

Kontrollutvalgets uttalelse om KulturCompagniet Indre Fosen KF sitt årsregnskap og årsmelding 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

04.06.2024

Saknr

32/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/513 - 12

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023 - KulturCompagniet KF

Revisjonsberetning nr 2 2023 - KulturCompagniet Indre Fosen KF

Årsmelding 2023 KulturCompagniet KF

Årsregnskap 2023 Kulturkompaniet

Justert økonomisk oversikt KulturCompagniet 2023

Nummerert brev nr 7 - Regnskap ikke avlagt innen fristen - KulturCompagniet KF

Nummerert brev nr 8 Indre Fosen kommune

Saksopplysninger

Kommunale foretak er en del av kommunen. Foretaket ledes av et styre og en daglig leder, det er styret som avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket.

Det er kommunestyret sitt ansvar å vedta årsregnskap og årsberetning for foretaket, jfr. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for inntekter og bruken av de midlene som foretaket har til rådighet, og må sees i sammenheng med foretakets årsberetning.

Foretakets styre skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med kommunestyrets vedtatte rammer for foretaket (kommuneloven §9-15 andre ledd).

Årsregnskap

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslov, forskrift og god regnskapsskikk for små foretak, og ble avlagt 17.04.2024.

Noen kommentarer til årsregnskapet:**Resultatregnskap**

Regnskapet viser et underskudd på kroner 220.254,-. Underskuddet er delvis inndekt ved bruk av disposisjonsfond (68.856,-) og delvis fremført til inndekning i senere år (151.398,-).

Balanseregnskapet

Egenkapitalen er redusert med kr. 218.185,- fra 2022 til 2023. Regnskap pr. 31.12.2023 viser en egenkapital på kr. 233.283,-

Langsiktig gjeld er redusert med kr. 13.921,- fra 2022 til 2023. Regnskap pr. 31.12.2023 viser en langsiktig gjeld på kr. 541.315,-

Kortsiktig gjeld er øket med kr. 72.913,- fra 2022 til 2023. Regnskap pr. 31.12.2023 viser en kortsiktig gjeld på kr. 280.783,-

Noter til regnskapet

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

Årsberetning

Årsberetningen er avlagt 17.04.2023. Det er etter lovpålagt frist 31.03.2024.

Årsberetningen inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

Nummererte brev

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

Kontrollutvalget mottok 15.04 nummerert brev nr. 7 som er en negativ beretning for KulturCompagniet grunnet for sent avlagt årsregnskap og årsberetning. Denne ble erstattet av beretning datert 31.05.

Kontrollutvalget mottok 28.05 nummerert brev nr. 8 som påpeker manglende tall i budsjettkolonner for KulturCompagniet KF og at det i årsmeldingen for 2023 framkommer at nytt styre ikke har fått framlagt vedtatt budsjett for 2023 fra det gamle styret.

Revisjonsberetning

Selskapets årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert den 31.05.2024 (lovpålagt frist er 15.04.) og er gitt med et forbehold. Som beskrevet i nummerert brev nr. 8 mangler regnskapet tall for budsjettkolonne i samsvar med krav i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 5-2.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgis uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de gir innstilling om årsregnskap og årsberetning.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjoner og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold loven krever.

Konklusjon

Foretakets årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA, og er gitt etter fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstillende kravene som er stilt i lov og forskrift. Sekretariatet viser til at fristen vedrørende årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning ikke er overholdt. Revisor har gitt en beretning med et forbehold.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag.

Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.