

## FOSEN KOMMUNEREVISJON IKS

Bjugn, Ørland, Rissa, Åfjord, Roan, Osen, Leksvik og Mosvik

Saksbehandler/telefon:

Vår dato:

15.06.11

Deres dato:

Vår ref:

Deres ref:

Til kommunestyret i Bjugn kommune

Kopi:

Kontrollutvalget

### **REVISORS BERETNING**

#### **Uttalelse om særregnskapet**

Vi har revidert særregnskapet for Lagunen KF, som består av balanse per 31. desember 2010, driftsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 979.159 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 954.108, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og 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.



Hovedkontor Bjugn  
Rådhuset  
7160 BJUGN  
Telefon: 72 51 95 00

### *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 Lagunen KF per 31. desember 2010, 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 særbudsjett*

Foretaket har et betydelig merforbruk som hovedsakelig skyldes svikt i andre salgs- og leieinntekter i forhold til opprinnelig budsjett. I årsmeldingen er det redegjort for budsjettavviket.

Daglig leder skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for styret som viser utviklingen i inntekter og utgifter i henhold til det vedtatte særbudsjettet. Dersom daglig leder finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå et nevneverdig avvik i forhold til kommunestyrets rammer og vedtatt eller regulert særbudsjett, skal det i rapportene til styret foreslås nødvendige tiltak for å holde de av kommunestyrets vedtatte rammer for foretaket. Det skal foretas endringer i særbudsjettet når dette må anses påkrevd. Foretakets styre skal selv foreta de nødvendige endringer i foretakets særbudsjett.

Foretakets styre skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter i forhold til vedtatt særbudsjett, jfr. forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunal foretak § 4. Kommunestyret skal foreta endringer i kommunens årsbudsjett når dette anses påkrevd.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittene ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet 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 kommunal regnskapsskikk i Norge.

*Andre forhold – refinansiering av lån og selskapets økonomiske situasjon*

Uten at det har betydning for konklusjonene ovenfor vil vi gjøre kommunestyret oppmerksomme på at det er foretatt en refinansiering av lån som medfører at lånegjelden til Strandkanten Eiendom AS er redusert med én million, mens lånegjelden til Kommunalbanken er økt. Vi viser til nærmere omtale i note nr 7 og omtale i årsberetningen

Lagunen KF har svært anstrengt økonomi og balansen viser negativ egenkapital pr 31.12.10 på kr 811,292. Det er likevel ikke knyttet usikkerhet til fortsatt drift da Bjugn kommune eier selskapet. Dersom inntektsgrunnlaget ikke bedrer seg dramatisk, vil Bjugn kommune måtte påregne økte utgifter for å drifte Lagunen som hovedsaklig består i å betjene gjeld og avdrag.

Bjugn, 15.06.11



Monica Larsen Torvik

Revisjonssjef / statsautorisert revisor