



OPPSUMMERING REVISJON 2025

LØRENSKOG KOMMUNE

APRIL 2026

INNHold

1	INNLEDNING	1
1.1	Bakgrunn	1
1.2	De ulike fasene i finansiell revisjon	1
1.2.1	Planlegging	1
1.2.2	Interimsrevisjon.....	1
1.2.3	Årsoppgjørrevisjon	2
2	UTFØRT REVISJON	3
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.....	5
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	7
2.2.5	Investeringsregnskapet.....	7
2.2.6	Årsregnskapet	7
2.2.7	Årsberetning mv.....	7
2.3	Revisjonsberetning mv.....	7

1 INNLEDNING

1.1 Bakgrunn

Som ledd i vår revisjon av Lørenskog 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

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 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, og utgjør en viktig del av revisors samlede grunnlag for å kunne bekrefte årsregnskapet som helhet, sammen med revisjonen som gjennomføres etter årsskiftet.

1.2.3 Årsoppgjørsrevisjon

Revisjonshandlingene under årsoppgjørsrevisjonen 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, samt 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

- Kjøp av varer og tjenester – attestasjon og anvisning (fullmakter)

Normalt tester vi også avstemming av leverandørgjeld gjennom året, men kommunen har ingen slik avstemming og lar seg således ikke testes.

Revisjonshandlinger

- Terminvise bilagskontroller av driftsutgifter i forbindelse med MVA-kompensasjon
- 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 bekreftes 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 balansekontoer viser all faktisk gjeld som kommunen har.

2.1.3 Finans

Test av kommunens internkontroll

- Løpende avstemming av bankkonti
- Løpende avstemming 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

- Attestasjon og anvisning variabel lønn (manuelle lønnsbilag)
- Løpende avstemming av arbeidsgiveravgift og skatt gjennom året
- Enhetenes forkontroll lønn
- I tillegg bygger vi på tidligere tester der rutinen/kontrollen ikke er endret:
 - Avstemming lønnsystem-regnskap
 - Avstemming sykepenges
 - Kontroll bankfil remittering

Revisjonshandlinger

- Analytisk substanskontroll av lønnsposter
- Kontroll av kommunens avstemming pr. 31.12 og bekreftelse av:
 - Arbeidsgiveravgift, feriepenger, overtid, pensjon og skattetrekk
- Periodisering variabel lønn
- Kontroll av kommunens avstemming av sykepengerefusjoner og bekreftelse av dette pr. 31.12.
- Kommunens bruk av overtid

- 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 balansekontoeer tilknyttet lønnsområdet er reelle og korrekt bokført.

2.1.5 Investeringsregnskapet

Test av kommunens internkontroll

- Attestasjon og anvisning (fullmakt)

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.

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 obligatoriske regnskapsskjema/budsjettskjema
- 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/regelverket, bekreftelse av fondsbeholdninger pr. 31.12.2025, og påsett at renter er avsatt til bundne fond der dette er et krav
- 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 – 4 stk.
- Registrering personer med PU
- Særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Stikkprøvekontroll tilskudd lag og foreninger – 4 stk.
- Andre attestasjoner – 14 stk.

2.2 Rapporteringspunkter – revisors erfaringer

Følgende punkter er tatt opp med administrasjonen i revisjonsnotat:

2.2.1 Driftsinntekter

Lørenskog kommune har i 2025 ikke fulgt vedtatte priser for 2025, jf. K-sak 128/24 for

- Oppholdsbetaling SFO
- Korttidsopphold
- Opphold dagsenter

For alle ovennevnte er 2024-priser benyttet.

Vi registrerer at man har ryddet opp i utestående parkeringskrav og tapsført det meste av dette. Fortsatt usikre på hvorvidt alle utestående krav kan anses som reelle.

2.2.2 Driftsutgifter

Manglende avstemming av leverandørgjeldsreskontroen, samt 4 øvrige kontoer.

2.2.3 Finans

Vi har heller ikke i 2025 mottatt noen dokumentert kassetelling av kommunens kontantkasser.

- En konto viser et negativt beløp på kr 860,-.
- En konto viser en saldo på kr 49 999.

Vi har ikke mottatt noen avstemming av startlån og regnskapet viser et avvik på kr 920 432 mot årsoppgaven fra Intrum.

Det er gjennomført betydelige avskrivninger av sosiale lån, men vi anbefaler fortsatt på generelt grunnlag at kommunen tar en årlig gjennomgang og vurderer realiteten av eksisterende sosiale utlån.

2.2.4 Lønn

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

Vi har ikke mottatt noen avstemming av sykepenger pr. 31.12.2025. Vi har dermed ingen oversikt over aldersfordelingen av utestående krav på sykepenger og kan derfor ikke utelukke at det ligger gamle krav som ikke er reelle her. Kontroll fra 2024 tilsier imidlertid at det ikke er stor risiko for vesentlig feil eller mangler her. I tillegg er det enkelte mindre balansekontaer vi ikke har mottatt avstemming av.

Vi har heller ikke mottatt avstemming av skattetrekk og arbeidsgiveravgift gjennom året.

2.2.5 Investeringsregnskapet

Revisjonen har ikke mottatt tilbakemelding på våre kommentarer vedrørende skille drift og investering, så vi kan ikke konkludere som ønsket. Det er likevel ikke noe som tilsier at investeringsregnskapet inneholder vesentlig feil når det gjelder skille drift og investering.

2.2.6 Årsregnskapet

Konto 2550000 gjelder så vidt vi vet innbetalinger fra Nittedal og Gjerdrum i forbindelse med deres inntreden i NRA (nå NRVA). Pr. 31.12.2025 er det bokført kr 6,016 mill. på fondet. Dette må anses som et selvkostfond, og her skulle fondet vært tilført rente for innestående beløp. Det er heller ikke tidligere år beregnet rente på dette fondet.

2.2.7 Årsberetning mv.

Kommunens årsberetning er i samsvar med kommunelovens bestemmelser (§ 14-7), selv om man alltid kan diskutere hvorvidt redegjørelsene er tilstrekkelige, jf. budsjettavvik investeringsregnskapet, etikk etc.

2.3 Revisjonsberetning mv.

Revisjonsberetning er avlagt uten forbehold og presisering.