

Strategi for regnskapsåret 2025

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

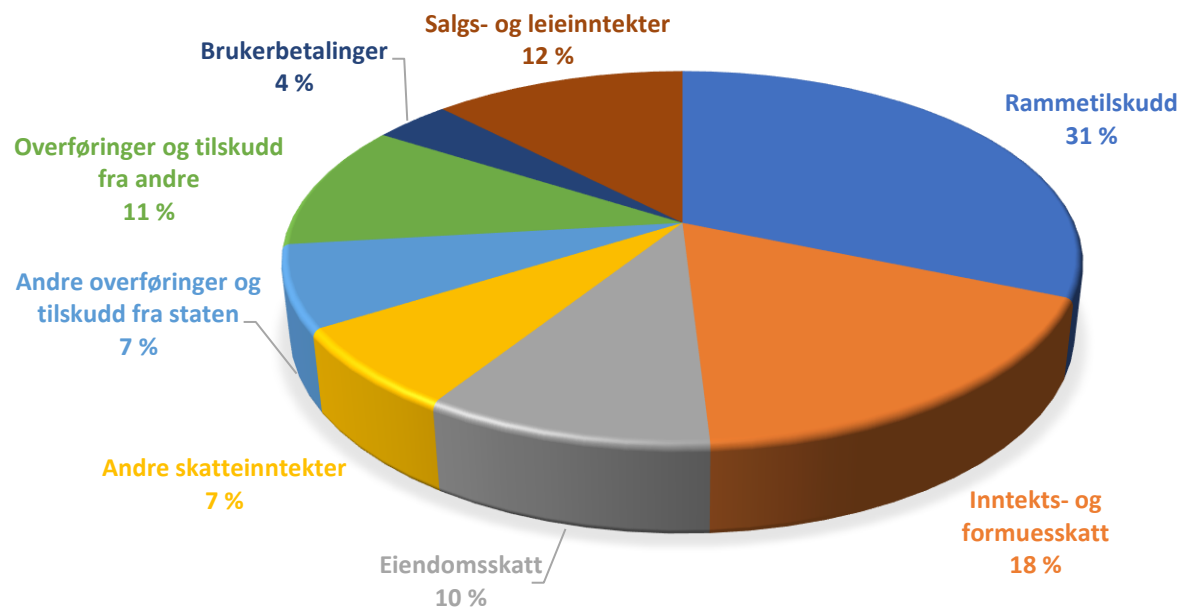
Utvidede krav til forståelse av kommunens IT-ressurser og hvordan IT er integrert i virksomhetsutøvelsen

Hemnes kommune gikk i juli 2024 over til skybasert løsning. Medfører at applikasjoner, datalagring og systemer kjøres på eksterne servere i stedet for lokale servere plassert hos kommunen.

- 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 – 676 millioner for 2024

Kilde: Økonomisk oversikt drift, § 5-6 – 2024-tall



Driftsinntekter, fortsettelse

Rutiner og systemer:

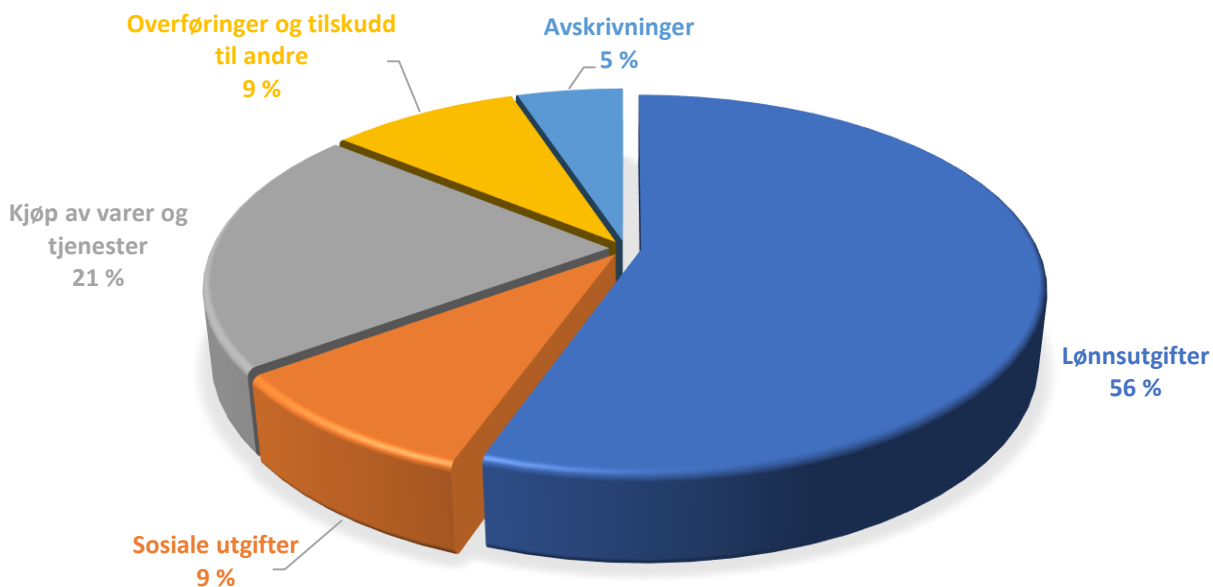
- Oppdateres årlig gjennom henvendelse og gjennomgang med enhetene i kommunen.

Substanshandlinger:

- Kontroll av selvkostkalkylen, vann, avløp, renovasjon, slam og feiing.
 - Følge opp de forhold som er tatt opp med kommunen i vårt oppsummeringsbrev for 2024
- Kontroll/rimelighetsvurdering og/eller analyse av salgsinntekter/brukerbetalinger
- Eksterne bekreftelser – gjelder for en stor del av inntektene
 - Rammetilskudd og skatt (49 % av inntekter i 2024)
 - Staten, IMDI, UDIR, Statsforvalteren, Husbanken etc.
- Kontroll av korrekt inntektsføring av store inntekter, jf. vårt oppsummeringsbrev for 2024
- Gjennomgang av alle vesentlige balansekontoe
- Vann og avløp faktureres fra 1.7.2025 med mva-sats på 15 %. Vi oppdaget at kommunen ved kontering krevde fradrag for 25 % mva. Ble da korrigert da vi gjorde kommunen oppmerksom på dette.

Driftsutgifter – 685 millioner for 2024

- **Kilde:** Økonomisk oversikt drift, § 5-6 – 2024-tall



Driftsutgifter, fortsettelse

Test av kontroller:

- Attestasjon og anvisning av inngående faktura
- Attestasjon og anvisning av Ebilag (i den grad dette representerer utbetalinger)
- Kommunens egenkontroll av momskompensasjon

Substanshandlinger

- Bilagskontroll av inngående fakturaer og eBilag
- Egne kontroller for å sikre korrekt anordning (periodisering av utgifter)
- Gjennomgang av balansekontoe

Risiko mht. merverdiavgift:

- Egne kontrollert rettet inn mot områder i driftsregnskapet der vi mener det kan være risiko for vesentlige feil knyttet til merverdiavgift

Lønnsutgifter

Substanshandlinger:

- Analyse av lønn
- Kontroll av grunndata (sees i sammenheng med lønnsoppgjør og ny innlagt lønn)
- Avstemming av aktuaroppgaver (pensjon)
 - Herunder fokus på korrekt beregning av AGA på pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser, jf vårt oppsummeringsbrev for 2024
- Gjennomgang av balansekontoer
 - Fokus på sykelønnsrefusjoner, jf. vårt oppsummeringsbrev for 2024

Finans

Test av kontroller:

- Bankavstemming på de to kontoene som avstemmes i avstemmingsmodulen i Visma. Gjelder folikonto og OCR konto. Når det gjelder resterende bankkonti avstemmes disse manuelt.
- Kontroll av dobbel godkjenning i bank

Substanshandlinger:

- Vi kontrollerer at kommunen betaler nok avdrag iht kommuneloven
 - Fokus på at avdrag som betales bokføres på rett år, jf vårt oppsummeringsbrev for 2024.
- Vi gjør en rimelighetsvurdering av renteinntekter, renteutgifter
- Vi kontrollerer utbytte mot ekstern bekreftelse
- Vi kontrollerer årsoppgave fra bank og fra låneinstitusjoner
- Vi kontrollerer startlån

Investeringer

- **Investeringer 2025**

- Kommunen har et opprinnelig budsjett for investeringer i varige driftsmidler på 47,9 mill.
- De største investeringene med budsjettpost over 4 mill.
 - Hovedplan vann 11,5 mill.
 - Oppgradering kommunale bruer 6 mill.
 - Anskaffelse brannbil 4,5 mill.



Investeringer fortsettelse

Investeringsbudsjettet har i 2025 (pr oktober) vært regulert flere ganger. Dette gjelder feks i forbindelse med.

- Kjøp av eiendom Stor Knausen kr. 2,7 mill. Jf. PS –sak 19-25 i formannskapet (bruk av hasteparagraf)
- Kjøp av eiendom Aspmoen 43 med kr. 1,9 mill. Jf. PS -sak 21/25 i formannskapet (bruk av hasteparagraf)
- Rebudsjettering av investeringer fra 2024. Vedtatt av kommunestyret 10.04.2025 . Samlet utgift kr. 10,4 mill. vedrørende 12 prosjekt
- Kjøp av eiendom Torgt. 2 kr. 1,1 mill. Vedtatt av kommunestyret 19.06.2025
- Budsjettregulering vedtatt av kommunestyret 09.10.2025. Samlet utgift kr. 2,8 mill.

Investeringer fortsettelse

Test av kontroller:

- Attestasjon og anvisning av inngående fakturaer

Substanshandlinger

Investeringsutgifter:

Vi kontrollerer at

- investeringsutgifter oppfyller vilkårene for utgiftsføring i investeringsregnskapet
 - I kommunal regnskapsstandard (KRS) nr. 4 fremkommer vilkår for dette.
- det er samsvar mellom investeringer i anleggsmidler og det som er aktivert i anleggsmodul
- valgt avskrivningstid er iht. forskrift, jf. bla.a vårt oppsummeringsbrev for 2024
- Investeringer er korrekt mva-behandlet
- Investeringsutgifter er gyldig og ført på korrekt år.

Investeringer, fortsettelse

Særskilt om «investeringer i varige driftsmidler»

Vi kontrollerer at:

- anlegg som ble ferdigstilt/tatt i bruk i fjor genererer avskrivninger i år
- årets investeringer aktiveres i rett anleggsgruppe

Har da betydning for beregning av minimumsavdraget

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

2024;		
TEKST;	VÅRE BEREGNINGER 2024;	KOMMUNENS BEREGNING;
SUM AVSKRIVNINGER I ÅRE	34 860 417,74	34 860 418,00
SUM LÅNEGJELD PR. 1.1.20	550 092 926,00	550 092 926,00
AVSKRIVBARE ANLEGGSMID	859 715 039,73	859 715 039,40
BEREGNET MINIMUMSAVD	22 305 610,94	22 305 611,12
UTGIFTSFØRT AVDRAG I DR	24 410 972,00	24 410 972,00

Investeringer fortsettelse

Substanshandlinger

Investeringsinntekter:

- Kontroller av inntekter – opp mot kommunestyrevedtak og evt. Tilsagnsgivere
- For 2025 er det budsjettert med
 - salg av driftsmidler med 0,2 mill. (gammel brannbil) ingen inntekt pr. oktober
 - Salg av fast eiendom/komm bygg med 1,5 mill. Pr okt. inntektsført 1 mill.

Avslutning av investeringsregnskapet:

- Vi kontrollerer at det er gjort korrekt avslutning av investeringsregnskapet

Regnskapsrapportering

I oppsummeringsbrevet fra 2024 tok vi opp at årsregnskapet måtte korrigeres for enkelte feil, og at det var mange noter som måtte korrigeres etter avleggelse. I god tid før avleggelse av regnskapet for 2025 vil vi minne kommunen om å ha fokus på korrekt regnskapsavslutning. Utover dette er vår fokus på:

■ **Avslutning av driftsregnskapet:**

- Vi kontrollerer korrekt avslutning av driftsregnskapet

■ **Budsjett, budsjettpremisser og årsberetning:**

- Vi kontrollerer at:
- vedtatt og regulert budsjett er korrekt gjenspeilet i regnskapet. Manglende innlagt regulering for investeringer er tatt opp vårt oppsummeringsbrev for 2024
- vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap omtales i årsberetningen
- vesentlige avvik av budsjettpremisser omtales i årsberetningen – KL § 14-7

Utover dette er det gjennomlesing og kontroll av årsberetningen for å se til at den gir et korrekt bilde av årsregnskapet

Regnskapsrapportering, fortsettelse

Bruk og avsetning til fond:

- Vi gjør egne kontroller for å påse at bruk og avsetning til bundet fond, disposisjonsfond er gjort korrekt.
- Jf. våre oppsummeringsbrev og egne brev om bundne fond for tidligere år vil vi ha ekstra oppfølging av bundne fond. Spesielt gjelder dette fond som har stått urørt over flere år.
- I kommunens svar på vårt oppsummeringsbrev for 2024 fremkommer det at en ny fullstendig gjennomgang av kommunens bundne fond pågår, og skulle legges frem for kommunestyret 09.oktober 2025. Dette ble ikke gjort. Det antas at det da legges frem i kommunestyret møte nå i desember.

Attestasjoner

Vi utfører også en del attestasjoner der kommunen har mottatt midler
I 2025 har vi bla.a. gjort følgende særattestasjoner

- Kommunal kompetanse og tjenesteutviklingstilskudd
- Refusjon særlig ressurskrevende tjenester
- PU 01.01.2025
- Spillemiddelregnskap Bjerka barna klubbhus