



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 2/2015
04. mai 2015

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2015/11082-9

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

Sak 11/2015

ALTA HAVN KF ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING 2014- KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Saksbehandler: Kate M Larsen

Saksdokumenter:

- Alta Havn KF's årsberetning og årsregnskap (særregnskap) for 2014 (vedlagt)
- Revisors beretning (vedlagt)
- Styrets behandling av Alta Havn KF's årsberetning med årsregnskap (særregnskap) for 2014 (utrykt vedlegg)

Saksopplysninger:

Av Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avggi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets plikt til å knytte kommentarer til særregnskapet 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.

Foretaket skal ifølge Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak levere særregnskapet senest 15. februar året etter regnskapsåret og årsberetning senest innen 31. mars året etter regnskapsåret. Revisjonsberetningen skal ihht. revisjonsforskriften avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april.

Revisor har den 15. april 2015 avgitt negativ revisors beretning som følge av at særregnskap og årsberetning ikke er levert innen lovens frist. Negativ revisors beretning er den 29. april 2015 erstattet av en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av forbehold om budsjett, årsberetning, registrering og dokumentasjon.

Ifølge avgitt særregnskap for 2014 har foretaket et netto driftsresultat på kr 1.102 171,- og et regnskapsmessig resultat i balanse. Investeringsregnskapet er avsluttet i balansen.

I tråd med bestemmelsene i kontrollutvalgsforskriften § 7, og med grunnlag i styrets årsberetning med avlagt særregnskap samt revisors beretning, anbefales kontrollutvalget å avgi en uttalelse om Alta Havn KF's særregnskap for 2014 som vist nedenfor.

Sekretariatet tilråddning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Alta Havn KF's særregnskap for 2014

Kontrollutvalget har i møte den 04. mai 2015 behandlet Alta Havn KF's særregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og styrets årsberetning av 27. mars 2015, og revisors beretning av 15. april 2015 som er en negativ beretning og er den 29. april 2015 erstattet av en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av forbehold om budsjett, årsberetning, registrering og dokumentasjon.

I tillegg har havnesjef og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Alta Havn KF's særregnskap for 2014 viser et netto driftsoverskudd på kr 1.102 171,- og et regnskapsmessig resultat i balanse. Investeringsregnskapet er avsluttet i balansen.

Kontrollutvalget har i tillegg til revisors uttalelse om selve særregnskapet, merket seg revisors konklusjoner om øvrige forhold:

- Driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik på interne transaksjoner og det er vesentlige budsjettavvik på inntekter for 2014.
- Årsberetningen tilfredsstillende ikke kravet i kommuneloven § 48 nr. 5
- Registrering og dokumentasjon har mangler i forhold til at det ikke er samsvar mellom pensjonsutgift registrert i regnskapet og dokumentasjon fra KLP. Premieavvik er ikke utgiftsført i regnskapet. Pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler er ikke balanseført. Videre inneholder regnskapet periodiseringsfeil, utgifter for 2015 er ført i regnskapet for 2014.

Ut fra ovennevnte og revisors samlede beretning av 29. april 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Alta Havn KF's særregnskap og årsberetning for 2014.