

Uttalelse fra ledelsen

Deloitte AS
Harald Halvorsen
hhalvorsen@deloitte.no

12.04.2026

Dette brevet sendes i forbindelse med Deres revisjon av regnskapet for Nærøysund Kommune (heretter kalt "kommunen") for året som ble avsluttet den 31.12.2025, med det formål å kunne konkludere om hvorvidt regnskapet i det alt vesentlige gir et rettviseende bilde i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning, og etter å ha foretatt de forespørsler vi har ansett som nødvendige for å innhente de nødvendige opplysninger at:

Regnskap

- Vi har oppfylt vårt ansvar som fastsatt i vilkårene for revisjonsoppdraget datert 29.01.2025, vedrørende utarbeidelsen av regnskapet i samsvar med lov og forskrifter, og bekrefter at regnskapet gir et rettviseende bilde i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Metode, de viktigste forutsetningene og data som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimer og tilhørende noteopplysninger, er fullstendige og hensiktsmessige for å oppfylle innregnings-, målings- og notekravene i lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og at all relevant informasjon tilgjengelig på 12. april 2026 knyttet til virkelig verdi vurdering og vesentlige estimer er tatt hensyn til, herunder:
 - Sentrale forutsetninger vedtatt av styret
 - Relevante tilleggsopplysninger i regnskapet
 - At det ikke er noen hendelser etter balansedagen som vil kreve justeringer i regnskapsestimatene eller noteinformasjonen
 - At forutsetningene reflekterer ledelsens intensjon og evne til å gjennomføre eventuelle planlagte handlinger som er relevante for regnskapsestimat og noteinformasjon.
- Det er tatt tilstrekkelig hensyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse i overensstemmelse med kravene i lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Hendelser og transaksjoner etter balansedagen og som etter lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge medfører korrigerende eller omtale, er korrigert eller omtalt.
- Regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon eller mangler.
- Vi har påsett at kommunens regnskap og formuesforvaltning av betydning for regnskapet er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.
- Vi bekrefter at vi er ansvarlig for å etablere en internkontroll som sikrer etterlevelse av budsjettvedtak og kontroll med eventuelle vesentlige avvik som det redegjørelses for i årsberetningen.
- Vi bekrefter at årsberetningen gir en dekkende redegjørelse for:
 - Vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettets talldel
 - Vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene

- Vi erkjenner vårt ansvar for og bekrefter at vi har oppfylt vår plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av enhetens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og forskrifter. Dette inkluderer gjengivelse av elektronisk bokførte opplysninger i standardisert form som fastsatt av Skattedirektoratet i bokføringsforskriften § 7-8 (SAF-T).
- Alle kjente faktiske eller mulige rettsvister og krav som kan ha slik betydning at de må tas hensyn til ved utarbeidelsen av regnskapet, er gjort kjent for revisor og er redegjort for og gitt tilleggsopplysninger om i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Ledelsen erkjenner sitt ansvar for utformingen, iverksettelsen og vedlikeholdet av intern kontroll for å forhindre og avdekke misligheter.
- Alle transaksjoner er registrert i regnskapsposter og reflektert i regnskapet.
- Regnskapet og eventuell «øvrig informasjon» gitt revisor før datoen på revisjonsberetningen er i overensstemmelse med hverandre, og at øvrig informasjon ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

Regnskapspolicy

- At valg og anvendelse av regnskapspolicyer er hensiktsmessig.

Fordringer

- At kundefordringer og utlån er vurdert for tap. Vi mener at avsetning til tap er tilstrekkelig i forhold til foreløpig estimert tap i kontosaldoene.

Varige driftsmidler

- At varige driftsmidler er vurdert for indikasjoner på verdifall, i henhold til lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Vi har informert revisor om alle indikatorer på verdifall. Hvor slike indikatorer foreligger, har vi gjennomført hensiktsmessig testing av verdifall på den aktuelle vurderingsenheten og innregnet nødvendig nedskrivning.

Pensjonsordninger

- At alle pensjonsordninger er identifisert og regnskapsført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Aktuar er informert om alle hendelser som påvirker pensjonsordningene.

Fortsatt drift

- At vi ikke er kjent med noen hendelser eller forhold som indikerer usikkerhet ved forutsetningen om fortsatt drift.

Lån

- At fullstendigheten av opplysningene som er om rentesats og løpetid på gjeld gitt i note 6 og 7 til regnskapet.

Datasikkerhet (cyber-security)

- At ledelsen erkjenner sitt ansvar for å ha hensiktsmessige prosesser for å forhindre og eventuelle identifisere brudd på datasikkerheten (cyber-security).

Informasjon som er gitt

- Vi har gitt revisor:
 - tilgang til all informasjon som vi er kjent med, og som er relevant for utarbeidelsen av regnskapet, som for eksempel regnskapsregistreringer, dokumentasjon og øvrige forhold,
 - ytterligere informasjon som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og

- o ubegrenset tilgang til personer i kommunen som det etter revisors vurdering er
- nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.
- Vi har gitt revisor informasjon om resultatene av vår vurdering av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi har gitt revisor all informasjon om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter
- som vi er kjent med og som kan ha påvirket kommunen, og som involverer:
 - o Ledelsen,
 - o ansatte som har en betydningsfull rolle i forhold til intern kontroll, eller andre hvor misligheten kunne hatt en vesentlig virkning på regnskapet.
- Vi har gitt revisor informasjon om alle eventuelle påstander eller mistanker om misligheter som kan ha påvirket kommunens regnskap og som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre.
- Vi har gitt revisor informasjon om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter, og som kan ha vesentlig virkning på regnskapet.
- Vi har gitt revisor informasjon om identiteten til kommunens nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.
- Vi har gitt revisor informasjon om alle dokumenter som ledelsen forventer å utstede som kan inneholde «øvrig informasjon», og har gitt revisor alle dokumenter som inneholder «øvrig» informasjon» og som foreligger før dato for revisjonsberetningen.
- Med hensyn til «øvrig informasjon» som ikke er gitt til revisor før datoen for revisjonsberetningen, har vi gitt revisor informasjon om vi har til hensikt å utarbeide og utstede slik «øvrig informasjon» og det forventede tidspunktet for denne utstedelsen. Vi bekrefter at dokumenter som inneholder «øvrig informasjon» og som ikke er tilgjengelige for revisor før dato for revisjonsberetningen vil bli gjort tilgjengelig for revisor før utstedelse av informasjonen.
- Vi har gitt revisor informasjon om eventuelle brudd på datasikkerheten (cyber-security) som ledelsen er blitt oppmerksom på, og som har potensiale for å legge til, endre eller slette data eller transaksjoner knyttet til årsregnskapet.

Hendelser etter balansedagen

- At vi har gitt opplysninger om hendelser etter balansedagen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Mangler i den interne kontrollen

- Vi har kommunisert til revisor alle mangler i den interne kontrollen som ledelsen kjenner til.

Endre Skjervø (konstituert kommunedirektør)

Fred Moen (økonomisjef)

Uttalelse fra ledelsen

Name

Skjervø, Endre

Date

2026-04-15

Name

Moen, Fred Erik

Date

2026-04-13

Identification

 **bankID** Skjervø, Endre

Identification

 **bankID** Moen, Fred Erik



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF
Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))