

KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2020

ÅLESUND KOMMUNE

ADMINISTRASJONEN 7. OKTOBER / KONTROLLUTVALGET 14. OKTOBER

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

FRA 01.01.2020



25 ansatte med høy kompetanse

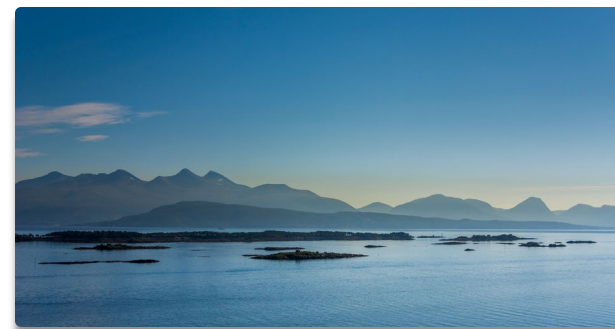
Kontor i Kristiansund, Ålesund, Molde og en ansatt i Surnadal.

Et betydelig kompetansemiljø i Møre og Romsdal.



Representerer 219 000 innbyggere

Nye Ålesund kommune, nye Molde kommune, Hustadvika kommune, Fjord kommune sammen med 13 andre kommuner, samt Møre og Romsdal fylkeskommune



Estimert omsetning på om lag MNOK 30

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og rådgivning

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

VÅR KOMPETANSE

- ▶ Vi kjenner kommunene våre og kommunal sektor godt
- ▶ Vi har et bredt fagmiljø som består av:
 - ▶ Statsautoriserte revisorer
 - ▶ Registrerte revisorer
 - ▶ Samfunnsvitere
 - ▶ Statsvitere
 - ▶ Diplomert internrevisor
 - ▶ Jurist m.m.

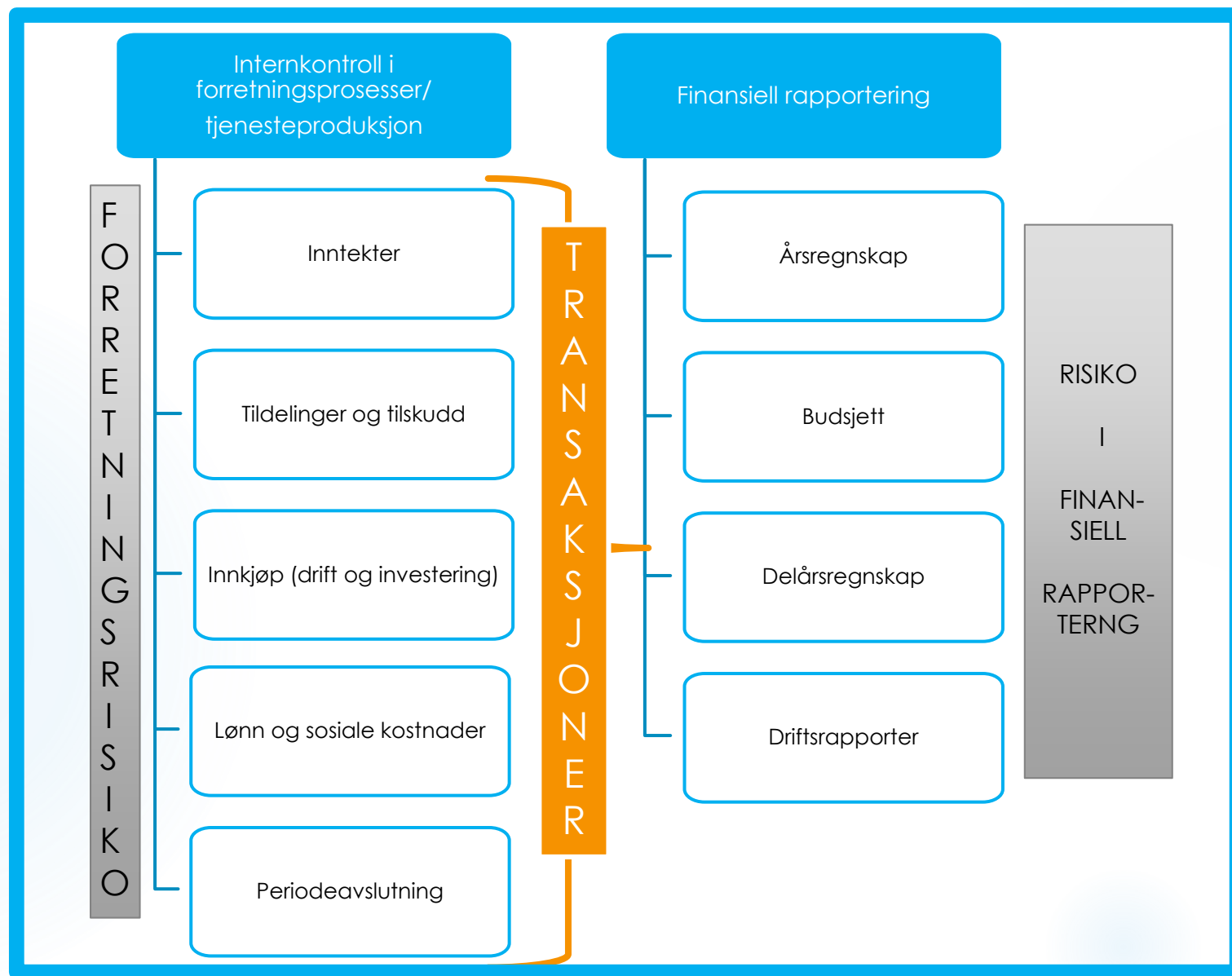


REVISJONSHONORAR

- ▶ Honorar Ålesund kommune:
 - ▶ 2021 estimat: MNOK 2,5 for regnskapsrevisjon inkl. attestasjoner. Kostnaden for regnskapsrevisjon for nye Ålesund kommune antas dermed ikke å bli høyere enn for kommunene før sammenslåing.
 - ▶ I dette beløpet ligger det betydelig kartlegging av internkontroll og nye rutiner i den nye kommunen. Administrasjonen kan påvirke kostnaden i betydelig grad gjennom å etablere effektiv internkontroll og gode dokumentasjonsrutiner.
 - ▶ Vi har foreslått å budsjettere med MNOK 1,5 for forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser.
 - ▶ Honoraret bestemmes av faktisk medgått tid og blir fakturert i kategoriene:
 - ▶ Revisjonshonorar inkl. møter
 - ▶ Attestasjoner
 - ▶ Forvaltningsrevisjon
 - ▶ Ev. andre særskilte bestillinger

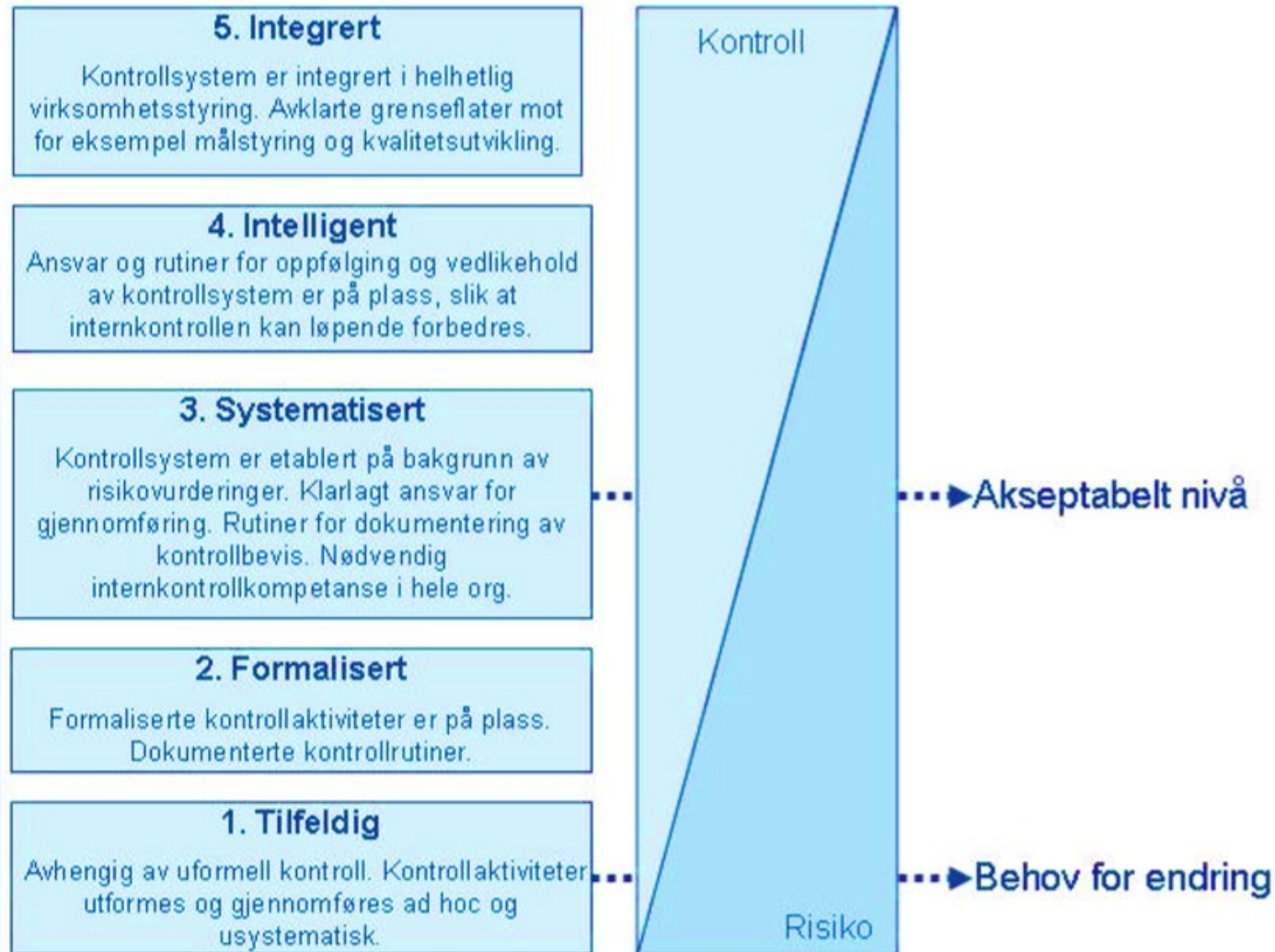
VIRKSOMHETSSTYRING – «ORDEN I EGET HUS»

Effektiv kontroll i forretningsprosessene/ tjenesteproduksjon gir kvalitet i finansiell rapportering.

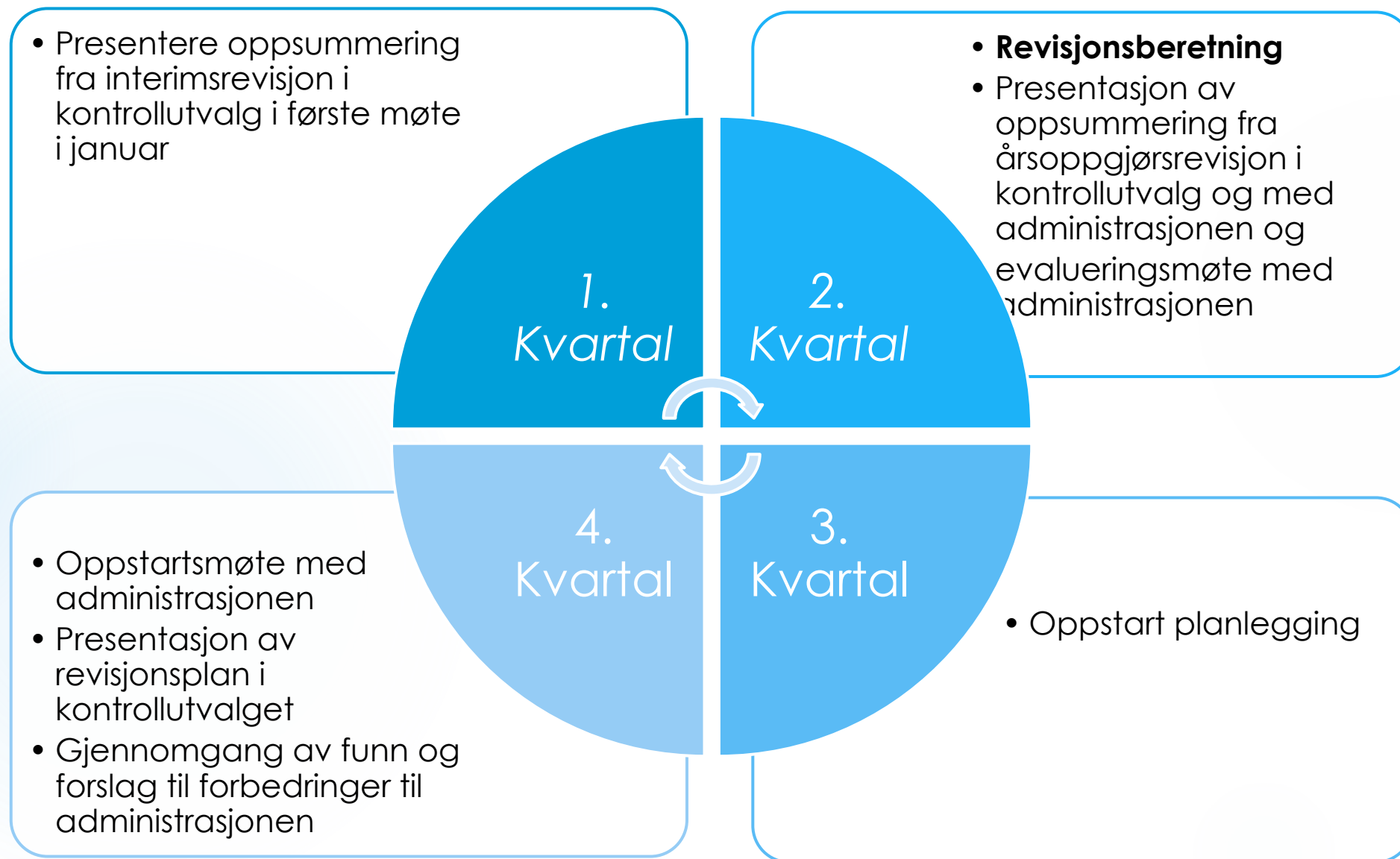


Revisjonens forretningsorienterte og kontrollorienterte angrepsvinkel

MODENHETSNIVÅ FOR INTERNKONTROLL



KOMMUNIKASJONPLAN



REVISJONSPLAN 2020

ÅLESUND KOMMUNE

IDENTIFISERTE RISIKOER

- ▶ Fastsettelse av åpningsbalanse
 - ▶ Overdragelse av eiendeler og forpliktelser til kommunale foretak
- ▶ Lite økonomisk handlingsrom gir økt risiko for bevisste feil
 - ▶ Påvirker særlig periodisering og skillet mellom drift og investering
- ▶ Mangler i internkontroll og rutiner i starten av året gir større risiko for feil
- ▶ Et stort antall virksomheter krever tydelig og god overordnet styring for å redusere risiko for feil
- ▶ IT sikkerhet

IDENTIFISERTE RISIKOER FORTS.

- ▶ Selvkost
- ▶ Minimumsavdrag
 - ▶ Inngående balanse må fastsettes for å kunne beregne dette.
 - ▶ Ikke lenger valgfrihet av metode for 2020
- ▶ Budsjett
 - ▶ Administrativ regulering etter deflator gir utfordring med sporbarhet
 - ▶ Budsjettavvik gjennom året – realisme i investeringsbudsjetter
 - ▶ Nye budsjettskjema for 2020
- ▶ Konsolidert årsregnskap innen 22. februar 2021

IDENTIFISERTE RISIKOER FORTS.

- ▶ Avklaringer knyttet til mulig garantiansvar for Spjelkavik Arena
- ▶ Regnskapsføring og noteopplysninger om forpliktelser for utbygging av Nordøyveien

GENERELLE RISIKOER

▶ Generelle risikopunkter

- ▶ Lov om offentlige anskaffelser
 - ▶ Høy iboende risiko
 - ▶ Ny innkjøpsstrategi
- ▶ Transaksjoner med nærstående
- ▶ Skille drift- og investeringsutgifter
- ▶ Minimumsavdrag
- ▶ Mislighetsrisiko

▶ Mva-kompensasjon

- ▶ Kommunen har god oversikt og gode bokføringsrutiner for å sikre riktig bokføring og dermed riktig kompensasjonskrav.
- ▶ Det må stadig opprettholdes høyt fokus på området da konsekvensene av feil kan bli store. Korte foreldelsesfrister kan medføre tap.

ANNET

- ▶ Økonomi og finansreglement
 - ▶ Kvalitetssikring, gjennomgang og ny behandling i kommunestyret
- ▶ Generell økonomisk stilling og risiko for ROBEK

GJENNOMFØRING

- ▶ Planfase august - september
 - ▶ Foreløpig vurdering av risiko
 - ▶ Vesentlighetsgrenseberegning
 - ▶ Ressursplanlegging

GJENNOMFØRING INTERIM (OKT-DES)

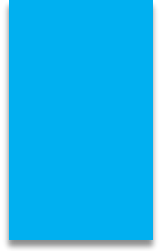
- ▶ Kartlegging internkontroll i den nye kommunen
- ▶ Testing av etablert internkontroll som har vært i bruk hele året
- ▶ Gjennomgang av kommunens egen dokumentasjon av nøkkelkontroller – f.eks. kontroller som sikrer gyldighet av kostnader og fullstendighet av inntekter
- ▶ Delegasjon/fullmakter
- ▶ Gjennomgang av skille drift/investering for inneværende år og for neste budsjettår
- ▶ Attestasjoner

FORBEREDELSE ÅRSOPPGJØR (NOV-DES)



- ▶ Gjennomgang av kommunes åpningsbalanse
 - ▶ Vi oppfordrer til behandling i kommunestyret før årsskiftet
- ▶ Foreløpig årsoppgjør forberedes av kommunen og revideres av oss for å identifisere uavklarte forhold
- ▶ Tilbakemeldinger etter interim
- ▶ Utsending av forventningsliste (PBC) for dokumentasjon og avstemminger
- ▶ Økonomipersonell i kommunen inviteres til MRR dagen hvor vi fokuserer på nyheter innenfor kommunalt regnskap og forberedelse til årsoppgjør

GJENNOMFØRING ÅRSOPPGJØR



- ▶ Kontroll av avstemminger
- ▶ Kontroll av årsoppgjørsposteringer
 - ▶ Avsetninger
 - ▶ Låneavdrag
 - ▶ Tapsavsetninger
 - ▶ Verdivurderinger
- ▶ Ev. Saldoforespørsler
- ▶ Ev. Advokatbrev/Bankbrev

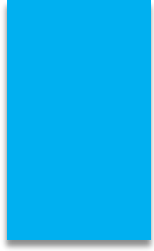
GJENNOMFØRING ÅRSOPPGJØR FORTS.

- ▶ Gjennomgang av årsregnskapet
- ▶ Gjennomgang av noter
- ▶ Gjennomgang av årsmelding
- ▶ Kontroll av budsjett i årsregnskapet (budsjettvedtak og vesentlige avvik)
- ▶ Vurdering av avsetning/bruk av fond
- ▶ Kontroll av sjekklister utfylt av kommunen
- ▶ Fullstendighetserklæring

REVISJONSTEAM REGNSKAPSREVISJON

- ▶ Oppdragansvarlig revisor: Veslemøy E. Ellinggard
- ▶ Team manager/kontaktperson: Anne Oterhals
- ▶ Øvrige team deltakere:
 - ▶ Ann-Kristin Melseth
 - ▶ Solrunn Tusvik
 - ▶ Kathrin Haram
 - ▶ Toril Roaldseth

Egne team for kommunale foretak og forvaltningsrevisjon.
Øvrige revisorer i MRR er tilgjengelige ved behov.



“

Vi vil bidra til at innbyggerne i
vårt distrikt får enda bedre
kommuner å bo i

”

- Møre og Romsdal Revisjon SA