

Vardø Havn KF  
v/ havnesjefen

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b> 31/TP	<b>Saksbehandler:</b> Tove Pettersen tp@komrevnord.no	<b>Telefon:</b> 77 60 05 23	<b>Dato:</b> 25.4.2023
-------------------	--------------------------	---	--------------------------------	---------------------------

## OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2022

Revisjon av årsregnskapet for 2022 er slutført og vi ønsker å kommentere noen forhold som ikke har fått noen konsekvens for vår konklusjon i revisjonsberetningen, men som havna likevel bør bruke som et grunnlag for forbedringer av regnskapet for 2023:

### Kundefordringer

Art 21389000 Kundefordringer - saldo kr 748 421 inneholder mange eldre fordringer. Vi ber om at disse gjennomgås og avklares, og eventuelt innhent saldoforespørsler. Tapsfør om nødvendig.

### Mellomregning NorLines

Saldo på mellomregningskonto har økt med kr 81 345 i 2022. Vi ber om at det gjøres en gjennomgang og avklaring av kontoen.

### Aktuarberegning KLP

Bokføring av pensjon er foretatt i henhold til fakturaer fra KLP og viderefakturering fra Vardø kommune. Det er ikke fremlagt egen aktuarberegning for Vardø Havn KF. Vi ber om at aktuarberegning innhentes, og at bokføring mot balansen foretas i henhold til denne.

### Egenkapitaltilskudd KLP

Egenkapitaltilskudd KLP kr 4 603 er ført i driftsregnskapet på art 109000. Denne skal i utgangspunktet føres i investeringsregnskapet og balanseføres. Dette innskuddet vil etter hvert bli et vesentlige beløp, og det må derfor påses at korrekt bokføring kommer på plass.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på dette brevet innen 25. mai 2023. Svar sendes på e-post til: tp@komrevnord.no

Med vennlig hilsen



Tove Pettersen  
Statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Styret i Vardø Havn KF  
Økonomiavdeling Vardø kommune v/ Bodil

<b>Besøks-/postadresse</b>	<b>Avdelingskontor:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Organisasjonsnummer:</b>
Sjøgt 3 9405 HARSTAD <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689