

Kommuneregnskapet

Orklandbadet KF

30.04.2025

Oppdragsansvarlig revisor, Monica Nordvik Larsen

Årsoppgjøret

- Regnskap og årsberetning er levert iht. frist
- Det gjelder både Orklandbadet KF, kommunekassens regnskap og det konsoliderte regnskapet.
- Det har vært god dialog underveis, bl.a et teamsmøte med Kfet og økonomi i forkant av årsoppgjøret
- Ingen vesentlige feil eller mangler
- Vi har avgitt en ren revisjonsberetning (uten forbehold eller presiseringer) den 14. april 2025
- Vi viser til et netto driftsresultat i årsregnskapet til KF-et på kr 2 556 986

Revisjonsberetning

Ledelsens ansvar

- Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskap og at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk

Grunnlag for konklusjon og revisors oppgaver

- Revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og ISA.
- Revisjonsmetodikk med bruk av statistisk metode for utvalgsstørrelse, og evt. feil blir ganget opp for å få forventet feil i hele populasjon.

Revisjonsberetning forts.

- Konklusjon = konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
- Årsberetning – oppfyller lovkrav og er konsistent med årsregnskap.
- Konklusjon om årsberetningens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Bevilgningsoversikt – drift (§5-4, første ledd)

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd	0	0	0	0
2 Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0
3 Eiendomsskatt	0	0	0	0
4 Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
5 Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0
6 Sum bevilgninger drift, netto	-1 589 516	-1 856 001	-4 667 114	-1 165 742
7 Avskrivninger	350 095	0	0	350 095
8 Sum netto driftsutgifter	-1 239 421	-1 856 001	-4 667 114	-815 647
9 Brutto driftsresultat	1 239 421	1 856 001	4 667 114	815 647
10 Renteinntekter	972 856	150 000	150 000	620 641
11 Utbytter	0	0	0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	1 266
13 Renteutgifter	5 386	6 000	1 544 159	5 924
14 Avdrag på lån	0	0	3 077 211	0
15 Netto finansutgifter	967 470	144 000	-4 471 370	613 452
16 Motpost avskrivninger	350 095	0	0	350 095
17 Netto driftsresultat	2 556 986	2 000 001	195 744	1 779 194
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	18 960	18 960	1 500 000	0
19 Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0
20 Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
21 Avsetninger til disposisjonsfond	2 556 986	2 000 001	195 744	1 779 194
22 Bruk av disposisjonsfond	-18 960	-18 960	-1 500 000	0
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
24 Sum disponeringer/dekn av netto driftsr	2 556 986	2 000 001	195 744	1 779 194
25 Fremført til inndeckn senere år	0	0	0	0

Skjemaet viser et positivt netto driftsresultat på kr 2 556 986

Linje 6 blir spesifisert på 2 .
Leddsopestillingen i drift

Regnskapet er avsluttet i balanse, null i bunnlinjen, etter at det er foretatt en større avsetning til dispfond enn budsjettert.

Avdeling	Regnskap	Rev. Budsj	Oppr. budsj.	Regnsk. i fjor
10 Badeland				
Brutto ramme	-284 011	-1 256 000	-1 016 000	-1 411 887
- Overføring til investering	0	0	0	0
- Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
- Avsetninger til disp.fond	0	0	0	0
+ Bruk av bundne fond	0	0	0	0
+ Bruk av disp.fond	0	0	0	0
= Netto ramme	-284 011	-1 256 000	-1 016 000	-1 411 887
20 Treningscenter				
Brutto ramme	-1 180 911	-950 000	-883 500	-1 414 520
- Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
- Avsetning til disp.fond	0	0	0	0
+ Bruk av bundne fond	0	0	0	0
+ Bruk av disp.fond	0	0	0	0
= Netto ramme	-1 180 911	-950 000	-883 500	-1 414 520
30 Klatresenter				
Brutto ramme	56 179	100 000	-38 000	23 219
- Overføring til investering	0	0	0	0
- Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
- Avsetninger til disp.fond	0	0	0	0
+ Bruk av bundne fond	0	0	0	0
+ Bruk av disp.fond	0	0	0	0
= Netto ramme	56 179	100 000	-38 000	23 219
40 Orklahallen				
Brutto ramme	-467 068	-250 000	250 000	56 034
- Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
- Avsetninger til disp.fond	0	0	0	0
+ Bruk av bundne fond	0	0	0	0
+ Bruk av disp.fond	0	0	0	0
= Netto ramme	-467 068	-250 000	250 000	56 034

Skjema 5-4 2 .ledd drift, første del.

Viser hvordan linje 6 på 1. ledds oppstillingen er fordelt på de ulike avdelingene i Orklandbadet KF

50 Administrasjonsbygg				
Brutto ramme	-150 730	0	-2 097 818	110 961
- Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
- Avsetninger til disp.fond	0	0	0	0
+ Bruk av bundne fond	0	0	0	0
+ Bruk av disp.fond	0	0	0	0
= Netto ramme	-150 730	0	-2 097 818	110 961
 60 4. etasje				
Brutto ramme	585 970	499 999	-881 796	466 425
- Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
- Avsetninger til disp.fond	0	0	0	0
+ Bruk av bundne fond	0	0	0	0
+ Bruk av disp.fond	0	0	0	0
= Netto ramme	585 970	499 999	-881 796	466 425
 99 Regnskapstekniske formål				
Brutto ramme	-148 947	0	0	1 004 027
- Overføring til investering	0	0	0	0
- Avsetninger til bunde fond	0	0	0	0
- Avsetninger til disp.fond	0	0	0	0
+ Bruk av bundne fond	0	0	0	0
+ Bruk av disp.fond	0	0	0	0
= Netto ramme	-148 947	0	0	1 004 027
 ALLE	-1 589 516	-1 856 001	-4 667 114	-1 165 742

Skjema 5-4 2 .ledd drift, siste del.

Viser hvordan linje 6 på 1. ledds oppstillingen er fordelt på de ulike avdelingene i Orklandbadet KF

Vi ser at summen på bunnlinjen, sum alle, samsvarer med sum på linje 6 på skjema 5-4 1. ledd

Regnskap 2024		
1.	Netto driftsresultat	2 556 986
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	-
3.	Bruk av bundne driftsfond	-
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-18 960
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-2 000 001
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	18 960
7.	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	556 986
9.	Strykning av overføring til investering	-
10.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	556 986
14.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15.	Bruk av disposisjonsfond for inndecking av tidligere års merforbruk	-
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-556 986
18.	Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).	-

Skjema 5-9 1 .ledd, viser oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet.

Det viser et budsjettavvik på kr 556 986, som er et mindreforbruk

Det er foretatt en avsetning av mindreforbruket til dispfond ut over vedtatt beløp, ihht bestemmelser budsjett og regnskapsforskriften

	Regnskap 2024	Rev budsj	Oppr budsj	Regnskap 2023
1 Investeringer i varige driftsmidler	115 767	0	1 500 000	0
2 Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	10 842	10 842	0	8 118
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	126 609	10 842	1 500 000	8 118
7 Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
8 Tilskudd fra andre	0	0	0	0
9 Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13 Bruk av lån	0	0	0	0
14 Sum investeringsinntekter	0	0	0	0
15 Videre utlån	0	0	0	0
16 Bruk av lån til videre utlån	0	0	0	0
17 Avdrag på lån til videre utlån	0	0	0	0
18 Mottatte avdrag på videre utlån	0	0	0	0
19 Netto utgifter videre utlån	0	0	0	0
20 Overføring fra drift	-18 960	-18 960	-1 500 000	0
21 Avsetninger til bundne invest. fond	0	0	0	0
22 Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
23 Avsetninger til ubundet invest. fond	0	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	8 118	8 118	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-10 842	-10 842	-1 500 000	0
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	115 767	0	0	8 118

Skjemaet bevilgningsoversikt – investering, §5-5 1. ledd.

Viser sum investeringsutg. på kr 126 609

Regnskapet er ikke avsluttet i balanse

Det er avsluttet med et udekket beløp på kr 115 767, fordi revidert budsjett er nedjustert og man ikke har tilgjengelig budsjetterte inntektskilder.

	Noter	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		9.927.891	7.976.143
I. Varige driftsmidler	3	2.377.675	2.666.129
1. Faste eiendommer og anlegg	3	1.050.814	1.112.626
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3	1.326.861	1.553.503
II. Finansielle anleggsmidler		26.709	15.867
1. Aksjer og andeler	4	26.709	15.867
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån		-	-
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	5	7.523.507	5.294.147
B. Omløpsmidler		25.629.682	18.733.484
I. Bankinnskudd og kontanter		22.991.671	15.287.086
III. Kortsiktige fordringer		2.638.011	3.446.398
1. Kundefordringer	9	2.638.011	3.447.900
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-1.501
3. Premieavvik		-	-
Sum eiendeler		35.557.573	26.709.627
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		13.309.482	11.261.102
I. Egenkapital drift		10.112.407	7.574.381
1. Disposisjonsfond		10.112.407	7.574.381

Har ikke gjennomgått alle skjema, har ikke sagt noe om 5-5 2 .ledd som spesifiserer investeringsutgiftene, budsjettavviksskjema investering, og heller ikke økonomisk oversikt drift.

Når vi ser på balansen, kun utklipp så viser den hvilke anleggsmidler Orklandbadet har og hvordan disse er finansiert med gjeld og egenkapital.

Utklipp fra balansen

Saldo i banken har økt fra 15,3 til 23,0 mill
Dispfond har økt fra 7,6 til 10,1 mill fra 2023 til 2024

Orklandbadet KF har ingen langsiktig gjeld med unntak av pensjonsforpliktelser

Spørsmål?



PM Revisjon
Midt-Norge