

Vedr. revisjonsanmerkninger til Frøya kommunes årsregnskap

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

18.05.2016

Saknr

13/16

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 216 - Revisjon, TI - &58**Arkivsaknr** 15/37 - 8

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar saken til etterretning og sender den til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret ber rådmannen legge fram tiltak for å styrke økonomifunksjonen.
2. Kommunestyret ber rådmannen om en oversikt over iverksatte og planlagte tiltak innen 30.9.2016.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet 2015

Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2014 - Frøya kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Frøya kommunes årsregnskap for 2013

Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2012 - Frøya kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2011 - Frøya kommune - endelig.

Saksutredning

Kontrollutvalget skal i kraft av funksjonen som kommunestyrets kontroll- og tilsynsorgan uttale seg om kommunens årsregnskap. Dette gjør utvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen. De siste fem årene har revisjonen påpekt forhold som har vært av en slik alvorlighetsgrad at den har avlagt revisjonsberetning med forbehold om ett eller flere av følgende:

- For seint avlagt årsoppgjør
- Vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap
- Manglende dokumentasjon av balanseposter
- Manglende årsberetning
- Manglende årsmelding

Når revisjonen påpeker forhold i årsregnskapet som medfører at det tas forbehold i revisjonsberetningen skal kontrollutvalget påse at disse blir fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8. Kontrollutvalget har over flere år kommentert de feil og mangler som revisjonen har påpekt uten at situasjonen har endret seg i vesentlig grad.

Frøya kommune har hatt ulike utfordringer i økonomiarbeidet de siste årene, deriblant høy turnover i stillingen som økonomisjef. Stillingen har i tillegg vært ubesatt i lengre perioder. Frøya kommune er imidlertid avhengig av å ha en robust økonomifunksjon med tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å håndtere perioder med ubesatte stillinger. Sekretariatet er av den oppfatning at kommunestyret bør be rådmannen om å legge fram tiltak som kan styrke økonomifunksjonen på kort og litt lengre sikt.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget anbefaler kommunestyret om å be

rådmannen legge fram en liste med tiltak for gjøre økonomifunksjonen mindre sårbar.