

Orklandbadet KF
v/daglig leder

Kontaktperson:
Monica Nordvik Larsen

Dato og referanse:
16. juni 2023

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV ORKLANDBADETS ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Revisjonen av årsregnskapet for 2022 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning, endelig, den 15. juni 2023. Det er en ren beretning med unntak av omtale av andre forhold som gjelder pkt 1 i dette brevet.

Vi har i dette brevet, i tillegg til punkt 1, tatt inn noen mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

1. For seint avlagt årsregnskap

Foretaket avla årsregnskapet for 2022 etter fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. 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 15.04.2023 med tilhørende nummererte brev.

2. Avstemminger og dokumentasjon

Årsregnskap med noter ble oversendt til revisjonen 27. april 2023. Signert årsberetning ble oversendt 5. juni 2023.

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 lønns og avstemminger på flere balansekontoaer. Det tar tid å etterspørre dokumentasjon. 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 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 leveres.

Det har vært utfordrende å avstemme ordinær mva og vi har etterspurt avstemming som også er utfordrende og finne ut av.

- For senere år må avstemming av ordinær mva være avstemt når regnskapet avlegges. Vi viser til avstemmingsskjema for mva i regnskapsmappa.

Vi har foretatt mange henvendelser under revisjonen og de fleste er besvart, men flere ganger har vi måtte etterspørre svar og ved noen tilfeller mangler vi svar.

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.

- Foretaket må sørge for at denne sammenstillingsdokumentasjonen årlig blir utarbeidet. Dette er oppbevaringspliktig dokumentasjon som å kunne oppfylle at kravet til sporbarhet ivaretas ihht bokføringsloven.

Det er forskjellige bestemmelser for regnskapsføring og ulike kontoer etter regnskapsloven og kommuneloven. Momskompensasjon føres på annen måte enn ordinær mva og krever andre kontier i regnskapet. Det kan se ut til at momskompensasjon i investering ikke er bokført riktig i 2022.

- Foretaket må vurderer om momskompensasjon investering blir riktig bokført

4. 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. Vi tok også opp dette teamet i fjorårets brev. Vi måtte etterspørre en bilagssammenstilling også ved årets revisjon. Sammenstillingen er også viktig for å sikre sporbarhet slik bokføringsloven krever. Konti bør gå en til en i bilagssammenstilling fra BRP til regnskapssystemet slik at sporbarhet ivaretas.

- Omtalt avstemming må ligge som en del av dokumentasjonen knyttet til regnskapsavleggelsen for senere år.
- Revisjonen anbefaler at foretaket foretar månedlige avstemminger på dette.
- Konti i BRP bør samsvare med konti i regnskapssystemet, en til en.

Kommunen har kontantsalg og kontantene legges i nattsafe-poser for å bli satt inn i bank. Nattsafe-posene må settes inn i bank så snart som mulig.

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 spesifikasjon som omtalt og ihht bokføringsregelverket vedr kontantkasser og kontantsalg.

- Vi ber om å få en overordnet beskrivelse av kommunens kasserutiner og kontanthåndtering.

5. Renteutgifter og avdrag, men ikke langsiktig gjeld – avtale med kommunen

Foretaket har bokført renter og avdrag, men har ikke bokført langsiktig gjeld. Det er utarbeidet en note 6- langsiktig gjeld, der det informeres om dette.

Foretaket har ikke budsjettert med renteutgiftene, avdraget og motposten.

Revisjonen har vurdert renter og avdrag som en klassifiseringsfeil, da det ikke er registrert at foretaket er langsiktig gjeld til kommunen.

Revisjonen har ved fjorårets brev etterspurt avtale mellom kommunen og foretaket, men har ikke fått framlagt noen avtale.

- Revisjonen anbefaler at det etableres en avtale mellom kommunen og foretaket for å regulere forholdet og det bør vurderes om det er nødvendig også å avtale andre forhold slik at avtalte forutsetninger er forutsigbare og klare
- Revisjonen ber om å få oversendt evt avtaler med kommunen eller andre avtalte forutsetninger, f.eks vedtak i kommunestyret som det også henvises til.



6. Budsjettoppfølging – vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett

I årsmeldingen er det omtalt følgende: «Avviket mellom regnskap for 2022 og revidert budsjett for 2022 skyldes at foretaket ikke har hatt gode nok rutiner for å budsjettregulere avvik mellom regnskap og budsjett gjennom året».

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.

Revisjonen tok også opp samme forhold i fjorårets tilbakemeldingsbrev.

- Foretaket 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 2023..

7. Årsberetning

Foretaket har noen mangler i årsberetningen ift de krav som stilles i kommuneloven §14-7.

Årsberetningen skal også inneholde en redegjørelse om årsaken til vesentlige avvik mellom regnskap og regulert budsjett. Foretaket har veldig tynn omtale av budsjettavvik. Dersom lovkravene til årsberetningen ikke blir oppfylt for senere år, vil dette medføre omtale i revisjonsberetningen

- Foretaket må for senere år sørge for at årsberetningen inneholder lovpålagte opplysninger og at det er en redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Avslutning

Revisjonen ber om at svar på dette brevet oversendes oss senest innen 31. august 2023.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ monica.larsen@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Kopi:

- Økonomisjef
- Regnskapssjef
- Kontrollutvalg

