



LEKA KOMMUNE
Kontrollutvalget



MØTEINNKALLING

Dato: **Torsdag 9. juni 2016**
Tid: **Kl 10.30**
Sted: **Kommunestyresalen**

De faste medlemmene innkalles med dette til møtet. Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig til KomSek Trøndelag IKS.

Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Kontrollutvalgets møter er åpne.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
016/16	Kontrollutvalgets uttalelse – Leka kommunes årsregnskap for 2015 (<i>Utsatt sak</i>)

Steinkjer, 01.06.2016

Arve Haug
leder

Per Helge Genberg
kontrollsekretær
E-post: per.helge.genberg@komsek.no
Dir.tlf. 74 11 14 73
Mobil 41 68 99 12

SAK 016/16

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE - LEKA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2015 (*Utsatt sak*)

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	31.05.2016	Per Helge Genberg	012/16	432-1755-5.3
Kontrollutvalget	09.06.2016	Per Helge Genberg	016/16	432-1755-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Leka kommunes årsregnskap 2015.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar kommunens årsmelding til orientering.

Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Leka kommunes årsregnskap for 2015
2. Revisjonsberetning for 2015 fra KomRev Trøndelag IKS, datert 13.04.2016
3. Brev nr 9 til kontrollutvalget fra KomRev Trøndelag IKS, datert 13.04.2016
4. Leka kommunes årsmelding for 2015

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

1. Leka kommunes årsregnskap for 2015

Saksopplysninger

Om utsetting av saken

Leka kontrollutvalg hadde denne saken på lista i møtet 31.mai, og vedtok å utsette saken, ettersom verken sekretariatet eller kontrollutvalgets medlemmer hadde fått tilsendt kommunens årsregnskap og årsmelding for 2015. Etter møtet fikk utvalget og sekretæren utdelt årsregnskapet, og sekretæren har etterpå klart å skaffe årsmeldingen (uten vedlegg), så den legges ved.

Generelt

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og anvendelsen av de midlene som kommunen forvalter. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning/årsmelding. Sammen utgjør disse 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 av fagsjef for regnskap innen 15. februar.*
- *Årsmelding skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.*
- *Revisjonsberetning skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.*
- *Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.*

Årsregnskapet for 2015

Leka kommunes årsregnskap for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 1.038.463.

Brutto driftsresultat for 2015 viser et overskudd (såkalt ”negativt beløp”) på kr. 454.749, og netto driftsresultat viser et overskudd på kr. 454.895.

Driftsregnskapet for 2015– nøkkeltall i kr.

	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Til fordeling drift	46.989.924	47.462.285	44.614.307
Netto driftsresultat	454.895	- 2.341.665	418.147
Bruk av tidligere års avsetninger	2.111.572	2.510.665	2.171.436
Årets avsetninger	1.528.003	169.380	2.500.613
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	1.038.463	0	88.970

Investeringsregnskapet er avsluttet med en udekket sum på kr 310.804.

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. Dette gjennomfører kontrollutvalget ved løpende tilsyn. Leka kommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstillende 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 tilfredsstillende fulgt opp.

Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt beretning 13.04.2016, og beretningen er uten forbehold, men med en presisering om for sent avlagt årsregnskap.

Nummerert brev

I brev nr 9, 13.04.2016, vises det til at årsregnskap og årsberetning ikke er innsendt innen fristen.

Årsberetning/årsmelding for 2015

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, den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen, tiltak som kan fremme formålene i lovverket om likestilling, antidiskriminering og tilgjengelighet, og tiltak for å sikre en høy etisk standard i virksomheten.

Mange kommuner velger å bruke årsberetningen til å gi informasjon utover lovkravet, dvs. at dokumentet også viser mål og måloppnåelse for kommunens ulike avdelinger/ virksomheter og sier noe om spesielle forhold/tiltak i året. En slik utvidet beretning blir kalt *årsmelding*.

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

Vurdering

Sjøl om det ikke har betydning for godkjenningen av regnskapet, er det viktig å merke seg de forhold som revisjonen tar opp i Revisjonsnotat (til rådmannen) om årsregnskapet for 2015.

Leka kommune har avgitt årsberetning/årsmelding for 2015. Beretningen oppfyller i hovedsak de lovpålagte krav til innhold og omtaler aktiviteten på de enkelte områder. Kontrollutvalget kan ta den til orientering.