



FRØYA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til kommunestyret i Frøya kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM FRØYA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2011.

Kontrollutvalget har i møte 07.05.2012, sak 12/2012, behandlet Frøya kommunes årsregnskap for 2011.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonsberetning datert 16.april 2012. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Årsregnskapet som består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter, er datert av rådmannen og økonomisjef den 15. februar 2012. Årsberetningen er datert 19.mars 2012. Dette er innen gjeldende frister. Etter flere år med betydelige overskridelser av formelle frister er det positivt at viktige styringsdokumenter er på plass rettidig.

Kontrollutvalget har merket seg revisors forbehold i forhold til om den interne kontrollen fungerer. Det er også tatt forbehold i forhold til betydelige balanseposter. Forbehold av denne type er relativt sterke signaler fra revisor, som rådmannen må følge opp. Kontrollutvalget vil spesielt peke på at revisor ikke har fått tilbakemelding på alle kartleggingsskjemaer som er sendt ut. I tillegg til usikkerhet knyttet til tallmaterialet, vil mangler av denne type kunne føre til mer behov for kontroll og dermed vil regnskapsrevisjonsarbeidet ta en større andel av kontrollutvalgets budsjett.

Ved kontrollutvalgets behandling av regnskapet forelå ikke kommunens årsmelding, men kun den lovpålagte årsberetningen. Dette medfører at kun avvikene på overordnet nivå er kommentert i årsberetningen og ikke eventuelle avvik på enhetsnivå. Kontrollutvalget har imidlertid merket seg at det er store avvik mellom regnskap og budsjett på enkeltområder, som delvis skyldes manglende budsjettering og manglende budsjettkorrigeringer. Kontrollutvalget anbefaler at kommunen i større grad følger opp med budsjettkorrigeringer på sentrale områder, når avvik oppstår. Dette gir bedre styringsinformasjon enn at avvik kommenteres i ettertid.

Frøya kommunes driftsregnskap for 2011 er gjort opp med et mindreforbruk (overskudd) på 7,3 mill kr. Årsaken til dette fremgår av årsberetningen. Det er positivt at kommunen i de 3 siste år har hatt et mindreforbruk.

Selve driften i kommunen, utrykt ved brutto driftsresultat, viser et mindreforbruk på ca 22,3 mill kr. Det vil si at aktivitetsnivået er innenfor det kommunens inntekter tilsier. Kapitalkostnadene er imidlertid betydelige, så kommunens finansavkastning er viktig i årene fremover. Frøya kommune må fortsatt ha et sterkt fokus på nøkternhet, økonomistyring og budsjettdisiplin.

Kontrollutvalget mener at regnskapet, sammen med årsberetningen, gir akseptabel informasjon om kommunens økonomiske drift i 2011 og den økonomiske stillingen pr 31.12.2011.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader eller kommentarer til Frøya kommunes årsregnskap for 2011 og anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskapet.

Frøya den 07.05.12.

Johan G. Foss
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet.