



OPPSUMMERING REVISJON 2025

NANNESTAD KOMMUNE

MAI 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
2.1.7	Særattestasjoner	6
2.2	Rapporteringspunkter – revisors erfaringer	6
2.2.1	Driftsinntekter og driftsutgifter	6
2.2.2	Finans.....	6
2.2.3	Lønn	6
2.2.4	Investeringsregnskapet	6
2.2.5	Årsregnskapet	7
2.2.6	Årsberetning	7
2.3	Revisjonsberetning mv.....	7

1 INNLEDNING

1.1 Bakgrunn

Som ledd i vår revisjon av Nannestad 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 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, 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 av 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.
- 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 tjenester – attestasjon og anvisning (fullmakter)
- Kontroll av kommunens avstemming og kvalitetssikring av kompensasjonskravet

Revisjonshandlinger

- Terminvise bilagskontroller av driftsutgifter i forbindelse med MVA-komp. gjennom året, samt utvidede bilagskontroller
- 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 grunnlag fra systemer, f.eks. Socio, er korrekt med i regnskapet, at

- bokføringen er i samsvar med utbetalingslisten, samt bilagskontroller
- Kontroll av- og bruken av kredittkort

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

2.1.3 Finans

Test av kommunens internkontroll

- Løpende avstemming av kommunens bankkonti

Revisjonshandlinger

- Bekreftelse av og kontroll av kommunens avstemming pr. 31.12. av kasser, gavekonti 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)
- Kontroll av kommunens garantiansvar
- Kontroll av bankkonti knyttet til bundne fond, og påsett at renter er avsatt til bundne fond der dette er et krav.

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 av variabel lønn/reiseregninger
- Enhetenes for-/etterkontroll av lønnsutbetalinger
- Kontroll av kommunens egne kontroller ved lønnskjøring

Revisjonshandlinger

- Analytisk substanskontroll av lønnsposter, samt analyse av fastlønn
- Kontroll av kommunens avstemming pr. 31.12 og bekreftelse av:
 - Arbeidsgiveravgift, feriepenger, pensjon, skattetrekk, påleggstrekk og andre lønnsrelaterte balansekonti
- Periodisering variabel lønn
- Kontroll av kommunens avstemming av sykepengerefusjoner og bekreftelse av dette pr. 31.12.
- Kontrollert at pensjon er bokført korrekt og stemmer med aktuarberegningen

Her er revisors oppgave å påse at utbetaling av lønn er korrekt og kun gjelder ansatte i kommunen, og at alle balansekontoe 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
- 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

Skille drift og investeringskostnader: For dette området er det definert særskilt risiko. Dette er begrunnet i komplisert regelverk og skjønnsmessige 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.
- Kontroll av kommunens kapitalkonto samt 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.

2.1.7 Særattestasjoner

- MVA-kompensasjon gjennom året – 6 terminer
- Spillemiddelregnskap
- Særlig ressurskrevende tjenester
- Registrering antall personer PU
- Andre attestasjoner – 5 stk

2.2 Rapporteringspunkter – revisors erfaringer

2.2.1 Driftsinntekter og driftsutgifter

For ressurskrevende tjenester registreres det at avsatt og inntektsført krav er ca. kr 0,6 mill. lavere enn det endelige innrapporterte kravet for 2025. Dermed har kommunen truffet forholdsvis godt med sitt inntektsestimat sammenlignet med 2024 da estimatet var 6,7 mill. kr for lavt.

Kommunen har budsjettet med kostnader på til sammen 7,2 mill. kr på inntektsposter (brukerbetalinger). Dette skaper store avvik mellom budsjett og regnskap som ikke er tilfredsstillende forklart i årsmeldingen. Ellers bemerkes det at budsjettene skal være realistiske, og at en slik budsjettpraksis er ikke i samsvar med dette kravet.

Det foreligger ingen skriftlige retningslinjer for bruken av kredittkort.

2.2.2 Finans

Minimumsavdraget skal sikre at kommunen betaler ned lånene sine i takt med verdiforringelsen av de anleggsmidler som er finansiert med lån, jf. kommunelovens §14-15 nr. 1 og nr. 2. Avdragene skal samlet være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler. Beregnet minimumsavdrag for Nannestad kommune utgjorde i 2025 kr 65 525 004, mens kommunen har innbetalt kr 65 036 702. Dette innebærer at kommunen har betalt kr 488 302 for lite i avdrag i 2025.

Kommunens avstemming av renteutgifter/-inntekter framstår som noe mangelfull.

2.2.3 Lønn

Pensjonskostnader, -midler og -forpliktelse kommer i det alt vesentlige korrekt til uttrykk i regnskapet og samsvarer med aktuarens beregning. Eneste unntak er beregnet arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse. Det er videre enkelte mangler i note 10 pensjon.

2.2.4 Investeringsregnskapet

Revisjonen har hatt en god dialog med kommunen når det gjelder problemstillinger knyttet til skillet mellom drift og investering, og påpekninger fra revisor er fulgt opp. Det er således ikke noe som tilsier at investeringsregnskapet inneholder vesentlige feil på dette området.

Det synes som at eiendeler som gjelder kunstnerisk utsmykking av kommunehuset på til sammen kr 2 458 834,- ikke er aktivert i balansen, noe de skal hvis de eies av kommunen og ikke bare er til låns. Samme forhold ble tatt opp forrige år

2.2.5 Årsregnskapet

Regnskapsskjema:

- I balanseregnskapet – sum ubrukte lånemidler 2024 utgjør kr 172 152 522, og ikke kr 157 075 808 som er oppgitt i regnskapsskjema.

Bruk og avsetning til fond:

- Bruk og avsetning til fond er i det alt vesentlige korrekt, men kommunen har flere fond det er ikke har vært bevegelse på over flere år:
 - Disposisjonsfond uten bevegelse de siste tre årene utgjør kr 58,8 mill.
 - Bundne driftsfond uten bevegelse de siste tre årene utgjør kr 5,4 mill.
 - Ubundne investeringsfond (7 fond): 5 fond stått urørt siden 2006, 1 fond har stått urørt siden 2011 og 1 fond fra 2018.
 - Bundne investeringsfond (5 fond): 3 fond stått urørt siden 2006.
- I henhold til regnskapsforskriftens § 5-13 a) er det et krav om å angi årsaken til at midler på bundet fond ikke er benyttet til regnskapsåret. Vi kan ikke se at dette fremkommer av note 12 – Fond.

Selvkost:

- Bruk og avsetning til selvkostfond er korrekt håndtert, men tre av selvkostfondene inneholder midler som er eldre enn tre år:
 - Feiing: kr 31 206,-
 - Byggesak: kr 72 736,-
 - Oppmåling: kr 754 409,-

2.2.6 Årsberetning

- Kravene i kommuneloven er i all hovedsak oppfylt selv om man kan diskutere om det er redegjort tilstrekkelig i forbindelse med avviksforklaringer (årsaken til at avviket har oppstått.)

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 skjønsmessige vurderinger/forhold, men tas opp med kommunen i oppsummeringsnotat.

Revisjonsberetning er avlagt uten forbehold og presisering.