

LÆSØ KOMMUNE

Til BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING FOR ÅRSREGNSKABET 2016

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for Læsø Kommune for 2016.

Vi er bekendt med vores ansvar for udarbejdelsen af årsregnskabet for Læsø Kommune for 2016 samt ansvaret for, at kommunens regnskabs- og interne kontrolsystemer er tilrettelagt med henblik på at forebygge og opdage fejl, herunder bevidste fejl (besvigelser).

Vi har som grundlag for revisionen givet Dem de oplysninger, der er af betydning for bedømmelsen af Læsø Kommunes forhold, herunder forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Til bekræftelse af, at vi har givet Dem alle relevante oplysninger til brug for gennemførelse af revisionen, erklærer vi hermed efter bedste overbevisning følgende:

1. Årsregnskabet er retvisende og indeholder os bekendt samtlige de oplysninger, der er væsentlige ved bedømmelsen af kommunens finansielle resultat og stilling.
2. Årsregnskabet indeholder ikke væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.
3. Vi har stillet alt regnskabsmateriale og underliggende dokumentation samt alle referater af kommunalbestyrelses- og udvalgsmøder til rådighed.
4. Der er ingen aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen, ud over hvad revisor er gjort bekendt med, der har konsekvenser, der bør overvejes i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet
5. Alle væsentlige aktiver, gældsposter og forpligtelser er medtaget og fremgår på rigtig måde af regnskabet og i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for kommuner".
6. Alle beholdninger og tilgodehavender, der tilhører kommunen på statusdagen, er optaget i balancen. Der er ikke pantsatte aktiver eller aktiver behæftet med ejendomsforbehold ud over det i regnskabet anførte.
7. Det er vores opfattelse, at effekten af de fejlinformationer i årsregnskabet, som De har meddelt os under revisionen, jf. vedlagte oversigt med Deres forslag til rettelser, både enkeltvis og sammenlagt er uvæsentlige for årsregnskabet. Vi har derfor, selv om vi erkender, der er tale om fejl, valgt ikke at foretage rettelserne.
8. Vi har ikke mistanke om og har ikke konstateret, at der i regnskabsåret er forekommet besvigelser eller andre uregelmæssigheder. Risikoen for besvigelser vurderes på baggrund af de implementerede interne kontroller i regnskabssystemet som værende lav.
9. Der er i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet ikke konstateret besvigelser udover, hvad revisor er gjort bekendt med.
10. Læsø Kommune har ikke kautions-, garanti-, leasing- eller dermed beslægtede forpligtelser, der ikke er omtalt i årsregnskabet.
11. Der er ingen verserende retssager eller mulige retssager, erstatninger eller andre krav som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af Læsø Kommunes økonomi, og som ikke er medtaget som eventualforpligtelse.
12. Kommunens årsberetning indeholder alle relevante oplysninger.
13. Der er efter vores opfattelse ikke usædvanlige risici vedrørende uopfyldte kontrakter.
14. Der er efter vores opfattelse ikke indgået kontraktlige forpligtelser for anskaffelse af anlægsaktiver og lignende, der ikke fremgår af årsregnskabet.
15. Der har ikke været overtrædelse af noget myndighedspåbud eller krav, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

16. Læsø Kommune har tegnet de i henhold til lovgivningen krævede forsikringer, og kommunens aktiver og aktiviteter anses for forsikringsdækket i fornødent omfang.
17. Læsø Kommune har foretaget de nødvendige handlinger til sikring af, at kommunen inden for en rimelig frist kan opfylde sine forpligtelser, såfremt kommunen udsættes for tyveri af eller skade på it-udstyr, programmel eller egne data.
18. Der er imellem regnskabsafslutningen og underskriftdatoen ikke fremkommet forhold eller transaktioner med væsentlig indflydelse på Læsø Kommunes økonomiske stilling, hvortil der ikke allerede er taget hensyn i regnskabet.
19. I forbindelse med eventuel offentliggørelse af årsregnskabet på Læsø Kommunes hjemmeside bekræfter vi:
 - at den elektroniske præsentation af kommunens årsregnskab er vores ansvar,
 - at det reviderede årsregnskab med tilhørende revisionspåtegning er den samme som det årsregnskab med tilhørende revisionspåtegning, der præsenteres på kommunens hjemmeside,
 - at vi klart har adskilt revideret regnskabsinformation fra ikke-revideret information.

Vi er i øvrigt ikke bekendt med forhold af betydning for årsregnskabet, som ikke allerede er kommet til Deres kendskab.

Læsø, den 11. maj 2017



Tobias Birch Johansen
Borgmester



Jørgen Vestby Christiansen
Kommunaldirektør

Oversigt over ikke korrigerede fejl i Læsø Kommunes regnskab for 2016

- Enkelte udbetalinger vedrørende ydelser leveret i 2016 er fejlagtigt udgiftsført i regnskabsåret 2017. Det samlede beløb udgør 263.000 kr.
- Opsparede driftsoverskud på 1.545.000 kr. vedrørende ældreboliger er fejlagtigt ikke indregnet som et gældspost i balancen.