



## **OPPSUMMERING REVISJON 2025**

### **EIDSVOLL KOMMUNE**

APRIL 2026

# INNHold

<b>1</b>	<b>INNLEDNING .....</b>	<b>1</b>
1.1	Bakgrunn .....	1
1.1.1	Planlegging .....	1
1.1.2	Interimsrevisjon.....	1
1.1.3	Årsoppgjørrevisjon .....	2
<b>2</b>	<b>UTFØRT REVISJON .....</b>	<b>3</b>
2.1	Revisjon utført i årsregnskapet 2025.....	3
2.1.1	Driftsinntekter .....	3
2.1.2	Driftsutgifter .....	3
2.1.3	Finans.....	4
2.1.4	Lønn .....	4
2.1.5	Investeringsregnskapet.....	4
2.1.6	Årsregnskapet .....	5
2.2	Rapporteringspunkter – revisors erfaringer .....	6
2.2.1	Driftsinntekter .....	6
2.2.2	Driftsutgifter .....	6
2.2.3	Lønn .....	6
2.2.4	Investeringsregnskapet.....	6
2.2.5	Årsregnskapet .....	6
2.3	Revisjonsberetning mv. ....	6

# 1 INNLEDNING

## 1.1 Bakgrunn

Som ledd i vår revisjon av Eidsvoll kommune gis det her en oppsummering av utført planlegging, interimrevisjon og årsoppgjørrevisjon av årsregnskapet for 2025. Endelig bekreftelse av årsregnskapet legges her frem i forbindelse med kontrollutvalgets sak om årsregnskapet for 2025. De ulike fasene i finansiell revisjon

### 1.1.1 Planlegging

Planlegging av revisjon innebærer utarbeidelse av blant annet en overordnet revisjonsstrategi for oppdraget og at vi utarbeider en revisjonsplan. Revisors mål er å planlegge revisjonen slik at revisjonsarbeidet blir utført på en måleffektiv måte.

Det er krav om risikodrevet revisjon. Dette er en metodikk etter internasjonale revisjonsstandarder (ISA) som alle revisorer må følge. Revisor fokuserer innsatsen på de områdene i kommunen som har høyest risiko for vesentlig feilinformasjon i regnskapet. Målet er å sikre en mer effektiv revisjon ved å rette kontrollhandlinger inn mot områder med størst fare for uønskede hendelser eller feil oppstår.

Risikovurderingen er en sentral del av planleggingen, hvor revisor identifiserer trusler mot måloppnåelse og feil i finansrapporteringen. Vi jobber mot å få revisjonsrisikoen ned til et akseptabelt nivå. Revisjonsrisiko består av iboende risiko (feil som kan oppstå) og kontrollrisiko (risiko for at kommunens kontroller ikke oppdager feilen). Ved å forstå kommunens risikobilde kan vi som revisor skreddersy revisjonshandlingene, i stedet for å kontrollere alt like grundig. Som en del av planleggingen har vi

- Årlige møter med kommunens ledelse
- Gjennomgang av årsbudsjett og kommunestyremøter, samt fjorårets årsregnskap og Årsberetning

Den overordnede revisjonsstrategien ble lagt frem for kontrollutvalget høsten 2025. Strategien utarbeides årlig for å gi kontrollutvalget innsikt i revisors planlagte arbeid, risikovurderinger og fokusområder.

### 1.1.2 Interimsrevisjon

Interimsrevisjon er en delvis revisjon utført før regnskapsåret er slutt, for å identifisere feil, mangler og forbedringspunkter i regnskapsprosessene i god tid før hovedrevisjonen. Hensikten er å effektivisere årsoppgjøret, forebygge feil og er med på å sikre god intern kontroll i kommunen.

Tidspunktet for interimrevisjonen er at den gjennomføres på høsten i regnskapsåret slik at man får dekket inn store deler av året. Fokuset er her rettet mot evaluering av kommunens interne kontroller, kontrollrutiner og foreløpige regnskapstall.

Fordelen ved interimsrevisjon er at den gir kommunen mulighet til å rette feil før regnskapsavleggelsen av det endelige regnskapet. Interimsrevisjon er med andre ord med på å sikre kvalitet i regnskapet og redusere risiko for feil i årsregnskapet.

### **1.1.3 Årsoppgjørrevisjon**

Revisjonshandlingene under årsoppgjørrevisjonen er i hovedsak substanskontroller rettet mot eiendeler, gjeld og egenkapital, herunder avstemming av vesentlige og risikoutsatte balanseposter. Revisor kontrollerer dokumentasjon, transaksjoner og vurderer hvordan kommunens internkontroll har vært gjennom året.

Revisjon av årsregnskapet omfatter også gjennomgang av regnskapsavslutningen (primært om bruk og avsetninger av fond er korrekt bokført og hvorvidt kommunestyrevedtak er fulgt opp). I tillegg kontrolleres noter opp imot regnskapet. Årsberetningen gjennomgås og sees opp imot kommunelovens lovbestemte krav om rapportering.

Resultatet av revisors arbeid avsluttes med frist 15 april hvert år ved å signere revisjonsberetningen.

## 2 UTFØRT REVISJON

### 2.1 Revisjon utført i årsregnskapet 2025

#### 2.1.1 Driftsinntekter

##### Test av kommunens internkontroll

Bekreftelse av inntektene kan i stor grad bekreftes via ekstern bekreftelse (skatt og rammetilskudd, og integreringstilskudd), samt analyser. Vi har derfor ikke gjennomført test av kontroller for inntektsområdet.

##### Revisjonshandlinger

- Analytisk substanskontroll av driftsinntektene generelt og av faste inntekter på brukerbetaling SFO, barnehage og husleie, pleie i institusjon og selvkostområdet. Inkludert å påse at innbetalingene er jevne gjennom året.
- Kontroll av overføringsinntekter, blant annet fra Integreringstilskudd (IMDI). Disse inntektene kontrolleres i hovedsak mot tildelingsbrev
- Kontroll av refusjonsinntekter, blant annet ressurskrevende tjenester, momskompensasjon og ulike tilskudd.
- Kontroll av skatt og rammetilskudd mot ekstern dokumentasjon, prognosemodellen fra KS
- Kundefordringer og andre kortsiktige fordringer bekreftes og kontrolleres mot kommunens avstemming pr. 31.12
- Kontroll at inntekter er periodisert i riktig år
- Kontroll av ordinær mva. mot terminoppgjør ved årsslutt
- Kontroll av estimat for ressurskrevende tjenester
- Kontrollert at det er fakturert med korrekte priser for et utvalg av vedtatte årsgebyrer/priser.
- Kontroll av regnskapsført eiendomsskatt mot utskrevet eiendomsskatt
- Kontrollert at utgående fakturaer er i samsvar med bokføringslovens bestemmelser.

Kontrollene til sammen underbygger at alle inntektene som vedrører kommunen blir bokført i regnskapet, samt at alle inntektsrelaterte balansekontoe er reelle og faktisk eksisterer.

#### 2.1.2 Driftsutgifter

##### Test av kommunens internkontroll

Gjennomgang av rutiner, endringer siden forrige år, vurdering av risiko og vår erfaring med kommunen fra tidligere. Her tester vi arbeidsdeling på utbetalinger (attestasjon og anvisning).

##### Revisjonshandlinger

- Terminvise bilagskontroller av driftsutgifter i forbindelse med MVA-komp.
- Kontroll av overføringsutgifter – tilstrekkelig dokumentasjon, riktig registrering i regnskap og at det ikke ytes tilskudd mottakeren ikke har krav på, bilagskontroller
- Leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld bekreftes og kontrolleres mot kommunens avstemming pr. 31.12

- Kontroll av utgifter som skal periodiseres (anordningsprinsippet)

Formålet for revisor er å kontrollere at kommunen ikke betaler for utgifter som ikke vedrører de, samt at balansekontoeer viser all faktisk gjeld som kommunen har.

### 2.1.3 Finans

#### Test av kommunens internkontroll

Gjennomgang av rutiner, endringer siden forrige år, vurdering av risiko og vår erfaring med kommunen fra tidligere. Her har vi testet avstemming av bankkontoer, kasser og utlån (startlån)

#### Revisjonshandlinger

- Bekreftelse av og kontroll av kommunens avstemming pr. 31.12. av kasser og bankinnskudd og kontroll av renteinntekter
- Bekreftelse av finansplasseringer, aksjer og andeler
- Kontrollert innlån, renter og avdrag – både verdiene oppgitt i balansen og at alle renteutgifter er bokført og at kommunen har betalt minimumsavdraget
- Bekreftelse av Utlån (startlån og sosiale utlån)
- Bekreftelse av kommunens finansplasseringer – ingen plassering utover bank

Formålet for revisor er å bekrefte at all gjeld, renteinntekter og renteutgifter er bokført i henhold til årsoppgaver fra bank/kredittinstitusjon. I tillegg at alle poster i balansen er reelle og korrekt verdsatt.

### 2.1.4 Lønn

#### Test av kommunens internkontroll

Gjennomgang av rutiner, endringer siden forrige år, vurdering av risiko og vår erfaring med kommunen fra tidligere. Vi har kontrollert følgende:

- Attestasjon og anvisning variabel lønn (manuelle lønnsbilag)
- Avstemming av arbeidsgiveravgift og skatt
- Enhetenes forkontroll lønn

#### Revisjonshandlinger

- Analytisk substanskontroll av lønnsposter.
- Kontroll av kommunens avstemming pr. 31.12 og bekreftelse av.
  - Arbeidsgiveravgift, feriepenger, pensjon og skattetrekk
- Periodisering variabel lønn
- Kontroll av kommunens avstemming av sykepengerefusjoner og bekreftelse av dette pr. 31.12.
- Kontrollert at pensjon er bokført korrekt og stemme med aktuarberegningen

Her er revisors oppgave å påse at utbetaling av lønn er korrekt og kun gjelder ansatte i kommunen, og at alle balansekontoeer tilknyttet lønnsområdet er reelle og korrekt bokført.

### 2.1.5 Investeringsregnskapet

#### Test av kommunens internkontroll

Gjennomgang av rutiner, endringer siden forrige år, vurdering av risiko og vår erfaring med kommunen fra tidligere. Her tester vi arbeidsdeling på utbetalinger (attestasjon og anvisning).

### Revisjonshandlinger

- Skille drift/investering jf. KRS nr. 4 – gjennomgang av prosjekter og bilagskontroll
- Aktivering av anleggsmidler og avskrivninger
- Finansiering av årets investeringer
- Inngående fakturaer/kreditnotaer – bilagskontroll
- Avslutning av investeringsregnskapet – kontrollere at regnskapet er avsluttet i samsvar med forskriftens bestemmelser
- Salg av varige driftsmidler
- Tilskudd fra andre
- Tilskudd til andres investeringer
- Kontroll bruk og avsetning investeringsfond
- Kontroll av manuelle årsoppgjørsposteringer

Formålet for revisor er å kontrollere at kommunen ikke betaler for utgifter som ikke vedrører de og at de ikke bokfører ordinære driftsutgifter i investeringsregnskapet, dvs. at kommunen ikke lånefinansierer til ordinær drift.

### 2.1.6 Årsregnskapet

#### Test av kommunens internkontroll

Gjennomgang av rutiner, endringer siden forrige år, vurdering av risiko og vår erfaring med kommunen fra tidligere. I tillegg tester vi at administrasjonens økonomiske rapportering til kommunestyret sikrer rimelig regnskapsrapportering og budsjettoppfølging fra kommunens sektorer.

### Revisjonshandlinger

- Budsjettkontroll: gjennomgått kommunestyrevedtak med budsjettjusteringer og kontrollert vedtakene mot obligatoriske regnskapskjema/budsjettkjema.
- Kontrollert garantier gitt av kommunen, og foretatt analyse av kretsløpene.
- Kontrollert at årsregnskapet og noter er avlagt i h.h.t. lov og forskrift.
- Vurdering av sammenhenger, trender mv. – analyse av drift og investeringsregnskapet mot budsjett.
- Kontroll av avsetninger til- og bruk av fond sammenlignet med budsjett, bekreftelse av fondsbeholdninger pr. 31.12.2025 samt vurdert opp imot regelverket.
- Kontroll av manuelle årsoppgjørsposteringer driftsregnskapet.
- Kontrollert at beregningen av selvkost er i samsvar med regnskapsførte tall for de ulike selvkostområder

Ifølge ledelsen har det ikke oppstått hendelser etter balansedagen som har betydning for kommuneregnskapet for 2025.

### Særattestasjoner

- MVA – kompensasjon – 6 terminer
- Spillemiddelregnskap og andre attestasjoner – 14 attestasjoner

- Registrering personer med PU
- Særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester

## **2.2 Rapporteringspunkter – revisors erfaringer**

### **2.2.1 Driftsinntekter**

Eiendomsskatt – avvik på 1,8 mill. sammenlignet med eiendomskattelisten. Det kan derfor se ut som at kommunen har fakturert for lite.

Noe mangler vedr avstemminger av balansekontoe, eks. at man avstemmer før regnskapet er stengt, som fører til at avstemmingene i kr ikke stemmer med avlagt regnskap.

### **2.2.2 Driftsutgifter**

Avstemming av leverandørgjeld stemte ikke med regnskapet.

### **2.2.3 Lønn**

Kommunen bør følge opp de eldre postene på arbeidsgiveravgift og avstemme dette fortløpende gjennom året – for å avdekke nye avvik og kunne lukke gamle avvik.

Attestasjon og anvisning av variabel lønn er i mange tilfeller gjort av samme person når vi foretok test på Villberg helsetun og Villberg barnehage.

### **2.2.4 Investeringsregnskapet**

Klassifiseringsfeil på konto for tilskudd fra andre. Det er ført debet renteinntekter med kr 1,95 mill. Kontoen viser derfor tilsvarende for lav sum på kontoen.

### **2.2.5 Årsregnskapet**

Selvkostfond for feiing er eldre enn 5 år. Saldo på fondet med kr 449 119, er det samme som det var i 2024.

Kommunen har søkt om refusjon for 26 brukere av ressurskrevende tjenester i 2025. Dette er en økning på 8 brukere siden 2024. Kommunens gjennomgang av vedtak i 2025 viste at det i flere år har vært brukere som de kunne fått refusjon for, men som ikke har stått på listen over ressurskrevende tjenester. Kommunen har derfor ikke fått refusjon for disse brukerne. Økning i kr. fra 2024 til 2025 er på kr. 4 548 000.

## **2.3 Revisjonsberetning mv.**

Revisjonsberetning er avlagt uten forbehold og presisering.