



Riksrevisjonen

Økonomiseminar KD 2019

Bernt Nordmark og Thorgunn Nordstrand



Agenda

Kort om Riksrevisjonen, rolle og mandat

Regnskapsrevisjonen – hvordan jobber vi

Erfaringer fra revisjonen 2017- 2018

- Finansiell revisjon
- Etterlevelsesrevisjoner

Dokument nr 1



Regnskapsrevisjonen

- Finansiell revisjon
- Etterlevelsesrevisjon og Kontroll av disposisjonene

Veiledning



Regnskapsrevisjonen

Interimsrevisjon

- Kontroll av etablert internkontroll
- Sikkerhet i økonomisystemet (Lønn, Faktura, Prosjekt, Regnskap og forsystemer som leverer data til økonomisystemet)

Bruk av internrevisjonens arbeid

Årsregnskapsrevisjon

Forebygging, ansvar, kontroll og håndtering

- «Tonen fra toppen»
- Etisk regelverk
- Varslingskanal
- Vurdering og håndtering av mislighetsrisiko
- Opplæring av ansatte
- Arbeidsdeling / fullmakter

Forebyggende
og
forhindrende
systemer

Roller og
ansvar

- Styret
- Ledelsen
- Internrevisjon
- Medarbeidere

Oppfølging
Konsekvenser

Kontroller og
avdekking

- Rutiner for oppfølging av varslinger / misligheter
- Iverksette korrigerende tiltak

- Varslingskanal
- Kontroller
- Analyser
- Revisjoner



Erfaringer fra revisjonen 2017 og 2018

Virksomhetsregnskap med ledelseskommentar og bevilgningsoppstilling

BOA

Bevertning, Representasjon, Firmakort

SRSene

BDM

Sikkerhet i ikt-systemene

Terminering av perioder i økonomisystemet



Dokument 1 for regnskapene i 2017 og 2018

Etterlevelsesrevisjoner

- Informasjonssikkerhet i forskningssystemer (2017)
- Ubrukte budsjettmidler

Dokument 1 for 2018

- Unit som tjenesteleverandør
- Kalkulering av gevinst oppdragsprosjekter
- En virksomhet har mottatt modifisert beretning administrativt regelverk
- Ubrukte budsjettmidler
- Balanseføring av eiendeler (aktivering immaterielle eiendeler) og opprettelse åpningsbalanse