



Saksgang		
Utvalg/Styre	Møtedato	Saksnr
Formannskap	16.06.2010	038/10
Kommunestyre	16.06.2010	035/10

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2009 Værøy kommune

Saksopplysninger:

Sak 08/10 Årsregnskap og årsberetning 2009 – Kontrollutvalgets uttalelse.

Dokumenter:

- * . Regnskap 2009 – Værøy kommune
- * Årsberetning 2009 – Værøy kommune
- * Revisjonsberetning for 2009

Saksopplysninger:

Etter kommunelovens § 48.nr. 1 skal kommunen hvert kalenderår utarbeide årsregnskap og årsberetning.

I forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner heter det i merknadene til § 4 at revisjonsberetningen rettes til kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon er omhandlet under kap. 4 i forskriftene for kontrollutvalg. Etter § 6 skal kontrollutvalget påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. I henhold til § 7 skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret.

Kommunerevisjonen har avgitt uttalelse til årsregnskapet i revisjonsberetning for 2009, datert 20.05.10.

Revisjonsberetningen uttrykker at revisjonen er utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, som også omfatter gjennomgåelse av kommunens økonomiforvaltning og den interne administrative kontroll.

Revisjonen konkluderer med at årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapskikk og gir uttrykk for kommunens økonomiske stilling 31. 12.09.

Årsberetningen fra rådmannen redegjør for aktiviteten i året som har gått og de utfordringer kommunen står overfor, og forelegges kommunestyret samtidig med regnskapet.

I revisjonsberetningen påpeker revisor at kommunens regnskap inneholder udekkede beløp på Investeringsregnskapet for årene 2005, 2007 og 2008 med i alt kr 2 215 806,84.

Videre at kommunen ikke har utarbeidet et finansforvaltningsreglement, samt merknad til kommunens bruk av investeringsfond. Som tidligere bemerket mangler det fremdeles manglende dokumenterbare kalkyler på selvkostområdene, samt at årsregnskap og årsberetning ikke er avgitt innen lovens frister.

Forslag til uttalelse til årsregnskapet:

Kontrollutvalget har i møte 08.06.10 behandlet Værøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2009, samt den forelagte revisjonsberetning. Under behandlingen har revisor og rådmann supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet og årsberetning gir uttrykk for den aktivitet og økonomiske tilstand kommunen befinner seg i pr. 31.12.09 – med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 834 927,-.

Rådmannen har i årsberetningen redegjort for omstendighetene rundt driftsresultatet og de utfordringer kommunen står overfor. Kontrollutvalget har ingen merknader til dette.

Kontrollutvalget har merket seg revisors uttalelse om udekkede beløp på investeringsregnskapet for årene 2005, 2007 og 2008, - manglende finansforvaltningsreglement, feilaktig bruk av investeringsfond, manglende selvkostkalkyler og at årsregnskap og årsberetning ikke er avgitt innen lovens frister. Kontrollutvalget ber kommunestyret bemerke dette.

For øvrig har kontrollutvalget ingen ytterligere kommentarer til Værøy kommunes årsregnskap for 2009.

Tom Tallaksen
Sekretariatsleder

Møte i kontrollutvalget 08.06.10.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

16.06.2010 FORMANNSKAP

FS-038/10:

Møtet ble ikke avholdt pga for få representanter.

16.06.2010 KOMMUNESTYRE

Kontrollutvalgets uttalelse tas til etterretning.

KS-035/10 Vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse tas til etterretning.

