



Frøya kommune
v/rådmannen

7260 Sistranda

Saksbehandler
Kjell Næssvold

Deres ref.

Sted
Orkanger

Dato
2. juni 2016

TILBAKEMELDING ETTER ÅRSREVISJONEN 2015

På samme måte som tidligere år, ønsker vi å gi en tilbakemelding etter gjennomført revisjon for regnskapsåret som har gått. Vår tilbakemelding bygger på utførte kontrollhandlinger rettet mot regnskapet for 2015.

Regnskapsavleggelse

Revisor mottok et regnskapet innen fristen 15. februar. Dette regnskapet var satt opp i samsvar med forskriftene, og inneholdt alle nødvendige noter. Men revisor kommenterte i brev av 7. mars flere forhold som revisor ikke var fornøyd med:

- Sjekkliste ikke mottatt
- Totalavstemming ikke mottatt
- Ikke alle balanseposter var avstemt
- Dokumentasjon var ikke tilrettelagt for revisor slik at revisor må bruke tid på å lete etter dokumentasjon
- Revisor var usikker på hva som er gjort av avstemminger
- Det var årsoppgjørstillegg som i liten grad var dokumentert/forklart

Etter vesentlige endringer, ble nytt årsregnskap mottatt 23. mars, sammen med utfylte sjekkliste. Årsberetning ble mottatt av revisor 5. april. Frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar, og frist for avleggelse av årsberetning er 31. mars.

Revisjonsberetning ble skrevet 10. mai. Revisor anbefalte at regnskapet ble godkjent, men det ble tatt med følgende forbehold:

- budsjettavvik for regnskapsskjema 2B og 2A,
- manglende redegjørelse for budsjettavvik i årsberetning,
- ikke alle balansepostene er tilfredsstillende avstemt og dokumentert.

Og det var med følgende presiseringer:

- investeringsregnskapet ble avsluttet med disponibelt beløp,
- for seint levert årsregnskap og årsberetning.

Budsjettavvik og redegjørelse for budsjettavvik i årsberetning

Regnskapsskjema 2B – Investeringsregnskap viser budsjettavvik for flere prosjekt. Etter revisors syn skulle det ha vært foretatt budsjettreguleringer for å sikre at budsjettet var realistisk, og for å sikre bedre legitimitet for regnskapsposterene. Budsjettavvik er kommentert i nummerert brev nr. 10 fra revisor.

Avstemming av balansekontoer

Bokføringsloven krever at alle eiendeler, gjeld og egenkapital skal dokumenteres.

Avstemming av balanseposter er viktig med tanke på at eiendeler og gjeld skal gi et riktig bilde per 31.12. Balanseposter som ikke er avstemt kan inneholde utgifter og inntekter som ikke er regnskapsført, og kan dermed ha en resultat effekt. Når det gjelder Frøya kommune har revisor erfaring for at de fleste balanseposter er avstemt, men at disse avstemmingene er dårlig dokumentert. Kommunen har et forbedringspotensial i forhold til å lage rutiner og å systematisere arbeidet rundt avstemminger og dokumentasjon bedre.

Avslutning av investeringsregnskapet/Udisponert beløp

Regnskapet er avsluttet med et udisponert beløp på kr 16,2 mill. Etter revisors syn skyldes dette unødvendig overfinansiering. Bruk av lån eller bruk av fond kunne vært redusert slik at finansieringen kom på nivå med finansieringsbehovet.

Noter

Noteopplysninger skal medvirke til at kommunen gir et fullstendig og utfyllende bilde av kommunens resultat og økonomisk stilling ved årsskiftet. Regnskapet inneholder lovpålagte oppstillinger og noter etter god kommunal regnskapsskikk nr. 6. Men det er, etter revisors syn, svakheter for noen noter:

- Note 4 – Varige driftsmidler (anleggsmidler) mangler spesifisering av tilgang, avgang og nedskrivning, samt samlede avskrivninger. Jf med god kommunal regnskapsskikk nr. 6 pkt. 3.1.3. nr. 4.
- Note 7 – Lånespesifikasjon, mangler opplysninger om:
 - Varighet/løpetid
 - Rentebetingelser
- Jf med god kommunal regnskapsskikk nr. 6 pkt. 3.1.3. nr. 6.
- Note 11 Finansielle eiendeler. Frøya kommune har i 2015 iht. note innløst andeler for kr 38,4 millioner. Men det mangler henvisning til politisk vedtak.
- Note 12 avsetninger er ikke satt opp iht. god kommunal regnskapsskikk nr. 6 pkt. 3.1.1. nr. 6.
- Det er ikke krysshenvisninger mellom notene og de postene i regnskapet som blir spesifisert eller utdypet

Dokumentasjon for noter

For to av notene har ikke revisor mottatt tilfredsstillende dokumentasjon:

- Selvkostberegninger. Note 18.
- Hvordan sikringsrenter er beregnet. Note 8.

Periodisering renteinntekter obligasjonslån Trønderenergi

Rentene som er bokført i 2015 på kr 1,5 mill. gjelder utbetaling fra Trønderenergi for andre halvår 2014 og første halvår 2015. Rentenivået på dette obligasjonslånet er fast fram til og med 2023. Det kunne vært bokført påløpte renteinntekter i regnskapet for andre halvår 2015. Kommunen må vurdere hvordan disse renteinntektene skal bokføres regnskapet.

Rapportering iht. finansreglement

Finansforskrift for kommuner og fylkeskommuner, og kommunens finansreglement inneholder krav om rapportering for både:

- Kortsiktig likviditet
- Langsiktig gjeld
- Finansporteføljen.

Kommunen har rutiner for å rapportere om finansporteføljen og langsiktig gjeld i kvartalsrapportene. Men iht. finansreglementet skal det også opplyses om løpetid/durasjon for langsiktig gjeld, samt om forvaltningen er i samsvar med rammene i finansreglementet. Og det skal rapporteres om utvikling i kortsiktig likviditet.

System for årsavslutning

Etter revisors mening har kommunen fortsatt en vei å gå mht. til å etablere et godt system for årsavslutning:

- utarbeide oversikt over hva som må gjøres,
- ta i bruk standardiserte avstemmingsskjema,
- utarbeide rutinebeskrivelser på alle vesentlige områder,
- bygge opp tilfredsstillende avstemmingskompetanse,
- sette av nok tidsressurs til arbeidet,
- delegere oppgaver,
- etablere system for dokumentasjon.

Vi ønsker en tilbakemelding innen 30. juni 2016.

Med hilsen
Revisjon Midt-Norge

Kjell Næssvold
Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 913 29 475 eller ✉ kjell.nassvold@revisjonmidt norge.no

Kopi: kontrollutvalget