

Revisjonsstrategi

Inderøy kommune

Linda Pettersen



1



2

Riv Revisjon

Midt-Norge

- Bidrar til forbedring

Regnskapsrevisjon

25 regnskapsrevisorer

Forenklet etterlevelseskroll

Forvaltningsrevisjon

16 forvaltningsrevisorer

Eierskapskontroll



Riv Revisjon
Midt-Norge

3

TEAM INDERØY



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig
regnskapsrevisor



Hanne Marit Ulseth Bjerkan
Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Kenneth B. Følstad
Regnskapsrevisor

4

Revisors oppgaver

Revisors oppgaver er avtalt i engasjementsbrev

- Regnskapsrevisjon, herunder også:
 - Forenklet etterlevelsesk kontroll
 - Attestasjoner
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll

PM Revisjon
Midt-Norge

5

Hva er revisjon?

- Revisjon skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil
- I planleggingsfasen
 - Risikovurderingshandlinger
 - Sette en vesentlighetsgrense
- Bygger på kommunens økonomiske internkontroll
 - Kartlegging og testing av systemer

PM Revisjon
Midt-Norge

6

Hva er revisjon?

- Innhente bevis for at beløp og opplysninger i årsregnskap er riktige
- Konkludere i revisjonsberetning
 - Om årsregnskap
 - Registrering og dokumentasjon
 - Årsberetning
 - Vesentlige budsjettavvik
 - I beløp mellom regulert budsjett og regnskap
 - I kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene



PM Revisjon
Midt-Norge

7

Risiko



PM Revisjon
Midt-Norge

8

Vesentlighetsgrenser

- Vesentlighetsgrense ut fra forventning om brukernes behov
 - Brukes for finne risiko for feil som kan bli vesentlig
 - Brukes for å beregne hvor mye vi må kontrollere
 - Brukes i konklusjon om årsregnskapet
- Ser på hvor store avvik i budsjett kommunestyret blir kjent med før de fatter andre beslutninger.
 - Gjør vurderinger på nivå det burde vært på ut fra faktiske forhold.
- Områder med særskilt vesentlighetsgrense eller «økt aktsomhet»

PM Revisjon
Midt-Norge

9

Flere typer risiko- og vesentlighetsvurderinger

Regnskapsrevisjon

- Risiko for at årsregnskapet gir et vesentlig feil bilde av kommunens økonomiske utvikling og stilling.

Forvaltningsrevisjon

- Risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) fra 2023

Forenklet etterlevelseskontroll

- Kontrollere om økonomiforvaltningen i kommunen har etterlevd bestemmelser fastsatt i lov/forskrift eller overordnet myndighetsvedtak

PM Revisjon
Midt-Norge

10

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

- **FR** – systematiske vurderinger av effektivitet, regeletterlevelse og økonomisk aktivitet, kommunestyrets vedtak
- **EK** – kontroll av samsvar med lover, forskrifter og eierstyring, samt prinsippene for eierskapskontroll
- Bygger på risiko- og vesentlighetsvurdering fra 2023
- Omfatter hele kommunens virksomhet

Dette tenkte jeg ikke si noe om - forvaltningsrevisjon

PMRevisjon
Midt-Norge

11

Revisjonsstrategi 2025

- Risikovurderingshandlinger
 - Erfaring fra tidligere år
 - Årsbudsjett 2024, møtereferater, og perioderapportering
 - Kartlegging av rutiner og systemer
 - Møte med ledelsen
- Vesentlighetsgrense ut fra forventning om brukernes behov
 - Brukes for finne risiko for feil som kan bli vesentlig
 - Brukes for å beregne hvor mye vi må kontrollere
 - Brukes i konklusjon om årsregnskapet
 - Vesentlighetsgrense påvirkes av risiko for ROBEK

PMRevisjon
Midt-Norge

12

Revisjonsstrategi 2025 – Inderøy kommune

Følger opp forhold fra 2024:

- Gjennomgang av forhold fra fjoråret (notat)– ingen vesentlige:
 - Pensjon, behov for avstemming
 - Refusjon sykepenger, eldre uteståend.
 - Påløpte renter avglemt (?) i 2024
- Fortsatt fokus på skille drift – investering
- Forhold i regnskapet/økonomisk situasjon:
 - Pr 31.12.2024: Disposisjonsfond kr 89 mill /premieavvik kr 91 mill
 - **Bruk av dispfond 2024: kr 21 mill**, 20 mill over budsjett.
 - **Budsjetterer 2025 med avsetning netto kr 12,6 mill til dispfond** (Generelle driftsinnt. kr 594 mill.)
 - Regnskap 2024 viser gjeldsgrad 101 % (måltall 80%) / **LG: 1 112 mill. kr**/driftsinntekter kr 836 mill
 - Store ubrukte lånemidler pr 31.12.2024: kr 88 mill. Bruk av lån i investering 2024: kr 54 mill. (Sper på likviditeten?) (Mulig noe av dette gjelder innlån til videreutlån/startlån??)

PM Revisjon
Midt-Norge

13

Hva er utført p.t. – Inderøy kommune

- Terminvise kontroller for attestasjon mva kompensasjon
 - Utvider kontrollen slik at hele innkjøpsområdet da er dekket
- Møte med ledelsen + økonomi
- Vurdering av risiko
- Kartlegging hvilke kontroller/systemer som skal testes
- Tester **kontroller/systemer**
- **Innhentet nødvendig grunnlag for analyser**
- Veiledning - løpende

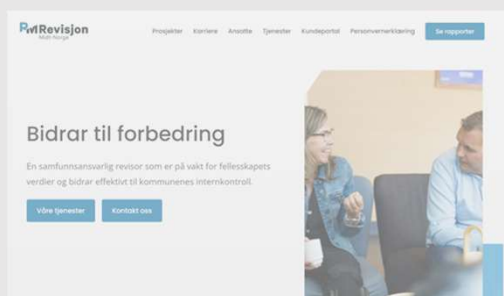
PM Revisjon
Midt-Norge

14

www.revisjonmidtnorge.no

Søk etter rapporter etter tittel,
kommune, år eller tema

Finn maler, veiledere og skjema
for deg som leverer regnskap



Søk etter prosjekt eller prosjektnummer

Avsluttet



Kommune



År



Tema



15

Notat – mindre vesentlige forhold – Inderøy kommune

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

1. **Pensjon**
Vår kontroll viser at det er avvik mellom balanseførte premieavvik og arbeidsgiveravgift av premieavvik i regnskapet og det som fremgår av **aktuarberegningene** fra pensjonsleverandør. Vi har allerede tatt opp dette med kommunen og regnskapsfører, og vil bare minne om at dere tar en gjennomgang av dette i 2025.
2. **Sykerefusjoner**
Gjennomgangen av balanseførte sykerefusjoner pr. 31.12.2024 mot mottatt refusjon i 2025 viser at det fortsatt er mye som er utestående. Vi ber derfor kommunen foreta en gjennomgang av fordringene for å vurdere om det utestående beløpet er reelt.
3. **Påløpte renter**
Vår kontroll viser manglende **bokføring av påløpte renter**. Vi ber om at dette blir korrigert og korrekt behandlet i 2025.
4. **Noter**
Gjennomgang av alle notene for å tilfredsstille kravene i forskriften. Garantier ikke iht. krav. Mangler informasjon om vedtatt garantiramme. Det mangler også opplysninger om garantien er godkjent eller kun vedtatt iht. BRF § 5-12 d.

Svar revisjonsnotat 2024

Viser til mottatt revisjonsnotat 10. april 2025.

Administrasjonen i Inderøy kommune tar notatet til orientering, og vil følge opp følgende i løpet av 2025:

1. **Pensjon**
Som nevnt i tidligere dialog mellom Revisjon Midt-Norge og kommunen, så vil vi se nærmere på pensjon i løpet av 2025, samt at vi har behov for å avstemme detaljene opp mot KLP.
2. **Sykkelønsrefusjon**
Kommunen vil sette i gang et arbeid opp mot NAV, for å avstemme avvik i balanseført sykerefusjoner.
3. **Påløpte renter**
Bokføring av påløpte renter vil bli korrigert og korrekt behandlet i 2025.
4. **Noter**
Notene i 2024 ble satt opp etter samme oppsett fra tidligere år. Garantinoten for 2025 vil bli satt opp iht. krav som er påpekt i notatet.

Med hilsen

Espen Aasen

16



Tilhørende selskap: Inderøy kirkelige fellesråd, Verran og Inderøy fjellstyre

Regnskap 2024:
DR: driftsinntekter 836 mill, renteutg 47 mill, avdrag 38 mill, bruk av dispfond 21,6 mill
INV: inv driftsmidler 87 mill, bruk av lån 54 mill, 21 mill viderutlån,
BAL: Premieavvik 91 mill, dispfond 89 mill, LG 837 mill, ubrukte lånem 88 mill,

Inn-Trøndelag regnskap og lønn	2024
Interkommunalt samarbeid iht. koml § 20	-2 910 307
Overføring fra Inderøy kommune (kontorkommunen)	-9 092 561
Overføring fra Steinkjer kommune	-1 169 132
Overføring fra Snåsa kommune	-13 172 000
Resultat av overføringer	-4 115 150
Samarbeidets egne inntekter	17 287 150
Samarbeidets driftsutgifter	0
Resultat av virksomheten	0

Innherred Anskaffelse KO	2024
Interkommunalt tiltak jf. koml § 20 *	-510 676
Overføring fra Inderøy kommune (kontorkommunen)	-1 556 632
Overføring fra Steinkjer kommune	-216 093
Overføring fra Snåsa kommune	-1 009 451
Overføring fra Verdal kommune	-1 335 937
Resultat av overføringer	-4 628 789
Samarbeidets egne inntekter	-165 073
Samarbeidets driftsutgifter	4 793 862
Resultat av virksomheten	0

* Henviser til note 20 for mer informasjon.

Note 20 - Innherred Anskaffelser KO

Regnskap for Innherred Anskaffelser er en del av regnskapet til Inderøy Kommune i 2024. Alle inntekter og kostnader tilhørende Innherred Anskaffelser bokføres på et eget ansvar, og nettovirkingen på Inderøy Kommune sitt regnskap er kroner null.

Nedenfor er det laget en oppstilling av årsregnskap for Innherred Anskaffelser for 2024:

Driftsregnskap

Note	Regnskap	Oppr.bud.	Rev. bud.	Regnskap
	2023	2024	2024	2024

Noter: tilskudd privatebarnehager 16,6 mill.

Inderøy kommune har betydelig samarbeid med nabokommuner rundt drift av enkelte tjenester. Oversikten nedenfor viser de viktigste områdene, og hva som er Inderøy kommune sin andel av driftstilskudd i 2024

Inn-Trøndelag regnskap og lønn	2 910 307
Innherred Anskaffelser	511 059
Digitale Innherred KO	5 854 342
Inn-Trøndelag DMS inkl akuttplaner og kreftkoordinator	4 080 228
Brannvesen Midt IKS	6 196 246
NAV Inn-Trøndelag *	4 553 198
Andre vesentlige driftstilskudd i 2024:	
Inderøy Legesenter AS	4 365 000
Inderøy kulturhus AS	11 280 864

Inntektsført utbytte fra NTE for 2024 kr. 5 036 658,-. Belegget er avsatt til bundne fond. Midler på utviklingsfondet og klimafondet, kan disponeres i samsvar med vedtatte retningslinjer for fondet, året etter at utbyttet er mottatt. Midler på kraftfondet disponeres som strategisk eierplassering.

