



Innkalling

Medlemmene av kontrollutvalget
Ordføreren
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
rådmannen

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

I henhold til møteplanen innkalles det til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset .møterom 1
Møtedato: 24.5.2018
Tid: Kl. 13.30

Eventuelle forfall bes meldt til K-Sekretariatet IKS snarest mulig.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, Jf kommunelovens § 31. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Harstad, 15.5.2018

Ta Karlsen
Seniorrådgiver
K-Sekretariatet IKS

Kopi: 1. varamedlemmer

**SAKSLISTE**

Møtedato: 24.5.2018
Møtested: Rådhuset, møterom 2
Tid: kl. 13.30

Saknr Tittel

26/18	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.4.2018	s. 1
27/18	Orienteringer	s. 8
28/18	Rapportering fra revisor - årsregnskapet 2017 - Sortland kommune	s. 15
29/18	Kontrollutvalgets uttalelse om Sortland kommunes årsregnskap for 2017	s. 17
30/18	Rapportering fra revisor - årsregnskapet 2017 - Sortland Havn KF	s. 23
31/18	Kontrollutvalgets uttalelse om Sortland Havn KFs årsregnskap for 2017	s. 25
32/18	Rapportering fra revisor - årsregnskapet 2017 - Kulturfabrikken Sortland KF	s. 31
33/18	Kontrollutvalgets uttalelse om Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap for 2017	s.33
34/18	Endelig innberetning - mislighetssak	s. 39
35/18	Eventuelt	

Sak 34/18 må vurderes behandlet for lukkede dører i henhold til kommunelovens § 31 nr. 2 og 3.



GODKJENNINGA V PROTOKOLL FRA MØTE 12.4.2018

Innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 12.4.2018 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll fra møtet 12.4.2018

Harstad, 14.5.2018

Tage Karlsen
Seniorrådgiver



SORTLAND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

MØTEPROTOKOLL

Møtested: Rådhuset, møterom 1

Møtedato: 12.4.2018

Tidspunkt: kl. 13.30 - 15.35

Til stede faste medlemmer: Geir Halvorsen, Turid Abelsen, Baard Ovik, Arnfinn Paus,

Ikke møtt: Kjærsti Ellingsen (meldt forfall)

Til stede varamedlemmer: Asbjørn Høgden

Dessuten møtte:

Rådgiver Tage Karlsen, K-Sekretariatet IKS

Revisor Bengt Bjørgan, KomRev ORD IKS

Fagleder teknisk Brynjulf Øvergård (sak 16/18)

Kommunalsjef Oppvekst Erik Strand (sak 17/18)

Innkallingen: Ingen merknader

Sakslisten: Ingen merknader

SAKSLISTE

14/18 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 22.2.2018

15/18 Orienteringer

16/18 Orientering fra rådmannen - kjø av aktorfres

- 17/18 Orientering fra rådmannen - barnevernets tilsyn med fosterhjemsplasserte barn
- 18/18 Orientering om samarbeidsutvalg i skolen
- 19/18 Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjonsprosjekt - *Tilpasset opplæring og spesialundervisning i grunnskolen*
- 20/18 Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren
- 21/18 Rådmannens rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak - forvaltningsrevisjonsrapport *Forebyggende arbeid blant barn og unge*
- 22/18 Brev fra Forum for Kontroll og Tilsyn
- 23/18 Henvendelse om viltforvaltningen i Sortland kommune
- 24/18 Foreløpig innberetning - mislighetssak (*utsatt offentlighet - offl. § 5, 1. ledd*)
- 25/18 Eventuelt

Sak 14/18

GODKJENNINGA V PROTOKOLL FRA MØTE 22.2.2018

Innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 22.2.2018 godkjennes.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 22.2.2018 godkjennes.

(møteprotokoll oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 13.4.2018)

Sak 15/18

ORIENTERINGER

Saken gjelder:

1. Svar på oppsummeringsbrev for årsregnskapet 2016 - Sortland kommune
2. Innkalling til representantskapsmøte- KomRev NORD IKS
3. Innkalling til representantskapsmøte - K-Sekretariatet IKS

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 16/18

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN - KJØPAV TRAKTORFRES

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Fagleder teknisk orienterte.

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget legger til grunn at anskaffelsesprosessen ikke har vært kvalitativt god nok for så vidt gjelder kravspesifikasjonen., og at dette er erkjent av rådmannen.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget legger til grunn at anskaffelsesprosessen ikke har vært kvalitativt god nok for så vidt gjelder kravspesifikasjonen., og at dette er erkjent av rådmannen.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen , 13.4.2018)

Sak 17/18**ORIENTERING FRA RÅDMANNEN - BARNEVERNETS TILSYN MED FOSTERHJEMSPLASSERTE BARN****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Kommunalsjef Oppvekst Erik Strand redegjorde.

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen, 13.4.2018)

Sak 18/18**ORIENTERING OM SAMARBEIDSUTVALG I SKOLEN****Innstilling:**

Rådmannens svar på kontrollutvalgets vedtak i sak 13/18 om skolenes og kommuneadministrasjonens håndtering av saker fra skolenes samarbeidsutvalg tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Rådmannens svar på kontrollutvalgets vedtak i sak 13/18 om skolenes og kommuneadministrasjonens håndtering av saker fra skolenes samarbeidsutvalg tas til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen , 13.4.2018)

Sak 19/18

**OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT -
TILPASSET OPPLÆRING OG SPESIALUNDERVISNING I GRUNNSKOLEN**

Innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse av 23.3.2018 fra KomRev NORD.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse av 23.3.2018 fra KomRev ORD.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til KomRev NORD, 13.4.2018)

Sak 20/18

KONTROLLRAPPORT 2017 VEDRØRENDE SKATTEOPPKREVEREN

Innstilling:

Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport til orientering.

Sak 21/18

**RÅDMANNENS RAPPORTERING OM OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS
VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT FOREBYGGENDE ARBEID BLANT
BARN OG UNGE**

Innstilling:

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tar rådmannens rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 34/17 sammenholdt med sak 79/17 til orientering som en foreløpig orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen avgi ny og mer utførlig rapport til kontrollutvalget om status for oppfølgingen innen 31.12.2018.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tar rådmannens rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 34/17 sammenholdt med sak 79/17 til orientering som en foreløpig orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen avgi ny og mer utførlig rapport til kontrollutvalget om status for oppfølgingen innen 31.12.2018.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen for evt! uttalelse i.h.t. komml. § 77 nr. 6" 13.4.2018)

Sak 22/18**BREV FRA FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tegner ikke medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tegner ikke medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Sak 23/18**HENVENDELSE OM VILTFORVALTNINGEN I SORTLAND KOMMUNE****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget ber om rådmannens kommentar til de påstander som fremsettes i brev av 30.1.2018 fra «Anonym gruppe av interesserte jegere og hundefolk».
Rådmannen bes også redegjøre for hvilke avtaler kommunen har for ettersøksoppdrag, samt inngåelsen av disse.
2. Frist for svar settes til 1.6.2018.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber om rådmannens kommentar til de påstander som fremsettes i brev av 30.1.2018 fra «Anonym gruppe av interesserte jegere og hundefolk».
Rådmannen bes også redegjøre for hvilke avtaler kommunen har for ettersøksoppdrag, samt inngåelsen av disse.

2. Frist for svar settes til 1.6.2018.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen, 13.4.2018)

Sak 24/18

FORELØPIG INNBERETNING - MISLIGHETSSAK

Møtet vedtatt lukket etter komml. § 31 nr. 4 og nr. 5. Vedtaket var enstemmig.

Innstilling:

1. Kontrollutvalget tar foreløpig innberetning av 13.3.2018 og e-post av 5.4.2018 fra KomRev ORD til orientering.
2. Kontrollutvalget forutsetter å bli holdt orientert om saken.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar foreløpig innberetning av 13.3.2018 og e-post av 5.4.2018 fra KornRev ORD til orientering.
2. Kontrollutvalget forutsetter å bli holdt orientert om saken.

Sak 25/18

EVENTUELT

Ingen saker meldt

este møte skal etter møteplanen avholdes 24.5.



ORIENTERINGER

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Møteprotokoll - representantskapet K-Sekretariatet IK.S

Vedlegg:

Møteprotokoll av 27.4.2018 for representantskapet - K-Sekretariatet IKS

Saksutredning:

Det vises til vedleggene.

Harstad, 14.5.2018



Tage Karlsen
seniorrådgiver

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Fylkeshuset i Troms, Tromsø, fylkestingsalen
Møtedato: 27. april 2018
Varighet: 1030 - 1215

Møteleder: Knut Werner Hansen
Sekretær: Inger Johansen

Fra representantskapet møte:

Deltakerkommuner/fylkeskommune

Troms fylkeskommune
Balsfjord kommune
Berg kommune
Kvænangen kommune
Kvæfjord kommune
Kåfjord kommune
Sørreisa kommune
Målselv kommune
Nordreisa kommune
Storfjord kommune
Torsken kommune
Tranøy kommune
Tromsø kommune
Hadsel kommune
Sortland kommune
Lødingen kommune
Øksnes kommune
Ibestad kommune
Lyngen kommune
Bø kommune
Karlsøy kommune
Harstad kommune
Evenes kommune

Forfall

Lenvik kommune
Skjervøy kommune

Ikke møtt

Representanter

Knut Werner Hansen
Gumia Johansen
Morten Eriksen
Geir Skåre
Karin Eriksen
Ove Hansen (v)
Jan-Eirik Nordahl
Elin Andersen
Terje Olsen
Solveig Sommerseth
Grete Pedersen
Viviann Nygård (v)
Jarle Aarbakke (v)
Britt Solvik (v)
Turid Abelsen (v)
Gunnar Lie Eide
Per Ole Larsen
Jim Kristiansen
Dan Håvard Johnsen
Rolf Hugo Eriksen (v)
Frank H. Pettersen (v)
Jan Fjellstad
Viveka Teras (v)

Fra styret møte:

Mai Britt Lindstrøm	Styreleder
Randi Lillegård	Medlem

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen
 Seniorrådgiver Inger Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/18	Åpning ved representantskaps leder Knut Werner Hansen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/18	Årsregnskap og årsberetning for 2017	
03/18	Økonomiplan 2019-2022	
04/18	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/18	Valg av styre	

Sak01/18**ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslag til vedtak:

Elin Andersen og Rolf Hugo Eriksen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Elin Andersen og Rolf Hugo Eriksen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak.02/18**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2017****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2017.
2. Årsresultatet på kr 679.057,85 disponeres slik:
 - Kr 445.123,50 avsettes til fond for pensjonsforpliktelser
 - Kr 233.934,35 avsettes til disposisjonsfond.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2017.
2. Årsresultatet på kr 679.057,85 disponeres slik:
 - Kr 445.123,50 avsettes til fond for pensjonsforpliktelser
 - Kr 233.934,35 avsettes til disposisjonsfond.



Sak.03/18
ØKONOMIPLAN 2019-2022

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2018, budsjettramme for 2019 g økonomiplanen for perioden..20t 9...2 022.- -
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K- Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2018, budsjettramme for 2019 og økonomiplanen for perioden 2019-2022.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K- Sekretariatet tilpasses dette.

Sak04/18
GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE

Innstilling:

Godtgjørelsen til representantskapet og styret gjort videreføres uendret.

representantskapsak 4/16

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Godtgjørelsen til representantskapet og styret gjort i videreføres uendret

representantskapsak 4/16

KUH

SakOS/18
VALGAV STYRE

Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:

Til styret - faste medlemmer:

Jens Olav Løvliid (Balsfjord)	- (gjenvalg)
Randi Lillegård (Tromsø)	- (gjenvalg)
John Karlsen (Nordreisa)	- (ny)

Til styret - personlige varamedlemmer:

Ina Aanesland (Lenvik)	- (gjenvalg)
Ronald Steen (Sortland)	- (gjenvalg)
Edgar Andersen (Målselv)	- (gjenvalg)

Styreleder:

Jens Olav Løvliid	- (ny)
-------------------	--------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård	-(ny)
-----------------	-------

Samtlige valg gjøres for to år.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

Til styret - faste medlemmer:

Jens Olav Løvliid (Balsfjord)	- (gjenvalg)
Randi Lillegård (Tromsø)	- (gjenvalg)
John Karlsen (Nordreisa)	- (ny)

Til styret - personlige varamedlemmer:

Ina Aanesland (Lenvik)	- (gjenvalg)
Ronald Steen (Sortland)	- (gjenvalg)
Edgar Andersen (Målselv)	- (gjenvalg)

Styreleder:

Jens Olav Løvliid	-(ny)
-------------------	-------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård	-(ny)
-----------------	-------

Samtlige valg gjøres for to år.



I etterkant av møtet holdt seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen foredrag med tema
Jeg vil se mappa mi! Nye personvernregler innføres mai 2018. Er din kommune klar?

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.



Knut Werner Hansen



Elin Andersen



Rolf Hugo Eriksen



RAPPORTERING FRA REVISOR - ÅRSREGNSKAPET 2017 - SORTLAND KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar
overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens (KL) § 77 nr. 4. I kontrollutvalgsforskriftens § 6 (årsregnskap) gjentas dette, men utdyper dette med *herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor*. De krav som gjelder for regnskapsrevisjonen framgår av revisjonsforskriften.

KL § 78 nr. 5 har bestemmelse om at *revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget*.

Revisors daglige kommunikasjon skjer ofte med administrasjonen. For at kontrollutvalget skal få det nødvendige innblikket i revisors arbeid, er det derfor viktig at utvalget mottar kopi av all vesentlig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen. Dette kommer i tillegg til alle formelle revisorbrev, jf. revisjonsforskriftens § 4, som omhandler vesentlige regnskaps- eller internkontrollspørsmål og som skal adresseres til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen.

Begrepet *god kommunal revisjonsskikk* slik det benyttes i lovgivningen er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde. For å gi den rettslige standarden *god kommunal revisjonsskikk* et innhold, er det konkretisert i de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene), med noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 - *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang, tidspunkt og styring av oppdraget. Denne

vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 - *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 - *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 - *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 - *Presiseringavsnitt og avsnitt om "andre forhold" i den uavhengige revisors beretning*.

I ISA 315 - *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår det i pkt. 12 og 13:

Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.

Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten. "

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens regnskap for 2017, herunder revisjonsarbeidet i forbindelse med intern kontrollen. I tillegg er kontrollutvalget holdt orientert ved gjenpart av vesentlig korrespondanse mellom revisjonen og administrasjonen.

Revisjonsberetningen er avlagt 20. april og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Sortland kommunes årsregnskap for 2017 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

Som følge av kontrollutvalgets "påseeransvar" i § 6 - om at *regnskapet blir revidert på en betryggende måte*, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2017.

Finnsnes, den 7. mai 2018


Inger Johansen
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Sortland kommunes årsregnskap for 2017.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Sortland kommunes regnskap for 2017.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2017 datert 20. april 2018
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017
Sortland kommunes årsregnskap for 2017
Sortland kommunes årsberetning for 2017
(utsendt fra kommunen)

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Av *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

I henhold til *Forskrift om revz;on i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* skal:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, samt tilhørende regnskapsstandarter utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr. 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr. 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I forskriftens § 16 fremgår det også at det skal redegjøres i årsberetningen for avviket der det er vesentlige avvik mellom utgifter/inntekter i regnskapet og regulert budsjett. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april, jf. revisjonsforskriftens § 5.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 - *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 - *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 - *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 - *Presiseringsavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengigerevisors beretning*.

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrig informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 - *Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i virksomheten som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrig informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

Årsregnskap og årsberetningen er avlagt og dokumentet er datert 27.3.2018. Revisjonsberetningen er avlagt 20. april 2018.

Revisjonsberetningen for Sortland kommunes årsregnskap for 2017 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Kommunens årsregnskap for 2017 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 25.413.302. Regnskapet for 2016 viste et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16.506.947. Investeringsregnskapet for 2017 er gjort opp i balanse, dvs. resultat lik 0.

Rådmannen har i årsberetningen redegjort for årsresultatet for 2017 og kommunens økonomiske utvikling, der sentrale nøkkeltall er presentert og beskrevet nærmere, og det vises til nærmere beskrivelser i denne. Det kan nevnes at resultatgraden viser 2,2% for kommunen (og 2,3% på konsernnivå), og ligger over anbefalt nivå som er på 1,75%. Rådmannen nevner i denne sammenheng at for Sortland kommune, med høy gjeldsgrad og lav egenfinansiering av historiske investeringer, og et antatt høyt investeringsnivå som kommer, bør resultatgraden ligge høyere. Gjennomsnittlig resultatgrad de siste tre år er 1,3% for Sortland kommune på konsernnivå. Det beskriver rådmannen som en indikasjon på at det økonomiske handlingsrommet er begrenset. Beholdningen av frie fond har økt i 2017, og fondsgraden (disposisjonsfond i % av driftsinntekter) ligger på 4,7%. Anbefalt nivå er mellom 5 og 10%. Gjeldsgraden på konsernnivå har vært stabil de siste årene, og er på 80,9% ved utgangen av 2017, som er noe lavere enn sammenlignbare kommuner. Årets resultat oppsummeres med forholdene økt skatteinngang, lavere pensjonskostnader, lavere renteutgifter og andre driftsbesparelser på enhetene.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 7. mai 2018



(e--ltier Johansen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Sortland kommune

Kopi :
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet 2017 - Sortland kommune

Konklusjon

Vi har revidert Sortland kommunes årsregnskap som viser kr 661634000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 25 413 302. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sortland kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

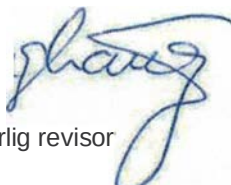
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrift.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Harstad, 20. April 2018

Uc%da 
Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



SORTLAND KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Sortland kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Kontrollutvalget har i møte 24.5.2018 behandlet Sortland kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 20.4.2018. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Sortland kommunes regnskap for 2017 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 25.413.302, og et netto driftsresultat på 21,390 mill. kr. Rådmannen har i årsrapporten beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte, der sentrale nøkkeltall er beskrevet og kommentert nærmere. Analysen viser en positiv utvikling for kommunens økonomiske stilling, og flere av tallstørrelsene ligger over anbefalt nivå. Rådmannen belyser også forhold som indikasjon på at det økonomiske handlingsrommet er begrenset.

Kontrollutvalget har også merket seg at rådmannen har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Sortland kommunes årsregnskap for 2017.

Sortland, den 24. mai 2018

Geir Halvorsen
leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



RAPPORTERING FRA REVISOR - REGNSKAPET 2017 - SORTLAND HAVNKF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at foretakenes regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar
overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens (KL) § 77 nr. 4. I kontrollutvalgsforskriftens § 6 (årsregnskap) gjentas dette, men utdyper dette med *herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor*. De krav som gjelder for regnskapsrevisjonen framgår av revisjonsforskriften.

KL § 78 nr. 5 har bestemmelse om at *revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget*.

Revisors daglige kommunikasjon skjer ofte med daglig ledelse i foretaket. For at kontrollutvalget skal få det nødvendige innblikket i revisors arbeid, er det derfor viktig at utvalget mottar kopi av all vesentlig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen/daglig ledelse. Dette kommer i tillegg til alle formelle revisorbrev, jf. revisjonsforskriftens § 4, som omhandler vesentlige regnskaps- eller internkontrollspørsmål og som skal adresseres til kontrollutvalget med kopi til daglig leder/styret.

Begrepet *god kommunal revisjonsskikk* slik det benyttes i lovgivningen er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde. For å gi den rettslige standarden *god kommunal revisjonsskikk* et innhold, er det konkretisert i de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene), med noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 - *Planlegging av revisjon av et regnskap* , skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang, tidspunkt og styring av oppdraget. Denne vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 - *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 - *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 - *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 - *Presiseringsavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

Revisjonsberetningen for Sortland Havn KFs årsregnskap for 2017 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar» i § 6 - om at *regnskapet blir revidert på en betryggende måte*, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med foretakets regnskap for 2017.

Finnsnes, den 9. mai 2018



 R. Johansen
seniorrådgiver

r



KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND HAVN KFs ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Sortland Havn KFs årsregnskap for 2017.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til styret i foretaket, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Sortland Havn KFs årsregnskap for 2017.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2017 datert 8. mai 2018
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017
Sortland Havn KFs årsberetning og årsregnskap for 2017
(utsendt fra foretaket)
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Av Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, men med kopi til styret for Sortland Havn. Sammenlignet med kommunens behandling av årsregnskapet, er det naturlig at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret. Sistnevnte framgår ikke direkte i foretaksforskriften, og åpner derfor for ulik praksis for behandlingen av kontrollutvalgets uttalelse i forbindelse med styrets innstilling til kommunestyret.

Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak bygger på bestemmelsene i forskrifter for kommunens budsjett og regnskap.

Av forskriften fremkommer det i § 7 at det skal utarbeides særregnskap og årsberetning for foretakene. Krav til regnskapets innhold og noteopplysninger fremkommer i forskriftens §§ 9 og 10. Foretakenes regnskap skal føres etter de grunnleggende prinsipper og god kommunal regnskapsskikk som ellers gjelder for kommunens øvrige virksomhet. Bestemmelsene

innebærer også at foreløpig regnskapsstandard - KRS nr 6 - *Noter og årsberetning* gjøres gjeldende for foretakene.

Regnskapsfrister og behandling av årsregnskapet og årsberetningen fremkommer forskriftens § 16, og oppsummeres som følger:

- Regnskapet skal være avlagt av foretakets styre innen 15. februar
- Årsberetningen skal være avgitt av styret senest 31. mars
- Regnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv senest 30.06.

Det fremkommer også i samme paragraf at årsberetningen skal oversendes kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til foretakets regnskap.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I forskriftens § 16 fremgår det også at det skal redegjøres i årsberetningen for avviket der det er vesentlige avvik mellom utgifter/inntekter i regnskapet og regulert budsjett. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, KRS (F) nr 6 *Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april, jf. revisjonsforskriftens § 5.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA' ene): ISA 700 - *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 - *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 - *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 - *Presiseringsavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrig informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 - *Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i virksomheten som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrig informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgi vning.

Årsregnskapet og årsberetningen for 2017 er avlagt og dokumentet er datert 24.4.2018. Revisjonsberetningen er avlagt 8. mai 2018.

Revisjonsberetningen for Sortland Havn KFs særregnskap for 2017 en normal beretning, dvs. en beretning uten forbehold (modifikasjoner) og presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige forhold» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på forholdene.

Årsregnskapet til Sortland Havn KF for 2017 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 267.016. Årsregnskapet for 2016 viste et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 827.229. Investeringsregnskapet for 2017 er gjort opp i balanse, dvs. resultat lik 0.

Viser til årsberetningen for nærmere omtale av økonomien til foretaket.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 9. mai 2018


/f, ...-1 er Johansen
eniorrådgiver

Til kommunestyret i Sortland kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Daglig leder
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet - Sortland Havn KF

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Sortland Havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 1 757 345 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 267 016. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sortland Havn KF per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskap et*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsmelding, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å

kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Harstad, 8. mai 2018

f/1.:;,,{dJ 

Oppdragsansvarlig revisor



SORTLAND KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Sortland kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND HAVN KFs REGNSKAP FOR 2017

Kontrollutvalget har i møte 24.5.2018 behandlet Sortland Havn KFs regnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, styrets beretning og revisjonsberetningen datert 8. mai 2018. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Sortland Havn KFs regnskap for 2017 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 267.016. I årberetningen er økonomien til foretaket nærmere beskrevet.

Kontrollutvalget har også merket seg at regnskapet og årsberetningen er avlagt uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Sortland Havn KFs regnskap for 2017.

Sortland, den 24. mai 2018

Geir Halvorsen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Styret i Sortland Havn KF



RAPPORTERING FRA REVISOR REGNSKAPET 2017
KULTURFABRIKKEN SORTLAND KF

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at foretakenes regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar
overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens (KL) § 77 nr. 4. I kontrollutvalgskonferansen § 6 (årsregnskap) gjentas dette, men utdyper dette med *herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor*. De krav som gjelder for regnskapsrevisjonen framgår av revisjonsforskriften.

KL § 78 nr. 5 har bestemmelse om at *revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget*.

Revisors daglige kommunikasjon skjer ofte med daglig ledelse i foretaket. For at kontrollutvalget skal få det nødvendige innblikket i revisors arbeid, er det derfor viktig at utvalget mottar kopi av all vesentlig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen/daglig ledelse. Dette kommer i tillegg til alle formelle revisorbrev, jf. revisjonsforskriftens § 4, som omhandler vesentlige regnskaps- eller internkontrollspørsmål og som skal adresseres til kontrollutvalget med kopi til daglig leder/styret.

Begrepet *god kommunal revisjonsskikk* slik det benyttes i lovgivningen er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde. For å gi den rettslige standarden *god kommunal revisjonsskikk* et innhold, er det konkretisert i de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene), med noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 - *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang, tidspunkt og styring av oppdraget. Denne vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 - *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 - *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 - *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 - *Presiseringsavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

Revisjonsberetningen for Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap for 2017 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar» i § 6 - om at *regnskapet blir revidert på en betryggende måte*, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med foretakets regnskap for 2017.

Finnsnes, den 7. mai 2018


(/f' **Inge ohansen**
seni rådgiver



KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KULTURFABRIKKEN SORTLAND KFs ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap for 2017.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til styret i foretaket, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap for 2017.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2017 datert 17. april 2018
 Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017
 Kulturfabrikken Sortland KFs årsberetning og årsregnskap for
 2017 (utsendt fra foretaket)
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Av *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, men med kopi til styret for Kulturfabrikken Sortland. Sammenlignet med kommunens behandling av årsregnskapet, er det naturlig at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret. Sistnevnte framgår ikke direkte i foretaksforskriften, og åpner derfor for ulik praksis for behandlingen av kontrollutvalgets uttalelse i forbindelse med styrets innstilling til kommunestyret.

Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak bygger på bestemmelsene i forskrifter for kommunens budsjett og regnskap.

Av forskriften fremkommer det i § 7 at det skal utarbeides særregnskap og årsberetning for foretakene. Krav til regnskapets innhold og noteopplysninger fremkommer i forskriftens §§ 9 og 10. Foretakenes regnskap skal føres etter de grunnleggende prinsipper og god kommunal regnskapsskikk som ellers gjelder for kommunens øvrige virksomhet. Bestemmelsene

innebærer også at foreløpig regnskapsstandard - KRS nr 6 - *Noter og årsberetning* gjøres gjeldende for foretakene.

Regnskapsfrister og behandling av årsregnskapet og årsberetningen fremkommer forskriftens § 16, og oppsummeres som følger:

- Regnskapet skal være avlagt av foretakets styre innen 15. februar
- Årsberetningen skal være avgitt av styret senest 31. mars
- Regnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv senest 30.06.

Det fremkommer også i samme paragraf at årsberetningen skal oversendes kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til foretakets regnskap.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I forskriftens § 16 fremgår det også at det skal redegjøres i årsberetningen for avviket der det er vesentlige avvik mellom utgifter/inntekter i regnskapet og regulert budsjett. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, KRS (F) nr 6 *Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april, jf. revisjonsforskriftens § 5.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 - *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 - *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 - *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 - *Presiseringsavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrig informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 - *Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i virksomheten som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrig informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet , mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

Regnskapet og årsrapporten for 2017 er avlagt, og signert av daglig ledelse/styret (datoene fremgår ikke av dokumentene). Revisjonsberetningen er avlagt 17. april 2018.

Revisjonsberetningen for Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap for 2017 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Kulturfabrikken Sortlands årsregnskap for 2017 viser regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)på kr 171.037. Regnskapet for 2016 viste et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 39.349. Investeringsregnskapet for 2017 er gjort opp udekket med kr 6.125.

Viser til årsrapporten for nærmere omtale av økonomien til foretaket.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 7. mai 2018

d/4

I.,/fig Johansen
lv semorrådgiver

Til kommunestyret Sortland kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Styret
Administrasjonssjefen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Kulturfabrikken Sortland KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 373 093 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 171037. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Kulturfabrikken Sortland KF per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrift, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å

Boks- og postadresse:

Sjøgt. 3
9405 HARSTAD
:tØ-k .I rd.n

Avdelingskontor:

Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland og Sjøvegan
www.komrevnord.no

Telefon:
77 04 14 00

Organisasjonsnummer:
986 574 689

kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkelte ltvís eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisionsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

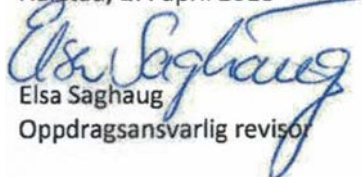
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrift.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlingene vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Harstad, 17. april 2018


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



SORTLAND KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Sortland kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KULTURFABRIKKEN SORTLAND KFs REGNSKAP FOR 2017

Kontrollutvalget har i møte 24.5.2018 behandlet Kulturfabrikken Sortland KFs regnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet , styrets beretning og revisjonsberetningen datert 17. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Kulturfabrikken Sortland KFs regnskap for 2017 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 171.037. I årsrapporten er økonomien til foretaket nærmere beskrevet.

Kontrollutvalget har også merket seg regnskapet og årsberetningen er avlagt uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap for 2017.

Sortland, den 24. mai 2018

Geir Halvorsen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Styret i Kulturfabrikken Sortland KF



ENDELIG INNBERETNING - MISLIGHETSSAK

Innstilling til v e d t a k:

Endelig innberetning av 8.5.2018 fra KornRev NORD tas til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Innberetning av 8.5.2018 fra KomRev NORD (*Unntatt offentlighet - Ofjl. § 13, 1. ledd sammenholdt medfyl. § 13, 1. ledd nr. 1*)

Saksutredning:

Det vises til revisjonens innberetning.

Revisor redegjør nærmere for saken i møtet.

Harstad, 15.5.2018

T Karlsen
feniorrådgiver