



## **OPPSUMMERING REVISJON 2025**

### **FROGN KOMMUNE**

MAI 2026

## INNHOOLD

<b>1</b>	<b>INNLEDNING .....</b>	<b>1</b>
1.1	Bakgrunn .....	1
1.2	De ulike fasene i finansiell revisjon .....	1
<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	Finans.....	6
2.2.4	Lønn .....	6
2.2.5	Investeringsregnskapet.....	6
2.2.6	Årsregnskapet .....	6
2.2.7	Årsberetning mm .....	6
2.3	Revisjonsberetning mv.....	6

# 1 INNLEDNING

## 1.1 Bakgrunn

Som ledd i vår revisjon av Frogn 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.

## 1.2 De ulike fasene i finansiell revisjon

### 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.

### 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 interimrevisjon er at det gir kommunen mulighet til å rette feil før regnskapsavleggelsen av det endelige regnskapet. Interimrevisjon er med andre ord med på å sikre kvalitet i regnskapet og redusere risiko for feil i årsregnskapet. Interimrevisjonen utgjør samtidig en viktig del av revisors samlede grunnlag for å kunne bekrefte årsregnskapet som helhet, sammen med revisjonen som gjennomføres etter årsskiftet.

### **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

Inntektene kan i stor grad bekreftes gjennom ekstern dokumentasjon (skatt, rammetilskudd og integreringstilskudd) samt analytiske revisjonshandlinger. Kontrolltesting er derfor ikke ansett som nødvendig for å oppnå tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis på dette området.

##### Revisjonshandlinger

- Analytisk substanskontroll av driftsinntektene generelt og av faste inntekter på brukerbetalinger SFO, barnehage og 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 balansekontoaer er reelle og faktisk eksisterer.

#### 2.1.2 Driftsutgifter

##### Test av kommunens internkontroll

- Kjøp av varer og tjenester – attestasjon og anvisning (fullmakter)
- Manuell avstemming og kvalitetssikring av mva-kompensasjonskrav gjennom året

##### Revisjonshandlinger

- Terminvise bilagskontroller av driftsutgifter i forbindelse med MVA-komp.
- Analytisk substanskontroll av driftsutgiftene.

- 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 bekrefte og kontrolleres mot kommunens avstemming pr. 31.12.
- Kontroll av filoverføringer fra forsystemene Visma flyt (barnevern) og Soccio (sosialutbetalinger) til økonomisystemet.
- Kontroll av utgifter som skal periodiseres (anordningsprinsippet).
- Kontroll av kommunens bruk av kredittkort.

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

### 2.1.3 Finans

#### Test av kommunens internkontroll

- Løpende avstemming av bankkonti

#### Revisjonshandlinger

- Bekreftelse av og kontroll av kommunens avstemming pr. 31.12. av kasser og bankinnskudd og kontroll av renteinntekter.
- Bekreftelse av aksjer og andeler.
- Kontrollert innlån, renter og avdrag – både verdiene oppgitt i balansen og at alle avdrag og 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

- Attestasjon og anvisning variabel lønn (manuelle lønnsbilag)
- Forkontroll lønn (at lønnsutbetalingene er kontrollert før lønnskjøringen)

### 2.1.5 Investeringsregnskapet

#### Test av kommunens internkontroll

- Attestasjon og anvisning (fullmakt)

#### Revisjonshandlinger

- Skille drift/investering jf. GKRS nr. 4 – Gjennomgang av prosjekter og bilagskontroll.
- Aktivering av anleggsmidler og avskrivninger.
- 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 andre investeringer – primært tilskudd til kirken
- Kontroll bruk og avsetning investeringsfond.
- Kontrollert om kommunen har inngått finansielle leasingavtaler som ikke er klassifisert som dette.

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.

### **Skille driftskostnader og investeringskostnader:**

For dette området er det definert særskilt risiko. Dette er begrunnet i komplisert regelverk og skjønsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, som sammen med tidligere års erfaring med kommunen på dette området, øker risiko for vesentlige feil. For å dekke denne risikoen er det foretatt en gjennomgang av investeringsprosjektene for 2025, og prosjekter der det er høy risiko for vedlikeholdskostnader er plukket ut for detaljert kontroll.

### **2.1.6 Årsregnskapet**

#### **Test av kommunens internkontroll**

- Kontrollert at administrasjonens økonomiske rapportering til kommunestyret sikrer rimelig regnskapsrapportering og budsjettoppfølging fra kommunens sektorer.

#### **Revisjonshandlinger**

- Budsjettkontroll: gjennomgått kommunestyrevedtak med budsjettjusteringer og kontrollert vedtakene mot de obligatoriske regnskapsskjema/budsjettskjema.
- Kontrollert garantier gitt av kommunen, kontroll av kapitalkonto 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/regelverket, bekreftelse av fondsbeholdninger pr. 31.12.2025, og påsett at renter er avsatt til bundne fond der dette er et krav.
- 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
- Spillemiddelregnskaper – 3 stk
- Registrering personer med PU
- Særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre attestasjoner – til sammen 4 stk.

## **2.2 Rapporteringspunkter – revisors erfaringer**

### **2.2.1 Driftsinntekter**

Registreres at det pr mars 2026 lå enkelte kreditposter under kundefordringer (kr 156 586). Ingen vesentlige beløp og Frogn kommune er de som har mest til gode (48 575).

Videre registrerer vi forholdsvis store budsjettavvik på brukerbetalinger barnehage (kr 1,8 mill.) og SFO (kr 1,5 mill.).

### **2.2.2 Driftsutgifter**

Har ingen kommentarer til dette området.

### **2.2.3 Finans**

Flere sosiale lån som har stått urørt de siste årene. Flere av lånene er tilbake til 2013 og således grunn til å stille spørsmål hvorvidt man kan anse disse som reelle krav som man kan forvente å få innbetalt.

### **2.2.4 Lønn**

Attestasjon og anvisning GAT – Forekommer tilfeller hvor samme person attesterer og anviser.

### **2.2.5 Investeringsregnskapet**

Enkelte feil når det gjelder vurderingene som gjøres mellom skille drift og investering. Beløpsmessig er det ikke snakk om de store beløpene.

Fortsatt enkelte fond uten bevegelse de siste årene.

Kommunen har lånt ut kr 10,47 mill. mer i startlån enn kommunestyrets budsjettvedtak, noe de i utgangspunktet ikke har anledning til.

### **2.2.6 Årsregnskapet**

Kommunen har bokført en kreditering av tilknytningsavgift på kr 1 680 000 i regnskapet, men ikke tatt hensyn til dette i selvkostregnskapet. Denne feilen kan kommunen trolig ikke korrigere neste år, jfr § 7 i selvkostveilederen.

### **2.2.7 Årsberetning mm**

Sier lite om årsak til budsjettmessige avvik på investeringsprosjektene (manglende framdrift/tidsforskyvning).

Under statlige tilsyn sier de lite eller ingenting om hvilke avvik/pålegg kommunen har fått.

## **2.3 Revisjonsberetning mv.**

Vi har avlagt en normalberetning, revisjonsberetning uten forbehold og presisering.