

FRØYA KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Til kommunestyret i Frøya kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM FRØYA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2014.

Kontrollutvalget har i møte den 20.5.2015, sak 19/15, behandlet Frøya kommunes årsregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetning og nummerert brev 7 og 8 fra revisjonen. Oppdragsansvarlig revisor og administrasjonen har i tillegg orientert kontrollutvalget i møtet.

Årsregnskap og årsberetning er datert henholdsvis 29. og 28.4.2015 og er dermed avlagt 10 og 4 uker for seint. Ved fristen for å avlegge revisjonsberetning 15. april hadde revisjonen mottatt en tidligere versjon av regnskapet, men ikke årsberetningen. Revisjonen skrev derfor revisjonsberetning med negativ konklusjon og ga kontrollutvalget melding om dette i nummerert brev nr. 7. Revisjonsberetningen ble trukket tilbake og erstattet med revisjonsberetning datert 13.5.2015 da årsregnskap og årsberetning for 2014 forelå i de vedlagte versjonene. Revisjonen har avgitt beretning med forbehold.

Kontrollutvalget vil påpeke at årsregnskapet og årsberetningen heller ikke i år er sendt revisjonen i henhold til fristene. Kontrollutvalget er kjent med at kommunen har vært i en ekstraordinær personellmessig situasjon, men vil likevel påpeke at de formelle fristene skal overholdes. Regnskapet og årsberetningen er sentrale styringsdokumenter og skal avlegges til rett tid.

I årsberetningen kommer budsjettavvikene fram på virksomhetsnivå i tabellen *Regnskapsresultat – avvik*. Avvikene er imidlertid ikke kommentert på virksomhetsnivå, selv om de er til dels store i både prosent og absolutte tall.

Revisjonen har følgende kommentarer til regnskap og årsberetning:

- Driftsregnskapet skal oppstilles på skjema 1B og vise regnskapstallene på det samme detaljeringsnivå som kommunestyret brukte da det vedtok budsjettet. Dette er ikke utført i henhold til regnskapsforskriften.
- Det er vesentlig budsjettavvik på rammeområdene *helse og sosial* og *teknisk* (regnskapsskjema 1B). Driftsbudsjettet burde vært regulert.
- Det er vesentlige budsjettavvik i flere av prosjektene i investeringsregnskapet (regnskapsskjema 2B). Investeringsbudsjettet burde vært regulert.
- Tre kommunestyrevedtak om investeringer er ikke innarbeidet i regnskapsskjema 2B investeringsregnskap.
- Ett av vedleggene til regnskapet, lønns- og personalkostnader, er ikke avstemt mot regnskapet, revisjonen kan derfor ikke gå god for at beløpene er korrekte.

Netto driftsresultat viser et lite overskudd: kr. 28 020. Netto driftsresultat er en sammenligning av utgifter og inntekter og er dermed en god indikasjon på om driften er i tråd med inntektsgrunnlaget. Driftsregnskap viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 272.152.

Frøya kommune har stor gjeld. I 2013 lå kommunen som nummer 13 blant landets kommuner på listen over netto lånegjeld per. innbygger. Kontrollutvalget vil derfor påpeke behovet for budsjettdisiplin og god økonomistyring.

Regnskapet gir sammen med årsberetningen den nødvendige informasjonen om kommunens økonomiske drift i 2014 og den økonomiske stillingen per 31.12.2014. Kontrollutvalget mener likevel at dokumentene bør utvikles slik at innholdet blir mer oversiktlig og lettere tilgjengelig for brukerne.

Foruten de merknader gjengitt over anbefaler kontrollutvalget kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2014.

Frøya den 20.5.15.

Johan G. Foss
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet.

Vedlegg:

Nummerert brev 7, datert 15.4.2015

Nummerert brev 8, datert 13.5.2015