



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 2/2018
30. april 2018

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2018/11106-4

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

Sak 12/2018

ALTA HAVN KF'S SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2017- KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksdokumenter:

- Alta Havn KF's årsberetning og årsregnskap (særregnskap) for 2017 (vedlagt)
- Revisors beretning (vedlagt)
- Styrets behandling av Alta Havn KF's årsberetning med årsregnskap (særregnskap) for 2017 (utrykt vedlegg)

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 revisjonsberetning 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 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 12. april 2018 avgitt en normalberetning med forbehold, Grunnlag for revisors konklusjon med forbehold er at Alta Havn KF har ikke etterkalkyler for beregning av gebyrer på områder som er underlagt bestemmelser om selvkost. Egenkapitalen i forbindelse med åpningsbalansen av foretaket er ikke spesifisert med selvkostfond og det mangler selvkostkalkyler som kan dokumentere egenkapitalen pr. 31.12.2017.

Revisor har ingenting å rapportere i forhold til vesentlig feilinformasjon eller om inkonsistens mellom foretakets særregnskap og øvrig informasjon og innhentet kunnskap. Opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Revisor konkluderer at særregnskapets disposisjoner i det alt vesentlige samsvarer med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Ifølge avgitt særregnskap for 2017 har foretaket et netto driftsresultat på kr 390 881,-. Foretaket har et udisponert regnskapsmessig *mindreforbruk* fra drift for 2017 på kr 178 926,-, som foretakets styre foreslår avsatt til disposisjonsfondet..

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 2017 som vist nedenfor.

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Alta Havn KF's særregnskap for 2017

Kontrollutvalget har i møte den 30. april 2018 behandlet Alta Havn KF's særregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært styrets årsberetning med det avlagte særregnskapet av 8. februar 2018, og revisors beretning av 12. april 2018.

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

Kontrollutvalget har merket seg at Alta Havn KF's særregnskap for 2017 viser et netto driftsresultat på kr 390 881,-, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 178 926.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en normalberetning med forbehold. Grunnlag for revisors konklusjon med forbehold er at Alta Havn KF har ikke etterkalkyler for beregning av gebyrer på områder som er underlagt bestemmelser om selvkost. Egenkapitalen i forbindelse med åpningsbalansen av foretaket er ikke spesifisert med selvkostfond. og det mangler selvkostkalkyler som kan dokumentere egenkapitalen pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalget har i tillegg til revisors uttalelse om selve særregnskapet, merket seg at foretakets styre foreslår at udisponert regnskapsmessig mindreforbruk fra drift for 2017 på kr 178 926,- avsettes til disposisjonsfond. Kontrollutvalget har ingen merknader til slik disposisjon.

Ut over ovennevnte og revisors samlede beretning av 8. februar 2018 har kontrollutvalget ikke merknader til Alta Havn KF's særregnskap og årsberetning for 2017.