

**Kontrollutvalget
Værøy kommune**

Journalnr.: 15/46-3
Arkivkode: 212

Kommunestyret
v/ordfører
8063 VÆRØY

Oversendelse av vedtak i kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i sitt møte den 8.5.15 gjort følgende vedtak i kontrollutvalgssak 4/15, «Årsregnskap 2014 Værøy kommune – Uttalelse fra kontrollutvalget»:

Kontrollutvalget har i møte 8.5.15 behandlet Værøy kommunes årsregnskap for 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen, samt revisjonsberetningen for 2014.

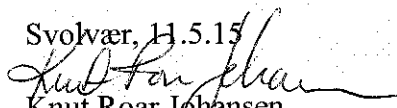
Kontrollutvalget har merket seg avvikene mellom revidert budsjett og regnskap, og viser til forskrift om årsregnskap og årsberetning (§10). Det er i årsmelding redegjort for vesentlige avvik mellom utgifter hhv. inntekter i årsregnskapet og den bevilgning til formålet som er gitt i regulert budsjett.

Kontrollutvalget viser til revisors beretning vedrørende andre forhold, og ber kommunen ber å foreta beregninger i henhold til de krav Havne- og farvannsloven, med tilhørende forskrift, krever for fastsetting og etterkalkulasjon av anløpsavgift.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2014 viser et regnskapsmessig underskudd på kr. 627.606,17. Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Værøy kommunes årsregnskap for 2014.

Kontrollutvalgssak 4/15 følger vedlagt.

Svolvær, 11.5.15


Knut Roar Johansen
Sekretariatsleder

Kopi: Rådmann
Kontrollutvalgets leder
kommunerevisor

**Kontrollutvalget
Værøy kommune**

Journalnr.: 15/46
Arkivkode. 212

**Sak 4/15 Regnskap og årsmelding 2014 Værøy kommune – uttalelse fra
kontrollutvalget**

Vedlegg

Årsregnskap for 2014

Årsmelding 2014

Revisjonsberetning for 2014 av 6.5.15

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2014 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg § 7 at kontrollutvalget skal avgi *"uttalelse om årsregnskapet"*. Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende *"tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget"*.

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Årsregnskapet for 2014
- Årsberetningen 2014
- Revisjonsberetningen for 2014

Årsberetningen inneholder økonomiske tilbakemeldinger tilknyttet regnskapet, og skal jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning (§10) redegjøres for vesentlige avvik mellom utgifter hhv. inntekter i årsregnskapet og den bevilgning til formålet som er gitt i regulert budsjett.

Årsberetningen skal i henhold til kommuneloven § 48 nr 5 i tillegg inneholde følgende informasjon:

- redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard i virksomheten (tillegg til kommuneloven vedtatt 19. juni 2009)
- redegjørelse for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen.
- redegjørelse for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I LOFOTEN

▼ Røst ▼ Værøy ▼ Moskenes ▼ Flakstad ▼ Vestvågøy ▼ Vågan

Kommunens driftsregnskap for 2014 er fremlagt med et negativt netto driftsresultat på kr. 4.412.054,63, og et regnskapsmessig merforbruk på kr. 627.606,17. For å dekke inn negativt driftsresultat er det foretatt bruk av avsetninger med blant annet bruk av tidligere års overskudd med kr. 1.297.832,-, samt bruk av dispensasjonsfond på kr. 3.184.461,-.

I årsmeldingen er det kommentert avvik innenfor de ulike driftsenhetene, som viser et negativt avvik mellom regnskap og revidert budsjett på nærmere 3,2 million kroner, og hvor teknisk avdeling avvik i forhold til budsjett utgjør 1.2 million kroner.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udisponert beløp på 226.589,- kroner. Udekket beløp i investeringsregnskapet for 2013 på nærmere 2,1 million kroner er finansiert opp i investeringsregnskapet for 2014.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold kommunestyret påpeker i årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyrets vedtak i forbindelse med behandling av regnskap for 2013 var at overskuddet på 1.297.832,- kroner avsettes til disposisjonsfond. Beløpet er disponert i forbindelse med regnskapsavslutningen for 2014.

Revisors beretning

Revisor bemerker i sin beretning følgende forhold:

Ved beregning av anløpsavgiften skal selvkost legges til grunn, dvs. at avgiften skal være kostnadsorientert og således ingen inntektskilde for kommunen, jf. anløpsavgiftsforskriften § 7, 2. ledd. Det skal derfor årlig foretas en etterkalkulasjon som viser inntekter og utgifter. Anløpsavgiften skal da sammenstilles med de kostnadene som kan inngå i avgiften.

Det kan se ut som om Værøy kommune ikke har foretatt beregninger i henhold til de krav Havne- og farvannsloven, med tilhørende forskrift, krever for fastsetting og etterkalkulasjon av anløpsavgift.

Vurderinger:

Generelt sett kan det være aktuelt for kontrollutvalget i sin uttalelse å mene noe om regnskapsresultat og forslag til disponeringen av overskudd, eventuelt inndekking av underskudd. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Andre forhold det kan være aktuelt å uttale seg om er budsjett disiplinen, informasjonsverdien i regnskap og årsberetning og den interne kontrollen. Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype / omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen eller andre forhold kontrollutvalget anser for viktige i forhold til det avlagte regnskapet.

Årsberetningen inneholder ingen redegjørelse om tiltak vedrørende etisk standard, slik det stilles krav om i kommuneloven.

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I LOFOTEN

▼ Røst ▼ Værøy ▼ Moskenes ▼ Flakstad ▼ Vestvågøy ▼ Vågan

Når det gjelder likestilling redegjøres det ikke om faktisk tilstand for likestilling i kommunen, og det er ikke i samsvar med kommunelovens krav til årsberetning

Kontrollutvalgets sekretariat har ut over dette ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen.

Det synes nærliggende at kontrollutvalget i sin uttalelse omtaler revisors forbehold, og behovet for å rette opp i de forhold som ligger til grunn for forbeholdet.

Rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, er kalt inn og vil være til stede i kontrollutvalgets møte for å presentere regnskapet og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 8.5.15 behandlet Værøy kommunes årsregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen, samt revisjonsberetningen for 2014.

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 viser til revisors beretning vedrørende andre forhold, og ber kommunen ber å foreta beregninger i henhold til de krav Havne- og farvannsloven, med tilhørende forskrift, krever for fastsetting og etterkalkulasjon av anløpsavgift.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2014 viser et regnskapsmessig underskudd på kr. 627.606,17. Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Værøy kommunes årsregnskap for 2014.

Behandling

Forslag til vedtak enstemmig godkjent

Vedtak

Kontrollutvalget har i møte 8.5.15 behandlet Værøy kommunes årsregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen, samt revisjonsberetningen for 2014.

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.

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I LOFOTEN

 Røst  Værøy  Moskenes  Flakstad  Vestvågøy  Vågan

Kontrollutvalget viser til revisors beretning vedrørende andre forhold, og ber kommunen ber å foreta beregninger i henhold til de krav Havne- og farvannsloven, med tilhørende forskrift, krever for fastsetting og etterkalkulasjon av anløpsavgift.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2014 viser et regnskapsmessig underskudd på kr. 627.606,17. Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Værøy kommunes årsregnskap for 2014.

Værøy, 8.5.15

Knut Roar Johansen
sekretariatsleder

2.



KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN

KOMMUNAL REVISJON
- på vakt for
fellesskapets verdier

RØST - VÆRØY - MOSKENES - FLAKSTAD - VESTVÅGØY - VÅGAN

Til kommunestyret i Værøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Værøy kommune som viser kr 57 274 001,68,- til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 627 606,17. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, 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 regnskapsestimatene 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 2014, 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 i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene 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 forenklet revisorkontroll 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

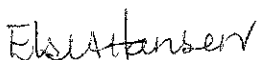
Selvkostregnskap anløpsavgift:

- Kommuner kan i forskrift bestemme at det for fartøy som anløper havn i kommune, skal betales anløpsavgift til kommunen. Anløpsavgiften skal bare dekke kommunens kostnader ved utøvelse av offentlig myndighet med hjemmel i havne og farvannsloven § 25 med forskrifter. Tanken bak den nye loven er at havnen skal dekke sine kostnader først og fremst gjennom å ta betalt for de tjenestene havnen tilbyr. Det vil si at prisingen av tjenester om ytes i havnen kan nå i utgangspunktet fastsettes på markedsmessig grunnlag, og således erstatter de tidligere havneavgiftene knyttet til vare, kai og passasjerer m.m.

Dersom vederlagene havnen tar inn ikke dekker alle kostnadene, kan kommunen iht. havne- og farvannsloven § 25 ta anløpsavgift som skal fastsettes av kommunen i forskrifts form. Kostnadene anløpsavgiften skal dekke, følger av havne- og farvannsloven § 25 og anløpsavgiftsforskriften § 3. Ved beregning av anløpsavgiften skal selvkost legges til grunn, dvs. at avgiften skal være kostnadsorientert og således ingen inntektskilde for kommunen, jf. anløpsavgiftsforskriften § 7, 2. ledd. Det skal derfor årlig foretas en etterkalkulasjon som viser inntekter og utgifter. Anløpsavgiften skal da sammenstilles med de kostnadene som kan inngå i avgiften.

Det kan se ut som om Værøy kommune ikke har foretatt beregninger i henhold til de krav Havne- og farvannsloven, med tilhørende forskrift, krever for fastsetting og etterkalkulasjon av anløpsavgift.

Leknes, 6. mai 2015



Else-Annie Hansen
revisjonsjef