

# Strategi for regnskapsåret 2024

Hemnes kommune

**Vi skaper trygghet**

# Litt om hva vi gjør

Innledende revisjonshandlinger

Forretningsforståelse og risikofaktorer

Dokumentasjon om kjennskap til oppdraget

Driftsinntekter

Driftsutgifter

Finans

Investeringer

Lønn

Regnskapsrapportering

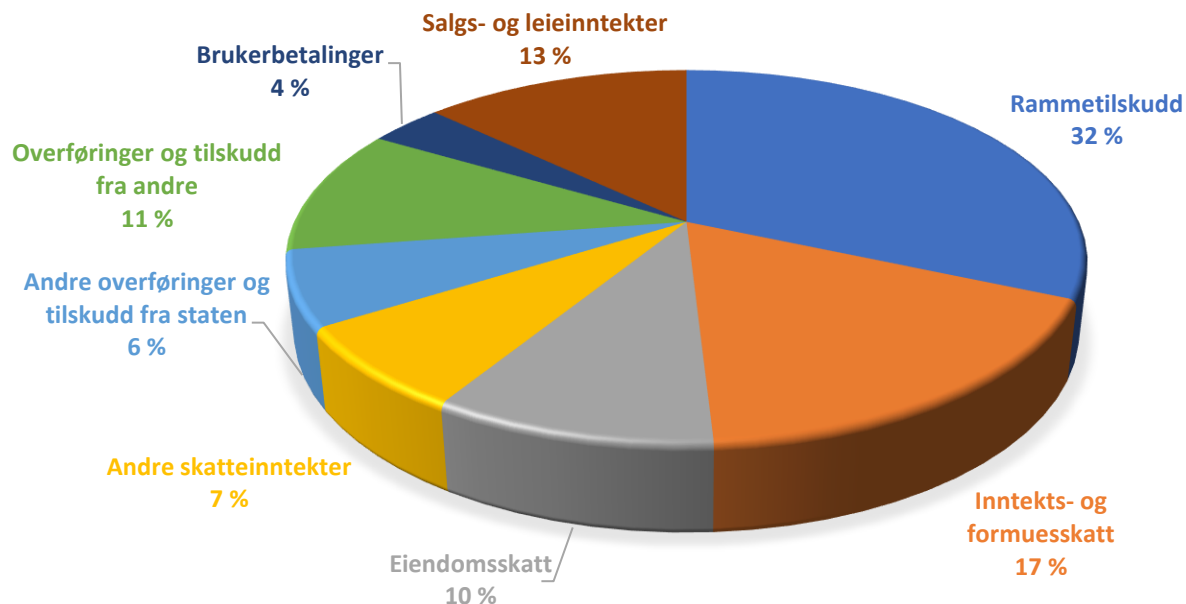
Risikovurderingshandlinger  
Test av kontroller  
Detaljtester

# IT systemer

- Utvidede krav til forståelse av kommunens IT-ressurser og hvordan IT er integrert i virksomhetsutøvelsen
- IT systemer som leverer data til regnskapet
  - Kommunen bruker Visma Entreprise regnskap og lønn
  - Egen modul i Visma for fakturering
- Noen forsystem
  - Visma ressursstyring – pleie- og omsorg
  - Visma barnehage
  - Visma flyt skole - SFO
  - Visma Velferd - NAV
  - Visma Expense - Reiseregninger

# Driftsinntekter – 644 millioner for 2023

**Kilde:** Økonomisk oversikt drift, § 5-6 – 2023-tall

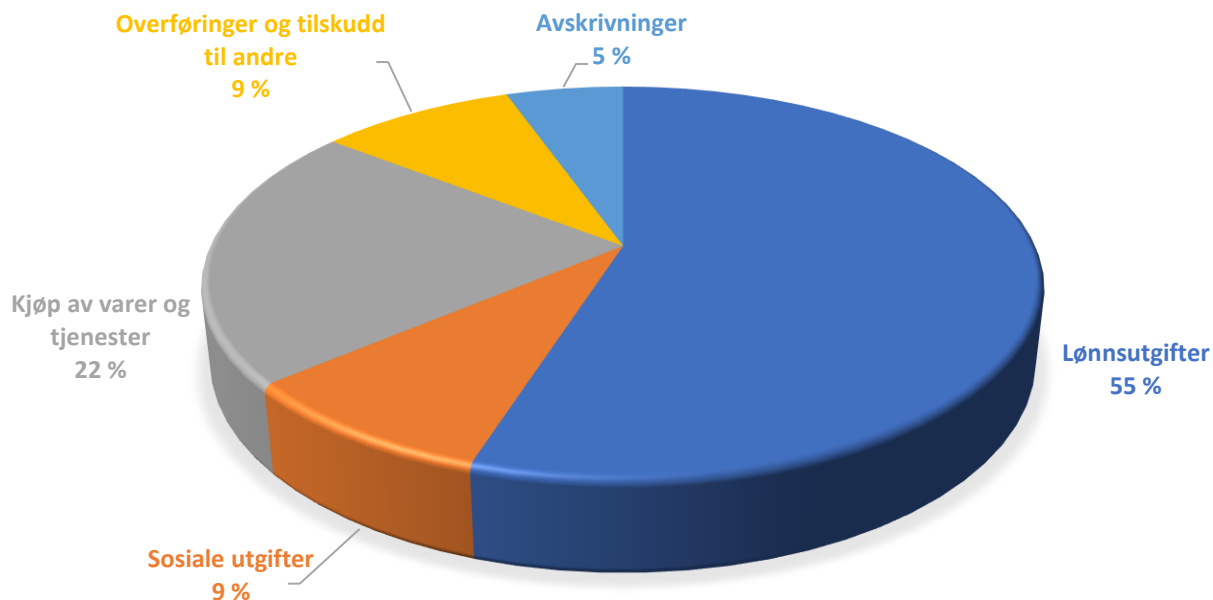


# Driftsinntekter, fortsettelse

- Se på brukertilganger på følgende systemer:
  - Visma fakturering
  - KomTek – eiendomsskatt og VAR-gebyrer
  - Cos Doc - vederlagsberegning
- **Angrepsvinkel:**
- Eksterne bekreftelser
  - Rammetilskudd og skatt (56 % av inntekter)
  - IMDI, UDIR, Statsforvalteren, Husbanken etc.
- Analyser/rimelighetsvurderinger av salgsinntekter
- Gjennomgang av alle vesentlige balansekontoeer

# Driftsutgifter – 634 millioner for 2023

- **Kilde:** Økonomisk oversikt drift, § 5-6 – 2023-tall



# Driftsutgifter - lønn

- **Driftsutgifter lønn:**

- Lønnsutgifter 348,3 millioner
  - Fastlønn
  - Variabellønn
- Sosiale utgifter (pensjon)

## **Tilganger:**

- Kartlegge, og se på brukertilganger på selve lønnssystemet
- Kartlegge, og se på brukertilganger til forsystemene for registrering av variabellønn på følgende forsystem:
  - Visma ressursstyring (Helse- og omsorg samt barnehage)
  - Flyt skole (skolesektoren)
  - Visma Tid -TEK
- Manuelle timelister blir kontrollert

# Lønnsutgifter, fortsettelse

## Våre kontroller

- Omfanget av kontroller på fast og variabel lønn vil måtte ses opp mot omfanget av kontroller vil mener å kunne bygge på
  - Eks. overføring av variabel lønn mellom Visma ressursstyring og HRM (kommunens lønnssystem
- Pensjon avstemmes mot aktuaroppgave av kommunen
- Avstemming av utbetalt lønn mellom lønnssystem og regnskapet avstemmes av kommunen
- Vi kontrollerer noen ansatte ift korrekt innlagt lønn etter lønnsoppgjøret

Driftsutgifter ekskl. lønnsutgifter – 195 millioner

### **Test av kontroller:**

- Bygge på attestasjon/anvisning av inngående fakturaer
  - Vi kjører kontroll på at alle bilag har vært underlagt attestasjon og anvisning av to forskjellige personer – dette gjelder både for utgifter i drift og investering
  - Vi sjekker om noen faktura har blitt betalt dobbelt
- Bilagskontroller
  - Vi utfører en mengde bilagskontroller for å sjekke utgifter i regnskapet
- Særskilt om merverdiavgift og momskompensasjon:
  - Egne kontroller for å sikre korrekt avgiftshåndtering for inngående merverdiavgift –

# Finans og likvid – 40,7 millioner netto

- Avdrag på lån

- Her sjekker vi at kommunen betaler nok avdrag iht kommuneloven
- Vi gjør en rimelighetsvurdering av renteinntekter, renteutgifter og utbytte
- Vi kontrollerer årsoppgave fra bank og fra låneinstitusjoner
- Vi kontrollerer startlån

# Investeringsregnskapet

## **Investeringsutgifter:**

- Vi sikrer at investeringsutgifter oppfyller vilkårene for utgiftsføring i investeringsregnskapet
- Vi sikrer at investeringer som kommunen krever momskompensasjon/fradrag for er iht. gjeldende regelverk
- Vi gjør mye bilagskontroll her også

## **Investeringsinntekter:**

- Kontroller av inntekter – opp mot kommunestyrevedtak og evt. tilsagnsgivere

## **Saldering av investeringsregnskapet:**

- Vi sikrer korrekt saldering/avslutning av investeringsregnskapet

# Investeringer, fortsettelse

- **Investeringer 2024**

- Kommunen har et opprinnelig budsjett på 54,6 mill.
- De største investeringene har budsjett på
  - Natre bygg Hemnesberget kr. 17 mill.
  - Hovedplan vann kr. 12,8 mill.
  - Ombygging/oppgradering Kirkevegen 1B/1C kr. 8,6 mill.
  - Hovedplan avløp 3,5 mill.
  - Hovedplan vei 3 mill.
  - Nødstrømsagregat 1,8 mill.
  - Soveskur Hemnes barnehage 1,1 mill.
  - Flerbrukshall Korgen 1 mill.

# Investeringer, fortsettelse

- **Særskilt om «investeringer i varige driftsmidler»**
- Vi påser at anlegg som ble ferdigstilt/tatt i bruk i fjor genererer avskrivninger i år
- Vi sikrer at årets investeringer aktiveres i rett anleggsgruppe
- Betydning for beregning av minimumsavdraget

$$\text{Minimumsavdrag} = \text{Sum avskrivninger} \times \frac{\text{Rest lånegjeld pr. 1.1.20XX}}{\text{Sum bokført verdi varige driftsmidler}}$$

# Regnskapsrapportering

## ■ **Bruk og avsetning til fond:**

- Vi gjør egne kontroller for å påse at bruk og avsetning til bundet fond, disposisjonsfond er gjort korrekt.

## ■ **Saldering av driftsregnskapet:**

- Vi sikrer korrekt saldering/avslutning av driftsregnskapet

## ■ **Budsjett, budsjettpremisser og årsberetning:**

- Vi påser (stikkprøvekontroller) at vedtatt og regulert budsjett er korrekt gjenspeilet i regnskapet
- Vi påser at vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap omtales i årsberetningen
- Vi påser at vesentlige avvik av budsjettpremisser omtales i årsberetningen – KL § 14-7
- Vi gjør mye kontroll av årsberetningen for å se til at den gir et korrekt bilde av årsregnskapet

# Attestasjoner

- Vi utfører også en del attestasjoner der kommunen har mottatt midler
- For 2023/2024 har vi blant annet gjort følgende
  - Stedsutvikling på Hemnesberget - samvirkelagsbakken
  - Kommunal kompetanse og tjenesteutviklingstilskudd
  - Styrking og utvikling av helsestasjons- og skolehelsetjenesten
  - Refusjon særlig ressurskrevende tjenester
  - PU 01.01.2024
  - Utviklingsprosjekt – en styrket næringslivs-satsning i Hemnes 2023 - 2024