

Kontrollutvalgets uttalelse - Leka kommunes årsregnskap for 2017

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

23.05.2018

Saknr

09/18

Saksbehandler Per Helge Genberg**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 18/319 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Det framlagte forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Leka kommunes årsregnskap 2017.
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 2017 (2)
- Nummerert brev nr. 1 -2017
- 2a) Regnskap 2017 endelig 12.4.2018
- 2b) Årsberetning 2017 endelig 12.4.2018

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 2017

Leka kommunes årsregnskap for 2017 er gjort opp med et overskudd (mindreforbruk) på kr 1.895.310. (Budsjettert med balanse; kr 0.)

Brutto driftsresultat for 2017 viser et overskudd (såkalt "negativt beløp") på kr 2.475.688, (budsjettert kr 592.809), og netto driftsresultat viser et overskudd på kr 3.290.240 (budsjettert kr 33.509).

Sum til fordeling drift er kr 57.749.382, (budsjettert kr 55.935.879).

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

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 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 fulgt opp.

Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt beretning 16.04.2018, og beretningen er uten forbehold.

Nummerert brev

I brev nr 1, 16.04.2018, påpeker revisjonen at endelig årsregnskap og endelig årsberetning ble levert etter fristene.

Årsberetning/årsmelding for 2017

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.

Leka kommune har i tillegg til årsberetningen laget en årsmelding med redegjørelse for aktivitet og måloppfylting i de ulike enhetene.

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

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

I Revisjonsnotat (til rådmannen) om årsregnskapet for 2017 har revisjonen tatt opp en rekke forhold, bl.a. knyttet til budsjettavvik, selvkost, fond, kassebeholdning m.fl.

Leka kommunes årsberetning for 2017 inneholder nok informasjon til å kunne bedømme aktiviteten i kommunen.