



Saksgang		
Utvalg/Styre	Møtedato	Saksnr
Formannskap	11.12.2013	020/13
Kommunestyre	03.01.2014	006/14

## Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2012 Værøy kommune

### Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
04.12.2013	Protokoll fra Kontrollutvalget 2012.pdf	20828

### 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 2012, datert 07.11.2012. 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. 12.2012.

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

Kontrollutvalget har i møte 25.11.2013 behandlet Værøy kommunes årsregnskap for 2012. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet/årsberetningen, samt revisjonsberetningen for 2012.

Kontrollutvalget viser til mottatt kopi av revisjonsberetning, hvor det framgår at Værøy kommune ikke har framlagt årsregnskap og årsberetning for 2012 innen gjeldene frister. Da dette er brudd på kommunelovens § 48 nr. 1, samt forskrift om årsregnskap og årsberetning, §§ 10 og 11, og er en gjentakelse over flere år, vil kontrollutvalget henvise til administrasjonssjefens plikter i denne sammenheng.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å prioritere arbeidet med å få avsluttet årsregnskap innen gjeldene frister.

I henhold til kommunelovens § 48 nr 5 er det i årsberetningen ikke gitt opplysninger om tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre høy etisk standard i virksomheten.

I årsberetningen er det heller ikke redegjort for faktisk tilstand når det gjelder likestilling, jfr. kommunelovens § 48.

Kontrollutvalget har merket seg avvikene mellom revidert budsjett og regnskap, og viser til forskrift om årsregnskap og årsberetning (§10). Det er i årsmelding redegjort for vesentlige avvik mellom utgifter hhv. inntekter i årsregnskapet og den bevilgning til formålet som er gitt i regulert budsjett.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2012 viser et regnskapsmessig overskudd på kr. 341.482,14.

### **Rådmannens innstilling:**

Kommunestyret forutsetter at administrasjonssjefen iverksetter de tiltak som er nødvendig for at årsregnskap og årsberetning avlegges innefor regnskapsforskriftens frist for regnskapsavleggelse, og at fremtidige årsberetninger også inneholder opplysninger om tiltak for høy etisk standard, og om likestilling.

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.11.2013 tas til etterretning.

### **11.12.2013 FORMANNSKAP**

Formannskapet tiltrådte rådmannens innstilling

### **FS-020/13 Vedtak:**

Kommunestyret forutsetter at administrasjonssjefen iverksetter de tiltak som er nødvendig for at årsregnskap og årsberetning avlegges innefor regnskapsforskriftens frist for regnskapsavleggelse, og at fremtidige årsberetninger også inneholder opplysninger om tiltak for høy etisk standard, og om likestilling.

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.11.2013 tas til etterretning.

### **03.01.2014 KOMMUNESTYRE**

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt

### **KS-006/13 Vedtak:**

Kommunestyret forutsetter at administrasjonssjefen iverksetter de tiltak som er nødvendig for at årsregnskap og årsberetning avlegges innefor regnskapsforskriftens frist for regnskapsavleggelse, og at fremtidige årsberetninger også inneholder opplysninger om tiltak for høy etisk standard, og om likestilling.

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.11.2013 tas til etterretning.