

## Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2017

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Frøya kommune

**Møtedato**

25.04.2018

**Saknr**

09/18

**Saksbehandler** Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 17/61 - 6

---

**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse angående Frøya kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

**Vedlegg**

Revisors beretning 2017 Frøya.pdf

Nummerert brev nr. 1

Årsberetning 2017 - Underskrevet levert 12.04.18.pdf

Årsmelding verbal del 2017.docx

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2017

**Saksutredning**

Årsregnskapet vedtas av kommunestyret etter innstilling fra formannskapet. I henhold til kommuneloven og forskrift for kontrollutvalg skal kontrollutvalget avgi sin uttalelse om årsregnskapet. Formannskapet skal ha uttalelsen før de avgir sin innstilling til kommunestyret.

Frøya kommune har avlagt årsregnskapet og årsberetningen innen de frister som er fastsatt i lov og forskrift. Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført revisjonen i samsvar med kommuneloven, med tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Revisjonsberetning er datert 16.4.2018. Revisor har funnet det nødvendig å påpeke avvik og forhold i forbindelse med avleggelsen av årsregnskapet, se vedlegg nummerert brev. Kontrollutvalget er forelagt beretning og regnskap, i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Rådmann og revisor vil orientere kontrollutvalget om årsregnskapet, årsberetningen og regnskapsrevisjonen.

**Kommuneregnskapet**

Regnskapet viser et regnskapsmessig mindreforbruk på ca. 23,6 millioner kroner, korrigert for overvurdering av tilskudd knyttet ressurskrevende tjenester er regnskapsmessig mindreforbruk ca. 14,6 millioner kroner, se nummert brev fra revisor.

Netto driftsresultat er oppgitt 42,2 millioner kroner, dette må nødvendigvis også korrigeres for overnevnte avvik og blir således 33,2 millioner, noe som utgjør 6,9 % av driftsinntektene. vesentlig over fylkesmannens anbefaling om minimum 1,75%.

Regnskapsskjema 1A og investeringsregnskapet 2A og 2B inneholder poster med vesentlig avvik i forhold til regulert budsjett. For ytterligere opplysninger se nummert brev samt revisjonsberetning.

Kommunens disposisjonsfond økte med ca. 7 millioner kroner fra foregående år og er per 31.12.2017 på 24,3 millioner kroner.

Kommunens netto lånegjeld er pr. 31.12.2017 på 708 millioner kroner kr, en økning på 20 millioner kroner fra 2016. Netto gjeld i prosent av driftsinntekter sank derimot noe fra 2016 til

2017, fra henholdvis 158 % til 147 %.

### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Årsberetning med årsregnskap, samt årsmeldingen for 2017 danner konker presentert på en tilfredsstillende måte. Dokumentene gir et godt grunnlag for politisk styring.

Foruten de opplysninger som revisor påpeker i nummerert brev har det ikke fremkommet forhold som må omtales særskilt i uttalelsen fra kontrollutvalget. Dersom gjennomgangen i møtet ikke gir nye opplysninger, kan kontrollutvalget avgi uttalelsen til kommunestyret.

Om utvalget finner det nødvendig, kan utvalget foreta endringer i uttalelsen før den oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.