

Frosta kommune
v/Rådmannen

Kontaktperson:
Monika Sundt
M monika.sundt@revisjonmidt norge.no
T +47 924 38 643

Dato og referanse:
05. april 2018

Revisjon Midt-Norge SA
Postboks 2565
7735 Steinkjer

Besøksadresse:
Fylkets Hus
Seilmakergata 2
7735 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

REVISJONSNOTAT TIL REGNSKAPET FOR FROSTA KOMMUNE FOR 2017

1 Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Frosta kommunes regnskap for 2017, datert 05.04.2018.

Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering og eventuelt oppfølging av administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Kopi av revisjonsberetningen vil i samsvar med økonomiforskriftene bli oversendt direkte fra revisjonen til formannskap og kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal behandle regnskapssaken i møte i april 2018.

Årsaken til dette brevet er at vi i tillegg til revisjonsberetningen ønsker å gi enkelte kommentarer og vurderinger til kommunens regnskap.

2. Diverse forhold

I dette avsnittet tar revisjonen opp funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som vi mener rådmannen bør være orientert om og/eller følge opp.

2.1 Budsjettavvik

Tidligere år har ikke revisjonen kommentert om kommunene har hatt vesentlige budsjettavvik såfremt de har vært forklart i årsberetningen. Revisjonen endrer praksis på dette og vil i år ta opp dette i revisjonsnotatene. For kommende år vil vi ta dette med revisjonsberetningen under «konklusjon om budsjett» enten som presisering, hvis avvikene er forklart i årsberetningen, eller som forbehold, hvis avvikene ikke er forklart i årsberetningen.

2.1.1 Budsjettavvik i investering

Regnskapsskjema 2A og 2B viser vesentlige budsjettavvik på investeringer i anleggsmidler og bruk av lån. I henhold til forskrift om årsbudsjett §10 og § 11 skal det når det er kjent at det kan oppstå vesentlige avvik foreslås nødvendige tiltak(dvs budsjettjusteringer).

Frosta kommune har ikke foretatt noen budsjettjusteringer til tross for at en del av disse avvikene var kjent høsten 2017.

Revisjonen anbefaler at kommunen foretar budsjettjusteringer når det er kjent at det vil bli vesentlige avvik i investeringsregnskapet på lik linje med driftsregnskapet. I tillegg anbefaler revisjonen at kommunen når de budsjetterer større prosjekter som går over flere år, budsjetterer disse over aktuelle år og ikke bare i oppstartsåret.

Etter revisjonens nye praksis ville dette blitt en presisering under konklusjon om budsjett i revisjonsberetningen.

2.2 Selvkost

Revisjonen hadde høsten 2016 en gjennomgang av selvkostområdet i all våre medlemskommuner. Da det på Frosta hadde vært store utskiftninger av ansvarlige på området utsatte vi gjennomgangen på Frosta. Vi har nå i årsoppgjøret hatt en tilsvarende gjennomgang av selvkostområdet på Frosta. Våre kontroller på etterkalkyle selvkost områdene avløp, feiing, plan- og byggesak og kart og oppmåling viser at Frosta Kommune følger anbefalingene i H-3/14 Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester.

Lønn og maskinkostnader fordeles i 2017 etter en fast brøk. Fra 2018 er vi kjent med at all tid på uteavdeling blir registrert på oppdrag i et nytt timeregistreringssystem. Lønn og maskinkostnader vil etter det revisjonen er kjent med, i fra 2018 fordeles etter faktisk bruk på selvkostområdene. I Frosta sin etterkalkyle på selvkost er det tatt inn få indirekte kostnader mot det veilederen åpner for. Det beregnes kapitalkostnader på fond og investert kapital i tråd med veilederen.

2.2 Selvkostnote renovasjon

Selvkostregnskap for renovasjon er pliktig noteopplysning. Frosta kommune utarbeider ikke denne noten. Revisjonen er kjent med at Innherred Renovasjon IKS hvert år utarbeider Kostratall som viser selvkostregnskapet til Frosta kommune på renovasjon. Vi anbefaler at dette tas inn som note i årsregnskapet til kommunen for senere år.

Vi ber om å få tilbakemelding på notatet innen 05.05.2018.

Med vennlig hilsen



Knut Tanem
Oppdragsansvarlig revisor



Monika Sundt
Hovedrevisor

Kopi: Kontrollutvalget i Frosta kommune
Økonomisjef Ståle Opsal