



OPPSUMMERING REVISJON 2025

ULLENSAKER KOMMUNE

MAI 2026

INNHOOLD

1	INNLEDNING	1
1.1	Bakgrunn	1
1.2	De ulike fasene i finansiell revisjon	1
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	Finans.....	6
2.2.2	Lønn	6
2.2.3	Driftsutgifter	6
2.2.4	Årsregnskapet	6
2.2.5	Noter.....	7
2.3	Revisjonsberetning mv.	7

1 INNLEDNING

1.1 Bakgrunn

Som ledd i vår revisjon av Ullensaker 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 gjennomføres på høsten i regnskapsåret for å dekke store deler av perioden før årsoppgjøret. Fokuset er rettet mot evaluering av kommunens interne kontroller, kontrollrutiner og foreløpige regnskapstall. Fordelen er at kommunen får mulighet til å rette feil før regnskapsavleggelsen, noe som styrker kvaliteten i regnskapet og reduserer risikoen for feil i årsregnskapet. Interimsrevisjonen 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 består i hovedsak av substanskontroller rettet mot eiendeler, gjeld og egenkapital, herunder avstemming og kontroll av vesentlige og risikoutsatte balanseposter. Revisor kontrollerer dokumentasjon, transaksjoner og vurderer hvordan kommunens internkontroll har fungert gjennom året.

Årsoppgjørrevisjonen omfatter også gjennomgang av regnskapsavslutningen, herunder kontroll av bruk og avsetninger av fond og om kommunestyrets vedtak er korrekt 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 internkontroll

- Avstemming filoverføring fakturagrunnlag fra forsystem/fagsystem KomTek (kommunale avgifter og eiendomsskatt) til regnskapssystemet.
- Avstemming filoverføring fakturagrunnlag fra forsystem/fagsystem CosDoc (pleie- og omsorg) til regnskapssystemet.
- Avstemming fakturagrunnlag fra forsystem/fagsystem for barnehager mot regnskapssystemet.
- Avstemming fakturagrunnlag fra forsystem/fagsystem for skole/SFO mot regnskapssystemet.
- Avstemming fakturagrunnlag forsystem/fagsystem for husleie mot regnskapssystemet.

Revisjonshandlinger

- Analytisk substanskontroll av driftsinntekter generelt (inkludert brukerbetalinger, andre salgs- og leieinntekter, overføringer med krav til motytelse og andre overføringsinntekter).
- Kontroll av overføringsinntekter, refusjonsinntekter, eiendomsskatt og skatt og rammetilskudd, på transaksjonsnivå.
- Kundefordringer og andre kortsiktige fordringer bekreftes og kontrolleres mot kommunens avstemming pr. 31.12.
- Kontroll av inntekter som skal periodiseres og kontroll av avgiftspliktig salg (ordinær mva) mot terminoppgaver.
- Kontroll av estimat for ressurskrevende tjenester.
- Kontrollert at det er fakturert med korrekte priser for et utvalg av vedtatte årsgebyrer/priser innenfor ulike brukerbetalinger/oppdragsgivere.
- Kontrollert at utgående fakturaer er i samsvar med bokføringsregelverkets bestemmelser.

Kontrollene til sammen underbygger at inntektene blir bokført i regnskapet (fullstendig) og gyldigheten av kommunens inntekter.

2.1.2 Driftsutgifter

Test av kommunens internkontroll

- Kjøp av varer og tjenester – attestasjon og anvisning (fullmakter).
- Månedlig/terminvis kontroll av faktura ved regnskapsseksjonen i forhold til korrekt mva-behandlinger av fakturaer.

Revisjonshandlinger

- Terminvise bilagskontroller av driftsutgifter i forbindelse med MVA-kompensasjon gjennom året, samt foretatt utvidet bilagskontroller.
- Analytisk substanskontroller av driftsutgifter og overføringsutgifter.
- Kontroll av overføringsutgifter – tilstrekkelig dokumentasjon, riktig registrering i regnskap og at det ikke ytes tilskudd mottakeren ikke har krav på, bilagskontroller.
- Kontroll av sosialutbetalinger (NAV og barnevern).
- Leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld bekreftees og kontrolleres mot kommunens avstemming pr. 31.12.
- Kontroll av utgifter som skal periodiseres (anordningsprinsippet).
- Kontroll av kommunens kredittkortbruk.

2.1.3 Finans

Test av kommunens internkontroll

- Løpende avstemming av bankkonti og kontantkasser
- Løpende avstemming utlån (startlån)

Revisjonshandlinger

- Bekreftelse av bankinnskudd og kontroll av kommunens avstemming pr. 31.12. av kasser og bankinnskudd, samt kontroll av renteinntekter.
- Bekreftelse av finansplasseringer for anleggsmidler - bekreftelse av aksjer og andeler.
- Bekreftelse av innlån (inkludert finansiell leasing), renter og avdrag.
- Bekreftelse på utlån (startlån, sosiale utlån og andre utlån).

2.1.4 Lønn

Test av kommunens internkontroll

- Attestasjon og anvisning variabel lønn (reiseregninger).
- Løpende avstemming gjennom året av arbeidsgiveravgift, skattetrekk og utleggstrekk.
- Månedlig avstemming mellom lønnsystem/A07 mot regnskapssystemet.
- Enhetens kontroll av lønn og godtgjørelse (spesifisert konteringsliste - forkontroll grunnlag lønn)
- Kontroll av sjekklister ved lønnskjøring (inkludert kontroll av negativ lønn og nettolønn arter, avstemming korrigeret lønn, signerte remitteringsbekreftelse og dokumentasjon på gjennomførte kontroller).

Revisjonshandlinger

- Analytisk substanskontroll av lønnsposter (fastlønn, variabel lønn og sosiale utgifter).
- Kontroll av kommunens avstemming pr. 31.12 og bekreftelse av:
 - Arbeidsgiveravgift, feriepenger, pensjon, skattetrekk og andre lønnsrelaterte balansekonti
- Periodisering av variabel lønn

- Kontroll av kommunens avstemming av sykepengerefusjoner og bekreftelse av dette pr. 31.12.
- Totalavstemming lønn mot innrapportert for hele året.

2.1.5 Investeringsregnskapet

Test av kommunens internkontroll

- Attestasjon og anvisning (fullmakt).

Revisjonshandlinger

- Skille drift/investering jfr. GKRS nr. 4.
- Aktivering av anleggsmidler og avskrivninger.
- Tilskudd til andres investeringer.
- Korrekt behandling av finansiell leasing (leieavtaler).
- Finansiering av årets investeringer.
- Inngående fakturaer/kreditnotaer – bilagskontroller.
- Avslutning av investeringsregnskapet.

2.1.6 Årsregnskapet

Revisjonshandlinger

- Kontrollert at administrasjonens økonomiske rapportering til kommunestyret sikrer rimelig regnskapsrapportering og budsjettoppfølging fra kommunens sektorer.
- Budsjettkontroll: gjennomgått kommunestyrevedtak med budsjettjusteringer og kontrollert vedtakene mot obligatoriske regnskapsskjema/budsjettskjema (både mot avlagt årsregnskap og regnskapssystem), for både drifts- og investeringsregnskapet.
- Kontrollert selvkostregnskapet, at kommuneregnskapet ikke omfatter kalkulatoriske renter og kalkulatoriske avdrag (ikke tillatt), 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.
- For det konsoliderte regnskapet er det kontrollert at konsolideringen er korrekt gjennomført, at det konsoliderte regnskapet består av pliktige regnskapsskjemaer, at regnskapsavslutningen er korrekt gjennomført og at noter er i samsvar med det konsoliderte regnskapet og lovmessige krav.

Særattestasjoner

- MVA-kompensasjon – 6 terminer gjennom året.
- Spillemiddelregnskap – til sammen 1 stk.
- Registrering personer med PU.

- Særlige ressurskrevende helse- og omsorgstjenester.
- Andre attestasjoner – til sammen 6 stk.

2.2 Rapporteringspunkter – revisors erfaringer

2.2.1 Finans

Det mangler dokumentasjon og sporbarhet mellom kassetellingene og avstemminger for kontantkasser, det er derfor heller ikke sporbart mellom kasstellingsskjema og Z-rapporter. Dette i forhold til bokføringsforskriften § 5-3-1 og § 5-4-5 som tilsier at kasser i forbindelse med kontantsalg skal telles og avstemmes daglig, og der dagsoppgjør skal dokumenteres ved at *Z-rapport* fra kassasystem og *dagsoppgjør* skal avstemmes mot betalinger. Siste dagsoppgjør i regnskapsåret utgjør dokumentasjon av balansen pr. 31.12.

2.2.2 Lønn

Det er avdekket at enkelte ledere i kommunen attesterer og anviser egne reiseregninger. Dette er svikt i kommunens internkontroll og er brudd på kommunens økonomireglement pkt. 3.2.

2.2.3 Driftsutgifter

I forbindelse med bruk av kommunens kredittkort i 2025 var det fortsatt avdekket enkelte mangler i forhold til dokumentasjon av utgiftene, selv om dette viser en betydelig forbedring fra 2024. Revisjonens anbefaler fortsatt utarbeidelse av reglement for kredittkort bruk, samt inngåelse av avtale med kortbrukere.

2.2.4 Årsregnskapet

Kalkulatoriske renter og avdrag i kommuneregnskapet

Revisjonen har merket seg at kommunen benytter kalkulatoriske renter og avdrag i regnskapssystemet, selv om beløpene føres på egen art og trekkes ut igjen før rapportering. Våre kontroller har ikke avdekket at det står igjen kalkulatoriske beløp i regnskapet for året, men praksisen vurderes som uheldig og ikke i tråd med kommuneloven og budsjett- og regnskapsforskriften, som krever at regnskapet kun skal inneholde faktiske renter og faktiske avdrag. Bruken av kalkulatoriske poster innebærer en risiko for feil i fremtidige perioder dersom beløp ikke fullt ut elimineres. Revisjonen anbefaler at kommunen avvikler denne praksisen og sikrer at kun faktiske renter og avdrag registreres i regnskapssystemet.

Bundne fond

Det registreres at det er enkelte bundne driftsfond (10 stk.) og bundne investeringsfond (7 stk.) uten bevegelse i regnskapsåret og fra flere år tilbake. I tillegg er det 1 disposisjonsfond (konto 25699010) uten bevegelse siste 3 år. Det kan være slik at enkelte av disse bundne fondene skulle vært tatt til inntekt eller tilbakebetalt til giver av tilskuddet. Når en ser totalt alle fond kommunen har, utgjør ikke dette en vesentlig del, men det anbefales like vel at kommunen tar en gjennomgang av disse fondene.

2.2.5 Noter

For kommuneregnskapet mangler det i fondsnoten angitt årsak til at midler på det bundne fondet ikke er benyttet i regnskapsåret (etter § 5-13 a)).

For det konsoliderte regnskapet mangler det i fondsnoten oppgitt oversikt over bundne fond som er vesentlige, og tilsvarende som punktet over etter § 5-13 a).

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 tas opp med kommunen i oppsummeringsnotat.

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