

LÆSØ KOMMUNE

Til BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING FOR ÅRSREGNSKABET 2015

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for Læsø Kommune for 2015.

Vi er bekendt med vort ansvar for udarbejdelsen af årsregnskabet for Læsø Kommune for 2015 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 udvalgs møder 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 vor 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. Udvalgenes regnskabsberetninger indeholder alle relevante oplysninger.
13. Der er efter vor opfattelse ikke usædvanlige risici vedrørende uopfyldte kontrakter.
14. Der er efter vor 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 vort 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 30. maj 2016



Thobias Birch Johansen
Borgmester



Johan Norden
Kommunaldirektør

Oversigt over ikke korrigerede fejl i Læsø Kommunes regnskab for 2015

- Enkelte udbetalinger vedrørende ydelser leveret i 2015 er fejlagtigt udgiftsført i regnskabsåret 2016. Det samlede beløb udgør 391.000 kr.
- Operationelt leaset bil er i balancen fejlagtig indregnet som aktiv og som leasingforpligtigelse med 246.000 kr. Forholdet berigtiges i 2016.