

Deloitte AS
Postboks 6013 Postterminalen
5892 BERGEN

Att. ATT.: Bjarne Ryland

Fråsegn frå leiinga

Hordaland fylkeskommune

Dette brevet vert sendt i samband med Dykkar revisjon av rekneskapen for Hordaland fylkeskommune for året som vart avslutta den 31. desember 2019, med det føremål å kunne konkludere om rekneskapen i det alt vesentlege gjev eit rettvise bilete i samsvar med kommunelova og rekneskapslova sine reglar og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Vi stadfestar etter beste evne og overtiding, og etter å ha føretatt dei førespurnadene vi har sett som nødvendige for å innhenta dei nødvendige opplysningar at:

Rekneskap:

- Vi har oppfylt vårt ansvar som fastsett i vilkåra for revisjonsoppdraget for å sikra at utarbeidinga av rekneskapen er i samsvar med lov og forskrifter, og bekreftar at rekneskapen gjev eit rettvise bilete i samsvar med gjeldande reglar og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.
- Vi stadfestar at viktige føresetnader som er brukt av oss ved utarbeidinga av anslagsverdiar av rekneskapspostar, inkludert anslagsverdiar målt til verkeleg verdi, er rimelege, og at all relevant informasjon tilgjengeleg på dagens dato knytt til vurdering av verkeleg verdi og vesentlege anslagsverdiar er tatt omsyn til.
- Vi stadfestar at rekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon eller manglar. Verknaden av ikkje-korrigerede feil eller feilinformasjon er uvesentleg, både enkeltvis og samla sett for rekneskapen.
- Vi stadfestar at vi har sett at fylkeskommunen sin rekneskap og formueforvaltning som kan påverka rekneskapen er gjenstand for tilfredsstillande kontroll, inkludert slik intern kontroll som vi finn nødvendig for å kunna sikra utarbeidinga av ein rekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av svik eller feil.
- Vi stadfestar at fylkeskommunen si kontrolloppstilling over registrerte og innrapporterte beløp er utarbeidd og rapportert i samsvar med lov og forskrift, inkludert krav til rettidig innsending av rapporten.
- Vi erkjenner vårt ansvar for, og stadfestar at vi har oppfylt vår plikt til, å sørge for skikkeleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av fylkeskommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og forskrifter.
- Vi stadfestar at alle kjende faktiske eller moglege rettstvistar og krav som kan ha slik verknad at dei må takast omsyn til ved utarbeidinga av rekneskapen, er gjort kjent for revisor og er gjort greie

for og gjeve tilleggssopplysningar om i samsvar med gjeldande reglar og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

- Vi stadfestar at leiinga erkjenner sitt ansvar for utforming, iverksetjing og vedlikehald av intern kontroll for å hindra og avdekka svik.

Opplysningar som er gjeve

- Vi har gjeve revisor:
 - tilgang til all informasjon som vi er kjent med, og som er relevant for utarbeidinga av rekneskapen, som til dømes rekneskapsregistreringar, dokumentasjon og andre forhold.
 - ytterlegare informasjon som revisor har etterspurt for revisjonsformål, og
 - uavgrensa tilgang til personar i fylkeskommunen som det etter revisor sin vurdering er nødvendig å innhenta revisjonsbevis frå.
- Vi stadfestar at alle transaksjonar er registrert i rekneskapspostar og reflektert i rekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om resultatane av våre vurderingar av risikoen for at rekneskapen kan innehalde vesentleg feilinformasjon som følgje av svik.
- Vi har gjeve revisor alle opplysningar om eventuelle svik eller mistankar om svik som vi er kjend med og som kan ha påverka fylkeskommunen sin rekneskap, og også involverer:
 - leiinga,
 - tilsette som har ei viktig rolle i høve til intern kontroll, eller
 - andre kor sviket kan ha hatt ein vesentleg innverknad på rekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om alle eventuelle påstandar eller mistankar om svik som kan ha påverka fylkeskommunen sin rekneskap som er kommunisert av tilsette, tidlegare tilsette, analytikarar, tilsynsmyndigheiter eller andre.
- Vi har gjeve revisor informasjon om alle kjente tilfelle av at lover og forskrifter ikkje er overhaldne, eller mistanke om dette, og som kan ha vesentleg verknad på rekneskapen.
- Vi har gjeve revisor opplysningar om identiteten til fylkeskommunen sine nærstående partar og alle forhold til nærstående partar og transaksjonar med desse som vi er kjend med.
- Vi har gjeve revisor informasjon om eventuelle brot på datasikkerheita (cyber-security) som leiinga er blitt gjort merksame på, og som har potensiale for å leggja til, endra eller sletta data eller transaksjonar knytt til årsrekneskapen.



Helge Flatebø

Leiar rekneskap økonomi og organisasjon



Ingrid Kristine Holm Svendsen

Fylkesdirektør økonomi og organisasjon