



# KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN

RØST - VÆRØY - MOSKENES - FLAKSTAD - VESTVÅGØY - VÅGAN

KOMMUNAL REVISJON  
- på vakt for  
fellesskapets verdier

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 2012, driftsregnskap som viser kr 49 693 453,29,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 341 482,14,- 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 regnskapsprinsippene 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 2012, 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 med forbehold om budsjett*

Utgiftene i investeringsregnskapet har et betydelig mindreforbruk i forhold til opprinnelig- / regulert årsbudsjett på kr. 17,4 mill. Dette gjenspeiler seg også i forhold til budsjettert bruk av lån mot opprinnelig- / regulert budsjett. Det er ikke foretatt låneopptak i hht. vedtak KS-009/12 på kr 15 920 000,-. Det er ikke foretatt budsjettering av avdragsutgifter på videreformidlingslån, utlån av startlån eller på mottatte avdrag på utlån. Vi viser for øvrig til side 8 i rådmannens årsberetning.

Reglene for budsjettering og regnskapsføring av investeringer er gitt i kommuneloven, forskrifter om årsbudsjett og årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner. Disse reglene gir rammene for innholdet i økonomiplanen, investeringsbudsjettet og investeringsregnskapet. Rammene angir bl.a. at investeringsbudsjettet er ettårig, altså årsavhengig. Formålet med årsbudsjettet, som er en bindende plan for kommunens midler og anvendelsen av disse i budsjettåret, er å gi bevilgninger og vedta finansiering. Dersom det skjer endringer i budsjettåret som får betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på, skal kommunestyret foreta nødvendige endringer i årsbudsjettet ved vesentlig svikt i budsjetterte inntekter eller ved vesentlig økning i budsjetterte utgifter.

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 regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

### *Konklusjon med forbehold om årsberetningen*

Årsberetningen skal utarbeides iht. kommunelovens § 48 nr. 5 og i tråd med god kommunal regnskapsskikk. Årsberetningen mangler opplysninger om etisk standard, likestilling og diskriminering.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, 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 bokføringskikk i Norge.

### *Andre forhold*

- 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 kreve 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 dokumentasjon som dokumenterer at gebyrene ikke er høyere enn selvkost på disse tjenestene.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 6. mai 2013, 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, 07. november 2013



Else-Annie Hansen  
revisjonssjef