



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 2/2020

16. juni 2020

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2020/11120-5

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

Sak 11/2020

ALTA HAVN KF'S SÆRREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2019- KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE

Saksbehandler: Kate M. Larsen

Saksdokumenter:

- Alta Havn KF's årsberetning og årsregnskap (særregnskap) for 2019 (vedlegg)
- Revisors beretning (vedlegg)
- Styrets behandling av Alta Havn KF's årsberetning med årsregnskap (særregnskap) for 2019 den 5. juni 2020.

Saksopplysninger:

Av *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon* § 3, fremgår det 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. For regnskapsåret 2019 er det gitt utvidet frist for kommunestyrets behandling av særregnskapet. Fristen er 15. september 2020.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på, og anvendelsen av, de midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med foretakets årsmelding - hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør disse derfor de viktigste dokumentene foretaket avgir i løpet av året.

Særregnskapet for 2019

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 559 959,- og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr. 197 204,-. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter på henholdsvis kr. 10 258 244,- og kr. 9 842 215,-. Dette gir et brutto driftsresultat på kr. 416 028,-.

Investeringsregnskapet 2019 viser en udekket finansiering på kr. 1 165 941,-. Av havnestyrets beretning fremgår at den udekkede finansieringen vil i sin helhet dekkes av tilskudd fra kystverket, som kommer til utbetaling i 2020.

Noter til regnskapet

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet.

Revisjon

Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

Alta Havn KF sitt særregnskap er revidert av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Revisor tilfredsstiller de krav som er stilt i ny kommuneloven kapittel 24 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. For regnskapsåret 2019 er det gitt utvidet frist for revisjon til 15. juni 2020. Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer, den 7. juni 2020.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til foretakets særregnskap. Det vises her til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, hvor det bl.a. heter:

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Vurdering

En viser til revisors beretning, avgitt som ren beretning uten forbehold og presiseringer. I tråd med bestemmelsene i kontrollutvalg og revisjons forskriften følger vedlagt forslag til kontrollutvalgets uttalelse til særregnskapet. Kontrollutvalget har imidlertid anledning til å knytte kommentarer opp mot særregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og orienteringen/presentasjonen som er gjort av havnesjefen og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Særregnskapet til Alta Havn KF for 2019 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 197 204,-. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 559 959,-, noe som utgjør 5,46 % av sum brutto driftsinntekter.

Investeringsregnskapet 2019 viser en udekket finansiering på kr. 1 165 941,-. Av havnestyrets beretning fremgår at den udekkede finansieringen vil i sin helhet dekkes av tilskudd fra kystverket, som kommer til utbetaling i 2020.

Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Alta Havn KF pr. 31.12.2019. Kontrollutvalget vil berømme havnesjefen for en oversiktlig og informativ årsberetning.

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. Kontrollutvalg og revisjonsforskriften § 3:

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Alta havn KF`s særregnskap 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og orienteringen/presentasjonen som er gjort av havnesjefen og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalgets uttalelse om Alta havn KF`s særregnskap og årsmelding for 2019:

Kontrollutvalget har i møte 16 juni 2020 behandlet Alta Havn KF`s særregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte særregnskapet, havnesjefens årsberetning og revisors rene beretning av 7. juni 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet.

Særregnskapet til Alta Havn KF for 2019 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 197 204,-. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 559 959,-, som utgjør 5,46 % av sum brutto driftsinntekter. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Investeringsregnskapet 2019 viser en udekket finansiering på kr. 1 165 941,-. Av havnestyrets beretning fremgår at den udekkede finansieringen vil i sin helhet dekkes av tilskudd fra kystverket, som kommer til utbetaling i 2020.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Alta Havn KF pr. 31.12.2019. Kontrollutvalget vil berømme havnesjefen for en oversiktlig og informativ årsberetning.

Kontrollutvalget støtter havnesjefens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2019. Kontrollutvalget tar kommunens årsmelding til orientering. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.