



SAK 06/15

Årsregnskap 2014 Fauske Eiendom KF – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
17.04.2015

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 13. april 2015: Revisors beretning (Fauske Eiendom KF 2014)
- Fauske Eiendom KF 8.4.2015: Årsmelding og regnskap 2014

Bakgrunn for saken:

Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 16, skal regnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til regnskapet.

Foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 48 nr. 5, og i tråd med god kommunal regnskapsskikk. Kommunelovens § 48 nr 5 gir følgende krav til årsberetning:

I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen.

Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres 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 diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Fauska Eiendom KF, skal ivareta Fauske kommunes interesser innenfor forvaltning, drift og utvikling av eksisterende og nye bygg. I tillegg skal foretaket ivareta kommunens byggherrefunksjon. 2014 er foretakets første driftsår, og regnskapet viser et netto driftsresultat og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16 752,68.

Av årsberetningen fremkommer det at det er ubetydelige avvik mellom budsjett og regnskapsresultat. Foretaket opplyser at kommunestyrets vedtak av 20. juni 2013 om kostnadsdekkende husleie er iverksatt når det gjelder boliger.

Årsberetningen inneholder opplysninger om den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling, slik det kreves etter kommunelovens § 48 nr 5, men nevner ingen tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å fremme likestilling. Det er heller ikke redegjort for *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten*, slik det også stilles krav om i kommuneloven § 48 nr 5.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Fauske Eiendom KF 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 tillegg har revisor uttalt seg om særbudsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Revisor har ikke forbehold eller presiseringer i sin beretning for 2014. I forhold til årsberetning konkluderer revisor med at denne er i samsvar med lov og forskrifter, selv om årsberetningen mangler innhold som nevnt over når det gjelder tiltak vedrørende likestilling, etikk og betryggende kontroll.

Vurdering:

Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 15 Årsberetningens innhold, skal foretakets årsberetning utarbeides i tråd med kommunelovens § 48 nr 5. Dette betyr bl.a at det i årsberetningen skal gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme foretakets "økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av

vesentlig betydning" for foretaket. Årsberetningen kommenterer selskapets økonomiske stilling og resultat, og foretakets årsregnskap bidrar til å belyse foretakets økonomiske stilling.

Årsberetningen gir opplysninger om den faktiske stillingen når det gjelder likestilling slik det er krav om i henhold til kommuneloven. Kommuneloven stiller også krav om at årsberetning for kommunale foretak skal redegjøre om «tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven». Det kan være aktuelt for kontrollutvalget å påpeke at årsberetningen skal inneholde opplysninger om tiltak på dette området.

Årsberetningen inneholder heller ingen redegjørelse om tiltak for å sikre betryggende kontroll (internkontroll) eller om etiske forhold, slik det kreves i kommunelovens § 48 nr 5. Det kan være aktuelt for kontrollutvalget å påpeke at årsberetningen skal inneholde opplysninger om tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 17. april 2015 behandlet Fauske Eiendom KF sitt årsregnskap for 2014. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2014.

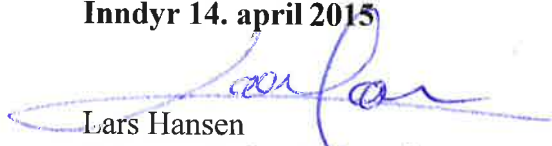
I henhold til kommunelovens § 48 nr 5 skal det i årsberetningen redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven. Dette er ikke ivaretatt. Kontrollutvalget ber om at senere års årsberetninger gir opplysninger om dette, slik at beretningen kommer i samsvar med lovens krav.

I henhold til kommunelovens § 48 nr 5 skal det i årsberetningen gis opplysninger om tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i virksomheten. Dette er ikke ivaretatt. Kontrollutvalget ber om at senere års årsberetninger gir opplysninger om dette, slik at beretningen kommer i samsvar med lovens krav.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt foretakets årsberetning tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Fauske Eiendom KF sin aktivitet i 2014.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 13. april 2015, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauske Eiendom KF sitt årsregnskap for 2014.

Inndyr 14. april 2015



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kommunestyret i Fauske kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 1.E5.1

Dato: 13. april 2015

REVISORS BERETNING

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Fauske Eiendom KF som viser et netto driftsresultat og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16 752,68. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2014 og driftsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap 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 særregnskapet 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 særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap 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 foretakets 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 særregnskapet.

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

Konklusjon

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Fauske Eiendom KF 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 særbudsjett

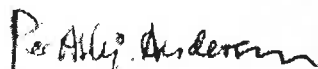
Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.



Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget i Fauske kommune
Formannskapet i Fauske kommune
Rådmannen i Fauske kommune

SAK 08/15**Årsregnskap Fauske kommune 2014 – uttalelse fra kontrollutvalget****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
17.04.2015**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 13. april 2015, Revisors beretning (2014).
- Fauske kommune Årsberetning 2014, udatert, usignert, mottatt 13. april 2015 (eget legg)
- Fauske kommune regnskap 2014, datert 15. februar 2015 (eget legg)

Bakgrunn for saken:

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, avlagt av rådmannen 15. februar 2015
 - Årsberetning 2014 for Fauske kommune
 - Revisjonsberetningen for 2014, avlagt av Salten kommunerevisjon IKS 13. april 2015.
-

Årsberetningen inneholder økonomiske tilbakemeldinger tilknyttet regnskapet, og skal jfr forskrift om årsregnskap og årsberetning (§10) redegjøre 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:

- Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten
- 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 diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Regnskapet er fremlagt med et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 176 911,88 (2013: merforbruk kr 2 737 733, 2012: kr 1 750 605, og 2011: kr 0).

Regnskapet viser et brutto driftsresultat (driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og avskrivninger) med minus kr 21,8 mill (2013 minus kr 2,19 mill, 2012 minus kr 5,5 mill), mens regulert budsjettet tilsa minus kr 7,8 mill. Regnskapet viser et negativt netto driftsresultat med ca kr 20,6 mill (2013 pluss kr 6.1 mill, 2012: pluss kr 1,8 mill).

I henhold til årsberetningen er kommunens driftsnivå fortsatt for høyt. Institusjonsdrift og Hjemmetjeneste trekkes frem som områder med særlige utfordringer, og det nevnes også at flere tiltak som skulle gi et resultat i balanse ikke har fått tilstrekkelig effekt.

I årsberetningene pekes det på en del årsaker til at resultatet er svakere enn budsjettet, bl.a følgende:

- Netto merforbruk vikarer kr 10,7 mill (bl.a Hjemmetjenesten kr 4,9 mill, Institusjon kr 1,8 mill og Skole kr 1,7 mill)
- Merforbruk fast lønn kr 6,9 mill. Dette forklares med gjennomføring av et prosjekt med utprøving av turnuser med større lønnsutgifter
- Merforbruk kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon viser et samlet merforbruk med ca kr 1,5 mill (2013: kr 3,1 mill, 2012: kr 8,9 mill)
- Merforbruk kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon viser et samlet merforbruk med ca kr 1,38 mill (2013: kr 1,67 mill, 2012: kr 5,0 mill)

Rammetilskudd og skatt viser samlet sett mindreinntekt med ca kr 2,5 mill sammenholdt med budsjett. Kommunens finansinntekter (renteinntekter, utbytte, etc) er samlet sett kr 13,575 mill, noe som er cirka 3 mill svakere enn budsjett. Renteutgifter er ca kr 0,8 mill høyere enn budsjett på kr 16,1 mill, mens det er betalt kr 24 ,4 mill i avdrag på lån, som budsjettet

Regnskapet viser videre også avvik per enhet (Regnskapsskjema 1B):

| | Regnskap | Budsjett | Avvik |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 2014 | 2014 | |
| Politikk | 8 790 262 | 9 248 263 | -458 001 |
| Rådmann stab | 24 981 575 | 28 186 970 | -3 205 395 |
| Samhandling (inkl. brukerkontor) | 12 041 853 | 10 850 000 | 1 191 853 |
| Vei og gatelys | 7 297 875 | 8 190 337 | -892 462 |
| Eiendomsforvaltning | 41 366 368 | 42 151 105 | -784 737 |
| Plan og utvikling | 4 257 930 | 6 051 378 | -1 793 448 |
| Skole | 110 538 339 | 110 270 552 | 267 787 |
| Barnehage | 57 272 100 | 59 208 022 | -1 935 922 |
| Barne og familie | 27 715 945 | 28 012 515 | -296 570 |
| Integrering | - | -251 562 | 251 562 |
| Kultur | 15 430 473 | 15 468 422 | -37 949 |
| Institusjon (inkl bem.knt) | 74 143 186 | 68 077 619 | 6 065 567 |
| Hjemmetjenesten | 83 364 860 | 73 811 588 | 9 553 272 |
| Fauske storkjøkken | 2 826 074 | 3 001 101 | -175 027 |
| Helse | 33 010 476 | 32 867 661 | 142 815 |
| Nav | 13 700 475 | 13 876 110 | -175 635 |
| Sum resultatenheter | 516 737 791 | 509 020 081 | 7 717 710 |
| | | | |
| Fellesområder | -513 561 534 | -509 020 081 | -4 541 453 |
| | | | |
| Totalt | 3 176 257 | - | 3 176 257 |

Investeringsregnskapet viser sum utgifter med kr 146, 0 mill (2013: kr 96,5 mill), mot et budsjett på kr 98,3 mill. Det er inntektsført kr 37 mill i investeringsregnskapet (budsjett kr 29,1 mill). Finansieringsbehov for året med kr 124,6 mill er dekket bl.a med bruk av lån, kr 69 mill. Udekket finansieringsbehov er kr 21,6 mill (2013: kr 0, 2012: kr 11,1 mill).

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Etter vår mening er regnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det all vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Fauske kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

I tillegg har revisor uttalt seg og konkludert om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Revisor har avgitt en *Konklusjon med forbehold om budsjett:*

Driftsenhetene samhandling, institusjon og hjemmetjenesten har hatt et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett på henholdsvis kr 1 191 853, kr 6 065 567 og kr 9 553 272. Vi viser til redegjørelsen på side 3 til 7 i administrasjonssjefens årsberetning.

Det er betydelige avvik mellom regnskapstallene og budsjettallene i investeringsregnskapet. Dette er fordi investeringsbudsjettet ikke er regulert i henhold til kommuneloven § 46 nr 1 med forskrift.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet i avsnittene ovenfor, 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.

Revisjonsberetningen er lagt ved saken.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold revisor påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyrets vedtak om kommunens regnskap for 2013 inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

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 budsjettdisiplinen, informasjonsverdien i regnskap og årsberetning, den interne kontrollen og måloppnåelse.

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.

Kommunelovens § 48 nr 5 setter krav til innholdet i kommunens årsberetning på en del ulike områder:

Økonomi: Årsberetningen gir opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten. Beretningen får frem at kommunen fortsatt har betydelige utfordringer i forhold til å få en drift i balanse.

Betryggende kontroll: Kommunelovens krav om at årsberetningen skal omtale dette er et krav gjeldende fra og med 2013. Kommunens årsberetning inneholder ingen redegjørelse om tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll. Det samme gjaldt i 2013, og kontrollutvalget tok dette opp i sin daværende uttalelse til regnskapet. Det synes aktuelt å dette opp også i årets uttalelse til regnskapet.

Etikk: Årsberetningen inneholder redegjørelse om tiltak vedrørende etisk standard, slik det stilles krav om i kommuneloven. Kontrollutvalget har tatt opp dette forholdet i tidligere års uttalelser til regnskapet.

Likestilling: Årsberetningen redegjør i liten grad for den faktiske tilstand når det gjelder likestilling i kommunen. Opplysninger om den faktiske tilstanden finnes imidlertid i regnskapets note 25. Når det gjelder tiltak for å fremme likestilling eller hindre forskjellsbehandling så nevnes det noen tiltak på området.

I tilknytning til saken er administrasjonen kalt inn til møtet for å redegjøre for regnskapet for 2014.

Regnskap og årsberetning 2014 for Fauna KF og Fauske Eiendom KF legges frem for kontrollutvalget i egen sak.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 17. april 2015 behandlet Fauske kommunes årsregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2014, og rådmannens kommentarer til regnskapet.

Årsberetningen redegjør om økonomiske forhold vedrørende kommunen, og for faktisk tilstand når det gjelder likestilling, og for tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å fremme likestilling og hindre forskjellsbehandling, samt fremme formålet i diskrimineringsloven og diskriminerings- og likestillingsloven. Det gis også opplysninger om tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard, slik det er krav om etter kommuneloven § 48 nr 5.

I henhold til kommuneloven § 48 nr 5 skal det i årsberetningen også gis opplysninger om tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll. Dette er ikke ivaretatt. Kontrollutvalget ber om at senere års årsberetninger gir opplysninger om dette, slik at beretningen kommer i samsvar med lovens krav.

Kontrollutvalget mener for øvrig at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Fauske kommunes aktivitet i 2014.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig merforbruk med kr 3 176 911,88. Utvalget har videre merket seg at de tre driftsenhetene samhandling, institusjon og hjemmetjenesten har hatt et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett på henholdsvis kr 1,191 mill, kr 6,065 mill og kr 9,553 mill.

Kontrollutvalget merker seg at det er betydelige avvik mellom regnskap og budsjett i investeringsregnskapet for 2014. Investeringsbudsjett er en bindende plan for kommunens midler og anvendelsen av disse, jfr kommunelovens § 46 nr 1. Investeringsbudsjett for 2014 er ikke blitt regulert i henhold til kommuneloven § 46 nr 1 med forskrift.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauske kommunes årsregnskap for 2014.

Inndyr 14. april 2015



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kommunestyret i Fauske kommune

Deres ref : *

Vår ref.: 1.E5.1

Dato: 13. april 2015

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Fauske kommune som viser kr 519 477 416,29 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 176 911,88. 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 regnskapsestimatenes utarbeidelse 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.

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no

Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske
Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg
Telefon: 75 61 03 80
Faks: 75 61 03 89

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 90
Faks: 75 61 03 98

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 Fauske 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 med forbehold om budsjett

Driftsenhetene samhandling, institusjon og hjemmetjenesten har hatt et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett på henholdsvis kr. 1 191 853, kr. 6 065 567 og kr. 9 553 272. Vi viser til redegjørelsen på side 3 til 7 i administrasjonssjefens årsberetning.

Det er betydelige avvik mellom regnskapstallene og budsjettallene i investeringsregnskapet. Dette er fordi investeringsbudsjettet ikke er regulert i henhold til kommuneloven § 46 nr. 1 med forskrift.

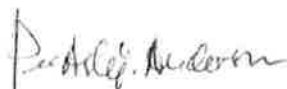
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet i avsnittene ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

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.



Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig revisor

*KOPI: Kontrollutvalget i Fauske kommune
Formannskapet i Fauske kommune
Rådmannen i Fauske kommune*