



OPPSUMMERING REVISJON 2025

LILLESTRØM KOMMUNE

MAI 2026

INNHold

1	INNLEDNING	2
1.1	Bakgrunn	2
1.2	De ulike fasene i finansiell revisjon	2
1.2.1	Planlegging	2
1.2.2	Interimsrevisjon	2
1.2.3	Årsoppgjørrevisjon	3
2	UTFØRT REVISJON	4
2.1	Revisjon utført i årsregnskapet 2025	4
2.1.1	Driftsinntekter	4
2.1.2	Driftsutgifter	4
2.1.3	Finans	5
2.1.4	Lønn	5
2.1.5	Investeringsregnskapet	6
2.1.6	Årsregnskapet	6
2.1.7	Særattestasjoner:	7
2.2	Rapporteringspunkter – revisjonens erfaringer	7
2.2.1	Driftsinntekter	7
2.2.2	Driftsutgifter	7
2.2.3	Finans	7
2.2.4	Lønn	7
2.2.5	Investeringsregnskapet	7
2.2.6	Årsregnskapet	8
2.2.7	Årsberetning mm	8
2.3	Revisjonsberetning mv.	8

1 INNLEDNING

1.1 Bakgrunn

Som ledd i vår revisjon av Lillestrøm kommune gis det her en oppsummering av utført planlegging, interimrevisjon og årsoppgjørrevisjon av årsregnskapet for 2025, som viser hva vårt arbeid har gått ut på og resultat av dette. Endelig bekreftelse av årsregnskapet legges her frem i forbindelse med kontrollutvalgets sak om årsregnskapet for 2025.

1.2 De ulike fasene i finansiell revisjon

1.2.1 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.

1.2.2 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 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.

1.2.3 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). Noter kontrolleres mot regnskapet og vurderes opp mot kravene i forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Årsberetningen gjennomgås og vurderes både mot lovkrav og for konsistens med regnskapet.

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 interne kontroll:

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

Revisjonshandlinger

- Analytisk kontroll av driftsinntektene generelt og av faste inntekter på brukerbetalingene SFO, barnehage og husleie, pleie i institusjon og selvkostområdet. Inkludert å påse at innbetalingene er som forventet (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 (avgiftspliktig salg) 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 balansekonti er reelle og faktisk eksisterer.

2.1.2 Driftsutgifter

Test av kommunens interne kontroll:

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

Normalt tester vi også avstemming av leverandørgjeld gjennom året, men kommunen har ikke avstemt hver måned, så har ikke testet denne i 2025.

Revisjonshandlinger

- Terminvise bilagskontroller av driftsutgifter i forbindelse med MVA-komp., samt foretatt utvidet bilagskontroller.
- Analytisk kontroll av driftsutgiftene.
- Kontroll av overføringsutgifter – tilstrekkelig dokumentasjon, riktig registrering i regnskap og

- at det ikke ytes tilskudd mottakeren ikke har krav på, bilagskontroller.
- Kontroll av riktig filoverføring fra forsystemene Modulus (barnevern) og Soccio (sosialutbetalinger) til økonomisystemet.
 - Leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld bekrefte og kontrolleres mot kommunens avstemming pr. 31.12.
 - 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 balansekonti viser all faktisk gjeld som kommunen har.

2.1.3 Finans

Test av kommunens interne kontroll:

- 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 renteutgifter er bokført og at kommunen har betalt minimumsavdraget
- Bekreftelse av Utlån (startlån, sosiale utlån og andre 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 interne kontroll:

- Attestasjon og anvisning variabel lønn (manuelle lønnsbilag).
- Enhetenes forkontroll grunnlag lønn.

Revisjonshandlinger

- Analytisk kontroll av lønnsposter.
- Kontroll av kommunens avstemming pr. 31.12 og bekreftelse av:
 - Arbeidsgiveravgift, feriepenger og skattetrekk
- Periodisering variabel lønn.
- Kontroll av kommunens avstemming av sykepengerefusjoner og bekreftelse av dette pr. 31.12.
- Kontroll av øvrige lønnsrelaterte balansekonti.
- Avstemmingskontroll mellom lønnsystem/A07 (innrapportert) for hele året mot regnskapssystemet.
- Kontrollert at pensjon er bokført korrekt og stemmer med aktuarberegningen.
- Kontroll av pensjon og at kommunen gjennomfører bestandskontroll av inn og utmeldte i kommunens pensjonsordninger.

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

2.1.5 Investeringsregnskapet

Test av kommunens interne kontroll:

- Attestasjon og anvisning (fullmakt)

Revisjonshandlinger

- Skille drift/investering jf. KRS nr. 4 – gjennomgang av prosjekter og bilagskontroller.
- Aktivisering av anleggsmidler og avskrivninger.
- Inngående fakturaer/kreditnotaer – bilagskontroller.
- Avslutning av investeringsregnskapet – kontrollere at regnskapet er avsluttet i samsvar med forskriftens bestemmelser.
- Kontrollert om kommunen har inngått finansielle leasingavtaler som ikke er klassifisert som dette.
- Salg av varige driftsmidler
- Tilskudd fra andre
- Tilskudd til andres investeringer.
- Kontroll bruk og avsetning investeringsfond.

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 interne kontroll:

- 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 obligatoriske regnskapsskjema/budsjettskjema (både mot avlagt årsregnskap og regnskapssystem), for både drifts- og investeringsregnskapet.
- 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 (inkludert avslutning av driftsregnskapet).
- 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.

2.1.7 Særattestasjoner:

- MVA – kompensasjon - 6 terminer
- Spillemiddelregnskap – 21 stk.
- Registrering personer med PU
- Særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre attestasjoner – 14 stk

I tillegg har vi levert forenklet etterlevelseskontroll - egenbetaling sykehjem langtidsopphold.

2.2 Rapporteringspunkter – revisjonens erfaringer

2.2.1 Driftsinntekter

Oppfølgingen av utestående krav virker generelt å være bra ivaretatt, jfr. stikkprøver på utestående krav. Revisjonen registrerer at det ligger enkelte konkursskrav hvor man venter på avklaring (trolig lite å hente). I tillegg foreligger enkelte mindre krav fra 2020/21 (husleie) i kommunens kundefordringsmasse.

2.2.2 Driftsutgifter

Kommunen har god kontroll og oversikt over leverandørgjeldsreskontroen, ref. kreditnotaer som kan bli liggende.

2.2.3 Finans

Har også i 2025 avskrevet sosiale lån (kr 309 977) de mener ikke er realistiske å få innbetalt og kommunen har nå minimalt med sosiale utlån.

2.2.4 Lønn

Forkontroll grunnlag lønn/godkjenningsrutinen for enhetsledere fungerer fortsatt ikke optimalt i 2025 og øker risikoen for feilutbetalinger lønn.

Utover dette er lønnsområdet ellers bra ivaretatt.

2.2.5 Investeringsregnskapet

Skille drift og investering er i all hovedsak bra ivaretatt, men revisjonen registrerer at det har vært noen flere kommentarer fra vår side i år enn tidligere år.

2.2.6 Årsregnskapet

Antall gamle fond minsker, men fortsatt enkelte eldre fond uten bevegelse. Når en ser totalt alle fond kommunen har, utgjør ikke dette en vesentlig del, men det anbefales like vel at kommunen fortsatt jobber med å «rydde» i mengden fond. Dokumentasjonen av avsetning fond kan bli bedre (ligger ved utskrift regnskap/avregninger, men ikke tilsagnsbrevet).

2.2.7 Årsberetning mm

Kommunen årsberetning er i samsvar med kommunelovens bestemmelser (§ 14,7) selv om man alltid kan diskutere hvorvidt redegjørelsene er tilstrekkelige.

2.3 Revisjonsberetning mv.

De påviste feil og avvik er samlet sett vurdert som ikke å være av en slik vesentlig art at det har negativ betydning for vår revisjonsberetning basert på type regnskapsfeil, hvordan det påvirker regnskapsbrukernes beslutninger og andre skjønnsmessige vurderinger/forhold, men er tatt opp med kommunen i oppsummeringsnotat.

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