



KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN

Til Kommunestyret i Værøy kommune	Kopi: Kontrollutvalget Formannskapet Rådmannen
---	---

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Værøy kommune, som består av balanse per 31. desember 2011, driftsregnskap som viser kr 46 225 052,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 025 429,43,- investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsipper er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon..

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Værøy kommune per 31. desember 2011, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

- Skattetrekksmidler er ikke behandlet slik skattebetalingsloven § 5-12 krever. Værøy kommune, som etter loven skal foreta forskuddstrekk, har ikke avsatt løpende trukket forskuddstrekk på egen konto for skattetrekk eller alternativt opprettet en skattegaranti som sikrer rett betaling av de ansattes skattetrekk.
- Skjema RF- 1022 "Lønn og pensjonskostnader" er ikke utarbeidet iht. gjeldende regelverket. Dette skjemaet skal fylles ut av alle som har oppgavepliktige utbetalinger og som er bokføringspliktige etter lov eller etter forskrift gitt i medhold av lov, herunder offentlige etater og institusjoner. Hensikten med dette skjemaet er å avstemme de innberettede og registrerte utbetalingene. De innberettede utbetalingene skal fremgå av skjema RF-1025" Årsoppgave for arbeidsgiveravgift - Følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver", og som dermed ikke er blitt avstemt mot RF-1022.
- Det er ikke foretatt rapportering til kommunestyret som viser status for forvaltningen av ledig likviditet og status for gjeldsforvaltningen i kommune i forhold til vedtatt finansreglement. Iht. Værøy kommunes gjeldende finansreglement samt forskrift om "kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning", skal rådmann rapportere til kommunestyret 2 ganger i løpet av året samt rapportere status ved årets utgang. Det er heller ikke foretatt økonomirapportering iht. Værøy kommunes økonomireglement pkt. 2.4.
- Årsregnskapet og årsberetningen er ikke avgitt innenfor regnskapsforskriftens frist for regnskapsavleggelse.
- For enkelte kommunale tjenester, i tillegg til vann, avløp, og renovasjon, kan det være bestemt at avgiften, gebyret eller egenbetalingen skal baseres på selvkost. Kommunen har ikke lov til å ta større gebyr enn selvkost innenfor plan- og byggesaksbehandling jf. plan og bygningsloven § 33-1, kart- og delingsforretning jf. kart- og delingsloven § 5-2 og feietjenesten jf. brannvernloven § 28. Kommunen har ikke utarbeidet selvkostregnskap på nevnte selvkostområder, og kan derfor ikke dokumentere at selvkost ligger til grunn for fastsettelse av gebyr på disse tjenestene.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 16. april 2012, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av administrasjonssjefen, og årsberetning var ikke utarbeidet.

Leknes, 29. januar 2013

Elsætt Hansen

Else-Annie Hansen
revisjonssjef