

Årsrekneskap 2018

SIMAS IKS

**Årsmelding
Resultat
Balanse
Notar**

Org.nr.: 974 888 076

Arsmelding frå styret

Om verksemda

SIMAS er eit interkommunalt selskap eigd av kommunane Aurland, Balestrand, Høyanger, Leikanger, Luster, Lærdal, Sogndal, Vik og Årdal, med til saman 32 669 innbyggjarar. Selskapet starta opp i 1995 og har i dag ansvaret for handsaminga av alt hushaldningsavfall for eigarkommunane utanom Årdal. Kontor- og arbeidsstad er Festingdalen på Kaupanger.

Resultatet

Omsetninga i selskapet i 2018 var på 74,6 millionar kroner, dette er 4,8 millionar kroner meir enn i 2017. Resultatrekneskapan syner eit samla overskot på 1,0 millionar kroner etter skatt i 2018. I 2017 var det overskot på 0,2 millionar kroner.

Eigendelar, utgjer 96,5 millionar kroner, der eigenkapitalen er på 19,7 millionar kroner og samla gjeld utgjer 76,8 millionar kroner. Den langsiktige lånegjelda utgjer 60,2 millionar kroner, mot 61,1 millionar kroner pr 31.12.17. SIMAS har ei låneramme på 65 millionar kroner, som eigarkommunane godkjende i 2014.

Styret meiner at årsrekneskapan gjev eit rett bilete av SIMAS sine eignelutar og gjeld, eigenkapital, finansielle stilling og resultat. Føresetnaden for fortsatt drift er til stades, og årsrekneskapan for 2018 er sett opp med denne føresetnaden.

Disponering av overskot

Overskotet på 1,0 millionar kroner er overført til eigenkapitalen.

Finansielle investeringar

Verksemda har ein investeringsstrategi med låg risiko. Midlane selskapet har er plassert i pengemarknaden, og i aksjar i verksemdar knytt til drifta av verksemda. SIMAS IKS eig SIMAS Næring AS med bokført verdi på kr. 506.797. I tillegg eig selskapet aksjar i Rekom AS og Retura Norge AS.

Arbeidsmiljø og personale

SIMAS har ved utgangen av 2018 36 fast tilsette. I tillegg har det vore leigd inn ekstra personalressursar i samband med gjennomføring av ulike prosjekt.

Det samla sjukefråværet var i 2018 på 4,4 % mot førre år 5,4 %. Langtidsfråværet utgjer 3,6 % og korttidsfråværet 0,8 %. Det var to hendingar som førte til sjukefråvær. Det er ikkje registrert yrkessjukdom som medførte fråvær. SIMAS IKS har som mål å vera ein arbeidsplass der det skal vera full likestilling mellom kvinner og menn. Tradisjonelt har det vore få kvinnelege søkjarar til våre stillingar, særleg når det gjeld drifta ute.

Ytre miljø

Verksemda har høg fokus på at drifta vår ikkje skal føre til påverknad på det ytre miljøet. Vi overvaker utslepp til vatn og luft etter fast regime, jf. krav i utsleppsløyvet. I 2018 vart det gjennomførte ein større resipientundersøking i Sognefjorden. Metangassproduksjonen i deponiet er redusert vesentleg dei siste åra, og er no så låg at vi kan stenge ned anlegget. Det vart også gjort ei kartlegging av framande skadelege artar på anlegget i 2018. Flygeavfall vert jamleg rydda bort frå nærområdet, og årleg gjennomfører med ryddedagar på anlegget. Det er ikkje motteke naboklager i året som gjekk.

ÅRSMELDING 2018
SIMAS IKS

Verksemda har fokus på at avfallet som vert samla inn vert handtert på best føremålstenleg måte, og at farleg avfall blir handtert forsvarleg, Det vart i 2018 innført raud boks til farleg avfall for alle abonnentane.

SIMAS vart resertifisert som Miljøfyrtårn i 2018.

Framtida

SIMAS fekk i 2016 ny strategiplan – Avfall 2020 – som dannar ramma for utviklinga av verksemda. Planen tek utgangspunkt i dei overordna krava som vert sett til verksemda, i tillegg til dei lokale utfordringane som regionen har innan avfallshandsaming. Styret er opptekne av at selskapet skal vere ein sentral kompetansebedrift innafor avfallshandtering i regionen. Samstundes ønskjer styret å legge til rette for meir lokal verdiskaping med utgangspunkt i ressursane verksemda samlar inn.

Styret følgjer utviklinga av bransjen og gjeldande rammelovgjevningen tett, og har stort fokus på korleis verksemda skal handtere dei utfordringar som ein til ei kvar tid står ovanfor. Dette for å sikre god og stabil drift også i eit lengre perspektiv. I denne samanhengen ser ein moglege organisatoriske endringar som kan vere føremålstenlege.

Den daglege drifta i verksemda har følgjande hovudfokus;

- Kontinuerleg informasjon for å halda oppe og påverke haldningane med avfallssortering, og sette fokus på mindre produksjon av avfall og meir gjenbruk
- Følgja opp kundeavtalane, kvalitetssikre og handsama søknader raskt og rettvis.
- Auka gjenvinningsgraden på avfallet som SIMAS tek imot og handsamar.
- Etablere SIMAS Næring AS som aktiv aktør i den konkurranseutsette marknaden

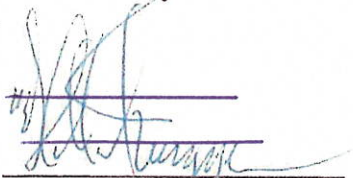
Styret vil takke dei tilsette og samarbeidspartnarar for godt samarbeid.

Kaupanger 26.03 2019


Jøril Hovland
Styreleiar

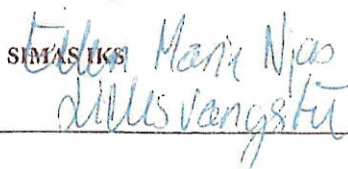

Åge Skrede
nestleiar


Ivar Kvalen
styremedlem


Ellen Njøs Lillesvangstu
styremedlem


Ingebjørn Giil
styremedlem


Hallvard Thomassen
Direktør


SIMAS IKS

Resultatregneskap
SIMAS IKS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Salsinntekt		74 286 295	69 708 741
Anna driftsinntekt		289 876	86 350
Sum driftsinntekter		74 576 171	69 795 091
Varekostnad		16 110 977	24 784 342
Lønskostnad	1, 8	23 543 801	16 882 127
Avskrivning	2	6 663 168	6 512 061
Annan driftskostnad	1	26 357 238	19 904 837
Sum driftskostnader		72 675 183	68 083 368
Driftsresultat	11	1 900 988	1 711 723
Finansinntekter og finanskostnader			
Anna renteinntekt		150 995	120 050
Anna finansinntekt		47 499	0
Annan rentekostnad		1 031 780	977 724
Resultat av finansposter		-833 286	-857 674
Ordinært resultat før skattekostnad		1 067 702	854 049
Skattekostnad på ordinært resultat	7	89 944	671 817
Ordinært resultat		977 758	182 232
Årsresultat	11	977 758	182 232
Overføring			
Avsett til annen egenkapital		977 758	182 232
Sum overføringer		977 758	182 232

Balanse
SIMAS IKS

Eigedelar	Note	2018	2017
Anleggsmiddel			
Immaterielle eigedeler			
Utsett skattefordel	7	0	196 197
Sum immaterielle eigedelar		0	196 197
Varige driftsmiddel			
Tomter, bygningar og annan fast eigedom	2	64 237 591	64 489 793
Maskinar og anlegg	2	1 467 200	2 640 000
Driftslausøyre, inventar, verktøy ol	2	5 726 650	5 873 711
Sum varige driftsmiddel		71 431 441	73 003 504
Finansielle anleggsmiddel			
Investeringar i dotterselskap	3	506 797	506 797
Investeringar i aksjar og partar		209 651	209 651
Andre langsiktige krav		261 566	225 188
Sum finansielle anleggsmiddel		978 014	941 636
Sum anleggsmiddel		72 409 455	74 141 337
Omløpsmiddel			
Varar		515 586	481 042
Kundekrav	4	1 855 846	3 892 813
Andre kortsiktige krav	4	9 538 436	1 949 369
Bankinnskott, kontantar og liknande	5	12 211 891	16 304 681
Sum omløpsmiddel		24 121 760	22 627 905
Sum eigedelar		96 531 215	96 769 242


Balanse
SIMAS IKS

	Note	2018	2017
Eigenkapital og gjeld			
Innskoten eigenkapital			
Selskapskapital	6	19 682 211	19 853 264
Sum innskoten eigenkapital		19 682 211	19 853 264
Opptent eigenkapital			
Sum eigenkapital		19 682 211	19 853 263
Gjeld			
Avsetjing til plikter			
Andre avsetjingar for plikter	10	4 235 200	3 885 200
Øvrig langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjonar	9	60 169 160	61 101 660
Sum anna langsiktig gjeld		60 169 160	61 101 660
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		6 200 421	5 928 692
Betalbar skatt	7	144 841	333 843
Skyldige offentlege avgifter		1 550 488	1 454 971
Anna kortsiktig gjeld		4 548 894	4 211 613
Sum kortsiktig gjeld		12 444 644	11 929 119
Sum gjeld		76 849 004	76 915 979
Sum eigenkapital og gjeld		96 531 215	96 769 242

Sogndal, 26.03.2019
Styret i SIMAS IKS


Jøril Hovland
styreleiar


Age Skrede
nestleiar


Ivar Kvalen
styremedlem


Hallvard Thomassen
direktør


Ellen Marie Njøs Lillesvangstu
styremedlem


Ingebjørn Gill
styremedlem

Rekneskapsprinsipp

Årsrekneskapsprinsippet er sett opp i samsvar med rekneskapslova av 1998 og god rekneskapspraksis for små føretak.

Inntekter

Ved varesalg rekneskapsføres inntekta når den er opptent, altså når både risiko og kontroll i hovudsak er overført til kunden. Dette vil normalt vere tilfellet når vara er levert til kunden. Inntektene rekneskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Ved tenestesalg rekneskapsføres inntekta når den er opptent, altså når krav på vederlaget oppstår. Dette skjer når tenesta ytast, i takt med at arbeidet utføres. Inntektene rekneskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Hovudregel for vurdering og klassifisering av eigendelar og gjeld

Eigendelar bestemt til varig eige eller bruk er klassifisert som anleggsmidlar. Andre eigendelar er klassifisert som omløpsmidlar. Fordringar som skal tilbakebetalast innan eitt år er klassifisert som omløpsmidlar. Ved klassifisering og langsiktig gjeld er analoge kriteria lagt til grunn.

Anleggsmidlar blir vurdert til anskaffelseskost, men blir nedskrive til verkeleg verdi når verdifallet forventast ikkje å vera forbigående. Anleggsmidlar med avgrensa økonomisk levetid blir avskrive planmessig.

Langsiktig gjeld blir balanseført til nominelt motteke beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidlar vurderast til lågaste av anskaffelseskost og verkeleg verdi. Kortsiktig gjeld blir balanseført til nominelt motteke beløp på etableringstidspunkt.

Investering i aksjar

Investeringar i aksjar vurderast etter kostmetoden. Investeringane blir nedskrive til verkeleg verdi dersom verdifallet ikkje er forbigående og det må ansjåast som nødvendig etter god rekneskapspraksis. Evt. motteke utbytte vert inntektsført som anna finansinntekt.

Varige driftsmidlar

Varige driftsmidlar blir avskrive over forventa økonomisk levetid. Avskrivningane er som hovudregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Fordringar

Kundefordringar og andre fordringar blir oppført til pålydande etter frådrag for avsetning til forventa tap på kr 135 000. Avsetning til tap blir gjort på grunnlag av ein individuell vurdering av dei enkelte fordringane. I tillegg blir det for øvrige kundefordringar ein uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varelager

Varer er vurdert til det lågaste av innkjøpspris og verkeleg verdi.

Bankinnskot, kontantar og liknande

Bankinnskot, kontantar o.l. inkluderar kontantar og bankinnskot med forfallsdato som er kortare enn tre månader frå anskaffing.

Pensjonar

Selskapet har pensjonsordning for sine tilsette gjennom KLP. Ein ytelsesplan er ei pensjonsordning som definerer ei pensjonsutbetaling som ein tilsett vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalinga er normalt avhengig av fleire faktorar, som alder, antall år i selskapet og løn. Den balanseførte forpliktinga knytt til ytelsesplanar er noverdien av die definerte ytingane på balansedagen minus verkeleg verdi av pensjonsmidlane (innbetalte beløp til forsikringsselskap). Pensjonsforpliktinga bereknast årleg av ein uavhengig aktuar ved bruk av ein lineær opppteningsmetode.

Skatt

Skattekostnaden i resultatet omfattar både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er berekna med 22 % på grunnlag av dei midlertidige forskjellar som eksisterer mellom rekneskapsmessige og skattemessige verdier, samt likningsmessig underskot til framføring ved utgangen av rekneskapsåret.

Kommunale avfallsselskap som tilbyr kommersielle tenester i marknaden er skattepliktige for den delen av verksemda som er relatert til næringsavfall. Skatteplikta inntredde frå og med rekneskapsåret 2014.

Note 1 Lønskostnader og ytingar, godtgjeringar til dagleg leiar, styret og revisor

Lønskostnader	2018	2017
Lønningar	18 453 780	13 490 529
Arbeidsgjevaravgift	2 485 509	1 680 919
Pensjonskostnader	2 193 108	1 251 095
Andre ytingar	411 404	459 584
Sum	23 543 801	16 882 127

Selskapet har i 2018 sysselsett 39 årsverk.

Pensjonsforpliktingar

Selskapet er pliktig til å ha tenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tenestepensjon. Pensjonsordninga til selskapet tilfredsstiller krava i denne lova.

Ytingar til leiande personar	Dagleg leiar	Styreleiar
Løn	901 826	81 000
Pensjonskostnader	139 512	0
Anna godtgjering	5 613	0
Sum	1 046 951	81 000

Det er ikkje gjeve lån eller stilt sikkerheit til fordel for dagleg leiar, tilsette, styremedlemmar, eigarar eller andre nærstående.

Godtgjerdse til revisor	2018	2017
Lovpålagt revisjon	0	0
Andre tenester	0	0

Beløpa er eks. mva.

Representantskapet i Simas IKS vedtok 7. desember 2018 å velje Deloitte AS som revisor med verknad fra og med rekneskapsåret 2018. Ny revisor starta revisjonsarbeidet i januar 2019. Kostnadsført revisjonshonorar til tidlegare revisor for 2017 og 2018 utgjorde hhv kr 52 530 og kr 40 320.

Note 2 Driftsmidlar

	Bygningar og tomtar	Maskiner og anlegg	Driftslausøyre, utstyr mv	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.18	123 306 916	19 448 828	26 545 993	169 301 737
Tilgang	5 654 457	291 206	1 184 815	7 130 479
Avgang	1 763 000	731 000		2 494 000
Anskaffelseskost 31.12.18	127 198 373	19 009 034	27 730 808	173 938 216
Akk avskrivningar 31.12.18	62 960 782	17 541 834	22 004 158	102 506 775
Bokført verdi 31.12.18	64 237 591	1 467 200	5 726 650	71 431 441
Årets avskrivningar	4 143 659	1 187 632	1 331 876	6 663 168
Økonomisk levetid	0-50 år	5-10 år	3-10 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Investeringar er finansiert ved lån i Kommunalbanken.

Note 3 Investering i dotterselskap og andre selskap

	Kontor- kommune	Eigardel	Kostpris	Bokført verdi	Eigenkapital pr 31.12	Arsresultat pr 31.12
Dotterselskap						
Sirkla Ressurs AS*	Sogndal	100%	506 797	506 797	2 935 978	597 978

* Foreløpige tal då revisjon av årsrekneskapet for Sirkla Ressurs AS ikkje er ferdigstilt på noverande tidspunkt.

	Total aksjekapital	Tal aksjar	Pålydande	Overkurs	Bokført verdi pr 31.12.
Andre aksjeinvesteringar					
Rekom AS	2 389 000	48	500	1 000	101 651
Retura Norge AS	4 886 000	60	1 000	1 800	108 000
Sum					209 651

Note 4 Mellomvære med selskap i same konsern

	Sirkla Ressurs AS 2018	Sirkla Ressurs AS2017	Ecoinowaste AS 2018	Ecoinowaste AS2017
Fordringar				
Kundefordringar	512 367	2 288 250	268 114	268 114
Andre fordringar	7 171 235	1 058 706	0	0
Sum	7 683 602	3 346 956	268 114	268 114
Resultatpostar				
Inntekter	22 171 235	19 361 119		
Kostnader	0	0		

Note 5 Bankinnskot

Midlar på skattetrekkskonto (bundne midlar) er kr 803 537.

Note 6 Eigenkapital

	Anna eigenkapital	Sum
Eigenkapital pr. 31.12.2017	19 853 264	19 853 264
Prinsippending 01.01.2018	-1 148 810	-1 148 810
Eigenkapital pr 01.01.2018	18 704 454	18 704 454
Årets resultat	977 758	977 758
Eigenkapital pr. 31.12.2018	19 682 211	19 682 211

Oversikt over eigarkommunane pr 31.12:

Kommune	Eigardel
Aurland	5,4 %
Balestrand	3,8 %
Høyanger	12,6 %
Leikanger	7,1 %
Luster	15,9 %
Lærdal	6,5 %
Sogndal	24,5 %
Vik	8,1 %

Ardal	16,0 %
Sum	100 %

Ingen eigarar har gjeld til selskapet.

Note 7 Skatt

Avstemming av skattekostnaden i resultatet	2018	2017
Feil frå tidlegare år	-391 542	0
Betalbar skatt av årets resultat	285 289	671 817
Endring utsett skatt	196 197	0
Sum skattekostnad	89 944	671 817

Utrekning av skattegrunnlaget i år	2018	2017
Resultat før skattekostnad	1 067 702	854 049
Permanente skilnader	-226 910	536 584
Endring i mellombelse skilnader	399 593	327 484
Bruk av underskot til framføring	0	-551 041
Grunnlag betalbar skatt	1 240 385	1 167 076

Oversikt over mellombelse skilnader	2018	2017
Fordringar	-130 469	13 166
Driftsmidlar	-22 220 174	-21 603 826
Avsetnad etter god rekneskapsskikk	-4 235 200	-3 885 200
Sum	-26 585 842	-25 475 860

Utsatt skatt/-skattefordel	-5 848 885	-5 859 448
Andel av mellombelse skilnader som vedr næring (36 %)	-9 570 903	-9 171 310
Andel av utsatt skatt/-skattefordel som vedr næring (36 %)	-2 105 599	-2 109 401

Utsatt skattefordel balanseførast ikkje.

Avstemming av betalbar skatt i balansen	
For mykje betalt skatt tidlegare år	-140 448
Betalbar skatt av årets resultat	285 289
Sum	144 841

Note 8 Pensjonskostnader, -midlar og -forpliktingar

Selskapet har ei ytelsesbasert pensjonsordning gjennom KLP som omfattar 36 aktive og 4 pensjonistar. Ordninga gjev rett til definerte framtidige ytingar. Dette er i hovudsak avhengig av tal oppteningsår, lønsnivå ved oppnådd pensjonsalder og storleiken på ytinga frå folketrygda. Forpliktinga er dekkja gjennom eit forsikringssselskap.

Selskapet har etter reglane for små føretak ikkje balanseført pensjonsforpliktinga pr 31.12. Alle pensjonsinnbetalingar til forsikringssselskapet er i staden kostnadsført. Dei tilsette blir trekt i lønn for ein andel av pensjonspremien, medan selskapet dekkjer det øvrige. Innbetalt pensjonspremie frå arbeidsgjevar for 2018 utgjer kr 2.193.108 og er kostnadsført under lønn, jamfør note 1.

	2018
Pensjonskostnad	
Noverdi av pensjonsoppteninga i år	2 975 965
Rentekostnad på pensjonsforpliktinga	443 269
Avkastning på pensjonsmidlar	-305 876
Administrasjonskostnader	127 437
Arbeidsgjevaravgift	343 524
Aktuarisk tap inkl arbeidsgjevaravgift	1 035 505
Netto pensjonskostnad	4 619 824

Pensjonsmidlar - forpliktig	
Brutto påløpen pensjonsforpliktig	18 856 272
Pensjonsmidlar	13 253 623
Estimert netto pensjonsmidlar	5 602 649
Arbeidsgjevaravgift	593 881
Netto pensjonsforplikting	6 196 530

Økonomiske føresetnader for utrekning av pensjonskostnaden	
Diskonteringsrente	2,60%
Forventa avkastning på pensjonsmidlar	2,60%
Forventa lønsvekst	2,75%
Forventa G-regulering	2,50%
Forventa regulering av pensjonar under utbetaling	1,73%

Note 9 Pantstillingar og garantiar

	31.12.2018	31.12.2017
Pantsikra gjeld, pantstillingar og garantiar		
Gjeld til kredittinstitusjonar (lån)	60 169 160	61 101 660
Gjeld som er sikra ved kommunal garanti	60 169 160	61 101 660
Gjeld som forfell meir enn 5 år etter balansedagen	37 885 930	
Rekneskapsført verdi av pantsikra eigedelar		
Driftsmidlar	0	0
Varelager	0	0
Kundefordringar	0	0
Sum	0	0

Selskapet har bankgaranti knytt til transportløyve pålydande kr 576.000 til fordel for Statens Vegvesen.

Note 10 Andre avsetjingar for plikter

	2018	2017
Andre avsetjingar for plikter består av		
Etterdriftsfond	4 235 200	3 885 200

For å oppfylle krav i avfallsforskrifta er det avsett rekneskapsmessig til etterdriftsfond. Det vert årleg avsett kr 350 000 til etterdriftsfondet.

Note 11 Avdelingsfordeling

	Kommunalt	Slam	Næring	Totalt
Driftsinntekter	39 992 086	6 823 420	27 760 665	74 576 171
Driftsutgifter	35 946 682	7 076 478	24 141 506	67 164 666
Avskrivning	4 059 646	178 784	2 494 483	6 732 913
Driftsresultat	-14 242	-431 842	1 124 676	678 592
Finansposter	907 206	29 832	285 579	1 222 617
Sum	-921 448	-461 674	839 097	-544 025
Korreksjonar			-391 542	-391 542
Endring utsatt skattefordel			196 197	196 197
Betalbar skatt			285 289	285 289
Resultat	-921 448	-461 674	749 153	-633 969
Fond 01.01.2018	1 141 109	-132 905		
Resultat 2018	-921 448	-461 674		
Kalkulert renteinntekt sjølvkostfond	16 125	-8 621		
Fond 31.12.2018	235 786	-603 200		

Til representantskapet i Simas IKS

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Fråsegn om revisjonen av årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert Simas IKS sin årsrekneskap som viser eit overskot på kr 977 758. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2018, resultatrekneskap for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og notar til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir eit rettvissande bilete av selskapet si finansielle stilling per 31. desember 2018, og av resultatata for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med rekneskapslova sine reglar og god rekneskapskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane International Standards on Auditing (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne i *Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av selskapet slik det er krav om i lov og forskrift, og har oppfylt dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Lelinga er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon omfattar årsmeldinga men inkluderer ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår fråsegn om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje den ytterlegare informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom denne og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om han tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon er vi pålagde å rapportere det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for årsrekneskapen

Styret og dagleg leiar (leinga) er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, og for at han gir eit rettvissande bilete i samsvar med rekneskapslova sine reglar og god rekneskapskikk i Noreg. Leinga er også ansvarleg for naudsynt intern kontroll for å kunne utarbeide ein rekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Ved utarbeidinga av årsrekneskapen må leinga ta standpunkt til selskapet si evne til å halde fram med drifta og på tilbørleg måte opplyse om tilhøve av betydning for dette. Føresetnaden om at drifta kan

halde fram, skal leggjast til grunn for årsrekneskapen så lenge det ikkje er sannsynleg at verksemda vil bli avvikla.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen

Målet med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld konklusjonen vår. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimelege grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekket, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebere samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, urette framstillingar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av selskapet sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er formålstenlege, og vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av leiinga, er rimelege.
- konkluderer vi, basert på innhenta revisjonsbevis, på om leiinga sin bruk av framleis driftføresetnaden ved fastsetting av årsrekneskapen er formålstenleg og om det er vesentleg uvisse knytt til hendingar eller tilhøve som kan skape tvil av betydning om selskapet si evne til å halde fram med drifta. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentleg uvisse, må vi i revisjonsmeldinga gjere merksam på tilleggsopplysningane i årsrekneskapen, eller, dersom slike tilleggsopplysningar ikkje er tilstrekkelege, at vi modifiserer konklusjonen vår om årsrekneskapen. Konklusjonane våre er basert på revisjonsbevis innhenta inntil datoen for revisjonsmeldinga. Etterfølgjande hendingar eller tilhøve kan likevel føre til at selskapet ikkje held fram med drifta.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet, inkludert tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underleggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir eit rettvissende bilete.

Vi kommuniserer med dei som har overordna ansvar for styring og kontroll mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utførast. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheiter av betydning i den interne kontrollen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er beskriven ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt plikta si til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av selskapet sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Andre tilhøve

Selskapet sin årsrekneskap er avlagt etter utløpet av fristen etter Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper § 4.

Sogndal, 26. mars 2019
Deloitte AS


Anne Britt Hjeltneseter
statsautorisert revisor