



Kontrollutvalget i Loppa kommune

Møte nr. 3/2019

10. mai 2019

Arkivkode
4/1 07
Journalnr.
2019/17082-3

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

SAK 10/2019

LOPPA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING 2018 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksdokumenter:

- Loppa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018 (vedlagt)
- 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 regnskapet med revisors beretning før regnskapet 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 de avgir innstilling om regnskapet til kommunestyret.

Administrasjonssjef skal ifølge Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner levere regnskapet senest 15. februar året etter regnskapsåret og årsberetning senest innen 31. mars året etter regnskapsåret. Revisors beretning skal ihht. revisjonsforskriften avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april.

Sekretariatet har 23. april 2019 mottatt revisors beretning, datert 17. april 2019.

Revisors beretning er en beretning med forbehold, og med konklusjoner som vist i utklipp nedenfor fra beretningen:

Konklusjon

Vi har revidert Loppa kommunes årsregnskap som viser kr 100 166 226 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 5 757 674. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Loppa kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Beretningen viser følgende konklusjoner vedrørende øvrige lovmessige krav:

Konklusjon med forbehold om budsjett

Det er foretatt større avsetning til disposisjonsfond i driftsregnskapet enn budsjettert.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

I tråd med bestemmelsene i kontrollutvalgsforskriften § 7, og med grunnlag i avlagt årsregnskap og årsberetning samt revisors beretning og supplerende opplysninger anbefales kontrollutvalget å avgi en uttalelse om Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018 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 2018

Kontrollutvalget har i møte 10. mai 2019 behandlet Loppa kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsmelding og revisors beretning av 17. april 2019 vedrørende årsregnskap 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at Loppa kommunes årsregnskap for 2018 viser kr 100 166 226 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 5 757 674. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med forbehold som følge av at *det er foretatt større avsetning til disposisjonsfond i driftsregnskapet enn budsjettert.*

Ut over overnevnte og revisors beretning av 17. april 2019 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2018.