

Kontrollutvalgets uttalelse - Leka kommunes årsregnskap for 2018

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

29.05.2019

Saknr

04/19

Saksbehandler Per Helge Genberg**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 19/169 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Det framlagte forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Leka kommunes årsregnskap 2018.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar kommunens årsberetning til orientering.

Vedlegg

Uttalelse til årsregnskap Leka

Revisjonsberetning 2018 - Leka kommune

Brev nr 2 - Leka kommune

Revisjonsnotat 2018 - Leka kommune

Saksutredning

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for hvor store midler kommunen forvalter, og hvordan de blir brukt. Årsregnskapet må vurderes i sammenheng med kommunens årsberetning/årsmelding, og dette er de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

Bestemmelsene om årsregnskapet og årsberetningen finnes i Kommunelovens § 48.

Ut fra bestemmelsene i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* § 10, gjelder følgende frister:

- *Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar.*
- *Årsberetning/årsmelding skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.*
- *Revisjonsberetning skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også når regnskap ikke foreligger.*
- *Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.*

Årsregnskapet for 2018

Leka kommunes årsregnskap for 2018 er gjort opp med et overskudd (mindreforbruk) på kr 3.042.303. (Budsjettert med balanse; kr 0.)

Brutto driftsresultat for 2018 viser et overskudd på kr 23.417.480, (budsjettert kr 19.167.164), og netto driftsresultat viser et overskudd på kr 23.945.595 (budsjettert kr 19.352.464).

Sum til fordeling drift er kr 58.838.257, (budsjettert kr 59.145.210).

Investeringsregnskapet er avsluttet med kr 141.721 udekket.

I notene til regnskapet blir det gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for å forstå regnskapet.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap, og forsikre seg om at

regnskapet er revidert på betryggende måte av kvalifisert revisor og i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Leka kommunes årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA, og oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

I sin uttalelse skal kontrollutvalget kommentere revisjonsmerknader av vesentlig karakter og eventuelle tidligere merknader som ikke er blitt fulgt opp.

Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt beretning 09.04.2019, og beretningen er med forbehold som gjelder 5 ulike punkt.

Nummerert brev

I nummerert brev nr 2 – 2018 påpeker revisjonen flere forhold. NTE-aksjer er ikke bokført, budsjettet ikke fullstendig regulert, opprinnelig budsjett er ikke ført i investeringsregnskapet, og det er feil både ved føring av pensjon og lønn.

Årsberetning/årsmelding for 2018

Begrepet *årsberetning* og kravene til hva den skal inneholde finnes i Kommunelovens § 48 nr 5 og 6. Dette gjelder bl.a. opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, og faktisk tilstand og tiltak på områdene likestilling, antidiskriminering, tilgjengelighet og etisk standard.

Årsberetningen/årsmeldingen skal legges fram for kommunestyret i samme møte som årsregnskapet blir behandlet, og kontrollutvalget kan også kommentere den.

Vurdering

Kontrollutvalget kan anbefale at årsregnskapet for 2018 godkjennes.