Sortland Havn KF

UTTALELSE FRA LEDELSEN I SORTLAND HAVN KF - ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Revisjon etter kommunelovens bestemmelser skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk, jf koml. § 24-2 med tilhørende forskrift. Revisjon etter god kommunal revisjonsskikk skal følge internasjonale revisjonsstandarder (ISA-er), fastsatt av International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

Vi viser også til bestemmelsen i kommuneloven, som tydeliggjør ledelsens ansvar for å føre kontroll med foretakets virksomhet. I tråd med kommuneloven og allment aksepterte ledelsesprinsipper må ledelsen etablere rutiner og systemer for å sikre at lover og forskrifter følges samt at kommunen når de mål som er satt.

Revisor skal skriftlig påpeke feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen i det kommunale foretaket.

Det følger av *ISA 580 – Skriftlige uttalelser*, at revisor må innhente formålstjenlige uttalelser fra ledelsen. Det må innhentes skriftlige uttalelser om at ledelsen mener å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av årsregnskapet og årsberetningen og for fullstendigheten av informasjonen fremskaffet til revisor, samt for å underbygge annet revisjonsbevis. Videre følger det av *ISA 240 – Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper*, at revisor må innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om sentrale spørsmål og vurderinger i forhold til misligheter. Etter *ISA 560 – Hendelser etter balansedagen*, har revisor også plikt til å vurdere hendelser etter utløpet av regnskapsåret.

I tilknytning til vår nye oppgave med å se etter at det er gitt dekkende opplysninger i årsberetningen om vesentlige budsjettavvik, er det i standarden *RSK 302 – Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik* krav om innhenting av skriftlig uttalelse fra ledelsen.

Dette er bakgrunnen for at vi ber om en særskilt skriftlig uttalelse fra foretakets ansvarlige administrative ledelse om at de mener å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av årsregnskapet og årsberetningen og at dokumentene, så langt ledelsen kjenner til, inneholder de opplysninger som kreves etter lov og god kommunal regnskapsskikk. Vedlagt følger en slik erklæring for årsregnskapet for 2022.Vi håper også foretakets ledelse vil finne erklæringen hensiktsmessig. Med henvisning til punktet om hendelser etter utløpet av regnskapsåret, er det naturlig at erklæringen dekker tidsrommet fram til 14.4.2023. Vi tillater oss derfor å be om at uttalelsen fra ledelsen i utfylt og underskrevet stand blir sendt oss innen nevnte dato.

Harstad 3 april 2023

Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

UTTALELSE FRA LEDELSEN VEDRØRENDE SORTLAND HAVN KF'S REGNSKAPSAVLEGGELSE FOR 2022

Dette brevet sendes i forbindelse med deres revisjon av årsregnskapet for Sortland Havn KF for året som ble avsluttet 31. desember 2022, med det formål å kunne konkludere om hvorvidt årsregnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Uttalelsen dekker også det konsoliderte regnskapet.

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning at:

Regnskap
Vi har oppfylt vårt ansvar for å sørge for at foretakets årsregnskap og økonomiforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil. Vi har videre oppfylt vårt ansvar for utarbeidelsen av årsregnskapet i samsvar med kommuneloven og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv., og mener at årsregnskapet gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Metodene, de viktige forutsetningene og dataene som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimatene og tilhørende tilleggsopplysninger er hensiktsmessige og i samsvar med det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering.

Vi har tatt tilstrekkelig hensyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse.

Alle hendelser etter datoen for årsregnskapet og som ifølge god kommunal regnskapsskikk medfører korrigering eller omtale, er korrigert eller omtalt.

Vi mener at virkningen av ikke-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, både enkeltvis og samlet for årsregnskapet sett som helhet.

Alle budsjettendringer vedtatt av styret og kommunestyret gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.

Bokføring
Vi har oppfylt vår plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Redegjørelse for vesentlige budsjettavvik
Vi er ansvarlige for å etablere en internkontroll som sikrer etterlevelse av budsjettvedtak og kontroll med eventuelle vesentlige avvik som det skal gis en redegjørelse for i årsberetningen.

Vi mener at årsberetningen gir dekkende redegjørelse for vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettets talldel og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

RWM TMB

Opplysninger som er gitt
Vi har gitt revisor:

- tilgang til alle opplysninger vi har kjennskap til, som er relevante for utarbeidelsen av
- årsregnskapet, herunder regnskapsregistreringer, dokumentasjon og andre saker,
- tilleggsopplysninger som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og
- ubegrenset tilgang til personer i foretak og kommune som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.

Alle transaksjoner er registrert i regnskapsposter og reflektert i årsregnskapet.

Vi har gitt revisor opplysninger om resultatene av vår vurdering av risikoen for at årsregnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.

Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som involverer:

- ledelsen,
- ansatte som har en betydningsfull rolle i intern kontroll, eller
- andre

Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, folkevalgte, tilsynsmyndigheter eller andre.

Vi har gitt revisor opplysninger om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidelsen av årsregnskapet.

Vi har gitt revisor opplysninger om identiteten til foretakets nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.

Vi har regnskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente, og har i note til årsregnskapet gitt opplysninger om foretakets garantiansvar.

Kommunen/foretaket har tilfredsstillende hjemmel til alle eiendeler, og det er ingen pantsettelser av eller heftelser på kommunens/foretakets eiendeler, med unntak av dem som fremgår av notene til regnskapet.

Eventuelle kommentarer til kulepunktene over (ev. henvisning til kommentarer i særskilt vedlegg):

Sortland den, 13. april 2023

Havnesjef

Styreleder
Tone Mette Bjørkmo