K-Sekretariatet

Sortland Havn KF
v/havnesjef

Deres ref.:		**Saksbeh.**:	Knut Roar Johansen	**Telefon:**	**Dato:**
Vår ref.:	36/24/431.5.5/KRJ	**E-postadr.**:	Knut@k-sek.no	95 10 90 02	24.05.2024

KONTROLLUTVALGETS SAK 17/24: REVISJONSBREV NR. 13 – *ÅRSREGNSKAP 2023 – SORTLAND HAVN KF*

Kontrollutvalget protokollerte følgende vedtak i møte 22.5.2024 under behandlingen av sak 17/24:

1. **Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 13, og ber havnesjef svare kontrollutvalget innen 1.8.2024, med gjenpart til revisjonen.**

2. **Når svar foreligger fra havnesjef, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.**

Vedlagt følger saksframlegget til kontrollutvalget.

Med vennlig hilsen

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Kopi: Styret i Sortland havn KF

K-Sekretariatet

Utvalg:	**Saksnummer**:	**Møtedato**:	**Saksbehandler**:
Kontrollutvalget i Sortland kommune	17/2024	22.05.2024	Knut Roar Johansen

REVISJONSBREV NR. 13 – *ÅRSREGNSKAP 2023 – SORTLAND HAVN KF*

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 13, og ber havnesjefen svare kontrollutvalget innen 1.8.2024, med gjenpart til revisjonen.

2. Når svar foreligger fra havnesjef, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Saken gjelder:
Behandling av revisjonsbrev nr. 13 – *Årsregnskap 2023 – Sortland Havn KF.*

Vedlegg til saken:
A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 13, datert 6.5.2024
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vi viser til revisjonens brev av 6.5.2024 – *Nummerert brev nr. 13 – Årsregnskap 2023 – Sortland Havn KF.*

Ifølge kommunelovens § 24-7[i] påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til havnesjefen. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3[ii] en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisjonsbrevet omhandler forhold som revisor har tatt opp i revisjonsberetningen. Beretningen er avgitt med forbehold om posten kundefordringer i foretakets balanse. I revisjosnberetningen har revisor skrevet følgende:

[i] Tidligere revisjonsforskriftens § 4.
[ii] Tidligere kontrollutvalgsforskriftens § 8.

«*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 redegjortfor.»*

Viser til nærmere omtale i vedlagte revisjonsbrev.

Sekretariatets vurdering

Sekretariatet viser til revisors brev nr. 13. Beskrivelsen er alvorlig, og gir grunn for bekymring, hvor fordringer til en enkelt kunde utgjør store beløp, og hvor det hefter usikkerhet med.

Havnesjefen bes besvare revisjonsbrevet. I besvarelsen må det fremgå om hvilke vurderinger som er gjort og eventuelt hvilke tiltak som iverksettes for å forbedre interne rutiner på det området som beskrives i brevet.

Det er viktig at revisor etter at havnesjefen har besvart brevet, gir uttrykk overfor kontrollutvalget om svaret er tilfredsstillende og hvordan dette er tenkt fulgt opp i det videre revisjonsarbeidet.

Svolvær, 10.05.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Sortland Kommune

Kopi: Havnesjefen
Foretakets styre

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	83	Tove Benjaminsen tb@komrevnord.no	77 04 14 04	06.05.24

REVISJONSBREV NR 13 – ÅRSREGNSKAP 2023 FOR SORTLAND HAVN KF

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 06.05.24 som er avgitt med positiv konklusjon om årsregnskapet, men der det er tatt inn et forbehold om posten kundefordringer i foretakets balanse:

> *«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.»*

I samsvar med vurderingsreglene i forskrift om forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap mv §3-3 skal fordringer nedskrives til virkelig verdi dersom denne er lavere enn anskaffelseskost/pålydende. Det betyr at det ved en vurdering av kundefordringer skal legges til grunn en forsiktig vurdering der urealisert tap skal utgiftsføres slik at eiendeler i balansen ikke er overvurdert.

Årsregnskapet til Sortland Havn KF viser pr 31.12.23 kundefordringer med kr 6,3 mill. Kr 4,2 mill. av disse gjelder en enkelt kunde, og pr d.d står fortsatt kr 2,3 mill. av disse fordringene som ikke betalt.

Vi anbefaler at foretaket hvert år i forbindelse med avslutningen av årsregnskapet foretar en gjennomgang av sine fordringer for å sikre at det er gjort tilstrekkelig avsetning for tap for usikre fordringer. Dokumentasjon for denne gjennomgangen vedlegges øvrig dokumentasjon når årsregnskapet avlegges og sendes til revisjon.

Med hilsen

Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor