



REVISJON MIDT-NORGE SA  
Brugata 2  
7715 STEINKJER

## Svar: Tilbakemeldingsbrev etter revisjonen 2021 Orklandbadet KF

Vi viser til brev av 7. juli 2022. Vi vil i det følgende svare opp punktene i revisors brev i kronologisk rekkefølge.

### Vedr. punkt 1. For sent avlagt årsregnskap

For sent avlagt regnskap for 2021 skyldes i all hovedsak at økonomiavdelingen i Orkland kommune ble hardt rammet av covid-19 i en kritisk periode for framdriften knyttet til årsoppgjøret.

Målsettingen er alltid at årsregnskapet skal avlegges innen fristen. Men uforutsette situasjoner kan dessverre oppstå, som for årsoppgjøret for 2021.

### Vedr. punkt 2. Kommunens avstemming og dokumentasjon

Når det gjelder den tekniske løsningen som opprinnelig ble valgt for deling av dokumentasjon knyttet til årsoppgjøret for 2021, så var denne identisk med den som ble brukt for dokumentasjon vedrørende regnskapsåret 2020. Hverken vi eller revisor var kjent med eller hadde forutsetninger for å forutse at det som tilsynelatende fungerte for regnskapet 2020 ikke ville fungere for regnskapet 2021. Det tok også litt tid fra dokumentasjonen ble stilt til revisors disposisjon på denne måten før vi ble gjort oppmerksom på problemene.

Hvordan dataene mest hensiktsmessig stilles til disposisjon for revisor må skje i et samarbeid mellom Orkland kommune og revisor, eller basert på føringer fra revisor på valg av metode. Vi er ikke ubetinget enige med revisor i at de tekniske problemene som oppstod knyttet til revisors nedlasting av dokumentasjonen er vårt ansvar alene.

Lærdommen som begge parter bør trekke av dette er at valg av metode for overlevering av dokumentasjon må avklares mellom Orkland kommune og revisor i god tid før levering, herunder at valgt løsning testes når det gjelder ønsket funksjonalitet.

Samtidig er situasjonen slik at økte krav til datasikkerhet samt hensyn til GDPR og taushetsplikt gjør slik deling av data mer og mer komplisert. Økonomiavdelingen til Orkland kommune vil ta kontakt

med revisor for å få avklart mulige måter å få levert aktuelle data på, i god tid før fristene for levering nærmer seg.

Vi tar revisors merknader ellers når det gjelder avstemminger og dokumentasjon til etterretning, og vil bestrebe oss på at de problemstillingene revisor tar opp er løst når regnskapet for 2022 skal revideres.

### **Vedr. punkt 3. Bokføring**

Informasjon om hvordan hver konto er koblet mot KOSTRA-art ligger i økonomisystemet. Denne koplingen ligger i et årsavhengig register og påvirkes dermed ikke av endringer som gjøres i senere regnskapsår. Når dette er en oversikt som kan tas ut fra økonomisystemet til enhver tid, legger vi til grunn at det ikke er nødvendig å produsere denne i form av lister som vedlegges dokumentasjonen knyttet til årsregnskapet.

Det blir i forbindelse med årsregnskapet foretatt en gjennomgang/kontroll av at alle kontoer er koblet til KOSTRA-art og at dette etter vår oppfatning er korrekt koblet. Gjennomgangen foretas av Orkland kommune ved økonomiavdelingen, som er Orklandbadet KF sin regnskapsfører.

Det er i forbindelse med årsoppgjøret for 2021 foretatt en særskilt gjennomgang av art og funksjon knyttet til transaksjoner og mellomværende mellom Orklandbadet KF og Orkland kommune med tanke på konsolidert regnskap. Gjennomgang og korleksjoner knyttet til dette er utarbeidet av Roar Arne Reinhaug på økonomiavdelingen hos Orkland kommune.

Vi er inneforstått med at revisor kan vurdere poster annerledes enn det vi har gjort selv. Men vi mener at vi her har etablert en rutine og framgangsmåte som skal sikre at nødvendig samsvar mellom Orklandbadet KF og Orkland kommune sitt regnskap er til stede.

### **Vedr. punkt 4. Leverandørgjeld**

Fakturamottaket i Orkland kommune, som også har ansvaret for oppfølging av Orklandbadet KF sin leverandørgjeld, foretar løpende oppfølging av åpne poster i leverandørreskontro. At alle poster ikke er ryddet pr 31.12.2021 skyldes en kombinasjon av kapasitetsutfordringer gjennom året og at denne type rydding ikke prioriteres i selve årsoppgjøret.

De postene dette gjelder pr 31.12.2021 vil bli ryddet i løpet av 2022. Denne type rydding av leverandørreskontro forutsettes utført i løpet av året, og vil av kapasitetsmessige årsaker ikke bli prioritert i selve årsoppgjørsfasen med mindre det er beløp av en slik størrelse at disse kan påvirke resultatet i vesentlig grad.

**Vedr. punkt 5. Inntekter**

Vi tar revisors merknader til etterretning og vil sørge for at påpekte forhold blir ivaretatt i forbindelse med regnskap fra og med regnskapsåret 2022 og framover.

**Vedr. punkt 6. Innberettet for mye pensjon i 2021**

Differansen mellom innberettet beløp kr 1.378.505 og korrekt beløp iht regnskap på kr 1.233.183 vil bli korrigeret i 2022 ved manuell innsendt a-melding for periode 6-2021. Resultateffekt av feilen utgjør ca kr 20.000 og er ikke vurdert som vesentlig. Derfor ble korreksjon av posten ikke prioritert i forbindelse med årsavslutningen for 2021.

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

Den andelen av kommunens kapitalkostnader som skal finansieres over driftsbudsjettet til Orkland kommune fremgår av Orkdal kommunestyre sitt vedtak om finansieringen av Orklandbadet KF, og fremgår således ikke direkte av noen avtale mellom Orkland kommune og Orklandbadet KF.

Det har vært noe usikkerhet på økonomiavdelingen i Orkland kommune knyttet til om de beløpene dette gjelder skal behandles som husleie eller som renter og avdrag. Derfor ble disse postene i 2020-regnskapet bokført som husleieutgifter, mens disse i 2021-regnskapet er behandlet som renter og avdrag, selv om Orklandbadet KF som sådan ikke har noen gjeld.

Når økonomiavdelingen har konkludert med å behandle beløpene som renter og avdrag, selv om Orklandbadet KF ikke har noen bokført langsiktig gjeld, skyldes dette at klassifisering som renter og avdrag er i samsvar med realitetene i saken. Dette er en kapitalkostnad som belastes Orklandbadet KF knyttet til deler av investeringsutgiftene for Orklandbadet KF, hvor en del er avdrag og en del er knyttet til renter som endres i takt med rentenivået ellers. Det er vurdert om disse beløpene skulle ha vært behandlet som en overføringsutgift i Orklandbadet KF sitt regnskap. Men ut fra en totalvurdering hvor det også er tatt hensyn til at det skal være samsvar mellom regnskapene til Orkland kommune og Orklandbadet KF, jf. konsolidert regnskap og rapportering til KOSTRA, er det konkludert med at det regnskapsmessig blir mest korrekt å presentere postene som renter og avdrag i regnskapet til Orklandbadet KF. Er revisor uenig i denne vurderingen, ber vi revisor ta denne diskusjonen med økonomiavdelingen i Orkland kommune, som har styrt den regnskapsmessige behandlingen av disse beløpene.

**Vedr. punkt 8. Budsjettoppfølgning – vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett**

Orklandbadet KF følger fra og med regnskapsåret 2022 Orkland kommune sine rutiner når det gjelder rapportering av budsjettavvik og endring/oppdatering av budsjett gjennom året.

Vår dato

14.09.2022

Vår referanse

22/09089-2

---

**Vedr. punkt 9. Nye budsjett- og regnskapsoppstillinger**

Vi tar revisors merknader til etterretning og vil sørge for at påpekte forhold er ivaretatt for regnskap fra og med 2022 og framover.

Med hilsen  
Orkland kommune

Geir Mule  
daglig leder

Stein Erik Stubmo  
regnskapssjef

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