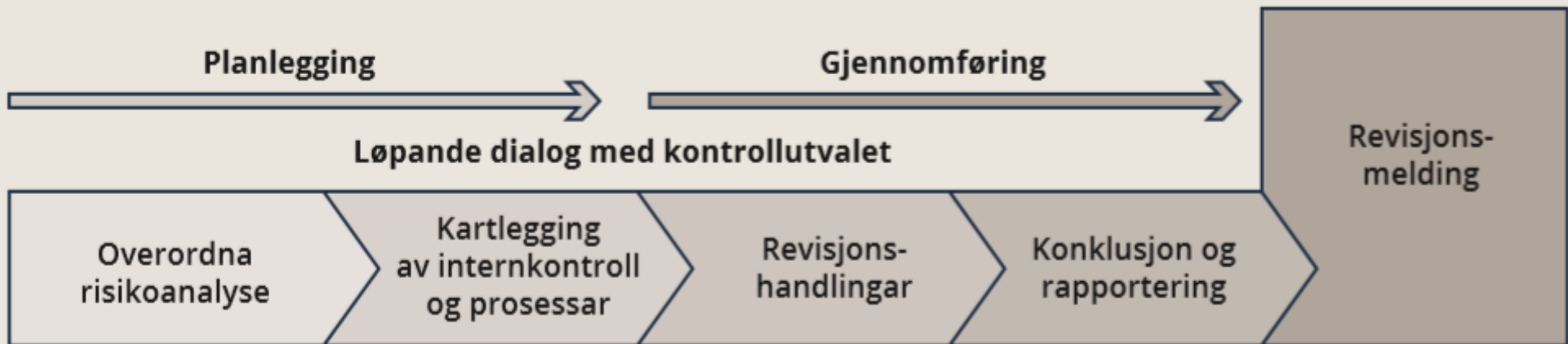


Rekneskapsrevisjon

- **Kontrollutvalet sitt ansvar knytt til rekneskapsrevisjon – påsjå-ansvaret**
- **Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapen**

Revisor sitt ansvar ved revisjon av årsrekneskapen

- **Tryggleik for informasjon om kommunen sin økonomi**
- **Avdekke og forebygge feil og manglar i den økonomiske rapporteringa**
- **Veilede kommunen for å forebyggje feil og mislege handlingar**
- **Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin rekneskap blir revidert på ein forsvarleg måte. Utvalet er derfor avhengig av tilstrekkeleg rapportering frå revisor og at utvalet har ein god dialog med revisor**
- **Revisor har eit sjølvstendig fagleg ansvar for å revidere årsrekneskapen til kommunen i samsvar med lov, føresegner og god kommunal revisjonsskikk**
- **Revisor går ikkje gjennom alle tala i rekneskapen, men kontrollerer deler av den på grunnlag av risikovurdering for vesentlege feil i rekneskapen. Kva som vert kontrollert vil gå fram av revisjonsplanen**
- **I tillegg skal revisor kontrollere at budsjettet, slik det er presentert i årsrekneskapen er i samsvar med vedtak i kommunestyret, og at tala i årsmeldinga stemmer med årsrekneskapen. Revisor vil også vurdere internkontrollen knytt til den økonomiske rapporteringa, særleg med tanke på registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar**



- forstå risikoen til kommunen (interne og eksterne forhold)

- identifisere risiko innanfor tenesteområde og rutinar
- kartleggje internkontrollen i kommunen

- test og kontroll av rutinar og transaksjonar

- vurdere funn og konkludere utarbeide revisjonsrapport

Kontrollutvalet sitt ansvar knytt til rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet har eit ansvar for å sjå til at rekneskapane blir revidert på ein forsvarleg måte. Dette er knytt til fleire forhold:

- ***At revisjonen skjer i samsvar med lover, reglar og god kommunal revisjonsskikk***
- ***At revisor er uavhengig og oppfyller kvalifikasjonskrav***
- ***At revisjonen følgjer eventuelle avtalar som revisor og kontrollutvalet har inngått eller instruksar som kontrollutvalet har gitt revisor***

Påsjå-ansvaret overfor rekneskapsrevisor

Kommuneloven § 23-2 (Dette står også i førre kommunelov § 77)

Kontrollutvalget skal påse at:

- a. Kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte***
- b. Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningene foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak***

Påsjå-ansvaret overfor rekneskapsrevisor

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- a. Kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger blir revidert på en betryggende måte***
- b. Regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor***
- c. Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.***

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger etter kommuneloven §§ 24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget

Rettleiar om påsjå-ansvaret overfor revisor

- 1. Påsjå at årsreknskapen vert revidert på ein trygg måte**
- 2. Halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet**
- 3. Påsjå at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med:**
 - a) lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk*
 - b) kontrakt, instruksar eller avtaler med revisor*

Kontrollutvalet sitt påsjå-ansvar overfor revisor – regnskapsrevisjon, jf § 23- 2

<p>Påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte</p> <ul style="list-style-type: none">a) Kvalifikasjonskravb) Vandelc) Uavhengighetd) Kvalitetskontroll-systemet i revisjonsforetaket	<p>Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet</p> <p>Orientering i hht. fasene i revisjonsarbeidet</p> <ul style="list-style-type: none">a) planleggingsfasenb) interimfasenc) årsoppgjørfasend) etterlevelsekontroll	<p>Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med</p> <ul style="list-style-type: none">a) bestemmelser som følger av lov og forskrift, herunder kommunal revisjonsskikk (GKRS)b) kontrakt, instruks eller avtaler med revisor
---	---	---

Påsjå at årsreknskapen vert revidert på ein trygg måte

- **Kvalifikasjonskrav**

- ✓ *Sekretariatet innhentar eigenerklæring om oppdragsansvarleg revisor stetter krav til utdanning, praksis og etterutdanningskrava.*

- **Vandel**

- ✓ *Her hentar sekretariatet inn informasjon om kva system revisjonsselskapet har for å vurdere tilsette sin vandel og om systemet vert brukt*

- **Uavhengegheit**

- ✓ *Sekretariatet innhentar uavhengigheitserklæring frå oppdragsansvarleg revisor, og stiller gjerne spørsmål om evt. leveranse av andre tj.*

- **Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket**

- *Innhenting av ekstern kvalitetrapport. Spør om revisor sitt kvalitetskontrollsystem*

Kontrollutvalet sitt påsjå-ansvar overfor revisor – regnskapsrevisjon, jf § 23- 2

<p>Påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte</p> <ul style="list-style-type: none">a) Kvalifikasjonskravb) Vandelc) Uavhengighetd) Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket	<p>Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet</p> <p>Orientering i hht. fasene i revisjonsarbeidet</p> <ul style="list-style-type: none">a) planleggingsfasenb) interimfasenc) årsoppgjørfasend) etterlevelsekontroll	<p>Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med</p> <ul style="list-style-type: none">a) bestemmelser som følger av lov og forskrift, herunder kommunal revisjonsskikk (GKRS)b) kontrakt, instruks eller avtaler med revisor
--	---	---

Halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet

Orientering ihht fasane i revisjonsarbeidet

- **Planleggingsfasen**
 - ✓ *Revisjonsplan*
- **Interimsfasen**
 - ✓ *Status i forhold til revisjonsplanen*
- **Årsoppgjerfasen**
 - ✓ *Revisjonsrapport og revisjonsmelding*
- **Etterlevelseskontroll**
 - ✓ *Risiko- og vesentlegvurderinga*
 - ✓ *Skriftleg uttale til kontrollutvalet*

Kontrollutvalet sitt påsjå-ansvar overfor revisor – regnskapsrevisjon, jf § 23- 2

<p>Påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte</p> <ul style="list-style-type: none">a) Kvalifikasjonskravb) Vandelc) Uavhengighetd) Kvalitetskontroll-systemet i revisjonsforetaket	<p>Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet</p> <p>Orientering i hht. fasene i revisjonsarbeidet</p> <ul style="list-style-type: none">a) planleggingsfasenb) interimfasenc) årsoppgjørfasend) etterlevelsekontroll	<p>Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med</p> <ul style="list-style-type: none">a) bestemmelser som følger av lov og forskrift, herunder kommunal revisjonsskikk (GKRS)b) kontrakt, instruks eller avtaler med revisor
---	---	---

Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapen

- **Kommunelova §14-3 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3**
 - *Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.*
- **Utfordring**
 - *Innhald*
 - *Utforming*
- **FKT har satt i gang arbeid med utarbeiding av ein mal for kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap og årsberetning**
 - *Arbeidsgruppe – To Harald Hustad, Anne-Karin Femanger Pettersen og eg*
 - *Mandat - å utarbeide en mal for innhold og format på kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen*
 - *Tidsperspektiv*