

Til kommunestyret i Frøya kommune

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Frøya kommune som viser kr 247.157.732 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 2.374.528. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap 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 årsregnskapet 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 årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap 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 kommunens 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 årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Frøya kommune per 31. desember 2015, 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 budsjett

Regnskapsskjema 2B – Investeringsregnskap viser vesentlige budsjettavvik for flere prosjekt, her under:

- prosjekt 551359 Helhetlig idrettspark. Budsjett kr 18 mill. Regnskap kr 6,3 mill.
- prosjekt 551364 Vannforsyning Sitrande-Nordskaget. Budsjett kr 10 mill. Regnskap kr 0,1 mill.

Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskap viser også vesentlige budsjettavvik.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, med unntak av forbeholdene ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentligste er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon med forbehold om årsberetningen

Det er ikke redegjort for merforbruk på regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskap i administrasjonssjefens årsberetning, slik forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 krever.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, med unntak av forhold beskrevet i avsnittet "Konklusjon med forbehold om budsjett", mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Ikke alle balansepostene er tilfredsstillende avstemt og dokumentert.

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», med unntak av forbeholdet ovenfor, mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udisponert beløp på kr 16.176.408. Dette kunne vært regulert med mindre bruk av lånemidler.

I henhold til § 10, 2. ledd i forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner, er frist for avleggelse av årsregnskap og årsberetningen satt til henholdsvis 15. februar og 31. mars. Korrigert årsregnskap ble levert til revisor 23. mars, mens årsberetning ble levert 6. april.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2016, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet og årsberetning var på dette tidspunktet ikke avgitt av administrasjonssjefen.

Orkanger 10. mai 2016

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen