K-Sekretariatet

Sortland kommune

v/Ordføreren

Deres ref.:		**Saksbeh.**:	Knut Roar Johansen	**Telefon:**	**Dato:**
Vår ref.:	30/23/431.5.5/KRJ	**E-postadr.**:	Knut@k-sek.no	95 10 90 02	31.05.2023

KONTROLLUTVALGETS SAK 17/23: KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND HAVN KF ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Kontrollutvalget protokollerte følgende vedtak i møte 31.05.23 under behandlingen av sak 17/23.

1. ***Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Sortland Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2022.***

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

Saken oversendes for fremleggelse i kommunestyret under behandlingen av Sortland Havn KF årsregnskap for 2022.

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

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 ÅRSMELDING FOR 2022

Kontrollutvalget har i møte 31.5.2023 behandlet Sortland Havn KFs regnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, styrets årsmelding samt revisjonsberetningen datert 14.4.2023. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Sortland Havn KFs regnskap for 2022 er gjort opp i balanse, og med et netto driftsresultat på kr.1.197.482,-.

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

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

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet og årsmeldingen er avlagt uten vesentlige feil, og at det foreligger revisjonsberetning uten merknader. Gjennom revisors rapporteringer i løpet av året, har kontrollutvalget oppfylt sitt påse-ansvar overfor revisjonen.

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 anbefaler at kommunestyret godkjenner Sortland Havn KFs årsregnskap for 2022.

Sortland, den 31. mai 2023.

Geir Halvorsen
leder av kontrollutvalget

Kopi:
Formannskapet
Styret i Sortland Havn KF

SORTLAND HAVN KF
Kontrollutvalget

Sak nr: 17/23
Saksbehandler: Knut Roar Johansen
Møtedato: 31.05.2023

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND HAVN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2022

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 2022.

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 2022.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
1. Kopi av revisjonsberetning 2022 datert 14.4.23
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen for 2022
3. Sortland Havn KFs årsregnskap for 2022
4. Sortland Havn KFs årsmelding for 2022

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 årberetning 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.[1]
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 2022 er avlagt, og datert 31.3.23. Havnestyret behandlet regnskap i møte den 21.02.23 og årsmelding i møte den 13.04.23. Revisjonsberetningen er avlagt 14.4.2023.

Fristene satt for regnskapsavleggelsen fra styret er overholdt iht. gjeldende bestemmelser, mens årsmelding er avlagt for sent i henhold til gjeldende bestemmelser.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Sortland Havn KFs årsregnskap for 2022 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at foretakets årsregnskap i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen tilforetaket, og at resultatet av regnskapet avsluttet pr. 31.12.21, er i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.
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

Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med foretakets årsregnskap.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2022, og utvalget har oppfylt sitt påseeransvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene.

---

[1] I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2022 avlegges første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest tirsdag 17. april 2023.

2.3. Årsregnskap og årsmelding for 2022

2.3.1 Årsregnskap for 2022

Årsregnskapet for 2022 er gjort opp i balanse med et netto driftsresultat på kr. 1.197.482, -..
Netto driftsresultat for 2022 er disponert slik:

- Overføring til investering kr. 15.000, -
- Bruk av bundet fond kr. -318.837, -
- Avsetning til disposisjonsfond kr. 1.501.319, -

Investeringsregnskapet for 2022 er gjort opp i balanse.

Av balanseregnskapet fremgår det at foretaket ved utgangen av 2022 har en netto lånegjeld på nærmere 53 million kroner, og et disposisjonsfond på 7.850 million kroner.

2.3.2 Årsmeldingen for 2022
I årsmeldingen er økonomiske tallstørrelser presentert og kommentert, og havnedirektør skriver følgende:
Sortland Havn KF hadde i 2022 sitt best år noensinne med samlede driftsinntekter på MNOK 15,05 mot 11,70 i 2021. Dette er ca. MNOK 2,45 høyere enn revidert budsjett (12,48). Det gav oss et brutto driftsresultat på ca. MNOK 1.34' og et netto driftsresultat på ca. MNOK 1.20', mot regulert budsjett på hhv. ca. 393' og 469'. Resultatet er veldig bra, og årsaken til at vi skyter såm fordi budsjett er ei massiv økning i aktivitet på slutten av året. 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 virksomhetsstyring er uavhengig av budsjetteringen å ha fortløpende prognostiseringen av inntekter og utgifter. (sitat slutt)

2.3.3 Foretakets økonomiske stilling – oppsummert
Foretakets økonomiske stilling betegnes som solid.

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
Vi har revidert årsregnskapet for Sortland Havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 1 197 482. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening
- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, 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 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 årsberetning. 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 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 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.

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 med revisjonen 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 beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen 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.

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 beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Harstad, 14. april 2023

Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor