

Lunner kommune**ÅRSREGNSKAP 2009 FOR LUNNER KOMMUNE –
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	16.04.10	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Revisjonsberetning for 2009
2. Årsmelding for 2009 inkl. årsregnskapet for 2009

Vedlagt:

- Ja
Ja (sendes direkte fra kommunen)

FORSLAG TIL VEDTAK:**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL LUNNER KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP FOR 2009**

Kontrollutvalget har behandlet Lunner kommunes årsregnskap for 2009. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen og rådmannens årsmelding for 2009.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av de ovennevnte dokumentene, og følgende orienteringer som ble gitt i møte den 16.04.10:

- Revisor/Innlandet Revisjon IKS har presentert revisjonsberetningen og orientert om sitt arbeid med årsregnskapet.
- Rådmannen m.fl. har presentert årsregnskap og årsmelding med fokus på kommunens resultat og økonomiske stilling, vesentlige regnskaps- og avgiftsmessige problemstillinger, vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap og overordnet intern kontroll og styring.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov, og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsmeldingen til rådmannen omhandler.

Kontrollutvalget ønsker likevel å bemerke følgende:

-
-

Utover dette, og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet, datert 12.04.10, har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap for 2009.

SAKSOPPLYSNINGER:

Kontrollutvalgets oppgaver vedr. årsregnskapet:

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med kommunens årsregnskap fremgår slik at Forskrift om kontrollutvalg:

§ 6 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.

§ 7 Uttalelse om årsregnskapet

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. 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.

Kontrollutvalgets behandling:

Årsregnskap og rådmannens årsrapport er vedlagt saken (utsendt direkte fra kommunen).

I tillegg er det, i likhet med tidligere år, lagt opp til følgende presentasjoner i møtet:

- Revisor/Innlandet Revisjon IKS er invitert til møtet for å orientere om revisjonsarbeidet og presentere revisjonsberetningen.
- Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig er invitert til å presentere årsregnskapet og rådmannens årsmelding. Det er særlig bedt om at kontrollutvalget blir orientert om følgende:
 1. *Kommunens resultat og økonomiske situasjon.*
 2. *Vesentlige regnskapsmessige og avgiftsmessige problemstillinger i årets regnskap.*
 3. *Vesentlige avvik i forhold til planer/budsjett/vedtak.*
 4. *Overordnet intern kontroll og styring.*

Tidligere kommunikasjon med revisor gjennom året er også en del av grunnlaget for saken. Det vises her til:

- *Presentasjon av revisjonsplan/revisjonsstrategi for revisjon av regnskapet for 2009 (høsten 2009)*
- *Statusrapportering etter utført interimrevisjon av regnskapet for 2009 (feb. 2010)*

Samlet skal dette kunne gi kontrollutvalget et forsvarlig grunnlag til å utforme en uttalelse om årsregnskapet.

Oppfølging av vedtak eller merknader fra kommunestyret eller kontrollutvalget:

Det foreligger ingen vedtak eller merknader til oppfølging.

Utforming av kontrollutvalgets uttalelse / forslag til vedtak:

Det finnes ingen standard for hvordan kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet skal utformes. Forslag til vedtak i saken følger samme mal som tidligere år, som igjen er basert på et tidligere forslag fra Norges kommunerevisorforbund (NKRF).

Kontrollutvalgets uttalelse til fjorårets regnskap:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL LUNNER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2008

Kontrollutvalget har behandlet Lunner kommunes årsregnskap for 2008. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen og rådmannens årsmelding for 2008.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av de ovennevnte dokumentene, og følgende orienteringer som ble gitt i møte den 23.04.09:

- *Revisor/Innlandet Revisjon IKS har presentert revisjonsberetningen og orientert om sitt arbeid med årsregnskapet.*
- *Rådmannen m.fl. har presentert årsregnskap og årsmelding med fokus på kommunens resultat og økonomiske stilling, vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap og overordnet intern kontroll og styring.*

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov, og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsmeldingen til rådmannen omhandler.

Kontrollutvalget har inntrykk av at rådmannen har etablert et tilfredsstillende system for intern kontroll og styring i Lunner kommune, og at det er samsvar mellom administrasjonens og revisors informasjon til utvalget om dette.

Utover dette, og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet, datert 03.04.09, har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap for 2008.