K-Sekretariatet

Sortland kommune
v/Ordføreren

Deres ref.:		**Saksbeh.**:	Knut Roar Johansen	**Telefon:**	**Dato:**
Vår ref.:	34/24/431.5.5/KRJ	**E-postadr.**:	Knut@k-sek.no	95 10 90 02	22.05.2024

KONTROLLUTVALGETS SAK 15/24: KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget protokollerte følgende vedtak i møte 22.5.2024 under behandlingen av sak 14/24:

1. **Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Sortland kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2023.**

2. **Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.**

Saken oversendes for fremleggelse i kommunestyret under behandlingen av Sortland kommunes årsregnskap for 2023.

Vedlagt følger saksframlegget til kontrollutvalget og kontrollutvalgets uttalelse signert av utvalgets leder.

Med vennlig hilsen

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Kopi: Formannskapet
Kommunedirektør

SORTLAND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Sortland kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 22.05.2024 behandlet Sortland kommunes årsregnskap for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet til kommuneskassen i Sortland kommune, konsolidert årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetningen datert 15.04.2024. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til kommunekassen i Sortland kommune for 2023 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr . 46.646.000,-. Kommunens konsoliderte årsregnskap er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på 46,2 million kroner.

Årsregnskapet for 2023 viser et godt regnskapsmessig resultat. Analysen av sentrale økonomiske tallstørrelser viser at kommunen gjennom de siste årene har opparbeidet seg et økonomisk handlingsrom.

Kontrollutvalget merker seg også at årsregnskapet og årsberetningen ble avlagt i henhold til gjeldende frister og bestemmelse, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader. .

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Sortland kommunes årsregnskap for 2023.

Sortland, den 22. mai 2024
Monica Jacobsen
Monica Jacobsen
leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

K-Sekretariatet

Utvalg:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Kontrollutvalget i Sortland kommune	15/2024	22.05.2024	Knut Roar Johansen

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Sortland kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2023.

2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

Saken gjelder:
Sortland kommunes regnskaper og årsberetning for 2023.

Vedlegg til saken:
A: Trykte vedlegg:
1. Kopi av revisjonsberetning 2023, datert 15.04.2024
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen for 2023
3. Sortland kommunes årsregnskaper for 2023
4. Sortland kommunes årsberetning for 2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt - til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.2 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen
b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak
c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.3 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

1.4 Revisjonsberetningen
Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instrukser og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
   a. Konklusjon om årsregnskapet
   b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
   a. Konklusjon om registering og dokumentasjon
   b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir

en negativ konklusjon, eller frem forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv*. gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren 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.

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

I ny kommunelov er det bestemmelser om at det skal avlegges årsregnskap fra kommunens kommunekasse og et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet. Sistnevnte regnskap omtales som «konsolidert regnskap».

Det konsoliderte regnskapet er utarbeidet ved å konsolidere Sortland kommune, kommunekassens regnskap, regnskapet til Sortland Havn KF og regnskapet til Kulturfabrikken Sortland KF.

Årsregnskapene og årsberetningen er avlagt. Årsberetningen er datert 25.03.2023, mens årsregnskapet for kommunen ikke er signert.

Revisjonsberetningen er avlagt 15.4.24, og er i henhold til fristen.

Fristen for avleggelse av regnskap og årsmelding for kommunekassen er overholdt iht. gjeldende bestemmelser.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2023 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

2.2.2 Nummererte brev
Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med kommunens Årsregnskap.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2023

2.3.1 Årsregnskap for 2023

Sortland kommunes årsregnskap for 2023 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 46.646.000,-, og er disponert slik:

Overføring til investering	-92.748.000
Netto avsetning bundne driftsfond	4.791.000
Bruk av disposisjonsfond	50.896.000

Årsregnskapet for 2022 viste et positivt netto driftsresultat på kr 11.595.000.

Konsolidert driftsregnskap for 2023 er gjort opp med et netto driftsresultat på 46,2 million kroner, og med et fremførbart underskudd på 0,9 million kroner, som skyldes underskuddet på Kulturfabrikken Sortland KF.

Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp i balanse, og hvor inndekking av udekket beløp på 6.833 million kroner fra 2022 er finansiert. Når det gjelder kjøp av aksjer i Vesterålskraft AS og Vesterålen Energi AS, gis følgende informasjon av note 5 i regnskapet:

Vesterålen Energi AS avholdt 14. desember 2023 ekstraordinær generalforsamling der det ble vedtatt forhøyelse av selskapets aksjekapital. Kapitalforhøyelsen skjer ved økning av aksjenes pålydende med kr 990, samt overkurs på kr 86 439 per aksje. Samlet kapitaløkning kr 262 286 287. Kapitaløkningen skjer dels ved tingsinnskudd og dels ved kontantinnskudd og utgiftsføres i investeringsregnskapet.
Aksjene tilskrives Sortland kommune som selskapets eneste aksjonær. Kapitaløkningen gjøres opp med kr 18 300 300 i kontantemisjon, samt tingsinnskudd i form av Sortland kommunes 350 aksjer i Vesterålskraft AS med en verdi på kr 243 985 987.
Aksjene i Vesterålskraft AS hadde en opprinnelig anskaffelseskost på kr 10 500 000. Realisasjonsverdi knyttet til tilbakeholdt utbytte inntektsføres med kr 63 400 995 i driftsregnskapet, øvrig realisasjonsverdi kr 180 584 992 inntektsføres i investeringsregnskapet. Kontantemisjonen dekkes ved bruk av disposisjonsfond. Merforbruket i investeringsregnskapet knyttet til transaksjonen, til sammen kr 81 701 295, overføres fra driftsregnskap til investeringsregnskap.

Av balansetall fremkommer det at premieavviket til Sortland kommune ved utgangen av 2023 har en netto saldo på 137,7 million kroner, og som er en økning på 66 millioner fra året før. Rentebærende gjeld er på kr. 1.229.793,- pr. 31.12.23.
Disposisjonsfondet har en salo på kr 100,9 mill. Dette gjør at Sortland kommune har reserver til å tåle svingninger i driftsresultatet uten å være nødt til å foreta umiddelbare drastiske reduksjoner i tjenesteproduksjonen.

2.3.2 Årsberetningen for 2023

Kommuneloven inneholder nå en lovfestet plikt til å benytte finansielle måltall som verktøy for langsiktig styring av kommunens økonomi (kommunal økonomisk bærekraft). I årsberetningen er kommunens økonomiske situasjon beskrevet og analysert på en utfyllende måte. Kommunestyret har vedtatt strategi for økonomisk balanse og fastsatt finansielle handlingsregler.

- **Måltall 1:** Det langsiktige måltallet for korrigert netto driftsresultat i Sortland kommune er 0,1 prosent av brutto driftsinntekter. Korrigert netto driftsresultat er netto driftsresultat korrigert for bruk og avsetning av bundne fond, premieavvik/amortisering og netto renter og netto avdrag.
- **Måltall 2:** Netto langsiktig lånegjeld skal være på maksimalt 85 % av brutto driftsinntekter utenom selvkostområder ved utgang av 2023 - her definert som *renteeksponert gjeld andel av brutto driftsinntekter* .
- **Måltall 3:** Egenfinansiering av investeringene skal være på minimum 20 % av total finansiering ved utløp av økonomiplanperioden med følgende utvikling: 2021; 10% påfølgende år 20 % - her definert som *egenfinansiering av investeringene i prosent av totale brutto investeringer.*

Måltall 1
Anbefalingen på nasjonalt nivå er et netto driftsresultat på minimum 1,75% av brutto driftsinntekter. Vedtatte handlingsregler som ble vedtatt av kommunestyret er at korrigert netto driftsresultat i Sortland kommune skal være på minimum 0,1%. Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene for kommunen ble i 2023 på – 1,9 %, og er lavere enn vedtatt måltall.

Måltall 2
Renteeksponert gjeld utgjør 74 % av totalt gjeld ex. pensjonsforpliktelser i 2023. Det vil si at vel en tredel av gjelden ikke er utsatt for renterisiko, ved at man enten får kompensert rentene direkte eller ved at konsekvensene av renteendringer blir ført videre til andre betalere. Kommunen ligger under handlingsregelen vedtatt av kommunestyret, hvor langsiktig lånegjeld skal være på maksimalt 85 % av brutto driftsinntekter utenom selvkostområdene ved utgangen av 2023.

Måltall 3
Egenfinansiering omfatter momskompensasjon for investeringsprosjekter, statlige tilskuddsordninger (eks. til omsorgs-bygg), spillemidler, salg av driftsmidler, samt overføring fra driftsbudsjettet. Handlingsregelen som ble vedtatt er at egenfinansieringen skal være på minimum 20 % fra 2022. Sortland kommunes egenfinansieringsandel utgjorde 19,5 % i 2023.

Tallstørrelser fra det konsoliderte regnskapet er også kommentert i årsberetningen.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert
Sekretariatet vil slutte seg til kommunedirektøren vurdering av kommunens handlingsevne, slik det er beskrevet i årsmeldingen:

Til tross for et godt resultat i 2023 er det lite som tyder på at Sortland kommune kan videreføre tjenesteproduksjonen på dagens nivå. Det vil si at økonomien ikke er bærekraftig, og hvis ikke dette bedres så vil ikke den økonomiske handleevnen bli ivaretatt over tid.

For å se det er en bærekraftig økonomi må vi gå bak resultatet for 2023 og et par år tidligere, og se hva som vedvarer og hva som har vært forbigående fenomen. Under og etter pandemien fikk kommunen både økte rammeoverføringer og svært høye skatteinntekter. Videre var det samtidig noen år med rekordlav rente og et ekstraordinært aksjeutbytte i 2020. Dette forventes ikke å bli videreført på samme nivå i tiden fremover. For 2023 fikk kommunen en samlet inntektsføring på 63 MNOK i realisasjonsverdi for aksjer. I gjeldende økonomiplan er det lagt opp til aksjeutbytte fra Vesterålskraft AS på 3,3 MNOK hvert år. Kommunen har ikke lengre egne aksjer i Vesterålskraft AS og er dermed avskåret for dette aksjeutbytte i årene fremover.

Når vi legger til grunn at regnskapet for 2023 ble veldig spesielt på inntekts- og finanssiden, sitter vi igjen med de to hovedutfordringene til kommunen:

- *Det brukes mer penger til tjenesteproduksjonen enn vi har til rådighet.*
- *Vi har en økende lånegjeld i en situasjon med høyere rente og inflasjon, enn tidligere.*

(sitat slutt)

Sekretariatet vurderer den økonomiske situasjonen for Sortland kommune som solid ved utgangen av 2023, men vil for årene fremover ha utfordringer, jf. kommunedirektørens kommentarer ovenfor.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Svolvær, den 06.05.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Sortland kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet til Sortland kommune

Konklusjon
Vi har revidert årsregnskapet for Sortland kommune som viser et netto driftsresultat på kr 46 646 000 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 46 180 000.
Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sortland kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen
Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon
Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/nb/document-check/ea06f1c2-35ee-43a8-aada-002cdd36f457
visma sign
www.vismasign.com

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet
Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende 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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik
Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sortland kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelser av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/nb/document-check/ea06f1c2-35ee-43a8-aada-002cdd36f457

visma sign
www.vismasign.com

Andre forhold
Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Sortland Havn KF sin årsberetning var på dette tidspunkt ikke avlagt og vi kunne ikke uttale oss om det konsoliderte årsregnskapet til kommunen. Lovens frist for å avlegge årsberetning er 31. mars.

Harstad, 6. mai 2024

Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/nb/document-check/ea06f1c2-35ee-43a8-aada-002cdd36f457

visma sign
www.vismasign.com