



HAMMERFEST KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Møte nr. 2/2016
25. mai 2016

Arkivkode
4/1 02
Journalnr.
2016/12044-7

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

Sak 11/2016 HAMMERFEST HAVN KF'S SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2015- KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Saksbehandler: Kate M Larsen

Saksdokumenter: -Hammerfest Havn KF's årsberetning og særregnskap for 2015
(sendt ut pr. post)
-Revisors beretning (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 særregnskapet med revisors beretning før særregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret.

Foretaket skal ifølge Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak levere særregnskapet avlagt av styret 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 23. mai 2016 avgitt en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av forbehold om særregnskapet: *Særregnskapet mangler pliktig noteopplysninger om foretakets pensjonsforpliktelse, jfr. § 13-1 i forskrift om årsregnskap og årsberetning, samt pliktige noteopplysninger angående aksjer og andeler, jfr. § 5. I følge forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 10 siste ledd skal det gis opplysninger om ytelser til ledende personer. Disse opplysningene framgår ikke av særregnskapets noter.* Det er også konklusjon med forbehold om særbudsjett.

Ifølge avgitt særregnskap for 2015 har foretaket et netto driftsresultat og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 522 309,-. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

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 Hammerfest Havn KF's særregnskap for 2015 som vist nedenfor.

Sekretariatet tilråding:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Hammerfest Havn KF's særregnskap for 2015

Kontrollutvalget har i møte den 25. mai 2016 behandlet Hammerfest Havn KF's særregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og styrets årsberetning og revisors beretning av 23. mai 2016 avgitt en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av forbehold om særregnskapet: *Særregnskapet mangler pliktig noteopplysninger om foretakets pensjonsforpliktelser, jfr. § 13-1 i forskrift om årsregnskap og årsberetning, samt pliktige noteopplysninger angående aksjer og andeler, jfr. § 5. I følge forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 10 siste ledd skal det gis opplysninger om ytelser til ledende personer. Disse opplysningene framgår ikke av særregnskapets noter.* Det er også konklusjon med forbehold om særbudsjett.

Kontrollutvalget har merket seg at Hammerfest Havn KF's særregnskap for 2015 viser et netto driftsresultat og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 522 309,-. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik
- Notekrav er ikke oppfylt for pensjonsforpliktelse og noteopplysninger om aksjer og andeler mangler samt opplysninger om ytelser til ledende personer.

Ut fra ovennevnte og revisors samlede beretning av 23. mai 2016 har kontrollutvalget ikke merknader til Hammerfest Havn KF's særregnskap og årsberetning for 2015.