



Kontrollutvalget i Loppa kommune

Arkivkode
4/1 07
Journalnr.
2014/17046-4

MØTEINNKALLING

Møte nr. 2/2014

Kontrollutvalget:	Maria Thomassen
	Helene Benjaminsen
	Arild Johansen (Innkalles som varamedlem for Harald Olafson)
Tid:	Mandag 2. juni 2014 kl. 11.00
Sted:	Loppa Rådhus, kommunestyresalen

Saksliste:

Sak	5/2014	Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2013 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	6/2014	Referater

Innkalling og saksliste sendes også kontrollutvalgets varamedlemmer, ordføreren, rådmannen og kommunerevisjonen til informasjon.

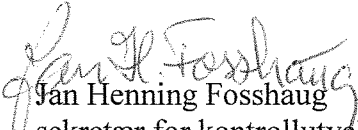
Saksdokumenter er vedlagt til kontrollutvalgets medlemmer og 1.varamedlem, ordfører og kommunerevisjonen. Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2013 er tidligere tilsendt kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer i egen forsendelse fra kommuneadministrasjonen. Referater fremlegges i møtet.

Varamedlem Arild Johansen innkalles direkte da Harald Olafson har meldt forfall pga inhabilitet i saken som ligger til behandling. Øvrige varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Forfall meldes snarest til sekretariatet på telefon 907 07 571 eller pr. e-post til jan.henning.fosshaug@kusek.no

Øksfjord /Alta, den 26. mai.2014

Maria Thomassen/ sign.
kontrollutvalgsleder


Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget



Kontrollutvalget i Loppa kommune

Møte nr. 2/2014
2. juni 2014

Arkivkode
4/1 07
Journalnr.
2014/17046-2

S A K S F R E M L E G G

Sak 5/2014

LOPPA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2013- KONTROLLUTALGETS UTTALELSE

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksdokumenter:

- Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2013 (Regnskapet og årsmeldingen 2013 sendt ut fra kommunen i egen forsendelse)
- Revisors beretning datert 15. april 2014 (vedlagt)
- Kopi av brev fra revisjonen til Loppa kommune vedrørende løpende revisjon, datert 21. februar 2014 (vedlagt)
- Kopi av brev fra revisjonen til Loppa kommune vedrørende årsoppgjørrevisjon, datert 21. mai 2014 (vedlagt)

Saksopplysninger:

Av Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets plikt til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før særregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende før dette avgir innstilling om særregnskapet til kommunestyret.

Rådmannen skal ifølge forskrift levere årsregnskapet senest 15. februar året etter regnskapsåret og årsberetning senest innen 31. mars året etter regnskapsåret. Revisjonsberetningen skal ifølge revisjonsforskriften avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april.

Vefik IKS har levert revisjonsberetning, datert 15. april 2014. Beretningen er en beretning med avvik fra normalberetning som følge av at investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik, og at bruk og avsetning til ubundne fond ikke er i henhold til budsjett i det avlagte driftsregnskapet.

Revisor har videre påpekt spesielt vedrørende årsmeldingen at denne tilfredsstillende ikke alle krav som stilles i kommunelovens § 48. Krav til årsmeldingens innhold fremgår av § 48 nr. 5 som sier følgende:

«I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.»

Revisjonsberetningen konkluderer med at årsregnskapet etter revisors mening er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen i Loppa kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

I tillegg til revisjonsberetningen har sekretariatet mottatt kopi til kontrollutvalget av to brev fra kommunerevisjonen datert hhv. 21. januar 2014 og 21. mai 2014 til Loppa kommune hvor revisjonen kommenterer flere forhold knyttet til henholdsvis løpende revisjon og til årsoppgjørsrevisjon for 2013. Begge brevene er vedlagt saken som supplerende opplysninger, og bør etter sekretariatets mening også tilflytte kommunestyret som vedlegg til kontrollutvalgets uttalelse.

Loppa kommunes årsregnskap for 2013 viser kr. 96 541 350,- til fordeling drift, et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 933 434, 36, og et netto driftsresultat på kr 4 163 829,34. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr. 127 955,-.

I tråd med bestemmelsene i kontrollutvalgsforskriften § 7, og med grunnlag i avlagt årsregnskap og årsberetning samt revisors beretning med tillegg av supplerende opplysninger i ovennevnte brev fra revisjonen, anbefales kontrollutvalget å avgi en uttalelse om Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2013 som vist nedenfor.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2013

Kontrollutvalget har i møte 2. juni 2014 behandlet Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2013.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsmelding og revisjonsberetningen av 15. april 2014.

I tillegg har kontrollutvalget mottatt supplerende opplysninger i vedlagte to brev datert henholdsvis 21. februar og 21. mai 2014 fra kommunerevisjonen til Loppa kommune vedrørende løpende revisjon og årsoppgjørrevisjon for 2013. Disse brevene legges ved denne uttalelse som supplerende opplysninger til kommunestyret.

Kontrollutvalget har merket seg at Loppa kommunes regnskap for 2013 viser kr. 96 541 350,- til fordeling drift, et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 933 434, 36, og et netto driftsresultat på kr 4 163 829,34. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr. 127 955,-.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av at investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik, og at bruk og avsetning til ubundne fond ikke er i henhold til budsjett i det avlagte regnskapet.

Når det gjelder kommunens årsmelding har kontrollutvalget merket seg denne oppfyller ikke alle krav som stilles i kommuneloven § 48.

Ut over overnevnte, revisjonsberetningen av 15. april 2014 og supplerende opplysninger i de to vedlagte brev fra revisjonen har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2013.