



Vestfold
og Telemark
revisjon

Oppsummering regnskapsrevisjon

Skien kommune inkl. Skien Fritidspark KF

Regnskapsåret 2024

Møte i kontrollutvalget 30.4.2025

Til kontrollutvalget

Formålet med denne presentasjonen er å oversende en rapport som oppsummerer vår revisjon av årsregnskapet for 2024.

Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget. Rapporteringen tar utgangspunkt i revisjonsplanen som tidligere er lagt fram for kontrollutvalget og angir revisors fokusområder for regnskapsåret. Rapporteringen skal gi kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt tilsyns- og påseansvar med at det er betryggende revisjon av kommunen sitt regnskap.

Vi har hatt dialog med administrasjonen i kommunen i forbindelse med revisjon av årsregnskapet.

Innhold

1. Sammendrag
2. Oppsummering av revisjon
3. Skriftlige påpekninger fra revisor
4. Forbedringspunkter

1. Sammendrag

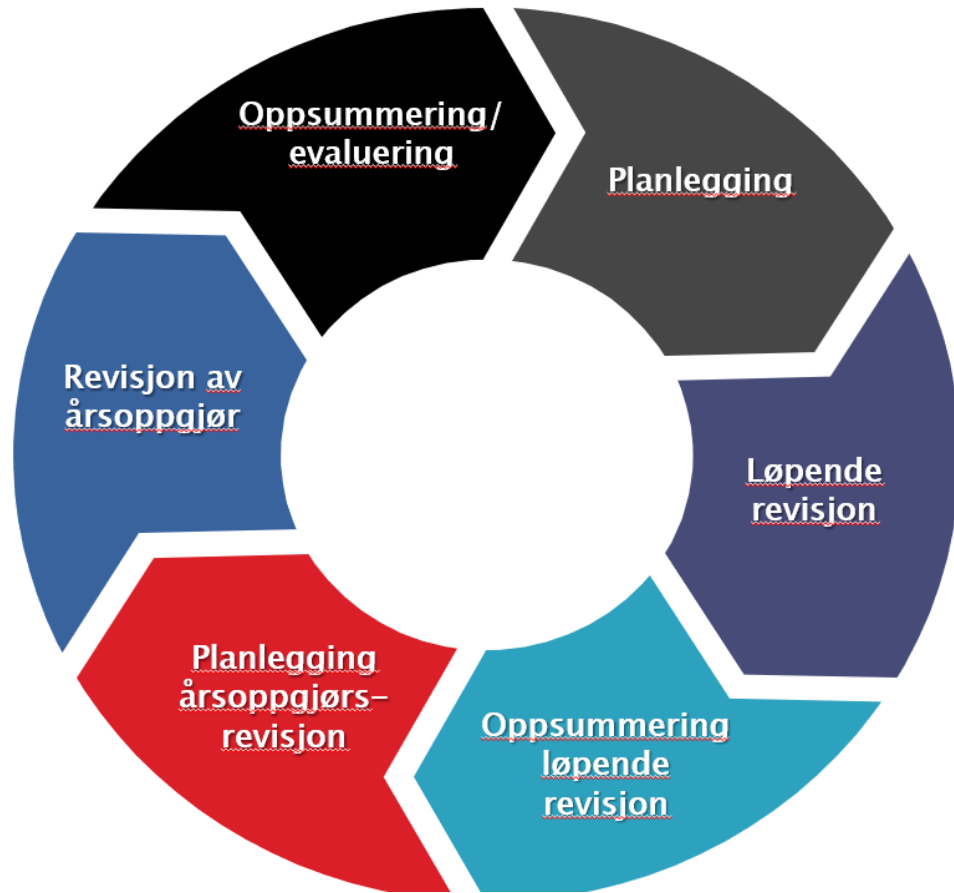
Konklusjon

- Basert på våre revisjonshandlinger har vi ikke avdekket vesentlig feilinformasjon, og vi har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer.
- Det samme gjelder for Skien Fritidspark KF og det konsoliderte regnskapet
- Vi har utført revisjon i henhold til revisjonsplanen vi har presentert for kontrollutvalget, og har ikke avdekket forhold som har medført endring av revisjonsplanen som ble presentert for kontrollutvalget ved starten av revisjonsåret.

Revisjonsoppdraget omfatter

- Revisjon av årsregnskap og årsberetning, inkludert Skien Fritidspark KF og det konsoliderte årsregnskapet
- Følgende særattestasjoner er gjennomført det siste året:
 - Momskompensasjon – 6 terminer
 - Ressurskrevende tjenester
 - Registrering av antall personer med psykisk utviklingshemming
 - Andre aktuelle attestasjonsoppdrag, som spillemiddelregnskap og ulike tilskudd fra stat og fylkeskommune
- Revisjonsuttalelse for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen blir presentert i egen sak.
- Rapport til kontrollutvalget (denne oppsummeringen)

2. Oppsummering av revisjon



- Vi er nå ferdig med revisjon av årsoppgjøret og har kommet til oppsummering/evaluering til kontrollutvalget, som her illustreres med den svarte boksen på toppen av årshjulet.
- Vi har fulgt fokusområdene som ble oppgitt i revisjonsplanen.

Risikovurderinger og fokusområder

Regnskapslinjer	Kommentar	Risikoni vå
Merverdiavgift og merverdiavgifts-kompensasjon	Komplisert regelverk, mange transaksjoner, mange ansatte er involvert i behandling av inngående fakturaer og utfakturering. Risiko for foreldelse ved merverdiavgiftskompensasjon, og risiko for at kommunen urettmessig gjør krav på kompensasjon.	Høy
Selvkost	Komplisert regelverk, mange transaksjoner, viktig for innbyggerne som skal betale gebyr	Høy
Skillet investering/drift	Vurdering av om utgifter er vedlikehold (driftsutgift) eller påkostning (investeringsutgift) kan være vanskelig. Det er kun investeringsutgifter som kan lånefinansieres. Dette kan gi insitament til å styre utgifter til investeringsregnskapet.	Høy
Økonomiske fullmakter	Delegeringsreglementet er avgjørende for hvordan myndigheten er fordelt, og har betydning for hvem som kan forplikte kommunen og disponere kommunens midler, og har også betydning for om kommunen kan utøve effektiv forvaltning.	Høy

Fokusområder ved revisjon

Regnskapslinjer	Revisjonshandlinger og funn
Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon	Vi har løpende gjennom året attestert på kommunens merverdiavgiftskompensasjonskrav og foretatt nødvendige kontroller. Noen mindre feil er korrigert løpende i dialog med administrasjonen. Pr. 31.12 har vi kontrollert tilhørende balanseposter for beløp til gode for merverdiavgiftskompensasjon og skyldig ordinær merverdiavgift. Vår revisjon har ikke avdekket vesentlige feil på området.

Fokusområder ved revisjon

Regnskapslinjer	Revisjonshandlinger og funn
Selvkost	Vi har kontrollert kommunens etterkalkyler på selvkostområdene mot bokførte tall i regnskapet. Vi har kontrollert selvkostnoten og avsetning og bruk av selvkostfond. Vi har deltatt på kommunens møte med konsulentselskapet Momentum Solutions AS i forbindelse med etterkalkylene og fått innsikt i beregninger av indirekte kostnader og fordeling av personell. Vår revisjon viser ingen indikasjoner på vesentlig feil i selvkostregnskapet. Selvkostfond I henhold til selvkostforskriften skal selvkostfond ikke være eldre enn 5 år. Vi har ikke avdekket vesentlige feil på selvkostfond.

Fokusområder ved revisjon

Regnskapslinjer	Revisjonshandlinger og funn
Skille drift/investering – mislighetsrisiko Anleggsmidler	Investeringer Vi har gjennomgått kommunens internkontroll knyttet til oppfølging av regelverket for skillet mellom drift og investering. Vi har ikke funnet indikasjoner på vesentlig feil når det gjelder skille drift og investering. Anleggsmidler Vi har gjennomgått kommunens avstemming av anleggsregister mot regnskapet, og kontrollert om aktiveringene er fullstendige og at nyanskaffede anleggsmidler er plassert i korrekt avskrivningsgruppe. Det er så langt vi kan se ingen vesentlige endringer i avskrivningsprinsipper, og vi er ikke kjent med at det foreligger behov for nedskrivning av anleggsmidler.

Fokusområder ved revisjon

Regnskapslinjer	Revisjonshandlinger og funn
Økonomiske fullmakter Innkjøp Leverandørgjeld og kortsiktig gjeld	Økonomiske fullmakter / innkjøp Vi har gjennomgått sentrale rutiner på innkjøpsområdet. I forbindelse med utgiftstest, analyse og revisors attestasjon av ulike tilskuddsordninger har vi foretatt stikkprøver av bilag, samt kontrollert attestasjon og anvisning. Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter knyttet til bokføring og innkjøpsrutiner av betydning. Leverandørgjeld/annen kortsiktig gjeld Vi har gjennomgått kommunens rutine for oppfølging av leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld, og foretatt kontroll av periodiseringer.

Fokusområder ved revisjon

Regnskapslinjer	Revisjonshandlinger og funn
Årsregnskap, noter, årsberetning	Vi har gjennomgått årsregnskapet og påsett at regnskapet er korrekt avsluttet, Vi har kontrollert noter mot underliggende dokumentasjon. Vi har påsett at det er samsvar mellom årsberetning og årsregnskap og vurdert om årsberetning og noter gir tilfredsstillende informasjon iht. kommunelov og god kommunal regnskapsskikk. Vi har gjennomgått konsolidert regnskap. Vi har ikke avdekket vesentlige avvik i kontrollen. Vi har gjennomgått årsberetningens beskrivelse av tallmessige budsjettavvik og avvik på budsjett premisser. Vi anser denne å gi dekkende beskrivelse av aktuelle avvik.

Fokusområder ved revisjon

Regnskapslinjer	Revisjonshandlinger og funn
Budsjett	Vi har kontrollert at bystyrets vedtatte årsbudsjett er korrekt registrert i regnskapssystemet. Opprinnelig budsjett avviker fra bystyrets vedtak. Videre har vi gjennomgått alle protokoller fra bystyret og kontrollert at alle vedtak med økonomiske konsekvenser er innarbeidet i regulert budsjett og vises i obligatoriske regnskapsoppstillinger i årsavslutningen. Alle saker med økonomiske konsekvenser er innarbeidet i regulert budsjett. Vår revisjon har ikke avdekket vesentlige feil på området.

Fokusområder ved revisjon

Regnskapslinjer	Revisjonshandlinger og funn
Økonomirapportering Finansrapportering	Økonomirapportering Vi har kontrollert at det er gjennomført økonomirapportering til kommunestyret i tråd med kommunen sitt økonomireglement. Finansrapportering Vi har kontrollert at det er gjennomført finansrapportering til bystyret i tråd med finansforskriften og kommunens eget finansreglement. Det er avvik fra strategien for langsiktige finansplasseringer. Dette er omtalt i kommunens årsmelding.

Andre områder ved revisjon

Regnskapslinjer	Revisjonshandlinger og funn
Inntekter, Kundefordringer og andre fordringer	Vi har gjennomgått internkontrollen på området, foretatt analyser, innhentet eksterne bekreftelser på ulike inntekter og sett på avstemminger av tilhørende balanseposter. Vi har videre attestert på større tilskuddsordninger. Vår gjennomgang av kundefordringer og andre fordringer har ikke avdekket at det foreligger risiko for tap som vil være vesentlig for regnskapet. Vi har ikke avdekket vesentlige feil eller svakheter av betydning på inntektsområdet.

Andre områder ved revisjon

Regnskapslinjer	Revisjonshandlinger og funn
Lønn og pensjon	Vi har gjennomgått internkontrollen på området, foretatt analyser og sett på avstemming av tilhørende balanseposter. Vi har kontrollert bokføring av pensjon sammenholdt med aktuarberegninger og sett på avstemming av innbetalt pensjonspremie mot innberettet pensjonspremie. Vi har også kontrollert at note for pensjon stemmer med aktuarberegning. Vår revisjon har ikke avdekket vesentlige feil på lønnsområdet og pensjonsområdet.

Andre områder ved revisjon

Regnskapslinjer	Revisjonshandlinger og funn
Bank	Vi har innhentet og gjennomgått dokumentasjon på avstemming av bank og kontrollert regnskapstall mot årsoppgaver fra bank. Vi har også fulgt opp kommunens internkontroll/fullmakter tilknyttet utbetalinger. Ingen vesentlige avvik avdekket i revisjonen. Vi anser at det er etablert tilfredsstillende internkontroll rutiner på området.

Andre områder ved revisjon

Regnskapslinjer	Revisjonshandlinger og funn
Finans, aksjer og andeler, lån, utlån	Finansielle eiendeler og gjeld Vi har gjennomgått avstemming av lån mot eksterne oppgaver. Vi har gjennomgått beregning av minimumsavdrag. Vi har ikke avdekket vesentlige feil i forbindelse med vår gjennomgang. Vi har avstemt finansielle eiendeler mot ekstern dokumentasjon. Vi har ikke avdekket vesentlige feil.

Skien fritidspark KF

Oppsummering av handlinger	Funn
For foretaket utføres i hovedsak de samme handlingene som for Skien kommune, men i mindre skala enn for kommunen.	Vi har hatt god kommunikasjon med foretaket og regnskapsfører gjennom revisjonsprosessen. Vi har fått svar på spørsmål underveis i revisjonsprosessen.
De viktige fokusområdene er mva og – kompensasjon, pensjon, skille drift/investering og økonomiske fullmakter, dvs. de samme fokusområder som kommunen.	Mva er spesielt viktig for foretaket. Mva fordeles etter fordelingsnøkkel, som vurderes hvert år. Revisjonen har ikke avdekket vesentlige feil ved revisjon av de ulike områdene.
Rapportering og budsjettering	Foretaket har rapportert til bystyret hvert tertial, iht. kommunelovens bestemmelser. Viktig med god kommunikasjon mellom foretaket og regnskaps- og økonomiavdelingen i kommunen.

Skien fritidspark KF forts.

Oppsummering av handlinger	Funn
	Mellomværende med Skien kommune kr 10 millioner bør formaliseres med utlånsavtale og nedbetalingsplan eller gjennomføre vedtak om omgjøre mellomværende til tilskudd.

3. Skriftlige påpekninger fra revisor

- Revisor skal gi skriftlig melding til kontrollutvalget hvis revisor avdekker vesentlige feil eller mangler som er listet i kommuneloven §24-7.
- Revisor skal gi skriftlig melding til kontrollutvalget hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter.
- Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.
- Det er ikke sendt nummerert brev til kommunen i løpet av revisjonsåret 2024. I 2023 ble det sendt nummerert brev til Skien kommune i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen hvor internfakturerings var tema. Administrasjonen satte i gang et arbeid på dette området i 2024, og revisor vil følge opp dette videre.

4. Forbedringspunkter

I forbindelse med revisjonen har vi avdekket noen forhold vi mener kommunens administrasjon bør ha økt fokus på i regnskapsåret 2025

- Flere av notene oppfylte ikke krav i § 5 i budsjett- og regnskapsforskriften
- Flere av avstemmingene inneholdt feil og manglet dokumentasjon knyttet til avstemmingene
- Det ble avdekket flere klassifiseringsfeil av eiendeler og gjeld

Konklusjon: Mappen med dokumentasjon burde vært kvalitetssikret før revisors gjennomgang for å sikre at alle avstemminger er inkludert og tilstrekkelig dokumentert



På vakt for fellesskapets verdier