

Frøya kommune
Postboks 152
7261 SISTRANDA

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
3. mai 2021

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

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

VEDR REGNSKAP 2020

Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Frøya kommunes regnskap for 2020 som er en normalberetning.

I dette brevet har vi tatt inn en del mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

Finans:

Vi har foretatt kontroll av at kommunen har etterfulgt reglene om beregning og betaling av minimumsavdrag iht. kommunelovens § 14-18. Beregningen av minste tillatte avdrag viser kr. 34.404.039, mens kommunen har betalt avdrag på kr. 31.362.372. Manglende betaling av avdrag på kr. 3.041.667 er bokført i kommunens regnskap.

Vi gjør oppmerksom på at kommunen skal betale avdrag tilsvarende beregnet min.avdrag. Manglende innbetaling av avdrag må betales i 2021.

Det ble også avdekket bokførte mottatte avdrag på utlån til næringsformål med kr. 7.475.000. Beløpet er knyttet til diverse forskutteringer Frøya har gjort opp mot fylkeskommunen og Statens Vegvesen på ulike veiprosjekter. I forbindelse med at Frøya kommune sendte faktura på dette i 2020, ble disse bokført som mottatte avdrag i drift. Vi gjør oppmerksom på at dette nok gjelder forskutteringer som er bokført i investeringsregnskapet og at tilsvarende inntekter også da må bokføres i investeringsregnskapet. I forbindelse med kontrollen har vi funnet at i hvert fall forskutteringer på til sammen 5.750.000 hører hjemme i investering.

Vi ber derfor om at kommune foretar en gjennomgang av disse forskutteringene for å prøve å finne ut om resterende forskutteringer opprinnelig også ble bokført i investeringsregnskapet. Gjennomførte poster i 2020-regnskapet må deretter korrigeres i 2021 basert på reglene om korreksjoner av tidligere års feil.

Inntekter

Vår gjennomgang av inntektene knyttet til Legekantoret og Kultur viser at det ikke foreligger egne avstemminger av disse. Da det her er snakk om kontantomsetning (betaling via Vipps og betalingskort anses også som kontantsalg), ber vi om at det etableres rutiner for dette i 2021.

Bevilgningsoversikter

Vår gjennomgang viser at kommunen ikke har utarbeidet bevilgningsoversiktene helt i tråd med kravene i ny kommunelov.

Bevilgningsoversikten etter § 5-4, 2.ledd skal ifølge veileder for Budsjett- og regnskapsforskriften vise en spesifisering over hvor stor andel av samlede overføringer til investering, avsetninger til og bruk av fond som er knyttet til de enkelte budsjettområdene. Slik oversikten foreligger for 2020 er disse postene bare trukket ut og ikke spesifisert i bevilgningsoversikten.

Avslutning

Vi ber om skriftlig svar på dette notatet innen 21.05.2021

Med vennlig hilsen

Wenche Holt

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

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