

REGNSKAP
STEIGEN ALLHUS KF

2019

Årsrapport Steigen Allhus KF 2019

Steigen Allhus KF har i 2019 hatt følgende styre:

Styrets leder Evy Røymo
Styrets nestleder Arne B.Vaag
Styremedlem Christer Nystad
Styremedlem Ove Strand
Styremedlem Morgan Nygård, ansatte representant
Vara:

1. Mariell Gylseth Sundt
2. Dag Robertsen

Daglig leder: Kari Lynum.

Selskapet har 1 ansatt utenom daglig leder: Morgan Nygård (driftsleder)

Styret har i 2019 hatt 3 styremøter og har jobbet med 19 saker som i hovedsak har omhandlet

- a) Drift
- b) Økonomi
- c) Investeringsprosjektet

Styret ønsker å trekke frem 2 utfordringer for Allhuset i 2019:

- Det er svært vanskelig å samle styret
- Det er utfordrende å få etablert et minimum av internkontroll for HMS

Utbedringer og økt aktivitet i Allhuset

- Kjøkken er utvidet med kjøkkenbenk, komfyr, stekeplater, kjøleskap, kjøkkenskap og heve/senkebord. Dette er delvis utført i forbindelse med allerede planlagte investeringsprosjekt men også for å tilpasse rommet for økt bruk fra VGS.
 - Skippy-rommet er tatt i bruk på dagtid av VGS og er lydisolert.
 - VGS har etablert flere kontorplasser i klubblokalet til Lakså Skytterklubb.
- Nordland Fylkeskommune har betalt for alle utbedringer som ikke var omfattet av investeringsprosjektet. Dette i tillegg til å bidra i investeringsprosjektet.

HMS

Sykefravær: 2019: 0%

Det er registrert 1 intern hendelse på HMS

Det er ikke gjennomført verneunder i Allhuset av kommunalt VO i perioden.

Likestilling

Selskapet har 2 ansatte hvorav daglig leder er kvinne og driftsleder er mann. Styret har bestått av 1 kvinne og 4 menn. Styret anser derfor ikke forholdet omkring lik representasjon av begge kjønn som oppfylt (jfr kommunestyrets vedtak)

Etikk

Steigen kommunes arbeidsreglement, sist revidert 2016, er gjeldende for Steigen Allhus. I dette reglementet er etiske retningslinjer nedfelt. Virksomheten legger vekt på ærlighet, redelighet og åpenhet.

Allhuset har følgende leietakere:

Leietaker	Avtalen omhandler	Leietaker dekker selv	Utleier dekker
Nordland Fylkeskommune Knut Hamsun vgs	430 m ² undervisning og kontorareal + 6 parkeringsplasser for bil Tilleggsavtale fra 1.september 2019 på 100 m ²	Strøm, vann, varme, renhold og renovasjon	Utvendig vedlikehold og brøyting
Fysioterapiklinikken AS	166 m ² . Adgang til fellesarealer i 1. og 2.etg.		Strøm, varme, innvendig og utvendig vedlikehold, renhold, brøyting
Steigen Taekwondoklubb	254 m ² . Disponerer trapperom. Adgang til fellesarealer i 1. og 2.etg.	Renhold	
Lakså Skytterlag	232 m ² .	Renhold	

Lakså Skytterlag har hatt halv leie halve året fordi voksenopplæringen og VGS leier deler av lokalet til undervisning.

Type	Leie-taker	Avtalen omhandler	Timer 2018	Årlig leie (kr) 2018	Timer 2019	Årlig leie (kr) 2019
Faste leietakere	Sum			992.748		1.092.839
Lag, foreninger og bedrifter	SSK	Fotball	318	95.400	309,0	92.700
		Volleyball	74,5	14.900	111,0	24.300
		Innebandy	45,0	9.000	10,5	3.300
		Sum SSK	437,5	119.300	430,5	120.300
	Oldboys	Fotball	82,5	24.750	82,5	23.850
	Nordf IF				3,0	600
	VGS	Gym/Kjøkken	60,0	12.000		26.100
	Sum lag, foreninger og bedrifter		597,0	157.750*	516	170.850*
Arr/utleie helg	Kulturarr o.		1	12.000	1	12.000
	Sportslige arr		4	8.000	3	10.000
	Barnebursdag/konf		14	11.750	8	6.000
	Sum utleie arrangementer			31.750		28.000
	Sum reelle leieinntekter			1.182.248		1.291.689
	Frivillighetssentralen		16	6.600	12	0
	Skole		760	140.000	728	218.400
	SFO		26	7.800	38	7.800
	Barnehage		22	6.600	20	6.600
	Skippy		72	7.200	17	7.200
	Voksenopplæring		160	32 000	0	1.000
				0		0

*Tallene i denne tabellen stemmer ikke nødvendigvis med regnskapstall da regnskapet bare har innkomne beløp med.

Kommentarer bruk av hall:

- Kjernetiden mellom 16-21 har stort sett vært fullbooket på hverdagene. I helgene har det vært noe ledig kapasitet.
- Ferieklubb i sommer (Skippy)

Kommentar regnskapet 2019:

Regnskapet for 2019 viser overskudd på kr 123.454,-

Dette skyldes i hovedsak følgende:

Inntektene har vært større enn forventet: Videregående skole har blant annet økt bruk av huset; vi tegnet tilleggsavtale fra 1.september 2019 (4 måneder) + bruk av kjøkken.

Kjøp fra kommuner ble mindre enn budsjettert- dette utgjør ca 74.000,- (20.000 er refusjon sykepenge 2018).

Strømforbruk ble derimot noe større enn budsjettert; 36.661,-

Konto	Budsjett	Regnskap	Differanse
16300 Husleieinntekter, 16307 Leieinntekter, avgiftspliktig	1.050.000,-	1.267.793,-	+217.793,-
18000 Strøm, energi	340.000,-	376.661,-	-36.661,-
13800 Kjøp fra kommune	855.000,-	780.926,-	-74.074,-
11850 Forsikringer	30.000,-	19.906,-	10.094,-
		Sum	117.152,-

Stor differanse på konto 12000 Møbler/inventar/utstyr samt 12300 Vedlikehold, byggetjenester og nybygg skyldes dels at kostnadene tilknyttet investeringsprosjektet er ført her- disse var ikke med i budsjettet samt en del utbedringer for å tilfredsstille behov hos VGS.

Status mål for 2019:

	Mål	Status
1	Ferdigstille investeringer/utbedringer	Ferdigstilt
2	Ferdigstille saker fra «ettårskontrollen»	Ferdigstilt
3	Økt utleie i helgene	Ikke oppnådd
4	Etablere risikovurdering Helse og sikkerhet	Påbegynt
5	Gjennomføre vernerunde i Allhuset	Ikke oppnådd

Mål 2020:

Ferdigstille risikovurdering HMS

Etablere system for avvikrapportering og oppfølging av disse

Allhuset etableres i FDV-systemet til kommunen

Arrangere brukermøte

Utfordringer 2020

Styret i Steigen Allhus KF frykter at det også i år kan komme forslag om å legge ned avdelingen for VGS i Steigen og at vi dermed mister en svært viktig leietaker.

Evyr Røymo
Leder

Arne B.Vaag
Nestleder

Ove Strand
Styremedlem

Morgan Nygård
Styremedlem

Christer Nystad
Styremedlem

Kari Lynum
Daglig leder

HOVEDOVERSIKTER

Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
DRIFTSINNEKTER					
Andre salgs- og leieinntekter		-1 604 758	-1 360 000	-1 360 000	-1 247 041
Overføringer med krav til motytelse		-66 875	0	0	-113 125
Sum driftsinntekter		-1 671 633	-1 360 000	-1 360 000	-1 360 166
DRIFTSUTGIFTER					
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		764 792	500 000	500 000	582 359
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		783 467	860 000	860 000	769 692
Sum driftsutgifter		1 548 258	1 360 000	1 360 000	1 352 051
Brutto driftsresultat		-123 375	0	0	-8 115
EKSTERNE FINANSINNEKTER					
Renteinntekter og utbytte		-79	0	0	-30
Sum eksterne finansinntekter		-79	0	0	-30
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Sum eksterne finansutgifter		0	0	0	0
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-79	0	0	-30
Motpost avskrivninger		0	0	0	0
Netto driftsresultat		-123 454	0	0	-8 145
BRUK AV AVSETNINGER					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		-8 145	0	0	-14 748
Sum bruk av avsetninger		-8 145	0	0	-14 748
AVSETNINGER					
Avsatt til disposisjonsfond		8 145	0	0	14 748
Sum avsetninger		8 145	0	0	14 748
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		-123 454	0	0	-8 145

Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner

Note Regnskap 2019 Regnskap 2018

EIENDELER

ANLEGGSMIDLER

Sum anleggsmidler		0	0
-------------------	--	---	---

OMLØPSMIDLER

Kortsiktige fordringer		0	103 125
Kasse, postgiro, bankinnskudd		231 739	62 260
Sum omløpsmidler		231 739	165 385

Sum eiendeler		231 739	165 385
---------------	--	---------	---------

EGENKAPITAL OG GJELD

EGENKAPITAL

Disposisjonsfond	1	-70 057	-61 912
Regnskapsmessig mindreforbruk		-123 454	-8 145
Sum egenkapital		-193 511	-70 057

GJELD

LANGSIKTIG GJELD

Sum langsiktig gjeld		0	0
----------------------	--	---	---

KORTSIKTIG GJELD

Annen kortsiktig gjeld		-38 228	-95 328
Sum kortsiktig gjeld		-38 228	-95 328

Sum egenkapital og gjeld		-231 739	-165 385
--------------------------	--	----------	----------

Sum memoriakonti		0	0
------------------	--	---	---

NOTER

Note 1

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Allhusets regnskap er ført i samsvar med kommunelov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. De kommunale regnskapsprinsipper innebærer blant annet at inntekter og utgifter er ført etter det såkalte anordningsprinsippet som betyr at alle kjente inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet. I balanseregnskapet er omløpsmidler vurdert etter laveste verdis prinsipp.

Note 2

Avsetninger og bruk av avsetninger

Kun avsetning til disposisjonfond.

Note 3

Kapitalkonto

Ingen føringer mot kapitalkonto - avskrivninger og lån føres på Steigen kommune

Note 4

Aksjer og andeler

Steigen Allhus har ingen aksjer

Note 5

Pensjonsforpliktelser

Steigen Allhus kjøper tjenester til lønn daglig leder og ansatte i Allhuset hos Steigen kommune.

Note 6

Endring arbeidskapital

Fra balansen

	Kapittel	Saldo 31.12	Saldo 01.01.	Endring
Omløpsmidler	2,1	231 739,05	165 385,00	66 354,05
Kortsiktig gjeld	2,3	-38 228,32	-95 328,00	57 099,68 (Steigen kommune)
Sum endring i balansen				123 453,73
Endring memoriakonti ubrukte lånem.				
<u>Sum endring for avstemming mot drifts og investeringsregnskap</u>				123 453,73

Fra drift og investering

	Fra drift	Fra inv.
Sum inntekter	-1 671 633,00	-
Sum utgifter	1 548 258,00	-
Avskrivninger	-	-
Ekst. Finansieringsinnt.	-79,00	-
Ekst. Finansieringsutg.	-	-
Sum diff. Drift og inv.	-123 454,00	-123 454,00

Note 7**Ytelser til ledende personer og styre**

Styrets leder Evy Røymo har godtgjørelse på kr. 38 038,00 i 2019

Daglig leder Kari Lynum har kr. 28 000,00 i 2019

Revisor kr 9 720,00

Styrets medlemmer har ordinær godtgjøring for deltakelse på møter.

Note 8**Organisering**

Steigen Allhus har et styre med følgende medlemmer;

Leder	Evy Røymo
Nestleder nyvalgt vår	Arne B. Vaag
Styremedlem	Christer Nystad
Styremedlem	Ove Andre Strand
Styremedlem	Roy Morgan Nygård
Varemedlem	Mariell Gylseth Sundt
Varemedlem	Dag Leif Robertsen

Daglig leder	Kari Lynum
Driftsleder	Morgan Nygård

Revisjon	Salten Kommunerevisjon
----------	------------------------

Note 9**Disposisjonsfond**

Saldo pr 01.01:	61 912,05
Avsetninger	8 144,82
Bruk av avsetninger	0,00
Saldo pr 31.12:	70 056,87

REGNSKAP

Ansvar	Konto	Konto(T)	Funksjon	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Rev. budsj. 2019	Regnskap 2018
428	16202	Diverse avg.fritt salg	381	0,00	0,00	0,00	-50 750,00
428	16300	Husleinntekter, festeavgifter, utleie a	381	-583 142,08	-1 050 000,00	-1 050 000,00	-255 773,64
428	16307	Leieinntekter avgiftspliktig	381	-684 651,24	0,00	0,00	-686 224,12
428	16308	Variable husleinntekter	381	-188 500,00	-160 000,00	-160 000,00	-136 250,00
428	16502	Sponsorinntekter	381	-148 465,00	-150 000,00	-150 000,00	-118 043,00
428	17500	Refusjon fra kommuner	381	-21 000,00	0,00	0,00	-29 000,00
428	17700	Refusjon fra andre (private)	381	-45 875,00	0,00	0,00	-84 125,00
428	DI	Driftsinntekter		-1 671 633,32	-1 360 000,00	-1 360 000,00	-1 360 165,76
428	11301	Telefontjeneste	381	3 222,40	4 000,00	4 000,00	4 205,63
428	11303	Gebyr	120	600,00	1 000,00	1 000,00	600,00
428	11500	Opplæring, kurs	381	1 214,89	0,00	0,00	2 200,00
428	11700	Transport/drift av egne og leide transj	381	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00
428	11800	Strøm, energi	381	376 660,88	340 000,00	340 000,00	331 772,99
428	11850	Forsikringer og utgifter til vakhold og	381	19 906,00	30 000,00	30 000,00	19 196,00
428	11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	120	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
428	11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	381	30 202,76	25 000,00	25 000,00	30 013,22
428	12000	Møbler/inventar/utstyr	381	4 500,00	40 000,00	40 000,00	68 441,60
428	12300	Vedlikehold, byggetjenester og nybyg	381	328 484,98	57 500,00	57 500,00	125 534,19
428	12301	Vedlikehold ved egne arbeidere	381	0,00	0,00	0,00	395,00
428	13750	Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskon	381	2 540,80	5 000,00	5 000,00	3 491,00
428	13800	Kjøp fra kommuner	381	780 925,75	855 000,00	855 000,00	766 201,31
428	DU	Driftsutgifter		1 548 258,46	1 360 000,00	1 360 000,00	1 352 050,94
428	19000	Renteinntekter	120	0,00	0,00	0,00	-7,00
428	19000	Renteinntekter	381	0,00	0,00	0,00	-23,00
428	19000	Renteinntekter	870	-79,00	0,00	0,00	0,00
428	19300	Bruk av tidligere års regnskapsmessig	880	-8 144,82	0,00	0,00	-14 747,86
428	FI	Finansinntekter		-8 223,82	0,00	0,00	-14 777,86
428	15400	Avsetning disposisjonsfond	880	8 144,82	0,00	0,00	14 747,86
428	15800	Regnskapsmessig mindreforbruk	899	123 453,86	0,00	0,00	8 144,82
428	FU	Finansutgifter		131 598,68	0,00	0,00	22 892,68

Firma(lik) : \$CLIENT ; Konto(lik) : 1*

Konto	Konto(T)	Regnskap pr. 31.12. dette år	Regnskap pr. 31.12. forrige år
210320000	Bank	231 739,05	62 260,05
320	Banker	231 739,05	62 260,05
510	Kasse, postgiro, bankinnskudd	231 739,05	62 260,05
213200301	Fordringer private selskap	0,00	74 125,00
200	Private aksjeselskaper mv, personlig	0,00	74 125,00
213650301	Fordringer kommune	0,00	29 000,00
650	Fylkeskommuner og kommuner	0,00	29 000,00
513	Kortsiktige fordringer	0,00	103 125,00
232080953	Interimskonto div.	-38 228,32	-95 328,18
080	Interimskonto	-38 228,32	-95 328,18
532	Annen kortsiktig gjeld	-38 228,32	-95 328,18
256080001	Disposisjonsfond	-70 056,87	-61 912,05
080	Interimskonto	-70 056,87	-61 912,05
556	Disposisjonsfond	-70 056,87	-61 912,05
259500001	Regnskapsmessig mindreforbruk	-123 453,86	-8 144,82
080	Interimskonto	-123 453,86	-8 144,82
55950	Regnskapsmessig mindreforbr	-123 453,86	-8 144,82
		0,00	0,00

Styret i Steigen Allhus KF

Deres ref.:

Vår ref.: 1360/rb

Dato: 17. april 2020

ÅRSREGNSKAP 2019 STEIGEN ALLHUS KF – REVISORS OPPSUMMERING

Vi har revidert årsregnskapet med noter og årsberetning pr. 31.12.2019 for Steigen Allhus KF. Kommentarer følger herved:

Kommunale foretak er regulert i kommuneloven kapittel 11. KF opprettes av kommunestyret eller fylkestinget selv som også velger styre og fastsetter vedtekter for foretaket, (sak 47/14). Et KF skal foruten et styre også ha en daglig leder som ansettes av styret. KF inngår juridisk sett som en del av kommunen.

Regnskapsbestemmelser for KF er gitt i forskrift av 24.08.2006 nr. 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak. Foretakets særregnskap skal som hovedregel avlegges etter de samme prinsipper som kommuneregnskapet, dvs. god kommunal regnskapskikk.

En egen Kommunal regnskapsstandard nr. 10 - Foreløpig standard (F) er utarbeidet. Den omhandler regnskapsmessige problemstillinger. Kommunale foretak skal avlegge eget særregnskap for sin virksomhet. Ved opprettelsen av kommunale foretak overføres de deler av kommunens eiendeler og gjeld som hører sammen med foretakets oppgaver, men dette er ikke hensyntatt ved opprettelsen av Steigen Allhus KF.

Det er bare selve kjernevirksomheten, utleie av lokaler, som fremgår av regnskapet. Dette medfører at kommunestyret, som i sin tid opprettet KF'et, ikke får en helt presis økonomisk informasjon vedrørende de utgifter driften faktisk medfører.

Vedtektenes § 3 som omhandler formålet for Steigen Allhus innehar et kulepunkt som angir at foretaket skal sørge for at det gjennomføres verdibevarende vedlikehold. Revisor anbefaler at man bygger opp et «vedlikeholdsfond» for å kunne ha midler for å oppfylle intensjonen om å kunne ivareta dette verdibevarende vedlikeholdet på lang sikt.

I den nye kommuneloven fra 2020 har KMD forventninger om at Kommune/foretak forvalter økonomien på en måte som ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.

Det generelle inntrykket fra vår revisjon er at det fra ledelse og økonomiavdeling er et sterkt ønske om at regnskapet skal være à jour og at den interne kontrollen skal være så god at eventuelle feil blir oppdaget fortløpende. Vår vurdering er at dette i stor grad er tilfelle og at regnskapet er à jour knyttet til pliktig regnskapsrapportering. Revisor mener den interne kontrollen i det alt vesentlige fungerer bra.

Utført revisjon

Inntekter.

For inntekter og tilskudd har revisjonen vært rettet mot å verifisere fullstendighet og at inntektene har vært fakturert med riktige satser, antall terminer og henført til riktig regnskapsår.

Utgifter.

For utgifter og overføringer har revisor innrettet kontroller og analyser mot gyldighet, periodisering og korrekt bokføring. Kontrollene vedrørende innkjøp har i høy grad vært gjennomført i kombinasjon med kontroller vedrørende de 6 terminene for momskompensasjon. Kontroller er gjennomført på et utvalg av inngående fakturaer, blant annet på at dokumentasjonen er tilfredsstillende, at de er bokført i henhold til dokumentasjonen, stilet til foretaket og at det foreligger attestasjon og anvisning.

Regnskapet ble avsluttet med et mindreforbruk på kr 123 454 mill. som foreslås avsatt til disposisjonsfondet.

Årsoppgjøret er gjennomført på en god måte. Det er heller ikke avdekket feil i driftsregnskapet som er vesentlige for foretaket i den forstand at styret ville foreta andre beslutninger om disse ikke hadde vært rettet.

§ 47 i kommuneloven

Paragrafen omtaler årsbudsjettets bindende virkning. Skjer det endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på så skal daglig leder gi melding til kommunestyret. Får kommunestyret melding etter nr. 2 foran, skal det foreta nødvendige endringer i budsjettet. Det samme gjelder når det på annen måte gjøres kjent med forhold som kan bety vesentlig svikt i inntektene eller en vesentlig økning i utgiftene i forhold til budsjettet.

Avvik mellom regnskap og budsjett er kommentert i årsrapporten utarbeidet av daglig leder til styret.

Det er avgitt normal revisjonsberetning.



Rune Borøy
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: økonomiavd. Steigen kommune. Daglig leder Steigen Allhus KF.

Kommunestyret i Steigen kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for STEIGEN ALLHUS KF som viser et netto driftsresultat på kr 123 454,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 123 454,-. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019 og driftsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til STEIGEN ALLHUS KF per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll hun finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

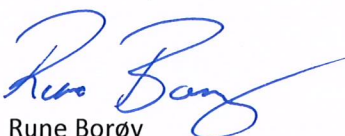
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 bokføringskikk i Norge.

Fauske 17.april 2020



Rune Borøy
oppdragsansvarlig revisor