



REVISJON MIDT-NORGE SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Svar på tilbakemeldingsbrev etter revisjon av Orklandbadet KF for 2022

Vi viser til brev av 16. juni 2023 med diverse tilbakemeldinger og kommentarer etter revisjon for 2022. Nedenfor følger våre kommentarer og svar på de forhold som tas opp i brevet.

Vedr punkt 1. For sent avlagt årsregnskap

Slik vi har oppfattet situasjonen var Orklandbadet KF sitt regnskap egentlig ferdig i god tid før fristen 22. februar 2022. Men på grunn av sammenhengen mellom Orklandbadet KF sitt regnskap og Orkland kommune sitt regnskap, og forsinkelsene som oppstod knyttet til ferdigstilling av dette, valgte Orkland kommune v/regnskapssjefen å holde igjen innlevering av Orklandbadet KF sitt regnskap til kommunens eget regnskap var ferdig. Dette for å unngå en ny situasjon der Orklandbadet KF sitt regnskap avlegges før kommunen avlegger sitt, hvor det deretter avdekkes feil som lager avvik mellom Orklandbadet KF sitt regnskap og kommunens regnskap.

For sent avlagt årsregnskapet skyldes således forhold utenfor Orklandbadet KF sin kontroll. Vi er imidlertid sikre på at økonomiavdelingen i Orkland kommune gjør det de kan for at situasjonen ikke skal gjenta seg. Utan at det i dette er mulig å gi noen 100 % garanti for at en tilsvarende situasjon ikke oppstår på nytt.

Vedr punkt 2. Avstemminger og dokumentasjon

Vi tar revisor kommentar knyttet til dette punktet til etterretning. Selv om foretakets ledelse er ansvarlig for at dette bringes i orden, vil det her i praksis være Orkland kommune v/økonomiavdelingen som må sørge for at dette bringes i orden. Vi vil selvfølgelig så langt dette er mulig forsøke å påse at dette er plass. Men vi har verken kapasitet eller kompetanse til å kontrollere økonomiavdelingen og/eller overprøve operative vurderinger som gjøres av regnskapssjefen i Orkland kommune, som i denne sammenheng er vår regnskapsfører.

Vi er enige i utgangspunktet om at avstemminger og øvrig dokumentasjon skal være tilgjengelig når regnskapet leveres. Men vi ser samtidig heller ikke helt problemet med at dette stilles til disposisjon for revisor noen få dager senere, når det allerede på forhånd er klart at revisor uansett ikke påbegynner sin revisjon umiddelbart.

Når det gjelder avstemming av merverdiavgift så tar vi også kommentarene til etterretning. Vi stoler her på at økonomiavdelingen til Orkland kommune vil gjøre det de kan for at dette problemet ikke skal være til stede også ved neste årsoppgjør. Vi har imidlertid oppfattet at måten merverdiavgift er organisert på mellom Orkland kommune og Orklandbadet, ved at alle merverdiavgift som er ført i regnskapet til Orklandbadet KF rapporteres sammen med Orkland kommune sine merverdiavgift på Orkland kommune sine merverdiavgiftsoppgaver, bidrar til å komplisere avstemming og dokumentasjon av merverdiavgift i Orklandbadet KF sitt regnskap.

Vi kjenner ikke til at det er spørsmål fra revisor knyttet til revisjonen for 2022 som ikke er besvart. Vi har også fått opplyst fra økonomiavdelingen i Orkland kommune at de heller ikke kjenner til at det er spørsmål fra revisor knyttet til revisjonen av 2022 som ikke er besvart. Vi ber derfor om at konkretiseres nærmere hvilke spørsmål dette gjelder, slik at vi har muligheten til å følge opp disse i ettertid.

Vedr punkt 3. Bokføring

Vi tar merknadene knyttet sammenstillingsdokumentasjon til etterretning. Og vi er sikre på at økonomiavdelingen i Orkland kommune som vår regnskapsfører vil sørge for at dette er i orden ved neste årsoppgjør.

Vi er klar over forskjellene når det gjelder behandling av momskompensasjon. Men etter vår oppfatning foreligger det ikke feil med hensyn til føring av momskompensasjon i investeringsregnskapet for 2022. Dette fordi det som er ført i investeringsregnskapet for 2022 i sin helhet er knyttet til den delen av virksomheten som har ordinær avgiftsplikt, her avdeling 10 som gjelder badeanlegget, og dermed er det ordinær merverdiavgift som gjelder, ikke momskompensasjon. . Og dermed er det heller ikke noe momskompensasjon som skal føres i investeringsregnskapet. Her mener vi derfor at revisor må ha feilvurdert situasjonen.

Vedr punkt 4. Inntekter

Vi er klar over utfordringene med avstemming mellom BRP og Visma. Dette arbeidet har imidlertid blitt skadelidende i 2022 fordi dette arbeidet var knyttet til den ansatte på regnskapsavdelingen i Orkland som var alvorlig syk, og som til slutt døde høsten 2022. Lisa Hammer har tatt godt tak i problemstillingen etter at hun kom inn i bildet, og har i samarbeid med Torstein hos oss gjort endringer i BRP og i Visma for å sikre bedre samsvar og å gjøre avstemmingsmulighetene bedre og mer etterkontrollerbare.

Når det gjelder dokumentasjonen for 2022 så mener vi at dokumentasjon av utestående fordringer som foreskrevet av revisor var til stede. Men utfordringer knyttet til avstemming av omsetningen elles gjorde at slik avstemming ikke lå i dokumentasjonen i utgangspunktet.

Det er et en til en-forhold mellom konto i BRP og Visma. Slik har det i utgangspunktet vært helt siden BRP ble tatt i bruk. Det kan likevel oppstå avvik på kontonivå, for eksempel knyttet til at feilposterte beløp rettes kun i Visma, ikke også i BRP. Men dette skal/bør da fremgå av avstemmingen.

Vi har fått opplyst at Orkland kommune vil sende over en overordnet beskrivelse av kommunes kasserutiner og kontantbehandling som eget brev innen fristen 31. august 2023. Orklandbadet KF sine rutiner vil dekkes av denne beskrivelsen.

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

Det har vært litt fram og tilbake når det gjelder regnskapsmessig behandling av denne posten. Både vi og Orkland kommune har imidlertid kommet til at det å presentere dette på denne måten i regnskapet er det som gir best uttrykk for de faktiske forhold knyttet til disse utgiftene. Dette med brukerne av regnskapet i fokus, og også i forhold til underliggende realiteter.

Det beløpet som Orklandbadet KF belastes med knyttet til kapitalkostnaden vedr 4. etasje beregnes som om det var et underliggende lån. Dvs. at det opereres med en gjeldspost, som de årlige avdragene reduserer. Posten inneholder også et rentelement som er knyttet til den renten kommunen betaler på sine lån til ethvert tidspunkt. Når dette er utgangspunktet blir det også feil å klassifisere denne utgiften som husleie, siden den mangler vesentlige kjennetegn knyttet til en leieavtale og husleie i vanlig forstand.

Vi er derfor ikke ubetinget enige i at dette nødvendigvis er en klassifiseringsfeil. Vi vil imidlertid sammen med kommunen vurdere om det kanskje er bedre for helheten at den underliggende gjelden presenteres som gjeld i balansen til Orklandbadet KF. Dette må i så fall nødvendigvis også utløse en balanseføring av en tilsvarende eiendel i regnskapet til Orklandbadet KF som da også bør avskrives i Orklandbadet KF sitt regnskap. Dette er noe vi må se på sammen med Orkland kommune. Vi er imidlertid ikke overbevist om at en slik tilnærming til problemstillingen vil gjøre regnskapet noe lettere å forstå for brukerne av regnskapet.

Det er pr dato ikke inngått noen avtaler mellom Orklandbadet KF og kommunen. Det er utarbeidet et styringsdokument som er vedtatt i kommunestyret. Se KS 57/22. Ingen andre avtaler foreligger pr dato, men det er utarbeidet utkast til noen avtaler (for eksempel til skolesvømming), som enda ikke er ferdigstilt og formalisert.

Vedr punkt 6. Budsjettoppfølgning – vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett.

Vi er klar over at vi har litt å gå i forhold til dette med budsjettoppfølgning. Vi viser her til at vi tross alt har hatt en positiv progresjon over flere år, og at dette er bedre nå enn ved forrige årsoppgjør. Vi kommer selvfølgelig til ha som mål at vi blir enda bedre på dette området nå i 2023. Men vi er litt avhengige av bistand fra økonomiavdelingen til Orkland kommune for å kunne få dette på plass.

Vedr punkt 7. Årsberetning.

Vi tar revisors merknader til etterretning, og vil forsøke å få dette på plass i årsberetningen for 2023. Vi hadde egentlig planer om vesentlige forbedringer av årsberetningen også for 2022. Men kapasitetsutfordringene hos regnskapsavdelingen i kommunen førte til at fokus først og fremst ble å få levert en årsberetning. Og at arbeidet med å forbedre innholdet i forhold lov- og forskriftskrav derfor ble utsatt til 2023.

Vår dato

22.06.2023

Vår referanse

23/04595-3

Med hilsen
Orklandbadet KF

Geir Mule
daglig leder

Stein Erik Stubmo
regnskapssjef, Orkland kommune

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Vedlegg:

23_04595-3 Svar på tilbakemeldingsbrev - digitalt signert