

SUNNMØRE KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

TIL REPRESENTANTSKAPET

Ålesund, 26. mars 2018

SAK 2/18

REKNESKAP 2017 – SUNNMØRE KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

Som vedlegg følger:

- Rekneskap 2017 for Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS
- Styret si årsmelding 2017

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS er et interkommunalt selskap so vart etablert i 2005. Føreliggande rekneskap for 2017 er ført etter rekneskapslova sine reglar og Norsk Standard kontoplan 4102.

Driftsrekneskapen viser driftsinntekter på til saman 2.419.600,- og finansinntekter på 709,-
Totale driftsutgifter var på 2.325.602,-

Årsoverskotet for 2017 er på 94.707,-

Rekneskapen blir fastsett av representanskapet etter innstilling i frå styret.

På bakgrunn av ovanstående blir saka lagt fram for styret med forslag om slik

Innstilling:

Representantskapet godkjenner rekneskap 2017 for Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS med eit overskot på kr. 94.707,-

Årsregnskap 2017
Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat Iks

Resultatregnskap

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2017	2016	Budsjett 2017
Driftsinntekter, deltakerkommuner		2 419 600	2 107 201	
Sum driftsinntekter		<u>2 419 600</u>	<u>2 107 201</u>	<u>2 189 000</u>
Lønnskostnad	3	1 147 767	1 400 927	1 375 000
Annen driftskostnad	3	1 177 835	799 982	812 600
Sum driftskostnader		<u>2 325 602</u>	<u>2 200 909</u>	<u>2 187 600</u>
Driftsresultat		<u>93 998</u>	<u>-93 708</u>	<u>1 400</u>
Finansinntekter og finanskostnader				
Annen renteinntekt		709	1 487	
Resultat av finansposter		<u>709</u>	<u>1 487</u>	<u>-1 400</u>
Ordinært resultat		<u>94 707</u>	<u>-92 221</u>	<u>0</u>
Årsresultat		<u>94 707</u>	<u>-92 221</u>	<u>0</u>
Overføringer				
Overføring egenkapital		-94 707	92 221	
Sum overføringer		<u>94 707</u>	<u>-92 221</u>	

Balanse

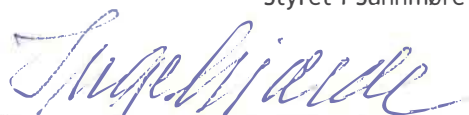
Eiendeler	Note	2017	2016
Finansielle anleggsmidler			
Kapitalinnskudd KLP	3	0	16 292
Sum finansielle anleggsmidler		<u>0</u>	<u>16 292</u>
Sum anleggsmidler		<u>0</u>	<u>16 292</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	2	65 000	55 000
Andre kortsiktige fordringer	2	253 645	165 218
Forskuddsbetalte kostnader		0	37 350
Sum fordringer		<u>318 645</u>	<u>257 568</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	792 404	1 115 334
Sum bankinnskudd, kontanter o.l		<u>792 404</u>	<u>1 115 334</u>
Sum omløpsmidler		<u>1 111 049</u>	<u>1 372 902</u>
Sum eiendeler		<u>1 111 049</u>	<u>1 389 194</u>

Balanse

Egenkapital og gjeld	Note	2017	2016
Egenkapital			
Annen egenkapital	4	616 389	521 683
Sum egenkapital		<u>616 389</u>	<u>521 683</u>
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		420 909	627 453
Skyldig offentlige avgifter		46 929	123 261
Annen kortsiktig gjeld		26 822	116 796
Sum kortsiktig gjeld		<u>494 659</u>	<u>867 511</u>
Sum gjeld		<u>494 659</u>	<u>867 511</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>1 111 049</u>	<u>1 389 194</u>

Ålesund, 2. 12. 2018

Styret i Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat Iks



Inge Gjærde
styreleder



Terri-Ann Senior
nestleder



Dag Oksnes
styremedlem



Bjørn Tømmerdal
daglig leder

Noter til regnskapet 2017

Note 1 Regnskapsprinsipper

I årsregnskapet er alle poster verdsatt og periodisert i overensstemmelse med regnskapslovens bestemmelser og reglene som følger av god regnskapsskikk for små foretak.

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser balanseføres ikke iht. regnskapslovens bestemmer for små foretak. Kapitalinnskuddet i i KLP er for 2017 endret regnskapsprinsipp til løpende kostnadsføring. jf reglene for små foretak.

Note 2 Fordringer/bundne innskudd

Fordringer er vurdert til pålydende.
Andre fordringer er refusjon av merverdiavgift kr 253 643.

Av bankinnskudd er kr 43 472 bundne skattetrekksmidler.

Note 3 Lønn, ansatte og godtgjørelser mv.

Ny daglig leder ansatt i desember 2017.
Lønn og godtgjørelse til daglig leder utgjør kr 75 655.
Selskapet har leid inn ekstern daglig leder deler av året. Honoraret utgjorde i 2017 kr 173 399

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Det er opprettet pensjonsordning i KLP, som oppfyller kravene iht loven. De regnskapsførte pensjonskostnadene for 2017 var kr 125 303. Ordningen omfatter en person.

Innbetalt egenkapitaltilskudd til ordningen er frem til 2017 løpende balanseført. Fra 2017 er regnskapsprinsippet for bokføring av kapitalinnskudd endret, og bokført innskudd er i sin helhet kostnadsført pr 31.12.2017. Dette utgjør kr 21 376 av årets kostnadsførte pensjonskostnad.

Pensjonsforpliktelsen og endring i denne er ikke balanseført, dette er samsvar med reglene om god regnskapsskikk for små foretak.

Godtgjørelse til styre/representantskap kr 141 485.

Kostnadsført revisjonshonorar er kr 14 000 (eks mva) for ordinær revisjon og kr 6 700 (eks mva) for annen bistand.

Noter til regnskapet 2017

Note 4 Egenkapital

Innbetalt egenkapital 01.01.2017	kr	250 000
Opptjent egenkapital 01.01.2017	kr	271 683
Resultat 2017	kr	94 707
Egenkapital 31.12.2017	kr	616 389

Uavhengig revisors beretning

Til selskapsmøtet i Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Annen informasjon

Ledelsen er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsmeldingen 2017.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke annen informasjon, og vi attesterer ikke den andre informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese annen informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom annen informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den andre informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på

revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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 selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Ålesund, 9. februar 2018
BDO AS



Erik Langlo-Johansen
Statsautorisert revisor