K-Sekretariatet

Sortland kommune
v/Ordføreren

Deres ref.:		**Saksbeh.**:	Knut Roar Johansen	**Telefon:**	**Dato:**
Vår ref.:	33/24/431.5.5/KRJ	**E-postadr.**:	Knut@k-sek.no	95 10 90 02	22.05.2024

KONTROLLUTVALGETS SAK 14/24: KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND HAVN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING 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 Havn KFs årsregnskap og årsmelding for 2023.**

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

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

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

Med vennlig hilsen

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Kopi: Formannskapet
Styret i Sortland havn KF

SORTLAND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Sortland kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND HAVN KFs REGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 22.05.2024 behandlet Sortland Havn KFs regnskap for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, styrets årsberetning, samt revisjonsberetningen datert 06.05.24. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Sortland Havn KFs regnskap for 2023 er gjort opp i balanse, og med et netto driftsresultat på kr.707.566,-. Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp med et udekket beløp på kr. 1.634.695,- som må dekkes inn i senere år.

Foretakets økonomiske resultat, tallstørrelser og regnskapsposter er kommentert nærmere i årsberetningen.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt uten vesentlige feil. Det foreligger revisjonsberetning med forbehold, Forholdene i revisjonsberetningen er tatt opp i revisjonsbrev nr. 13 til kontrollutvalget, og som følges opp i det videre arbeid. Avslutningsvis i beretningen er det opplysninger om at «negativ» revisjonsberetning ble avgitt som følge av for seint avlagt regnskap og årsberetning.

Gjennom revisors rapporteringer i løpet av året, har kontrollutvalget oppfylt sitt påse-ansvar overfor revisjonen.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Sortland Havn KFs årsregnskap for 2023.

Sortland, den 22.05.2024

Monica Jacobsen
leder av kontrollutvalget

Kopi:
Formannskapet
Styret i Sortland Havn KF

K-Sekretariatet

Utvalg:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Kontrollutvalget i Sortland kommune	14/2024	22.05.2024	Knut Roar Johansen

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND HAVN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Sortland Havn KFs årsregnskap og årsmelding for 2023.

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

Saken gjelder:
Sortland Havn KFs regnskap og årsmelding for 2023.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
1. Kopi av revisjonsberetning 2023 datert 15.4.24 og 6.5.24
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen for 2023
3. Sortland Havn KFs årsregnskap for 2023
4. Sortland Havn KFs årsmelding for 2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsmeldingen

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 årsmeldingen 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 årsmeldingen.

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 årsmeldingen 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 årsmelding – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

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

Det er styret i foretaket som avlegger årsregnskapet og avgir årsmeldingen for foretaket.

Kontrollutvalgets uttalelse skal stiles i original form til kommunestyret og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse er formannskapet i hende før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet og årsmeldingen til kommunestyret.

1.2 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunen og foretakets 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 forhold 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.

1.4 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 styret innen 22. februar.
b. Årsberetningen skal være avgitt av styret 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

Årsmelding med regnskap for 2023 er avlagt og datert 12.4.24.. Revisjonsberetningen er avlagt 14.4.2023.

Fristene satt for regnskapsavleggelsen og årsmelding fra styret er ikke overholdt iht. gjeldende bestemmelser.

Revisjonsberetningen er avlagt 6. mai, og denne erstatter beretningen avgitt 15.4.24.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med forbehold (modifikasjoner). Revisor tar forbehold når det avdekkes vesentlige feil i regnskapet, men hvor feilene likevel ikke ansees som så vesentlige at hele regnskapet blir oppfattet som vesentlig feil. Grunnlaget for at revisor har konkludert med forbehold, er at:

Vurderingsreglene i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap mv §3-3 sier at omløpsmidler skal måles til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Dette innebærer at dersom det er usikkerhet tilknyttet en kundefordring så skal det gjøres en avsetning i foretakets balanse, en såkalt delkredereavsetning, for å hensynta denne usikkerheten og sikre at fordringene ikke er overvurdert. I foretakets balanse er det en kunde med vesentlige utestående fordringer som vi mener det hefter usikkerhet ved. Disse skulle i henhold til god kommunal regnskapsskikk vært avsatt til tap i foretakets balanse. Fordringene er på til sammen kr 2,3 millioner. Det medfører at driftsinntektene er tilsvarende for høye, og netto driftsresultat skulle vært tilsvarende mindre. (sitat slutt)

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – konkluderer revisor med at basert på de utførte handlinger og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsmeldingen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

2.2.2 Nummererte brev/øvrige merknader
Forbeholdet i revisjonsberetningen angående fordringer er tatt opp i revisjonsbrev nummer 13 – *Årsregnskap 2023 for Sortland Havn KF* - til kontrollutvalget, som behandles som egen sak i inneværende møte.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar
Kontrollutvalget er orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2023, og utvalget har oppfylt sitt påseeransvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene.

2.3. Årsregnskap og årsmelding for 2023

2.3.1 Årsregnskap for 2023

Årsregnskapet for 2023 er gjort opp i balanse med et netto driftsresultat på kr. 707.566, -..
Netto driftsresultat for 2023 er disponert slik:

- Overføring til investering kr. 16.491, -
- Bruk av bundet fond kr. -514.258, -
- Avsetning til disposisjonsfond kr. 1.205.333, -

Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp med et udekket beløp på kr. 1.634.695,- som må dekkes inn i senere år. Havnesjef skriver i årsberetningen at overforbruket skyldes blant annet merkostnader relatert til prosjektet servicebrygge med 1.1 mill. kroner.

Av balanseregnskapet fremgår det at foretaket ved utgangen av 2023 har en netto lånegjeld på nærmere 57,3 million kroner, og et disposisjonsfond på 9.050 million kroner.

2.3.2 Årsmeldingen for 2023
I årsmeldingen er økonomiske tallstørrelser presentert og kommentert, og havnedirektør skriver blant annet følgende:

I sum hadde Sortland Havn KF i 2023 sitt best år noensinne med samlede driftsinntekter på MNOK 17,57 mot 15,05 i 2021. Dette er ca. MNOK 0,8 høyere enn revidert budsjett (16,77). Det gav oss et brutto driftsresultat på ca. MNOK 2.9 og et netto driftsresultat på ca. MNOK 0,7.
Resultatet er bra, men som markedstilpasset havn opererer vi i en dynamisk og uforutsigbar verden som gjør at vi spesielt i et vekst-scenario ser vi blir hengende litt bakpå. Sentralt for administrasjonen i virksomhets-styring er uavhengig av budsjetteringen å ha fortløpende prognostiseringen av inntekter og utgifter.
(sitat slutt)

2.3.3 Foretakets økonomiske stilling – oppsummert
K-Sekretariatet vurdere den økonomiske stillingen til foretaket som solid, blant annet på bakgrunn av at disposisjonsfondet har en saldo på 9 million kroner ved utgangen av 2023.

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 22.05.2023

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Sortland kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet til Sortland Havn KF

Konklusjon med forbehold
Vi har revidert årsregnskapet for Sortland Havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 707 566. Årsregnskapet 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.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket 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 med forbehold

Vurderingsreglene i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap mv §3-3 sier at omløpsmidler skal måles til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Dette innebærer at dersom det er usikkerhet tilknyttet en kundefordring så skal det gjøres en avsetning i foretakets balanse, en såkalt delkredereavsetning, for å hensynta denne usikkerheten og sikre at fordringene ikke er overvurdert. I foretakets balanse er det en kunde med vesentlige utestående fordringer som vi mener det hefter usikkerhet ved. Disse skulle i henhold til god kommunal regnskapsskikk vært avsatt til tap i foretakets balanse. Fordringene er på til sammen kr 2,3 millioner. Det medfører at driftsinntektene er tilsvarende for høye, og netto driftsresultat skulle vært tilsvarende mindre. Vi henviser til revisjonsbrev nr 13 der forbeholdet er nærmere redegjort for.

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 foretaket 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
Ledelsen 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 foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

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

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/nb/document-check/b516c5fc-416d-485e-bb66-c62ddca9c05e
visma sign
www.vismasign.com

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.

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*» ovenfor, har foretaket ikke avsatt midler til tap for vesentlig usikre fordringer, noe som er et brudd på forskriftens vurderingsbestemmelser. Årsberetningen og annen øvrig informasjon er basert på samme feilinformasjon.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet over,

- 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.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet
Styret og daglig leder 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. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses 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. 3

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 foretakets 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 Havn KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet
https://sign.visma.net/nb/document-check/b516c5fc-416d-485e-bb66-c62ddca9c05e

visma sign
www.vismasign.com

Konklusjon med forbehold
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold
Som omtalt i avsnittet *«Grunnlag for konklusjonen med forbehold»* under uttalelsen om årsregnskapet ovenfor, har ikke foretaket foretatt avsetning til tap for vesentlig usikre fordringer i regnskapet. Dersom tapsavsetninger var utgiftsført i driftsregnskapet, ville driftsregnskapet vist et vesentlig budsjettavvik som ikke er redegjort for i årsberetningen.

For videre beskrivelser av styrets og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Andre forhold
Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsberetningen var på dette tidspunktet ikke avlagt av foretaket.

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/b516c5fc-416d-485e-bb66-c62ddca9c05e

visma sign
www.vismasign.com