



Revisors beretning 2019

OFK`s årsregnskap 2019

www.irev.no

Innhold

- Uavhengig revisors beretning 2019
- Overordnet revisjonsstrategi oppfølging
- Attestasjoner

Gjennomføring av revisjonen

Formål:

- Bidra til tillit, læring og forbedring i fylkeskommunen
- Bekrefte økonomisk informasjon

Revisjonsteam

- Steinar C. Berg (statsautorisert, tidligere EY)
- Christin S. Moen (statsautorisert, tidligere EY)
- Siv Jensen Ellingsson (registrert, tidligere KPMG)

Revisor uavhengig

- Egenvurdering

Administrasjonens ansvar

Årsregnskapet 2019

- Utarbeide årsregnskapet
 - Dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk
- Internkontroll som er nødvendig for å kunne utarbeide årsregnskapet

Øvrig informasjon

- Øvrig informasjon er fylkeskommunens årsberetning ut over lovpålagt informasjon.

WWW.IREV.NO

Revisjonsberetning



Konklusjon om regnskapet

- Årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift
- Betyggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon hverken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

www.irev.no

Revisjonsberetning



Konklusjon om budsjett

- Budsjettet er i alt vesentlig i samsvar med budsjettvedtak
- Budsjettbeløpene stemmer med regulert budsjett

Konklusjon om årsberetning

- Årsberetningen er konsistent med årsregnskapet
- Årsberetningen er i samsvar med lover og forskrifter

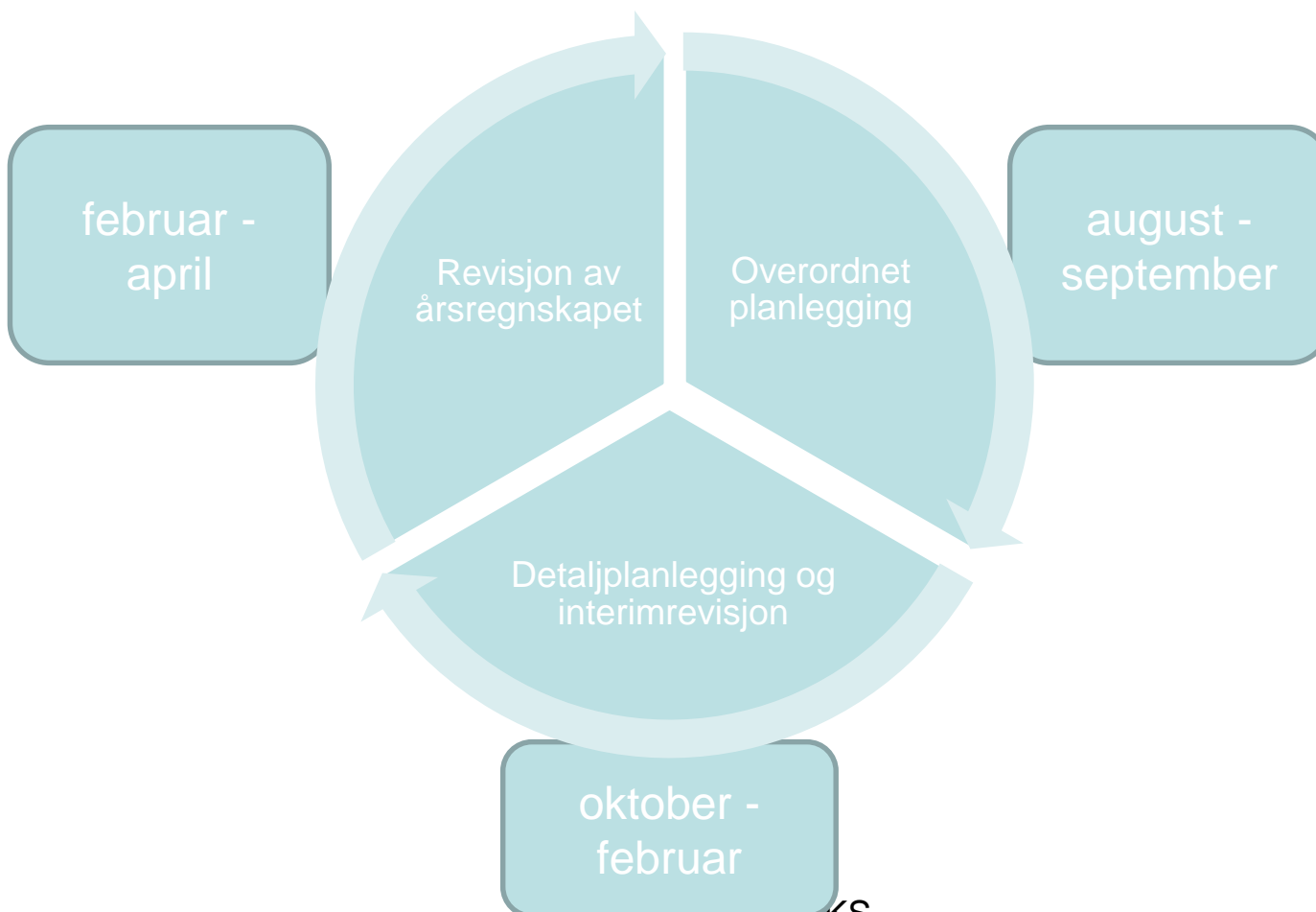
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

- Registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger er ordentlig og oversiktlig
- Registrering og dokumentasjon er i samsvar med lov og forskrift

Uttalelse om øvrig informasjon

- Øvrig informasjon er lest og vurderes ikke å være vesentlig inkonsistens med årsregnskapet

Hovedfaser i revisjonssyklusen



Revisjonshandlinger



Vurderer effektiviteten av ulike revisjonshandlinger

- Bygger på intern kontroll
 - Investering, Innkjøp, Likvid, Lønn
- Analyse
 - Plan og avslutningsfasen
 - Lønn, salg, likvid og finans
- Detaljkontroller mot underliggende dokumentasjon
 - Revisjonsområdene
 - Avslutningsfasen

www.irev.no

Revisjonsstrategi - Lovbestemte oppgaver



- **Budsjett**
 - Vesentlige budsjett avvik er forklart årsberetningen
 - Budsjettet stemmer med FT vedtak
- **Registrering og dokumentasjon**
 - Ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger

www.irev.no

Revisjonsstrategi – Identifiserte vesentlige risikofaktorer

Datasikkerhet

- Tilgangskontroller Gjennomgang av brukertilganger
- Endringshåndtering Attestasjon og anvisning
- Sikring av data Back up og it rutiner

Årsregnskapet, avleggelse av regnskapet med noter og årsberetning

- Kontroll mot regelverket følges
- Pliktige skjema levert iht. regnskapsforskrift

Investeringsregnskapet

- Kontrollert skille drift og investering

Tilskuddsforvaltning

- Egen forvaltningsrevisjon
- Stikkprøver



Revisjonsstrategi – Identifiserte vesentlige risikofaktorer

Overføringsordningen

- Egen forvaltningsrevisjon
- Kontroll av budsjettvedtak og kontroll av avslutningsposter

Fond, bruk og avsetninger

- Kontroll mot budsjett og stikkprøver av grunnlagsmaterier

Anordning av inntekter og utgifter

- Ekstra fokus i 2019



Attestasjoner – Egen rapportering

Merverdiavgiftskompensasjon

Interreg midler

- Hedmark og Oppland

Helsedirektoratet

- Tilskudd til tannhelsetjenester for ulike grupper

Kulturdepartementet

- Desentralisert ordning for tilskudd til kulturbygg
- Spillemidler

Miljødirektoratet

- Elbuss pilotprosjekt i Oppland

Enova

- Pilottest av Elbuss på Lillehammer