



Til Nordre Follo Renseanlegg IKS

## Rapport om avtalte kontrollhandlinger vedrørende ledelsens notat om likviditetsbehov.

### Formål med denne rapporten om avtalte kontrollhandlinger og begrensning i distribusjon og bruk

Vår rapport har utelukkende som formål å bistå Nordre Follo Renseanlegg IKS i vurderingen av behov for likviditet, herunder likvid egenkapital, og skal ikke brukes til noe annet formål. Denne rapporten er utelukkende ment for Nordre Follo Renseanlegg IKS og dens eiere, og skal ikke brukes av eller distribueres til andre parter.

### Oppdragsgivers ansvar

Nordre Follo Renseanlegg IKS har bekreftet at de avtalte kontrollhandlingene er hensiktsmessige for formålet med oppdraget.

Nordre Follo Renseanlegg IKS er ansvarlig for saksforholdet som de avtalte kontrollhandlingene er utført på.

### Revisors ansvar

Vi har utført oppdraget om avtalte kontrollhandlinger i samsvar med internasjonal standard for beslektede tjenester (ISRS) 4400 (revidert) *Oppdrag om avtalte kontrollhandlinger*. Et oppdrag om avtalte kontrollhandlinger innebærer at vi utfører handlingene som er avtalt med Nordre Follo Renseanlegg IKS, og rapporterer funnene, som er de faktiske resultatene av de avtalte kontrollhandlingene som er utført. Vi uttaler oss ikke om hensiktsmessigheten av de avtalte kontrollhandlingene.

Dette oppdraget om avtalte kontrollhandlinger utgjør ikke et attestasjonsoppdrag. Vi gir følgelig ikke uttrykk for en mening eller en konklusjon.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

### Etiske prinsipper og kvalitetsstyring

Vi har overholdt de etiske kravene i International Code of Ethics for Professional Accountants utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene) og uavhengighetskravene i samsvar med revisorloven.

Vårt revisjonsfirma anvender internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 *Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester*, og opprettholder følgelig et omfattende kvalitetskontrollsystem som inkluderer dokumenterte retningslinjer og rutiner knyttet til etterlevelse av etiske krav, profesjonsstandarder og gjeldende juridiske og regulatoriske krav.

#### Offices in:

## Handlinger og funn

Vi har utført handlingene beskrevet nedenfor, som er avtalt med Nordre Follo Renseanlegg IKS, likviditets - og egenkapitalbehov.

|   | Handlinger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Funn                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Styret er ansvarlig for at selskapet har en forsvarlig likviditet, jfr IKS-lovens §24. Selskapet har vurdert dette til MNOK 20 før eierkommunene bør krevet tilbakebetaling av mindreforbruk. Kontroller at ledelsens notat er underbygget med en beregning som understøtter dette. Når det gjelder vår gjennomgang av begrunnelse for dette, se pkt 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Vi har mottatt en beregning som viser at budsjettet for 2025 beregner en likviditetsbeholdning på MNOK 18,3 ved årets utgang. Beregningen inkluderer ikke likviditetsbeholdning pr 01.01.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2 | Gjennomgå beregninger i resultat, balanse og likviditet i modellen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Vi har gjennomgått summeringer i selskapets budsjettmodell uten å avdekke avvik.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 3 | Gjennomgå og vurder forutsetninger i beregningen, mht at: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Totalt resultatbudsjett stemmer med godkjent årsbudsjett 2025 etter at den konkurranseutsatte virksomheten er ekskludert.</li> <li>2) Inngående balanse stemmer med balanserapport 1.1.2025, hvor driftsmidler og tilhørende gjeld, samt bankinnskudd er trukket ut</li> <li>3) Endringen i egenkapital stemmer med budsjettet resultat, jfr punkt 1</li> <li>4) Konkurranseutsatt virksomhet er trukket ut.</li> <li>5) Avskrivninger, som ikke har likviditetseffekt er trukket ut</li> <li>6) Avdrag på gjeld er lagt inn iht avdragsplan</li> <li>7) Investeringer og låneopptak er ikke inkludert i beregningen</li> </ol> | <p>Vi har kontrollert pkt 1 til 7, uten å avdekke avvik.</p> <p>Med unntak av at det i budsjettet er tatt inn utbetaling til leverandører i januar med 2,7 MNOK og innbetaling fra kunder med 260 TNOK selv om likviditetsbeholdningen er satt til 0 er forutsetningene lagt til grunn rimelige.</p> <p>Selskapet mottar tilskudd fra sine eierkommuner fire ganger pr år. Fra 1.1 til forfall 1.2 løper selskapet en risiko for å ikke kunne betale sine løpende forpliktelser – herunder lønnskostnader.</p> <p>Selskapets vurdering av risiko er funnet rimelig.</p> |
| 4 | Vurder selskapets beregnede behov for likviditet som summerer seg til MNOK 21,9 <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Likviditetsrisiko for januar med MNOK 6,6 samsvarer med likviditetsbudsjettet for januar.</li> <li>2) Risiko for forsinket betaling av fordringer med MNOK 4,3 samsvarer med selskapets risikovurdering</li> <li>3) Tidsforskyvning av vedlikehold med MNOK 3 basert på en periodisert månedskostnad på MNOK 1,1 hvor ordinære reparasjoner og vedlikehold oppstår ved kvartalets start.</li> <li>4) Risiko for utfordret hendelser med MNOK 5</li> <li>5) Kostnadsvekst i økonomiplanen med MNOK 3 eller 6,8% av budsjetterte</li> </ol>                                                                 | <p>Med hensyn til punkt 1 har vi ikke avdekket avvik.</p> <p>Med hensyn til punkt 2 ser vi at risikoen er til stede og at forholdet kan oppstå ved at eierkommunene betaler tilskudd en måned for sent.</p> <p>Med hensyn til punkt 3 har vi ingen konkret dokumentasjon, men en større kostnad vil ikke fordele seg jevnt over året, og risikoen oppstår i de tilfeller ordinære reparasjoner og vedlikehold må gjennomføres i kvartalets start og 30 dager før betalingsfrist for eierkommuner.</p> <p>Med hensyn til punkt 4 har vi sett at det har</p>              |

|  |                 |                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | driftskostnader | <p>vært uforutsette hendelser tidligere som beløper seg til ca 2 MNOK. Ledelsen bekrefter at dette kan beløpe seg opp til 5 MNOK da fjorårets hendelse ble byttet i brukte turbiner eksempelvis.</p> <p>Med hensyn til punkt 5 har vi ikke avdekket avvik</p> |
|--|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Hamar,  
KPMG AS

Thore Kleppen  
Statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)

# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Thore Kleppen

Statsautorisert revisor

Serienummer: bankid.no no\_bankid:9578-5994-4-522899

IP: 77.16.xxx.xxx

2025-09-24 17:13:59 UTC



QES



bankID



Penneo Dokumentnøkkel: ISVAG-IMNJT-PA2DR-K2G38-NQOCK-JXGRN

Dette dokumentet er signert digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med et kvalifisert elektronisk segl. For mer informasjon om Penneos kvalifiserte tillitstjenester, se <https://eudl.penneo.com>.

### Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørenes digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.