver og fjorår/budsjett



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

6

Periodiseringsposter

Regnskapsposter

- Kundefordringer
- Andre kortsiktige fordringer
- Leverandørgjeld
- Annen kortsiktig gjeld

Revisjonstilnærming

Periodisering

- Risiko for feil knytter seg til knappe rapporteringsfrister, og vår tilnærming vil være å gjennomgå interne rutiner for periodisering av de vesentligste regnskapspostene
- Gjennomgang av periodiseringsposter og rimelighetsvurdering mot fjoråret for å påse at alle aktuelle poster er medtatt (f.eks ressurskrevende brukere), herunder gjennomgang av ledelsens beregninger og historisk treffsikkerhet for vurdering av periodiseringsposter
- Gjennomgå et utvalg fakturaer før og etter årsskiftet for kontroll av korrekt periodisering.
- Gjennomgå avsetningen for påløpt lønn, feriepenge og andre godtgjørelser som ikke er utbetalt.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

7

Avsetning for forpliktelser

Regnskapsposter

- Annen kortsiktig gjeld
- Avsetning for forpliktelser

Revisjonstilnærming

Avsetning for forpliktelser

- Vi vil diskutere med administrasjonen om det er forhold som tilsier krav til avsetning for forpliktelser, og gjennomgå eventuelle dokumenter og underliggende avtaler som underbygger administrasjonens vurderinger



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

8

Ikke-rutine transaksjoner

Regnskapsposter

- Potensielt alle

Revisjonstilnærming

Ikke-rutine transaksjoner

- Gjennomgang av transaksjoner som anses for å være ikke-rutine (for eksempel spesielle salgstransaksjoner etc.) for å påse korrekt regnskapsføring og presentasjon.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

9

Merverdiavgift

Regnskapsposter

- Merverdiavgift

Revisjonstilnærming

Merverdiavgift

- Gjennomgang av kommunens rutiner for innrapportering og regnskapsføring av merverdiavgift
- Løpende gjennomgå og attestere på kompensasjonsoppgaver for merverdiavgift



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

10

Investeringsregnskap

Regnskapsposter

- Postene i investeringsregnskapet

Revisjonstilnærming

Inntekter og utgifter

- Gjennomgang av kommunens rutiner og vurdering av internkontrollen
- Gjennomgang av kommunens rutiner for avslutning av investeringsregnskapet og periodisering av investeringsprosjekter herunder finansiering. Vi vil følge opp vurderingene og omfanget av etterslep i gjennomføring av investeringsprosjekter og ubrukte lånemidler
- Kontrollere at driftsutgifter ikke ligger i investeringsregnskap (og motsatt)
- Kontrollere at investeringsinntekter ikke ligger i driftsregnskap (og motsatt)



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

11

Selvkost

Regnskapsposter

- Selvkostfond
- Selvkostnote

Revisjonstilnærming

Inntekter og utgifter

- Gjennomgang av kommunens rutiner og vurdering av internkontrollen
- Vi vil følge opp at kommunen følger regler om alder på selvkostfond
- Kontroll av regnskapsføring av selvkostfond og selvkostnote til årsregnskapet



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

12

Budsjett

Regnskapsposter

- Budsjettall i årsregnskapet

Revisjonstilnærming

Korrekte budsjettall i årsregnskapet

- Kontrollere at budsjettjusteringer er gjort på riktig nivå og er tilstrekkelig dokumentert
- Vurdere om det er foretatt nødvendige budsjettjusteringer, spesielt knyttet til ubrukte midler på investeringsprosjekter
- Vi vil følge opp at administrasjonen har foretatt tilstrekkelig avstemming av endringer i vedtatt budsjett mot vedtak i kommunestyret og vedtak gjort etter fullmakt. Dette for å sikre at budsjettet som presenteres i årsregnskapet er riktig, og for å fange opp behov for budsjettvedtak gjennom året.
- Vi vil følge opp at kravene til oppsett av budsjett er fulgt.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

13

Disponeringer / egenkapital

Regnskapsposter

- Disponeringer i årsregnskapet
- Noteinformasjon kapitalkonto og disposisjonsfond

Revisjonstilnærming

Disponeringer / egenkapital

- Innhente og vurdere kommunens avstemming av kretsløp og noter
- Kontroll av utvalg bundne fond som har vært brukt i løpet av året.
- Innhente kommunes dokumentasjon på disponering av resultat, samt gjennomgang av avstemming/note for kapitalkonto og disposisjonsfond



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

14

Årsregnskap og årsberetning

Regnskapsposter

- Årsregnskap med noter
- Årsberetning

Revisjonstilnærming

Årsregnskap og årsberetning

- Kontrollere at det er samsvar mellom reviderte tall og årsregnskap inkl noter
- Gjennomgang av sjekklister for årsregnskap, noter og årsberetning for å påse at krav til opplysninger er oppfylt

Fremdriftsplan revisisjon

2020 2021

Kundeleveranse	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul
PBC dokumentasjon til interimsrevisjon i kundeportal					Uke 50							
PBC dokumentasjon til årsoppgjørrevisjon i kundeportal								Uke 10?				
Årsregnskap med noter og årsberetning							22.					

Aktivitet	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul
Planleggingsmøte med gjennomgang revisjonsplan				25.								
Interimsrevisjon					Uke 50							
Årsoppgjørrevisjon								Uke 10?				
KU-møte for behandling av årsregnskap/møte med revisor												
Avgi revisjonsberetning									15.			



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