

Kontrollutvalget i Frøya kommune
Frøya rådhus
7260 SISTRANDA

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
16. 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

Brev nr. 1

REVISJONSBERETNING MED FORBEHOLD KNYTTET TIL FOR HØYE INNTEKTER OG BUDSJETTAVVIK

Revisor har gjennom revisjonen avdekket at det i regnskapet er periodisert inn inntekter knyttet til ressurskrevende tjenester basert på en forutsetning om at tilskudd som vil bli utbetalt i 2018 skulle være på 18,5 mill. kroner. Revisors gjennomgang av rapporteringen til Helsedirektoratet viser at dette anslaget var alt for høyt og at inntektene ikke vil bli på mer enn 9 mill. kroner.

Revisor har basert på beløpets størrelse valgt å ta forbehold om dette i revisors beretning for 2017.

Det er fortsatt avdekket en del vesentlige budsjettavvik. Det gjelder både i regnskapsskjema 1A, skjema 2A og 2B. Det er avdekket både vesentlige merforbruk og vesentlige mindreforbruk. De vesentligste avvikene er knyttet til skatteinntekter og rammetilskudd i 1A og manglende budsjettering av avdrag på lån, inntekter og mottatte avdrag i skjema 2A. I investeringsregnskapets 2B-skjema er det vesentlige mindreforbruk knyttet til Nordskag oppvekstsenter, vassverksutbygging og Flatvalvegen. I tillegg er det vesentlige merforbruk på Avløp/overvann Golan/Storhall og Frøya sykehjem. Avvikene er kommentert i årsberetningen.

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5 skal revisor avgi en uttalelse i revisjonsberetningen om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak, og om beløpene i den revisjonspliktiges regnskap stemmer med budsjett. Forholdet er derfor kommentert i revisjonsberetningen under avsnittet om budsjett.

Med vennlig hilsen



Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ wenche.holt@revisjonmidt norge.no

Kopi:
Administrasjonssjefen