

**Deloitte.**



Revisjonsplan og risikovurdering 2021

Vestland fylkeskommune

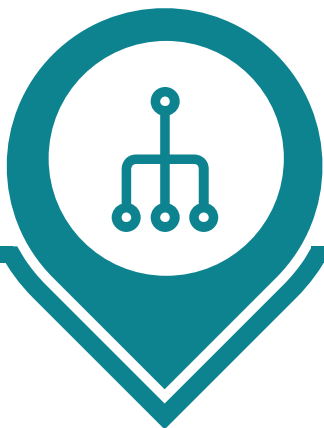


**MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS**  
*since 1845*

# Revisjonsplan

Vestland fylkeskommune 2021

September



Revisjonsplan,  
risikovurdering revisjon og  
risiko- og  
vesentlighetsvurdering  
forenklet  
etterlevelseskontroll  
økonomiforvaltningen  
behandles i  
kontrollutvalget

Oktober



Interimsrevisjon

Oppstartsmøter med  
administrasjon og sentrale einingar  
Kartlegging av rutiner og testing av  
kontroller  
Detaljkontroller inntekter og  
utgifter

November



Oppsummering  
interimsrevisjon, med  
interimsrapport,  
behandles i  
kontrollutvalget

Mars/April



Årsoppgjør

Balanseposter  
Årsmelding  
Konsolidert regnskap  
Forenklet etterlevelse  
økonomiforvaltning

Mai



Årsmelding, årsregnskap,  
revisjonsberetning,  
revisjonsrapport og  
uttalelse fra forenklet  
etterlevelseskontroll med  
økonomiforvaltningen  
behandles i  
kontrollutvalget

Attestasjoner

# Risikovurdering

Vestland fylkeskommune 2021



Lav



Middels



Høy

Område	Kommentar	Risikonivå
Inntekter <ul style="list-style-type: none"><li>- Brukerbetalinger</li><li>- Salgs- og leieinntekter</li><li>- Billettinntekter</li></ul>	Predefinert høy risiko knyttet til inntekter. Mange og transaksjoner av ulik art og bruk av forsystemer. Incentiver for misligheter knyttet til inntektsføring.	
Merverdiavgift	Komplisert regelverk, mange transaksjoner, mange ansatte involvert i prosessering av inngående fakturaer og utfakturerings. Risiko for foreldelse ved merverdiavgiftskompensasjon og at fylkeskommunen urettmessig gjør krav på kompensasjon.	
Pensjon	Vesentlige forpliktelser og midler, komplisert regelverk og regnskapsmessig behandling, viktig for den enkelte ansatte at opplysninger er korrekt registrerte hos pensjonsleverandør.	
Skillet investering/drift	Forskrift og standard regulerer avgrensning. Vesentlig for adgang til lånefinansiering.	
Utgifter	Risiko knyttet til regelverk for offentlig anskaffelse og mange ansatte involvert i prosessering av inngående faktura.	

# Risikovurdering

Vestland fylkeskommune 2021



Lav



Middels



Høy

Område	Kommentar	Risikonivå
Inntekter <ul style="list-style-type: none"><li>- Rammetilskudd</li><li>- Inntekts- og formuesskatt</li><li>- Andre overføringer og tilskudd fra staten/andre</li></ul>	Avstembare mot ekstern dokumentasjon.	Middels
Anleggsmidler	Vesentlige verdier, risiko for feilaktig aktivering og manglende avskrivninger.	Middels
Kundefordringer	Tapsavsetningsmodell detaljert. Mange ulike typer.	Middels
Bank	Risiko knyttet til tilgang til bankkonti og utbetalingsrutiner.	Middels
Låneopptak	Låneopptak reguleres av kommunelov og fylkestingets budsjettvedtak. Minimumsavdrag viktig størrelse.	Middels
Bundne fond	Risiko for at avsetning og bruk ikke er iht. lov, forskrift eller givers betingelser.	Middels
Avslutning av regnskapet	Ny forskrift i 2020.	Middels

# Risikovurdering

Vestland fylkeskommune 2021



Lav



Middels



Høy

Område	Kommentar	Risikonivå
Aksjer og andeler	Risiko for verdsettelse.	
Lønn	Svært mange transaksjoner som reduserer risiko for vesentlige feil, velfungerende prosesser og kontroller.	
Andre kortsiktige fordringer	Risiko for eksistens og verdsettelse.	
Annen kortsiktig gjeld	Risiko for fullstendighet.	
Leverandørgjeld	Risiko for fullstendighet og periodisering.	
Offentlige avgifter	Risiko for fullstendighet og nøyaktighet.	
Noteopplysninger	Risiko for at noter inneholder feil eller at forskriftsbestemte noteopplysninger har blitt utelatt.	