

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2017 for Trønderhallen Levanger KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

08.05.2018

Saknr

12/18

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 18/135 - 7

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap for Trønderhallen Levanger KF for 2017
2. Kontrollutvalgets uttalelse oversendes kommunestyre – med kopi til formannskapet – for framleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet for Trønderhallen Levanger KF for 2017.
3. Kontrollutvalget forutsetter at Trønderhallen KF vil gripe tak i det forhold revisor påpeker og utbedrer de angitte mangler.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse - Trønderhallen KF 2017

Revisjonsberetning 2017 Trønderhallen Levanger KF.pdf

Nummerert brev 1-2018 Trønderhallen Levanger KF

Årsregnskap Trønderhallen Levanger KF for 2017

Årsberetning for 2017

Styrets vedtak vedrørende årsregnskap og årsberetning 2017

Saksutredning

Iht. Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak heter det i § 16 regnskapsfrister og behandling av særregnskap og årsberetning:

"Særregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Vedtaket må angi foretakets anvendelse av regnskapsmessig mindreforbruk, eventuelt positivt årsresultat, eller dekning av regnskapsmessig merforbruk, eventuelt negativt årsresultat.

Særregnskapet skal være avlagt av foretakets styre innen 15. februar året etter regnskapsåret.

Styret utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. Mars året etter regnskapsåret. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til særregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at særregnskapet skal behandles.

Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i særregnskapet og bevilgning til formålet i regulert særbudsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i særregnskapet og regulert særbudsjett.

Styret skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det har oppstått vesentlige avvik fra regulert særbudsjett"

Da et foretaks økonomiske situasjon kan ha innvirkning på kommunens økonomiske resultat må årsregnskapet for det kommunale foretak behandles før kommunens årsregnskap.

I forskrift om kontrollutvalg § 7 går det frem at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret, og at kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende slik at de kan ta hensyn til uttalelsen.

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med de kommunale regnskapsprinsipper, jf. Note 0. Særregnskapet består av driftsregnskap, balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsresultatet for Trønderhallen Levanger KF for 2017 viser et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr. 531 858.

Årsrapporten redegjør bl.a. For organisasjon og arbeidsmiljø, forhold til det ytre miljø, likestilling, nærmere om årsregnskapet og foretakets utsikter. Se foretakets årsrapport for nærmere informasjon.

Selskapets daglige leder vil gi en orientering i møte.

Revisors arbeid

Trønderhallen Levanger KF årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisor tilfredsstillt kravene stilt i kommunelovens § 79 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Revisor har avgitt sin revisjonsberetning den 13.04.18. Revisjonsberetningen er avgitt med forbehold, se vedlegg.

Kontrollutvalget har også mottatt et såkalt nummerte brev fra revisor, datert 13.04.18, som omtaler forbeholdet, se vedlegg. Her gir revisor uttrykk for følgende:

"Bokføringslovens § 6 Sporbarhet, angir krav til sporbarhet fra regnskap til grunnlagsdokumentasjon og krav til kontrollspor. Bokføringslovens § 10 Dokumentasjon av bokførte opplysninger angir at dersom dokumentasjonen består av flere dokumenter, skal det være referanse fra primærdokumentasjon til øvrige dokumenter. Vi vurderer at dokumentasjon på inntekter i Trønderhallen Levanger KF ikke er i tråd med nevnte krav og vi må derfor ta forbehold om overholdelse av bokføringsloven i vår revisjonsberetning. Vi viser også til bokføringsforskriftens kapittel 5-3 for nærmere omtale av krav til dokumentasjon av kontantsalg."

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Kontrollutvalget har plikt til å følge opp nummerte brev fra revisor.

Utkast til uttalelse er vedlagt.