

FRØYA KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Til kommunestyret i Frøya kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM FRØYA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2015.

Kontrollutvalget har i møte den 18.5.2015, sak 10/16, behandlet Frøya kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetning og nummerert brev 9 og 10 fra revisjonen. Oppdragsansvarlig revisor og administrasjonen har i tillegg orientert kontrollutvalget i møtet.

Kommunen har sendt årsregnskapet og årsberetningen henholdsvis fem uker og én uke for seint i forhold til fristene. Det har ført til at revisjonen ikke har hatt tid til å gjennomføre de nødvendige kontrollene i forbindelse med årsrevisjonen i tide. Revisjonen avla derfor en foreløpig revisjonsberetning med negativ konklusjon da fristen for å avlegge denne utløp den 15. april. Vedlagt revisjonsberetningen fulgte nummerert brev nr. 9 som forklarte årsaken til den negative revisjonsberetningen.

Den nevnte revisjonsberetningen ble trukket tilbake da endelig revisjonsberetning datert 10.5.2016 forelå. Endelig revisjonsberetning er avgitt med forbehold som er utdypet i nummerert brev nr. 10. Revisjonen har tatt forbehold om følgende forhold:

Budsjett: Det er store avvik mellom budsjett og regnskap i investeringsregnskapet. Revisjonen påpeker at budsjettet skulle vært justert i løpet av 2015 for å få det i samsvar med regnskapet.

Årsberetningen: I årsberetningen er det ikke redegjort for avviket mellom regnskap og budsjett i investeringsregnskapet.

Dokumentasjon: Balansepostene er ikke tilfredsstillende dokumentert og avstemt.

Revisjonen påpeker også at fristene for oversendelse av regnskapet ikke er overholdt og at investeringsregnskapet er gjort opp med et stort ubenyttet beløp, noe som er i strid med forskriften.

Revisjonen konkluderer likevel med at regnskapet og årsberetningen gir den nødvendige informasjonen om kommunens økonomiske drift gjennom fjoråret og den økonomiske stillingen per 31.12.2015.

Kontrollutvalget viser til årsregnskapets side 2 og posten *netto driftsresultat* i skjemaet *Økonomisk oversikt – drift*. *Netto driftsresultat* er en sammenligning av

kommunens utgifter og inntekter gjennom året og dermed en god indikator på om driften er i tråd med inntektene. Netto driftsresultat for 2015 viser at driften av kommunen har gått med om lag 15 mill. kr i underskudd. Det regnskapsmessige resultatet viser et merforbruk på ca. 2,4 mill. kroner.

Frøya kommune har høy lånegjeld. I 2015 lå kommunen som nummer 5 blant landets kommuner på listen over netto lånegjeld per innbygger. Som det framgår av årsberetningen har lånegjelden økt kraftig de siste seks årene.

Den høye lånegjelden og det negative driftsresultatet viser at det er behov for budsjett disiplin og god økonomistyring.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2015.

Frøya den 18.5.16.

Tone Småge Måsøval
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet.

Vedlegg:

Nummerert brev 9

Nummerert brev 10