K-Sekretariatet

Arkivsaksnummer: KS-25/00246-2
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
kontrollutvalget	27.05.2025	12/25

Kontrollutvalgets uttalelse om Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap og årsberetning for 2024

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap og årsberetning for 2024.

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

Svolvær, 15.05.2025

Knut Roar Johansen
Saksbehandler

Vedlegg
- Årasberetning 2024 kulturfabrikken
- Årsregnskap 2024 kulturfabrikken
- Revisjonsberetning 2024 for Kulturfabrikken Sortland KF
- Kontrollutvalgets uttalelse om Kulturfabrikken Sortlands regnskap for 2024

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.

Det er styret i foretaket som avlegger årsregnskapet og avgir årsberetningen 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 årsberetningen 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
Årsberetning og regnskap for 2024 er signert og behandlet av styret den 18.02.25.
Revisjonsberetningen er avlagt 10.4.2025.

Fristene satt for regnskapsavleggelsen er overholdt iht. gjeldende bestemmelser.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen
Revisjonsberetningen for Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap for 2024 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskaper:
- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2024 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/øvrige merknader
Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med foretakets årsregnskap.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2024

2.3.1.Årsregnskapet for 2024

Årsregnskapet for 2024 er gjort opp med et netto driftsresultat på kr 1 914 200, -.

Driftsregnskapet er gjort opp i balanse ved følgende disponeringer:

Overføring til investeringer	130 308
Netto avsetning til bundne fond	88 336
Dekning av tidligere års merforbruk	1 695 556

Investeringsregnskapet for 2024 er gjort opp med et udekket beløp på kr. 643 909,-, som fremføres til inndekning senere år (Udekket beløp fra regnskapet 2023 er utgiftsført med kr. 741 000,-)

Av balanseregnskapet fremgår det at foretaket ved utgangen av 2024 har en rentebærende lånegjeld på kr. 110 593,-, og at disposisjonsfond er disponert i sin helhet.

2.3.2 Årsberetningen for 2024
I årsberetningen er økonomiske tallstørrelser presentert og kommentert. Kommunestyret har gjennom 2024 overført kr. 32 399 000 i tilskudd, blant annet ekstrabevilgning for å dekke foretaket tidligere driftsunderskudd. Foretaket betaler for 2024 13,2 millioner i husleie til Sortland kommune.

Daglig leder skriver i årsberetningens innledning følgende:
Den økonomiske oversikten i årsregnskapet viser at rammeoverføring fra kommunen, inntekter gjennom brukerbetalinger og salgs- og leieinntekter er nødvendige for å dekke kostnadene til drift.
For å ha sikkerhet i driften er det viktig at foretaket opparbeider disposisjonsfondet igjen, slik at det er mulig å dekke inn uforutsett svikt i salgsinntekter, lavere rammetilskudd, samt som sikkerhet for risiko i forbindelse med avvikling av arrangementer.

Det er et mål å unngå å søke kommunestyret om tilskudd utover årlig rammebevilgning, eller foreta budsjettkutt som medfører dårligere tilbud og usikre arbeidsplasser.

Nye oppgaver som tillegges foretaket av kommunestyret må følges av økte rammer. Videre er det viktig å kontinuerlig effektivisere driften, ha fokus på reduksjon av kostnader og økt inntjening. Samtidig skal lavterskeltilbud til prioriterte grupper, som f.eks. barn og unge, ivaretas på best mulig måte.
(sitat slutt)

2.3.3 Foretakets økonomiske stilling – oppsummert
Foretakets økonomiske stilling kan betegnes som utfordrende. Disposisjonsfondet er i sin helhet disponert, og foretaket skriver at det vil være viktig at foretaket opparbeider disposisjonsfondet igjen, slik at det er mulig å dekke inn uforutsett svikt i salgsinntekter, lavere rammetilskudd, samt som sikkerhet for risiko i forbindelse med avvikling av arrangementer. I tillegg kommer underskudd i investeringsregnskapet, som også må finansieres.

Øvrige forhold i årsberetningen:
I årsberetningen er det kommentert om opplysninger vedrørende andre forhold av vesentlig betydning, og dette gjelder bl.a. sykefraværet som for foretaket var på 8 % gjennom 2024. Årsberetningen inneholder også redegjørelse for etisk standard og kontroll, samt likestilling og diskriminering, slik det stilles krav om i kommuneloven.

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.