

**Orklandbadet KF**  
v/daglig leder

Kontaktperson:  
Monica Nordvik Larsen

Dato og referanse:  
7. juli 2022

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658  
M [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
T +47 907 30 300

## TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV ORKLANDBADETS ÅRSREGNSKAP FOR 2021

Revisjonen av årsregnskapet for 2021 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning, endelig, den 7. juni 2022. Vi ønsker med dette brevet å gi en tilbakemelding etter utført revisjon og samtidig kommentere foretakets rutiner på enkelte områder.

### **1. For seint avlagt årsregnskap**

Foretaket avla årsregnskapet for 2021 etter fristen 22. februar som følger av kommuneloven, KL, § 14-6. Vi var følgelig ikke i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning jfr kommuneloven § 24-8. Revisjonen pliktet derfor å avgi en negativ beretning den 19.04.2022 med tilhørende nummererte brev. Det er styret som avlegger årsregnskapet og avgir årsberetningen for foretaket ihht KL §9-8. Foretaket må sørge for å avlegge årsregnskap for inneværende år innen fristen.

### **2. Kommunens avstemminger og dokumentasjon**

Foretakets avstemminger og dokumentasjon for årsregnskapet med noter skal være tilgjengelig for revisor når regnskapet avlegges/oversendes revisjonen. Kommunen gjorde avstemmingene og dokumentasjon tilgjengelig på teams noen dager etter at årsregnskapet ble oversendt. En del av avstemmingene måtte revisjonen etterspørre, f.eks avstemminger på lønnsområdet. Avstemmingene var gjort tilgjengelig for revisjonen på en måte som gjorde at vi ikke fikk lastet ned dokumentasjonen. Vi hadde dialog med kommunen og løsningen ble at revisjonen opprettet et område på revisjonens teams hvor dokumentene ble lastet ned. Det tar tid å etterspørre dokumentasjon og få den i et format som kan lastes ned. Det er foretakets ansvar å avstemme og dokumentere regnskapet og sørge for at all dokumentasjon er tilgjengelig for revisor når regnskapet avlegges. Hvilke avstemminger revisjonen forventer av kommunen framkommer av regnskapsmappa som kommunen får oversendt. Bokføringsloven (BL) med forskrifter stiller også krav til dokumentasjon og avstemminger. Det skal foreligge dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige ihht BL § 11. For senere år må alle avstemminger og dokumentasjon være tilgjengelig når regnskapet avlegges/oversendes revisjonen, på et format som kan lastes ned.

Avstemming av innlagte budsjettopplysninger i regnskapet skal spesifiseres og avstemmes om alle gyldige vedtak er lagt inn riktig. Det er utarbeidet et eget skjema for dette i regnskapsmappen som kan brukes til formålet. Avstemming av budsjett var ikke gjennomført og lagt på avstemmingsmappe og revisjonen måtte innhente oversikt over budsjettvedtak. Revisjonen ber om at budsjettet avstemmes og at skjema i regnskapsmappa fylles ut. Avstemmingen skal foreligge som en del av avstemmingen av årsregnskapet.

### **3. Bokføring**

Orklandbadet KF har valgt å legge kontoplan etter NS 4102 til grunn i sin regnskapsføring, men med noen tilpasninger for å dekke krav som følger av kommunale regnskapsbestemmelser. Kommunale foretak skal også rapportere til KOSTRA. Bruk av egen kontoplan krever da at hver konto og bokføringsdimensjon er riktig koblet mot KOSTRA art og funksjon, slik at KOSTRA-rapporteringen kan gjennomføres. Det må minst årlig tas ut en oversikt som viser koblingen mellom Orklandbadets kontoplan og KOSTRA-art, dette må ligge som en del av dokumentasjonen/avstemmingen av

årsregnskapet. Foretaket har ansvaret for at alle arter har riktige koblinger og må selv også kontrollere dette.

Som følge av at Orklandbadet KF sitt regnskap også skal inngå i Orkland kommunes konsoliderte regnskap, er det viktig at man fører transaksjoner og mellomværende med kommunen på riktig konto og tjenstedimensjon slik at man får en mest mulig riktig rapportering på konsolidert nivå. For 2020 og 2021 ble det klart at det ikke var brukt riktig KOSTRA-art og tjenstedimensjon på flere transaksjoner med kommunen. Følgelig ble det krevende å verifisere om konsolidert regnskap ble riktig presentert. Vi ber derfor om at foretaket og kommunen avklarer hvilke konti og tjenstedimensjoner som skal brukes ved transaksjoner og mellomværende med kommunen, slik at rapporteringen fra foretaket blir riktig til KOSTRA og at grunnlaget for konsolidert regnskap blir mest mulig riktig.

#### **4. Leverandørgjeld – gjennomgang reskontro**

Noen gamle gjenstående poster ligger i leverandørreskontro pr 31.12.2021. Foretaket bør foreta en gjennomgang og dersom noen av postene er oppgjort, bør det foretas en opprydding.

#### **5. Inntekter**

Etter hva vi har oppfattet håndterer BRP-systemet alle inntekter knyttet til salg av varer og tjenester for foretaket. Regnskapsføringen skjer på grunnlag av rapporter fra BRP-systemet. Følgelig må det foreligge en avstemming pr 31.12. på årets omsetning og utestående fordringer ifølge BRP mot det som er regnskapsført. En slik avstemming må ligge som en del av dokumentasjonen knyttet til regnskapsavleggelsen for 2022 og framover. Revisjonen anbefaler at foretaket foretar månedlige avstemminger på dette.

Det er også viktig at foretaket etablerer rutiner for telling av kasser. Bokføringsreglene stiller krav til dokumentasjon av kontantsalg og til dokumentasjon for telling av kassen. Saldo på kontantkassen pr 31.12 må dokumenteres med en kassetelling som er signert av to personer. Revisjonen ber om at foretaket utarbeider dokumentasjon og spesifisering som omtalt og ihht bokføringsregelverket vedr kontantkasser og kontantsalg.

Avstemming av konto for ikke innløste gavekort må gjennomgås og foretaket må sørge for årlig avstemming og dokumentasjon pr 31.12.

Konto 1929 umatchedede betalinger. Kontoene består av umatchedede betalinger og mesteparten gjelder vipps. For å unngå mest mulig umatchedede betalinger bør foretaket vurdere tiltak, for eksempel å opprette en låst meny i vipps.

#### **6. Innberettet for mye pensjon i 2021**

Det er innrapportert for høyt beløp for grunnlag arbeidsgiveravgift vedrørende pensjon i 2021. Dette bør gjennomgås og følges opp i 2022. Revisjonen ber om tilbakemelding ift hvordan dette skal korrigeres.

#### **7. Renteutgifter og avdrag, men ikke langsiktig gjeld – avtaler med kommunen**

Foretaket har bokført renter og avdrag, men har ikke bokført langsiktig gjeld. Det er utarbeidet en note 6- langsiktig gjeld, der det er opplyst om følgende, utdrag:

Folkehelsesenteret er i sin helhet finansiert av Orkland kommune, via Orkland kommunes regnskap.

Orklandbadet KF har derfor ikke lånegjeld knyttet til anlegget. Det er av samme grunn heller ikke balanseført noen eiendom i Orklandbadet KF sitt regnskap.

Det følger imidlertid av kommunestyrets vedtak knyttet til finansieringen av Folkehelsesenteret at Orklandbadet KF skal dekke kapitalkostnadene knyttet til utleiearealer i 4 etasje og investeringene i energisparetiltak og solkraftanlegg.

Den andelen av renter og avdrag som Orklandbadet KF ut fra ovenstående dekker er i regnskapet til Orklandbadet KF klassifisert som hhv. renteutgifter og avdragsutgifter, selv om foretaket ikke har balanseført eiendeler eller lånegjeld knyttet til disse utgiftene.

Revisjonen ber om å få oversendt avtalen mellom Orkland kommune og Orklandbadet KF som regulerer dette forholdet og en beskrivelse og vurdering av de regnskapsmessige føringene.

Revisjonen har forstått det slik at det har vært en diskusjon mellom kommunen og foretaket ift mellomværende, men at det er ordnet opp ila 2021. Det er viktig at det foreligger klare avtaler mellom kommunen og foretaket slik at man kan unngå dette i framtiden. Revisjonen ber om å få kopi av eventuelle avtaler eller avtalte forutsetninger som foreligger mellom kommunen og foretaket.

### **8. Budsjettoppfølging – vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett**

I årsmeldingen er det omtalt følgende: «Avvik mellom regnskap for 2021 og revidert budsjett for 2021 skyldes dels at selskapets rutiner i forhold til oppfølging av avvik mellom opprinnelig budsjettforutsetninger og aktiviteten i året ikke har vært på plass.

Budsjettstyring i kommunale foretak er omtalt i kommuneloven § 9-15:

*Daglig leder skal minst to ganger i året rapportere til foretakets styre om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med foretakets årsbudsjett. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik fra årsbudsjettet, skal daglig leder foreslå endringer i dette. Styret skal endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle kravene om realisme og balanse etter [§ 14-4](#).*

*Styret skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret eller fylkestinget som viser utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med kommunestyrets eller fylkestingets vedtatte rammer for foretaket.*

Daglig leder må sørge for at rutinene ift budsjettstyring er på plass i 2022 og revisjonen ber om å få en beskrivelse av foretakets rutiner og rapportering hittil i 2022..

### **9. Nye budsjett- og regnskapsoppstillinger**

Det ble for regnskapsåret 2020 tatt i bruk nye regnskapskjema etter ny kommunelov med forskrift. Det er også gjort endringer i kravene på slutten av 2021 som gjelder både for 2021 og 2022. Da oppstillingskravene er komplekse, har revisjonen forståelse for at det kan være krevende å sikre at budsjett- og regnskapskjemaene stilles opp ihht kravene. Foretaket må sørge for at budsjett- og regnskapsoppstillingen oppfyller de enhver tids gjeldende krav.

I regnskapskjema økonomisk oversikt drift er det ikke samsvar mellom tall på finansposter og netto finansutgifter. For senere år må det foretas en kvalitetssikring av om regnskapskjemaene er framstilt riktig.

### **Avslutning**

Revisjonen ber om at svar på dette brevet oversendes oss senest innen 25. august 2022.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ [monica.larsen@revisjonmidtnorge.no](mailto:monica.larsen@revisjonmidtnorge.no)

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.*

Kopi:

- Økonomisjef
- Regnskapssjef
- Kontrollutvalg