



**FRØYA KOMMUNE**

**KONTROLLUTVALGET**

Til kommunestyret i Frøya kommune

### **KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM FRØYA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2013**

Kontrollutvalget har i møte den 26.5.2014, sak 12/14, behandlet Frøya kommunes årsregnskap for 2013.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning, revisjonsberetning datert 20.5.14 og nummerert brev 6 fra revisor. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen orientert kontrollutvalget muntlig om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Årsregnskap skal avlegges innen 15.februar og årsberetningen innen 31. mars, jf. § 10 2. ledd i forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommunen. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter. Årsregnskapet er datert av rådmannen og økonomisjefen den 12.3.14. Årsberetningen er datert 27.4.14. Årsregnskapet og årsberetningen ble overlevert revisor henholdsvis 25.4.14 og 27.4.14.

Kontrollutvalget vil bemerke at årsregnskapet og årsberetningen ikke er oversendt i henhold til lovbestemte frister. Kontrollutvalget mener det er nødvendig med en vesentlig bedring av rutiner, slik at formelle frister overholdes og at viktige styringsdokumenter som regnskap og årsberetning er på plass rettidig. Forsinket avleggelse av regnskap 2013 førte til at Revisjon Midt-Norge IKS skrev en negativ revisjonsberetning til kommunestyret 15.4.14. Denne ble senere trukket tilbake og erstattet av revisjonsberetningen datert det 20.5.14.

Ved kontrollutvalgets behandling av regnskapet forelå ingen årsmelding, kun årsberetning og årsregnskap. I årsberetning er avvikene på overordnet nivå kommentert. Avvik på enhetsnivå er i liten eller ingen grad kommentert.

Kontrollutvalget har merket seg store avvik mellom regnskap og budsjett på enkeltområder i driftsregnskapet, noe som delvis skyldes manglende budsjettering og manglende budsjettkorrigeringer.

Revisor har påpekt avvik på ca. 100 millioner kroner mellom budsjett og regnskap for investeringer. Avvikene er ikke kommentert i årsberetning, slik

forskriften krever. Avvikene skyldes i stor grad at tidligere vedtatte prosjekt ikke er innarbeidet i budsjett for 2013. Kontrollutvalget forventer at kommunen i større grad følger opp med budsjettkorrigeringer på sentrale områder når avvik oppstår, både i driftsregnskapet og i investeringsregnskapet. I tillegg til å innfri forskriftskrav mener kontrollutvalget dette gir bedre styringsinformasjon.

Revisor har i flere år kommentert at balanseregnskapet inneholder poster som ikke er tilfredsstillende avstemt og dokumentert. Kontrollutvalget forventer at dette avklares før avslutning av regnskapet for 2014.

Frøya kommunes driftsregnskap for 2013 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på ca. 5 millioner kroner. Årsakene til dette er kommentert i årsberetningen. Det er positivt at kommunen i de 5 siste år har hatt et regnskapsmessig mindreforbruk.

Driften av kommunen viser et positivt brutto driftsresultat med ca. 42 millioner kroner. Det vil si at kommunens driftsinntekter er større en kommunes driftsutgifter.

Kapitalkostnadene er imidlertid betydelige og kommunens samlede gjeld er på 552 millioner kroner eksklusive lån til videreutlån. Frøya kommune må fortsatt sette fokus på nøkternhet, økonomistyring og budsjett disiplin.

Kontrollutvalget mener at regnskapet, sammen med årsberetningen, gir nødvendige informasjon om kommunens økonomiske drift i 2013 og den økonomiske stillingen pr 31.12.2013. Utvalget mener imidlertid at dokumentene fortsatt kan videreutvikles, slik at innholdet blir lettere tilgjengelig for brukerne.

Foruten de merknader gjengitt over anbefaler kontrollutvalget kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2013.

Frøya den 26.5.14.



Johan G. Foss  
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet.

**Vedlegg:**

Nummerert brev 6, datert 20.5.14, fra Revisjons Midt-Norge IKS til kontrollutvalget.