

KOPI

Til kommunestyret i Aremark kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

REVISORS BERETNING 2013

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Aremark kommune som viser kr 88 442 118,44 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 81 336,21. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, 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 Aremark kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato 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 budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

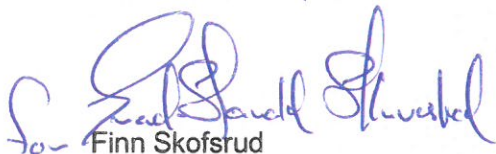
Konklusjon om årsberetningen

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 kommunal regnskapsskikk i Norge.

Rakkestad, 15. april 2014



Finn Skofsrud
Distriktsrevisor

Aremark Kommune
Att: Kontrollutvalget
Rådhuset
1798 AREMARK

Deres referanse	Vår referanse	Klassering	Dato
	2014/4213-3-67150/2014-ANKF	180/119	22.04.2014

Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2013 - Aremark Kommune

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Aremark kommunes årsregnskap for 2013. Revisjonen er utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, jf. KL § 78 nr 1, forskrift om revisjon og standarder utarbeidet av Den Norske Revisorforening. Revisjonen er planlagt, gjennomført og rapportert slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Dette revisjonsbrevet vil være en konsentrert oppsummering av revisjonsarbeidet som er utført for regnskapsåret 2013, og resultatet av dette.

Opplysninger over viktige dokumenter ved regnskapsavslutningen i Aremark kommune:
Oversendelsesbrev med Aremark kommunes regnskap er datert 14.02.14. Rådmannens årsberetning er datert og mottatt 31.03.14. Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen» er mottatt 21.03.2014 uten merknader, og revisjonsberetning er avgitt 15.04.14.

Konklusjon av Revisors beretning i Aremark kommune:

Det vises til vår Revisors beretning der det fremgår at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Aremark kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunens økonomiske utvikling:

Driftsregnskapet:

Driftsregnskapet for 2013 viser kr 88 442 118,44 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 81 336,21. For 2012 hadde kommunen en fordeling til drift på kr 84 116 973,37 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 542 300,94

Investeringsregnskapet:

Aremark kommunes investeringsregnskap for 2013 er avsluttet med et udisponert resultat på kr 4 019 831,70. Investeringsregnskapet for 2012 ble avsluttet med et udekket resultat på kr 323 470,54

Kommentarer til Aremark kommunes årsregnskap for 2013:

Revisjonen har utført løpende revisjonsarbeid i henhold til overordnet revisjonsstrategi for Aremark kommune. Revisor er pålagt å konkludere opp mot påstandene i ISA 500 – Revisjonsbevis. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som har betydning for vår konklusjon.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Adresse: Industriveien. 6, 1890 RakkestadTlf.: 69 22 31 10 Telefaks: 69 22 31 21
E-post: iokr@fredrikstad.kommune.no
Bankkontonr.: 1050 13 47294 Organisasjonsnr.: 984 045 840 MVA

Det har vært en løpende dialog mellom revisjonen og kommunen, og feil eller mangler som har blitt avdekket underveis har blitt oppklart og rettet. Revisjonen har hatt kommunikasjon med flere deler av kommunens organisasjon i forbindelse med ulike attestasjonsoppdrag, forvaltningsrevisjonsprosjekter etc.

Det har i 2013 blitt utført løpende revisjon på alle revisjonsområdene. Det er blant annet foretatt kontroll av fast lønn, gjennomgang av investeringsregnskapet, gjennomgang av salgsinntekter, kontroll av kontantsalg og andre løpende kontroller. Det er ikke avdekket noen vesentlige feil eller mangler.

Avdrag på gjeld

Revisjonen har kontrollert kommunens utregning for vekting av avdrag hjemlet i kommunelovens § 50 (7)a. Gjenstående løpetid for kommunes samlede gjeldsbyrde, med unntak av lån for videre utlån og pensjonsforpliktelser, kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler. Aremark kommune har for 2013 utgiftsført avdrag med kr 1 790 425, som er kr 199 102 mer enn vektingsgrensen.

Selvkost kommunale betalingstjenester – indirekte kostander:

Revisjonen har foretatt en gjennomgang av grunnlaget for beregning av selvkost på kommunale betalingstjenester. Gjennomgangen er basert på de kalkyler kommunen selv har beregnet på de indirekte kostander og hvert enkelt ansvars direkte kostnader.

Det er i Aremark kommune vedtatt 100 % inndekking av vann og avløp. Renovasjon/slam er lovpålagt 100% inndekking. Det er kontrollert at selvkostområdene er behandlet riktig. Kalkulatoriske renter er korrekt beregnet på kommunens utlegg som er memorialført.

Pr. 31.12.13 innehar kommunen et fond på selvkostområdene knyttet til renovasjon kr 144 180. Det er bokført et samlet beløp på kr 1 592 616 inkl. renter som er belastet driften.

Avsetning til og bruk av frie driftsfond

Revisjonen har gjennom sine handlinger vektlagt kontroll av budsjettert bruk av og avsetning til frie fond mot tilsvarende regnskapsposter. Budsjettet er styrende for disse postene og bruk og avsetning i driftsregnskapet er en årsbestemt bevilgning. Kontrollen er hjemlet i kommunelovens § 47, om budsjettets bindende virkning, jfr. Forskrift om årsbudsjett § 6(2). Hvis det viser seg at kommunens drift ikke har behov for disse bevilgningene, bør det legges frem saker for politisk behandling slik at budsjettjusteringer blir gjennomført. Alternativt vil bruken av og avsetningen til disposisjonsfond bli gjennomført i regnskapet i henhold til budsjett, slik at dette kommer til uttrykk i kommunens driftsresultat for det aktuelle år. I det avlagte regnskapet for 2013 var det ingen avvik mellom regulert budsjett og regnskap for bruk av disposisjonsfond.

Merverdiavgiftskompensasjon og revisjonsuttalelser

Revisjonen har for 2013 kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift. De feil og mangler som har blitt avdekket, har blitt korrigeret.

Kommunen Norge er i en overgangsordning med å overføre refusjon av merverdiavgift fra investering, som bli inntektsført i driftsregnskapet, tilbake til investeringsregnskapet. Overgangen skal skj i løpet av 5 år og ordningen er inne i sitt fjerde år. For regnskapsåret 2013 skal minst 80% overføres av refundert merverdiavgift fra investering. Aremark kommune har overført 80 %.

Videre har revisjonen avgitt uttalelser og attestasjoner gjennom året knyttet til bruk av midler fra eksterne givere, blant annet tilskudd til "Den kulturelle skolesekken", ressurskrevende tjenester, kommunalt rusarbeid og diverse lønnstilskudd fra NAV.

Forvaltningsrevisjon

Revisjonen skal i henhold til kommunelovens § 78, og forskrift om revisjon av 1 juli 2004 § 6, gjennomføre forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre en systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut i fra de vedtak kommunestyret har fattet og andre forutsetninger. Det utarbeides rapporter for alle gjennomførte prosjekter, som blir forelagt kommunestyret til behandling. Rapportene følges opp 1 år etter kommunestyrets vedtak, med egne oppfølgingsrapporter.

For 2013 er det gjennomført følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter:

- Politisk styring og sentral administrasjon.
- Tjenesteutøvelse i barnevernet. (Oppfølgingsrapport)

Bokføringsreglene/dokumentasjonskrav

Fra 01.01.11 gjelder bokføringsreglene for kommuner, fylkeskommuner og tilhørende organ. Dette følger av Regnskapsforskriften § 2 om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Det vises også til Bokføringsloven § 11 at det skal foreligge dokumentasjon av alle vesentlige balanseposter.

Etter gjennomført revisjon av Aremark kommunes årsregnskap er vi av den oppfatning at det er forbedringspotensiale knyttet til avstemming av vesentlige balanseposter ved regnskapsavleggelsen.

Noter

Noter er tilleggsopplysninger som har til hensikt å utdype, og forklare poster i regnskapet. I forskrift om årsregnskapet og årsberetning er det satt opp 8 noter som må følge det avlagte regnskapet. I tillegg er det i KRS - foreløpig standard nr.6, satt opp ytterligere 15 noter som skal utarbeides hvis de er relevante for kommunen. Det er likevel ikke noe i veien for å ha flere noter enn hva som er lovbestemt. Aremark kommune har i sitt årsregnskap for 2013 utarbeidet totalt 15 noter. Disse er kontrollert i forhold til regnskapet.

Rådmannens årsberetning

Revisjonen mottok rådmannens revisjonsberetning 31.03.14. Det er utarbeidet en egen standard for god kommunal revisjonsskikk nr. 6 om "Noter og årsberetning". Etter "Forskrift om årsregnskap og årsberetning" skal slike standarder følges og årsregnskapet skal utarbeides i henhold til disse.

Kravet om utarbeidelse av årsberetning er direkte hjemlet i kommuneloven § 48 (1), og standarden gir retningslinjer for hvordan denne bør utarbeides og hva som er pliktig informasjon. Aremark kommune har valgt å legge rådmannens årsberetning for 2013 inn som første del i dokumentet som inneholder årsberetning og kommentarer på rammeområdene.

Likestilling er i årsberetningen oppgitt med totale antall årsverk som gjelder kvinner og menn. Av tiltak som er iverksatt for å fremme likestilling, fremgår det at ved utlysning av stillinger blir det underrepresenterte kjønn oppfordret til å søke. Etikk er innarbeidet i årsberetningen.

Vi finner Rådmannens årsberetning konsistent med avlagt årsregnskap for 2013.

Budsjettoppfølging

I forbindelse med gjennomgangen av budsjett 2013, har vi sett på den formelle oppbygningen av budsjettet mot kravene som stilles i forskriften.

Det er foretatt en avviksanalyse mellom Aremark kommunes driftsbudsjett og driftsregnskap på økonomisk oversiktsnivå. Iht. forskriftene skal det være samsvar mellom regulert budsjett og regnskap.

Revisjonen har kontrollert at kommunens administrasjon har lagt fram de obligatoriske budsjett rapporteringene for kommunestyret i regnskapsåret 2013.

Det vises til tidligere sendt budsjettbrev.

Revisjonen anser budsjett dokumentet til Aremark kommune å være tilfredsstillende i henhold til lov og forskrift.

Med hilsen


Finn Skofsrud
Distriktsrevisor


Anders Fladberg
Revisor

Kopi til eksterne mottakere:
Rådmannen i Aremark