



Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Frøya kommune

Arkivsak: 23/178

Møtedato/tid: 03.05.2023 kl 12:00 – 16:30

Møtested: Dyrøy oppvekstsenter og kommunestyresalen, Herredshuset

Møtende medlemmer:

Per Johan Gundersen

Nils Reidar Burøy

Oddveig Todal

Paul Kristian Sandvik (permisjon fra kl. 15:30 (sak 17 – 20))

Forfall:

Ola Vie

Andre møtende:

Randi Gaustad, virksomhetsleder, Dyrøy oppvekstsenter (sak 15)

Roger Antonsen, økonomisjef (sak 16 - 18)

Monika Nordvik Larsen (sak 16)

Merknader: Det var ikke mulig å skaffe vara for representant Vie.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
---------	-----------

15/23	Virksomhetsbesøk - Dyrøy oppvekstsenter
-------	---

16/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2022
-------	--

17/23	Aktuelt fra utvalgene 3.5.23
-------	------------------------------

18/23	Referatsaker
-------	--------------

19/23	Eventuelt
-------	-----------

20/23	Godkjenning av møteprotokoll 3.5.23
-------	-------------------------------------

Sak 15/23 Virksomhetsbesøk - Dyrøy oppvekstsenter

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
03.05.2023

Saknr
15/23

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Utvalget fikk en omvisning på oppvekstsenteret.

Virksomhetsleder på Dyrøy oppvekstsenter, Randi Gaustad, orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget. Gaustad orienterte blant annet om:

- Stabilitet og sykefravær i personalgruppa
- Felles utviklingsarbeid
- Elevantallspregninger
- Kartleggingsprøver og grunnleggende ferdigheter
- Samarbeid med hjemmet, herunder: Samarbeidsutvalg og FAU, foreldremøter
- Resultat fra foreldreundersøkelse

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 16/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2022

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
03.05.2023

Saknr
16/23

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

Behandling:

Økonomisjef, Roger Antonsen, orienterte kontrollutvalget om kommunens årsregnskap og årsmelding for 2022. Antonsen orienterte blant annet om:

- Innleie av vikarer og overtid
- Investering i nytt avløpsanlegg
- Oppvekstbruksplan
- Nytt internkontrollsystem
- Kommunekompasset
- økonomiske nøkkeltall
- Netto lånegjeld
- Stresstest på rentebærende gjeld
- Økonomiske handlingsregler

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Monika Larsen, orienterte om revisjonsberetningen for 2022, herunder:

- Løpende revisjon
- Årsoppgjørrevisjonen
- Nummerert brev
- Tilbakemeldingsbrev

Tilbakemeldingsbrev etter revisjon ligger vedlagt protokollen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2022.
 2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.
-

Sak 17/23 Aktuelt fra utvalgene 3.5.23

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
03.05.2023

Saknr
17/23

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar aktuelt fra utvalgene til orientering.

Behandling:

Utvalgsmedlemmene hadde ikke nytt å melde fra utvalgene.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar aktuelt fra utvalgene til orientering.

Sak 18/23 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
03.05.2023

Saknr
18/23

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om referatsakene.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 19/23 Eventuelt

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
03.05.2023

Saknr
19/23

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Ingen saker fremmet.

Vedtak:

Ingen vedtak fattet.

Sak 20/23 Godkjenning av møteprotokoll 3.5.23

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato
03.05.2023

Saknr
20/23

Forslag til vedtak

Protokoll fra dagens møte i kontrollutvalget, 3.05.23, godkjennes.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

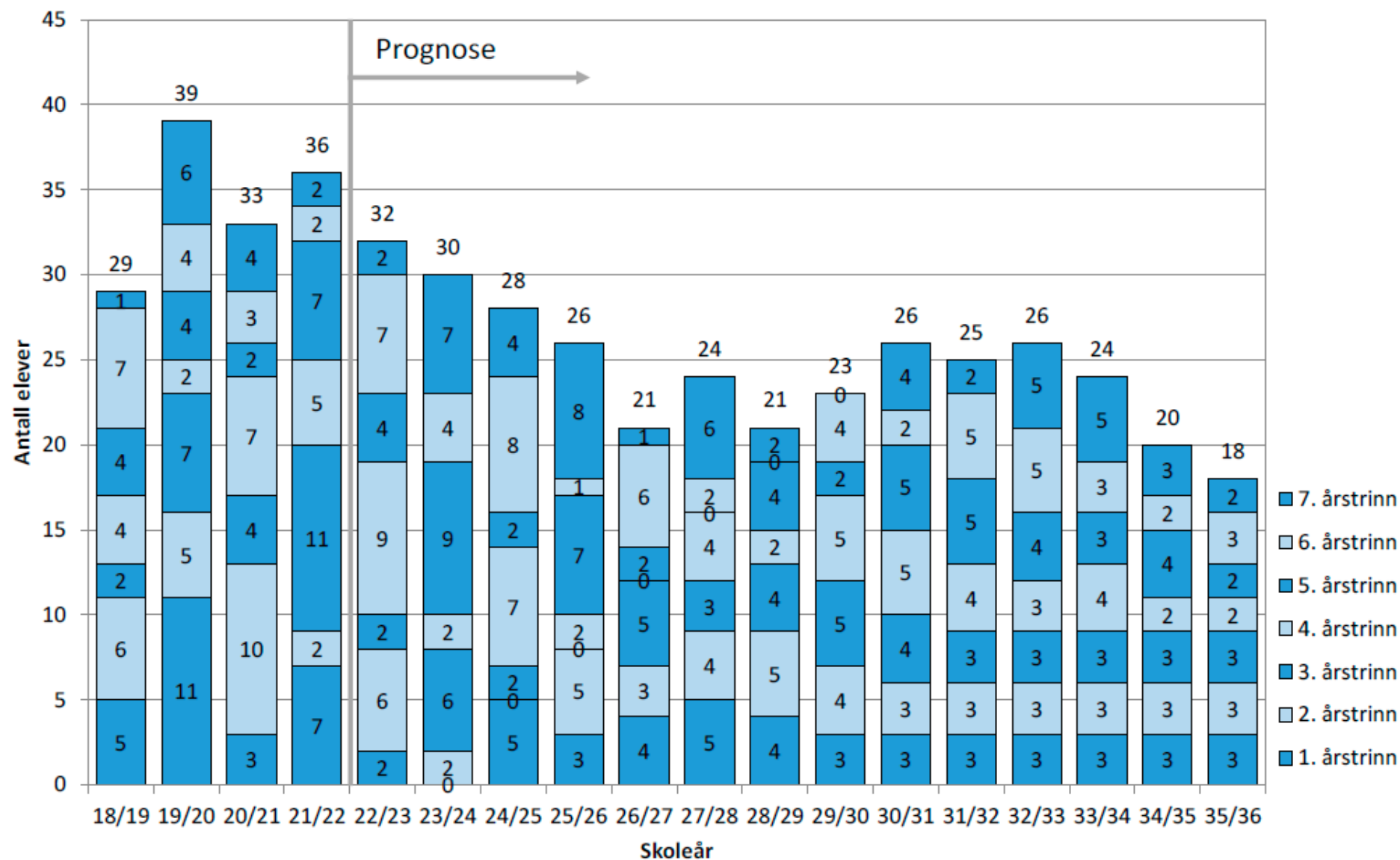
Vedtak:

Protokoll fra dagens møte i kontrollutvalget, 3.05.23, godkjennes.

Dyrøy oppvekstsenter – en trygg seilas med latter, lek og læring



Elevtallsprognose Dyrøy oppvekstsenter



	Helt enig	Litt enig	Verken enig eller uenig	Litt uenig	Helt uenig	Vet ikke	Snitt
Kommunikasjonen mellom hjem og skole er god							
Dyrøy (2022)	24	5	0	0	0	0	4,8
Dyrøy (2021)	24	5	0	-	-	0	4,6
Frøya (2022)	57	23	-	6	-	0	4,4
Trøndelag (2022)	2559	1276	354	309	89	23	4,3
Lærerne følger opp mine synspunkter om mitt barns læring og utvikling							
Dyrøy (2022)	22	-	3	0	0	-	4,7
Dyrøy (2021)	22	6	-	-	0	0	4,6
Frøya (2022)	57	18	6	5	0	4	4,5
Trøndelag (2022)	2230	1141	581	205	90	353	4,2

	Helt enig	Litt enig	Verken enig eller uenig	Litt uenig	Helt uenig	Vet ikke	Snitt
Jeg kan raskt få til et møte med skolens ledelse hvis jeg har behov for det							
Dyrøy (2022)	27	-	0	0	0	-	5
Dyrøy (2021)	27	-	-	0	0	0	4,8
Frøya (2022)	61	10	-	0	-	11	4,6
Trøndelag (2022)	1821	428	472	74	40	1734	4,4
Jeg blir tatt imot på en god måte når jeg kontakter skolen							
Dyrøy (2022)	29	0	0	0	0	0	5
Dyrøy (2021)	29	-	0	0	-	0	4,8
Frøya (2022)	69	16	3	-	0	-	4,7
Trøndelag (2022)	3483	713	207	71	20	115	4,7
Jeg kan raskt få til et møte med kontaktlæreren hvis jeg har behov for det							
Dyrøy (2022)	27	-	0	0	0	-	5
Dyrøy (2021)	-	-	0	0	0	0	4,9
Frøya (2022)	73	9	-	-	0	5	4,8
Trøndelag (2022)	2976	517	267	64	25	751	4,7

	Helt enig	Litt enig	Verken enig eller uenig	Litt uenig	Helt uenig	Vet ikke	Snitt
Jeg har inntrykk av at lærerne har positive forventninger til mitt barns læring og utvikling							
Dyrøy (2022)	26	3	0	0	0	0	4,9
Dyrøy (2021)	26	-	0	0	-	0	4,7
Frøya (2022)	217	48	-	9	0	-	4,7
Trøndelag (2022)	2351	671	167	78	30	29	4,6
Jeg har inntrykk av at lærerne behandler barnet mitt med respekt							
Dyrøy (2022)	27	-	0	0	0	-	5
Dyrøy (2021)	-	0	0	-	0	0	4,9
Frøya (2022)	227	41	8	-	0	-	4,7
Trøndelag (2022)	2551	541	100	90	21	19	4,7

	Helt enig	Litt enig	Verken enig eller uenig	Litt uenig	Helt uenig	Vet ikke	Snitt
Jeg har inntrykk av at de ansatte på skolen har klare forventninger til hvordan elevene skal oppføre seg mot hverandre							
Dyrøy (2022)	26	3	0	0	0	0	4,9
Dyrøy (2021)	27	-	0	0	-	0	4,8
Frøya (2022)	194	61	15	8	-	-	4,5
Trøndelag (2022)	3563	1320	293	210	72	72	4,5
Jeg har inntrykk av at ansatte reagerer når noen sier eller gjør noe ubehagelig mot en elev							
Dyrøy (2022)	24	5	0	0	0	0	4,8
Dyrøy (2021)	27	-	-	-	0	0	4,8
Frøya (2022)	161	75	15	19	6	6	4,3
Trøndelag (2022)	2626	1572	507	412	113	297	4,2

	Helt enig	Delvis enig	Verken enig eller uenig	Delvis uenig	Helt uenig	Vet ikke	Snitt
Jeg opplever at personalet på SFO bidrar til et godt sosialt miljø for barna							
Dyrøy (2022)	9	0	0	0	0	0	5
Dyrøy (2021)	-	0	-	0	0	0	4,8
Frøya (2022)	38	17	-	-	0	-	4,6
Trøndelag (2022)	590	212	41	40	8	21	4,5
Jeg opplever at personalet på SFO bidrar til et fysisk trygt miljø for barna							
Dyrøy (2022)	9	0	0	0	0	0	5
Dyrøy (2021)	-	0	-	0	0	0	4,8
Frøya (2022)	38	15	-	3	0	-	4,5
Trøndelag (2022)	577	199	49	39	11	36	4,5
Det samlede aktivitetstilbudet på SFO er godt tilpasset							
Dyrøy (2022)	9	0	0	0	0	0	5
Dyrøy (2021)	-	0	-	0	0	0	4,8
Frøya (2022)	38	14	-	-	0	3	4,5
Trøndelag (2022)	483	248	60	71	19	30	4,3



Årsrapport og årsmelding 2022

KU, 03. mai 2023



Innledningsvis (fra KDs forord)

- Innbyggertallet pr. 31.12.22 var på 5.391. Dette er en økning på 2,34 % siste år. Med blant annet 64 fødte!
- Den største begivenheten var innflyttingen i Frøya helsetun i januar 2022.
- Selv om totalen økonomisk sett ble et positivt år for Frøya kommune, viser driften innenfor rammeområde helse og mestring et stort merforbruk. Dette handler primært om to store utfordringer.
 - Mangel på søkere til utlyste stillinger som igjen medfører stort bruk av vikarbyrå.
 - Resterende ansatte må bidra ekstra og med dette mye bruk av overtid.
- Covid-19 pandemien
- I folkehelseprosjektet vårt «ØYA» har vi gjennom hele året jobbet målrettet med hvordan vi skal bli bedre til å samhandle rundt utsatte barn og unge, og bli bedre på tverrfaglig og flerfaglig samarbeid, slik at vi skaper et robust og inkluderende Frøyasamfunn.



Innledningsvis (fra KDs forord)

- Det er for 2022 gjennomført mange små og store prosjekt. Det største er den store satsingen på å nytt avløpsrenseanlegg for akse Sistranda – Flatval.
- I februar 2022 gjennomførte kommunestyret en god kulturdebatt.
 - I tillegg ble ny kulturplan med sine tiltak og strategier vedtatt.
- Innen oppvekst har det vært jobbet med en ny oppvekstbruksplan gjennom året.
- Av andre store planer som ble jobbet med gjennom hele 2022 var kommunedelplan næring og revidering av boligsosial plan. Disse vil bli viktige verktøy for strategisk utviklingsarbeid fremover.
- Internkontroll, HMS arbeid og sykefraværsarbeid har vært interne innsatsområder for KD i hele 2022, og vi begynner å få godt fokus og flyt i dette arbeidet.



Innledningsvis (fra KDs forord)

- I november gjennomførte vi «kommunekompasset». Dette er et verktøy der hensikten er å få vurdert på hvilke områder Frøya har en god forvaltningspraksis i dag og på hvilke områder det bør være rom for forbedringer.



ÅV-utvikling i Frøya kommune

Årsverksutvikling	2020	2021	2022
<i>Politisk</i>	1,4	1,4	1,4
<i>Fellestjenester</i>	33,62	32,62	34,73
<i>Oppvekst</i>	144,9	141,7	146,23
<i>Helse og mestring</i>	188	187,61	200,60
<i>Kultur og idrett</i>	9,93	8,93	9,13
<i>Allmenne og tekniske</i>	51,87	52,67	53,74
TOTALT	429,72	424,93	447,83



Covid -19 pandemien

- Som for 2021 har 2022 også vært et utfordrende første halvår som følge av Covid-19 Pandemien og har ført til en rekke endrede forutsetninger både i forhold til tjenesteytingen og det å håndtere den generelle driften. I tillegg har man sett negative effekter det siste halvåret i forhold til økt sykefravær.

Rammeområde	Utgifter - 2022
1 Fellestjenester	204 044
2 Oppvekst	482 919
3 Helse og mestring	2 872 778
4 Kultur og idrett	112 754
5 Allmenne- og tekniske tjenester	703 131
8 Refusjon fra staten	- 4 755 000
Rest	- 379 373



Startlån

Sivil status	2019	2020	2021	2022 tom31.12
Enslig	2 (1 fullfinansiert)	5 (2 fullfinansiert)	5 (4 fullfinansiert)	4 (4 fullfinansiert)
Enslig forsørger	7 (4 fullfinansiert)	6 (5 fullfinansiert)	8 (7 fullfinansiert)	5 (5 fullfinansiert)
Familie	16 (4 fullfinansiert)	14 (4 fullfinansiert)	8 (2 fullfinansiert)	6 (3 fullfinansiert)
Par	6	5	1	2
Antall husstander	31	30	22	17
Sum utbetaling	Kr. 35 198 800	Kr. 37 578 659	Kr. 37 255 408	Kr.31.366.961,-



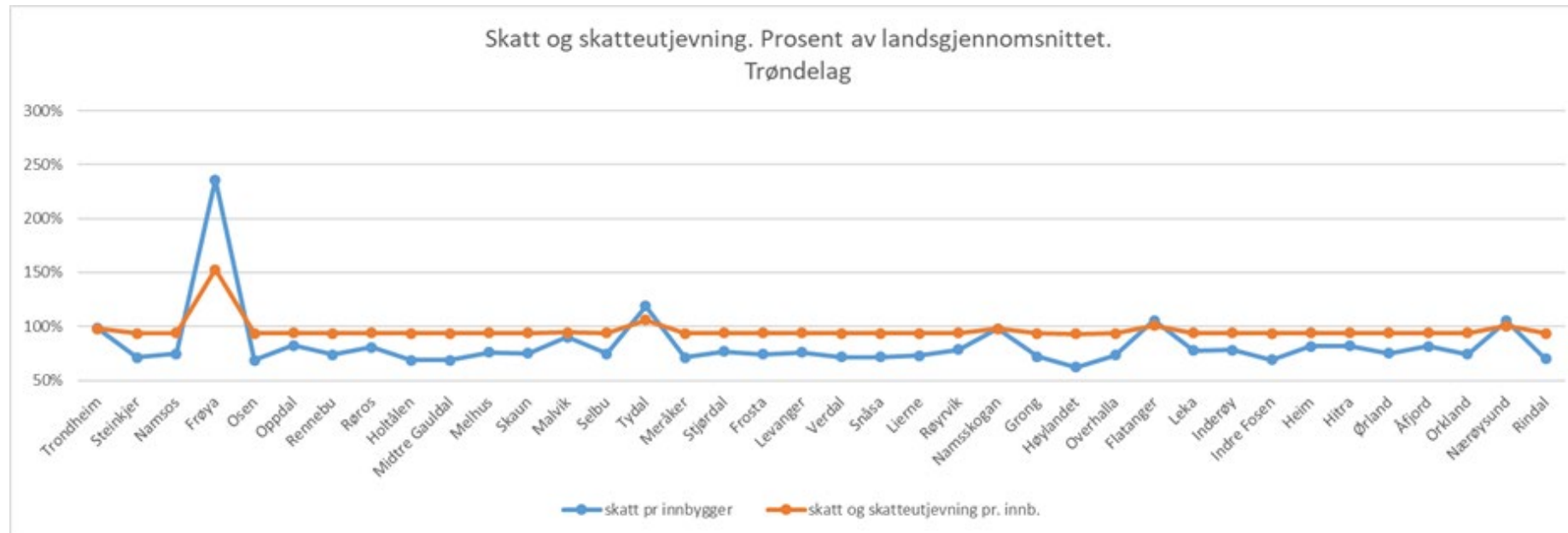
FNs bærekraftsmål





Skatt på formue og inntekt (skatteinntektene)

- Nivået på skatteinntektene til kommunen, i prosent av landsgjennomsnittet, for Frøya kommune har de siste årene vært slik:
 - 130,7 % i 2018 (199 mill kr)
 - 122,7 % i 2019 (198 mill kr)
 - 240,5 % i 2020 (389 mill kr)
 - 248,0 % i 2021 (469 mill kr)
 - 236,0 % i 2022 (505 mill kr)





KOSTRA- og effektivitetsanalyse, 2022 for Frøya kommune

- TFs beregninger viser at Frøya kommune, på de sentrale tjenesteområdene som inngår i inntektssystemet, hadde merutgifter i forhold til landsgjennomsnittet på 101,5 mill. kr i 2022.
- Da er det ikke hensyntatt verken at kommunen hadde et høyere beregnet utgiftsbehov enn «gjennomsnittskommunen» (ca. 4 prosent i 2022), eller at kommunen hadde et inntektsnivå som lå ca. 43 prosent over landsgjennomsnittet (tilsvarende om lag 159 mill. kr).

Oppsummering KOSTRA- og effektivitetsanalyse. Frøya kommune 2022. Kilde: KOSTRA/KDD, beregninger ved TF

Tjenesteområde	Mer-/mindreforbruk 2022 (mill. kr) sammenlignet med		
	Landsgjennomsnittet	«Normert nivå»	«Normert og inntektsjustert nivå»
Barnehage	-0,6	-1,4	-26,6
Administrasjon	29,5	24,8	11,9
Landbruk	0,2	-0,1	-0,4
Grunnskole	19,2	18,9	-21,4
Pleie og omsorg	32,2	21,9	-33,7
Kommunehelse	17,0	13,0	4,2
Barnevern	3,5	4,7	-2,5
Sosialtjeneste	0,5	3,0	-5,9
Sum	101,5	84,8	-74,4



Grafikk og nøkkeltall

777 389



Totale driftsinntekter

681 519



Totale driftsutgifter

37 579



Netto driftsresultat

4,8 %



Driftsresultat i prosent av
driftsinntekter

5 391



Antall innbyggere

33 520



Renteutgifter

69 451



Avdrag

15 143



Eiendomsskatt



Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

† Beløp i 1000

Note	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr	Avvik i %
Fellestjenester	4 964	30 468	49 102	44 511	4 592	9,4 %
Oppvekst	121 873	125 473	133 721	134 640	-918	-0,7 %
Helse og mestring	181 944	158 829	173 617	217 081	-43 463	-25,0 %
Kultur og idrett	8 432	10 468	12 028	11 433	595	4,9 %
Allmenne- og tekniske tjenester	54 929	40 033	80 746	69 834	10 912	13,5 %
Inntekter	26	0	0	0	0	
Finans	8 430	-120	46 535	739	45 797	98,4 %
Sum bevilgninger drift, netto	380 598	365 152	495 751	478 236	17 514	3,5 %



Korrigert regnskapsresultat 2022 per rammeområde

Korrigert regnskapsresultat 2022 per rammeområde (mill kr)				
Rammeområde	"Brutto" resultat	Korona-utgifter	Inntekter	"Netto" resultat
Fellestjenester	4 592	4 171		421
Oppvekst	- 918	- 483		- 435
Helse & Mestring	- 43 463	- 2 872	- 4 250	- 36 341
Kultur & Idrett	595	- 112		483
Allmenne- og tekniske tjenester	10 912	- 703	4 250	5 959



Helse, tiltak for å komme på «rett kurs»



Helse og mestring

Kort sikt:

- Kontinuitetsplanlegging - hvordan opprettholde de viktigste funksjoner ved fravær uten bruk av vikartjenester.
- Videreføre tiltaket "minus innleie" ved fravær på alle avdelinger der det er mulig.
- Gjennomgang av absolutt minimumsbemanning og hva som kan være minimum av tjenestetilbud. Definere hva som er «godt nok».
 - Her må det politisk forankres og synliggjøre konsekvenser.
- Ved bruk av vikarbyrå: Unngå mest mulig ubekvemstillegg for vikarene. Enda bedre planlegging for å unngå overtid og forskyvninger.



Helse, tiltak for å komme på «rett kurs»

Lenger sikt:

- Utprøving av årsturnus.
- Anbud BPA konsesjon. Redusere bruk av vikartjenester, samt etablere fritt brukervalg.
- Bemanningsenhet – ruste opp med egne ansatte – redusere bruk av vikartjenester.
- Observasjons- og vurderingskompetanse i helsetjenesten - et supplement til sykepleierkompetanse.
- Desentralisert utdanning sykepleie/vernepleie – infomøte Frøya 17 januar.
- Redusere vaktbelastning fastleger – prosess legevakt og legevaktsatelitt.
- Rekruttert barnevernleder fra egne rekker – bistand egen veileder
- Revidering av tjenestebeskrivelser. Hvilke tjenester skal gis og hvordan?
- Frøypakken; Signeringsbonus, Bonus til lærlinger, Lojalitetsbonus, Økt kvelds og nattillegg, Utdanningsstipend



Helse og mestring



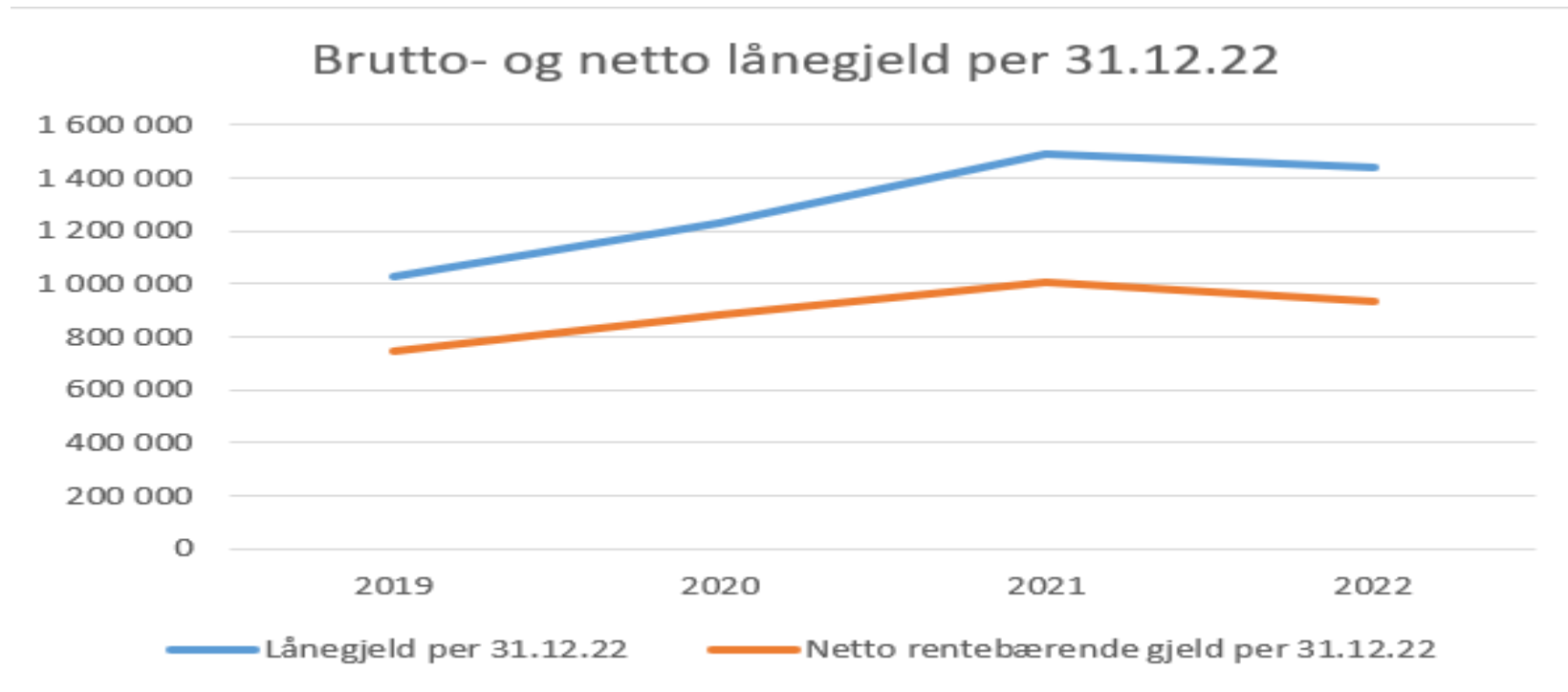
Netto driftsresultat i NOK (overskudd på bunnlinjen) og som andel (%) av brutto driftsinntekter

Disposisjonsfond i prosent av driftsinntektene

Indikatorer		Lite handlingsrom	Moderat handlingsrom	Større handlingsrom	Resultat 2021	Resultat 2022
Sunnhetsindikator	Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	< 1,75 %	1,75 à 2%	>2 %	13,2 % 88,5 mill kr	4,9 % 37,6 mill kr
	Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	< 5 %	5 à 10 %	>10 %	38,3 % 255,7 mill kr	36,6 % 284,6 mill kr



Status rentebærende gjeld per 31.12.22





Kommunens netto lånegjeld (rentebærende gjeld) korrigert for Selvkost (VAR, Startlån og lån til Fylket (forskuttering av vei, Hamarvika)) ble redusert med 69,86 mill kr til 908,91 mill kr. Det ble ikke tatt opp lån - hverken til Selvkost området eller drift i 2022, kun ifb med startlån.

Fordeling av lånegjeld i kommune på ulike områder (1000 kr):			31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Lån til selvkostområdene (VAR) i kommune			171 787	193 860	254 735	280 648
Lån til kirkelige formål			21 934	22 084	25 454	25 454
Forskuddteringer Trøndelag fylket/andre					58 004	32 500
Refusjon Husbanken ifb med Frøya helsetun						
Startlån			111 696	153 874	173 555	191 814
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder			720 666	863 659	978 772	908 910
Kommunens totale langsiktige gjeld:			1 026 083	1 233 477	1 490 520	1 439 326
			Rentebærende gjeld			934 364



Stresstest på rentebærende gjeld per 31.12.2022

Type lån		Andel	kr
Investeringslån flytende rente			1 439 326 943
Selvfinansierende gjeld (selvkost)	19,5 %		280 648 506
Startlån (191,8 mill kr og Fylke (32,5 mill kr)	15,6 %		224 314 541
Netto rentesensitiv gjeld			934 363 896

Hemne sparebank status 29.03.23

Rente betingelser		Rente	Innskudd (Kr)	Gj. snitt innestående (Kr)	Års effekt (Kr)
NIBOR 23.03.23	0,4				
3,63	0,4	4,03	281 622 571	281 622 571	11 349 390
3,63	0,3	3,93	196 863 788	170 000 000	6 681 000
Summert			478 486 359	451 622 571	18 030 390

Økt rente	Dagens Pt	Ny rente	Årlig rentekostnad total gjeld (1 439 mill kr)	Årsvirkning endring	SELVKOST (280,6 mill kr) + Startlån (191,8 mill kr) + Fylket (32,5 mill kr)	Årsvirkning endring	Årlig rentekostnad rentesensitiv gjeld (934,3 mill kr)	Årsvirkning endring
Budsjett 23	4,00 %	4,00 %	57 573 078		20 191 322		37 381 756	
GJ.snitt rente i dag	2,79 %	2,79 %	40 157 222		14 083 447		26 073 775	
0,5 %	2,79 %	3,29 %	47 353 856	7 196 635	16 607 362	2 523 915	30 746 494	4 672 719
1 %	2,79 %	3,79 %	54 550 491	14 393 269	19 131 277	5 047 830	35 419 214	9 345 439
1,5 %	2,79 %	4,29 %	61 747 126	21 589 904	21 655 193	7 571 746	40 091 933	14 018 158
2 %	2,79 %	4,79 %	68 943 761	28 786 539	24 179 108	10 095 661	44 764 653	18 690 878
2,5 %	2,79 %	5,29 %	76 140 395	35 983 174	26 703 023	12 619 576	49 437 372	23 363 597



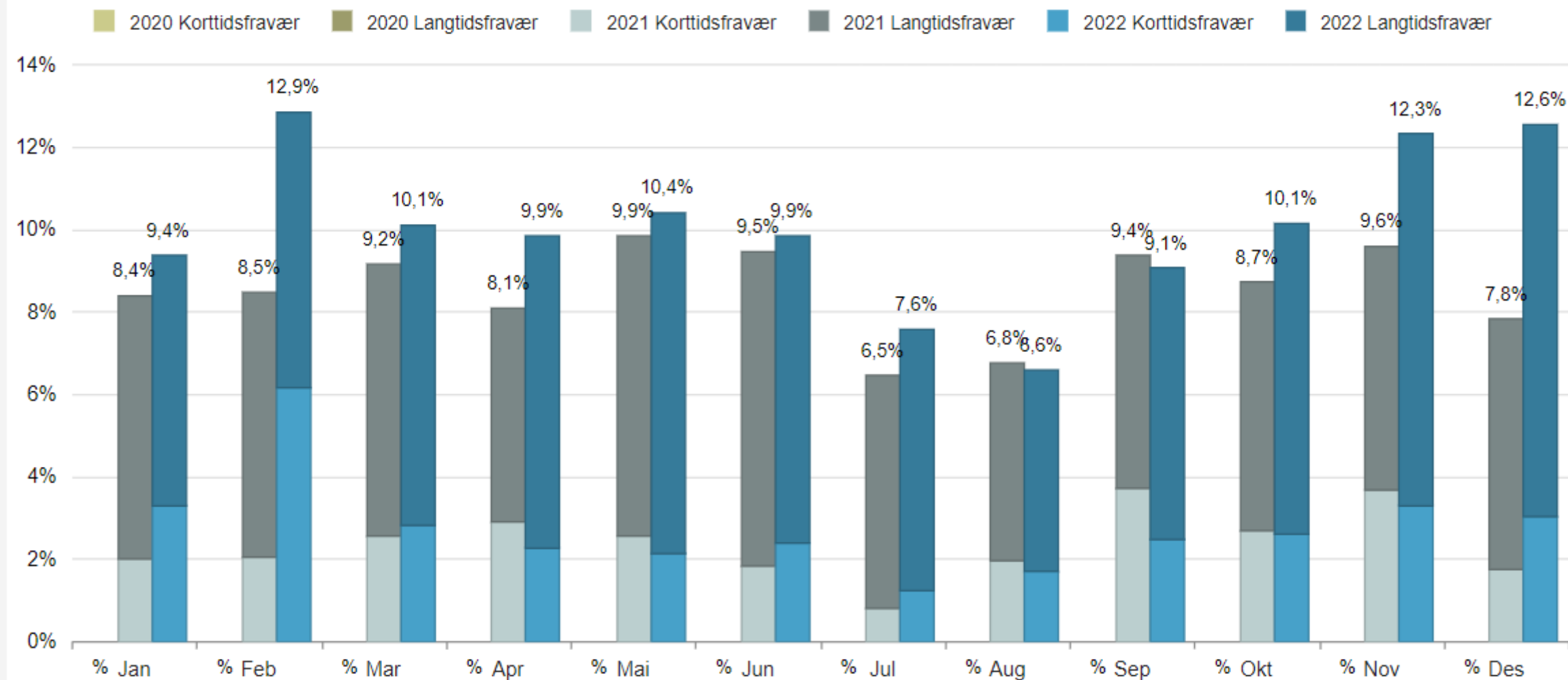
Oppsummering – økonomiske handlingsregler for 2022

Indikatorer	Lite handlingsrom	Moderat handlingsrom	Større handlingsrom	Våre Resultater 2022	KDs anbefaling i økonomiplanperioden
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	< 1,75 %	1,75 à 2 %	>2 %	4,9 %	2 %
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	< 5 %	5à10 %	>10 %	36,6 %	10 %
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	>100 %	100 à 90 %	< 90 %	137,4 %	< 90 %
Netto finans og avdrag i % av brutto driftsinntekter	>10 %	5 à 10 %	< 5 %	12,5 % *	< 5 %
Arbeidskapital i % av driftsinntekter	< 10 %	10 à15%	>15 %	75,2 %	> 15 %



Fravær per mnd. 2022 – Frøya kommune

Fravær per periode

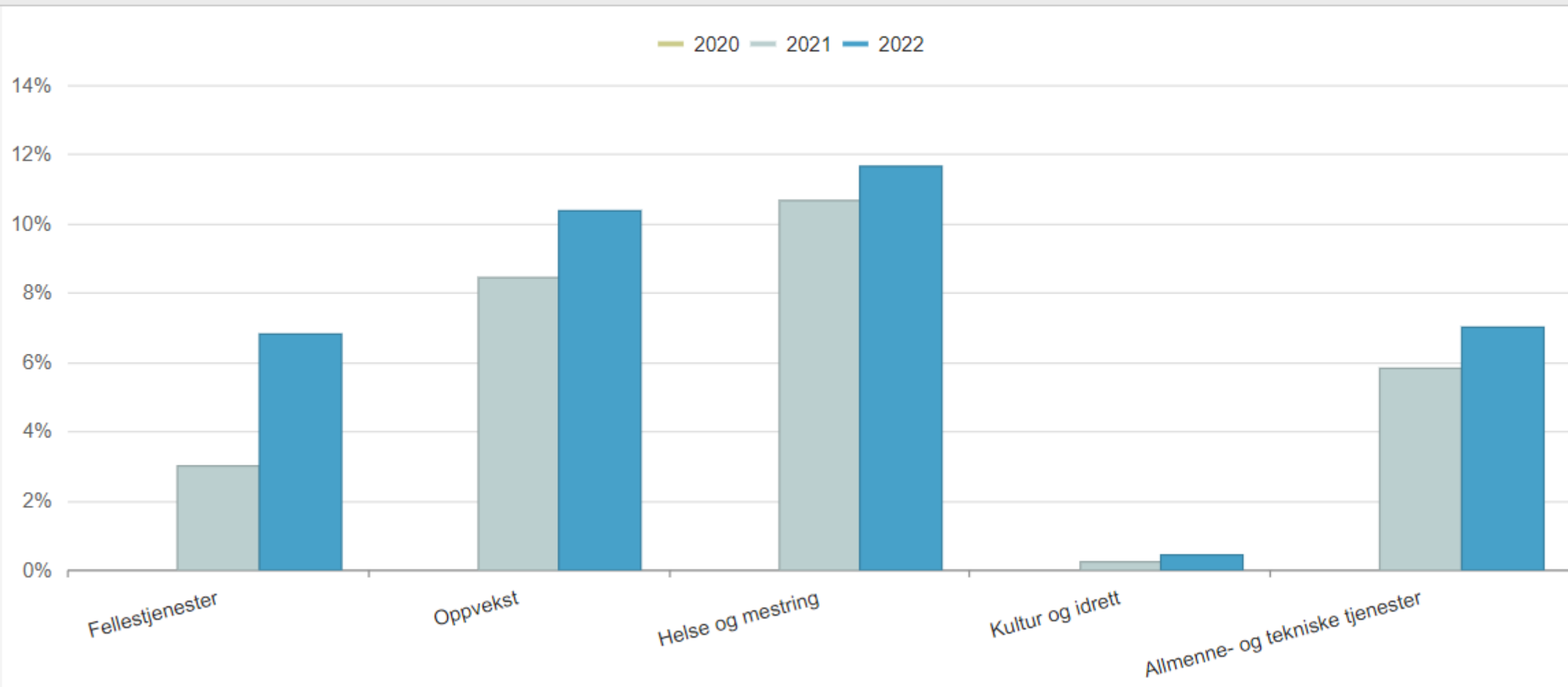




Fravær fordelt på rammeområder 2022

Fravær per enhet/ansvar 

Akkumulert fravær : 10,04%



Revisjon av årsregnskapet 2022

Frøya kommune, 03.05.2023

Monica Nordvik Larsen, oppdragsansvarlig revisor

Teamet som har revidert årsregnskapet 2022

- Mona Holberg Eggan, fast på team fra høsten 22, Brekstad-kontoret
- Stian Andre Sundvold, fast på teamet fra høsten 21, Trondheim-kontoret
- Inge Storås, innleid ifm årsoppgjøret, bidrar med attestasjoner
- Monica Nordvik Larsen, oppdragsansvarlig fra h 21, Brekstad-kontoret

Innhold

- Revisjon av kommunens årsregnskap 2022
 - Resultat fra løpende revisjon
 - Resultat fra årsoppgjøret
- Frist for revisjonsberetning og revisjonsberetning for Frøya kommune
- Evt nr. brev
- Notat/tilbakemeldingsbrev
- Etterlevelseskontroll
- Evt spørsmål

Frøya kommune – løpende revisjon

- Lønn
 - Kontroll av poseringslister/ansattliste før hver lønnskjøring
 - Detaljkontroller utført (fastlønn, variabel lønn og refusjoner)
- Innkjøp
 - Kontroller ved godkjenning av mva.kompensasjon, 6 ganger årlig
 - Test av kontroller – attestasjon og anvisning
 - Skille drift/investering
- Inntekter
 - Test av kontroller ift fullstendighet kommunale avgifter. Sammenligner matrikkel mot register i kontekst
 - Kontroll fakturagrunnlag barnehage og SFO
 - Analytiske kontroller; barnehage, sfo, oppholdsbetaling, leieinntekter og kommunale avgifter
- Finans. Test av kontroller- bankavstemming
- Attestasjoner f.eks ressurskrevende tjenester, antall PU pr 01.01, spilleregister

Frøya kommune - årsoppgjørrevisjonen

- Regnskap med noter avlagt 21.02.2023, korrigert datert 12.04
- Ikke konsolidert regnskap
- Avlagt regnskap og regnskapsavslutning i det alt vesentlige i samsvar med budsjett- og regnskapsforskriften
- Årsregnskapet består av flere pliktige regnskapsskjema og noter.
- Regnskapet er avlagt med obligatoriske noter uten at vi har funnet avvik av betydning
- Årsberetning. Lovpålagte forhold tilstrekkelig omtalt.
Regnskapsopplysninger er konsistent med revidert regnskap.
Vesentlige avvik budsjett og regnskap omtalt

Frøya kommune – årsoppgjørrevisjonen nr 2

- Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat kr 35.578.753,19(positivt beløp).
Vises både på øk.oversikt drift og bevilgningsoversikt drift §5-4 1.ledd
- Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift, viser at kommunen har et budsjettavvik på kr 57.512.961, som er et mindreforbruk
- Det er gjennomført strykninger i drift ihht BR-forskriften og drifta er avsluttet i balanse etter at man har foretatt strykning av bruk av disposisjonsfond og overføring til investering
- Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner inv., viser at kommunen har et budsjettavvik på kr 123.971.345 som er et udisponert beløp
- Det er gjennomført strykninger i inv ihht BR-forskriften og investering er avsluttet i balanse etter at man har foretatt strykning av overføring fra drift og bruk av lån

Frøya kommune – årsoppgjørrevisjonen nr 3

- Vi gjennomfører en rekke kontroller ifm årsoppgjøret
- Vi har ved revisjon av årsregnskapet 2022, ikke avdekket noen vesentlige forhold med betydning for revisjonsberetningen.
- Ett forhold som er omtale i nummerert brev (ihht skriftlige påpekninger fra revisor omtalt i KL § 24-7)
- Notat som oppsummerer mindre vesentlige forhold avdekket under revisjonen ble oversendt 02.05.2023.
- Etterlevelseskontroll er ikke avsluttet enda, men vi vil avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget innen fristen som er 30.06 ihht KL § 24-9

Nr. brev nr 4, datert 17.04.2023

- Ikke signert skjema RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader for 2022
- Vi har mottatt utfylt skjema RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader 2022 for signering. Skjema for lønns- og pensjonskostnader skal vise at det er samsvar mellom lønnsutgiftene i årsregnskapet og innberettede beløp. Da det er et betydelig avvik mellom registrerte og innberettede beløp i skjema RF 1022 og avlagt årsregnskap, finner vi at vi ikke kan signere skjema RF 1022.
- Hovedformålet med skjemaet er å dokumentere at det er samsvar mellom lønnsutgifter i årsregnskapet og innberettede beløp. Da det er avvik mellom registrerte innberettede beløp i skjema RF 1022 og avlagt årsregnskap, har vi vurdert at vi ikke kan signere skjemaet. Det er etter revisjonens vurdering totalt innberettet et for høyt arbeidsgiveravgiftsgrunnlag for 2022. Revisjonen har hatt dialog med kommunen ift avviket og er kjent med at kommunen vil korrigere for mye innberettet arbeidsgiveravgiftsgrunnlag for 2022 i 2023.
- Forholdet har ikke medført konsekvenser for revisjonsberetningen
- Brevet er sendt som kopi til Kommunedirektør og Skatteetaten

Tilbakemeldingsbrev av 02.05.2023

- Tilbakemelding etter avsluttet revisjon av årsregnskapet for 2022, tar opp mindre vesentlige forhold. Sendt til kommunen med kopi til kontrollutvalget.
- Skjema RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader
 - Viser til ikke signert skjema og omtale i nr brev 4. Viser til at vi har hatt dialog med kommunen ift avvik og er kjent med at kommunen vil korrigere for mye innberettet aga-grunnlag for 2022 i 23.
 - Transaksjoner som skal skje på RF-1022 bør føres på egne konti for lønn- og oppgavepliktige ytelser for å lette avstemmingen mellom regnskap og innberettet beløp.
- Avstemming av balansepost, relativt høy saldo vedr ref sykelønn NAV, bør vurderes
- Videreutlån, kommunen har brukt mer av lån til videreutlån enn budsjettet. Må for senere foreta nødvendige budsjett korrigeringer.
- Lønn. Grunnlag elektroniske personalmeldinger i noen tilfeller, vanskelig å se hvordan disse er anvist i systemet. Kommunen bør vurdere anvisningsrutinene og vi ber om å bli orientert om resultatet
- Opplysninger om budsjett i årsregnskapet. For å sikre at regulert budsjett gjengitt i regnskapet har med alle budsjettendr. vedtatt av KST er det nødvendig med avstemming. Kommunen har en avstemming, men det er et avvik i avstemmingen som det er vanskelig å finne fram til årsaken til. For senere år, bør det for alle budsjettendringer som tas inn i avstemmingen, klart framgå hvilken sak de er vedtatt i og det må samsvare med de ulike delene av avstemmingen.
- Investeringer – Viser til et notat fra GKRF om «digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering». På generelt grunnlag informere om at dette kan medføre at noen av kommunens investeringer skulle vært ført i drift. Vi ber om at kommunen tar en gjennomgang av endelig notat og vurderer klassifisering av pågående prosjekt og evt behov for nedskrivning mot endelig notat.
- Ber om skriftlig svar innen 30.05.2023
- Planlegger også en gjennomgang med kommunen ift tilbakemeldingsbrevet, har snakket med øk.sjef om dette.

Revisjonsberetning - frist

- Skal avgis senest 15. april iflg KL § 24-8
- NKRF har uttalt følgende ihht mail 11.04.2023 fra Knut Erik Lie, seniorrådgiver NKRF

Hei,

Den vurderingen vi gjorde i fjor, mener vi er generell. Slik at hvis 15. april ikke faller på en virkedag, vil fristen være første virkedag etter 15. april. I år vil det være 17. april.

Mvh

Knut Erik Lie
seniorrådgiver

Revisjonsberetning 2022 for Frøya kommune

- Revisjonsberetningen er avgitt 17. april 2023
- Det er en såkalt ren beretning, uten verken forbehold eller presiseringer
- I revisjonsberetningen uttaler vi oss om disse forhold:
 - Årsregnskapet for Frøya kommune, oppfyller gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen
 - Årsberetningen, inneholder de opplysninger som skal gis ihht lovkrav og opplysninger om økonomi samsvarer med årsregnskapet
 - Registrering og dokumentasjon, i samsvar med lov og god bokføringsskikk
 - Vesentlige budsjettavvik, ikke kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

Evt spørsmål til revisjonen

?



Frøya kommune
Postboks 152
7261 Sistranda

Kontaktperson:
Monica Nordvik Larsen

Dato og referanse:
2. mai 2023

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt-norge.no
T +47 907 30 300

TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV FRØYA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Innledning

Revisjon av årsregnskapet for 2022 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning 17.04.2023, det er en såkalt ren beretning uten kommentarer eller forbehold.

Vi har i dette brevet tatt inn noen mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

1. Skjema RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader

Hovedformålet med skjemaet er å dokumentere at det er samsvar mellom lønnsutgifter i årsregnskapet og innberettede beløp. Da det er avvik mellom registrerte innberettede beløp i skjema RF 1022 og avlagt årsregnskap, har vi vurdert at vi ikke kan signere skjemaet. Det er etter revisjonens vurdering totalt innberettet et for høyt arbeidsgiveravgiftsgrunnlag for 2022. Revisjonen har hatt dialog med kommunen ift avviket og er kjent med at kommunen vil korrigere for mye innberettet arbeidsgiveravgiftsgrunnlag for 2022 i 2023. Jfr nummerert brev nr. 4.

For senere år ber vi om at transaksjoner som skal på RF 1022 føres på egne kontoer i regnskapet, slik at regnskap enklere kan avstemmes mot innberettet beløp.

2. Avstemming av balanseposter

Konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV har, pr 31.12.22, en relativt høy utgående balanse. I løpet av 2023 bør kommunen foreta en vurdering av fordringene på denne kontoen.

3. Videreutlån

Vår kontroll av videreutlån viser at kommunen har brukt mer av lån til videreutlån enn det som er budsjettet. Det er budsjettet som er styrende for finansieringen av videreutlån. Kommunen må derfor foreta nødvendige budsjettkorrigeringer dersom man låner ut mer enn det som tas opp i lån fordi man for eksempel har ubrukte lånemidler.

4. Lønn

I forbindelse med revisjon av lønnstransaksjoner har vi forstått det slik at grunnlag for lønnsutbetalinger i noen tilfeller er såkalte personalmeldinger, som legges inn og behandles elektronisk i lønnssystemet. Det var vanskelig å se ut fra lønnssystemet hvordan disse



personalmeldingene var anvist. I kommunens økonomireglement kap 11 står det at det skal foreligge anvisning før utbetaling skjer, og det innebærer kontroll av f.eks timeliste.

Det er tatt opp med kommunen at de bør vurdere anvisningsrutinene når det gjelder bruk av elektroniske personalmeldinger. Vi ber kommunen om å bli orientert om resultatet av disse vurderingene.

5. Opplysninger om budsjett i årsregnskapet

I regnskapsoppstillingene for kommuneregnskapet opplyses det i tillegg til selve regnskapet også om vedtatt opprinnelig årsbudsjett og det regulerte budsjettet.

For å sikre at det regulerte budsjettet som opplyses i regnskapet har med alle de budsjettendringer kommunestyret har vedtatt i løpet av regnskapsåret, og at disse er lagt inn riktig, er det nødvendig å ha en avstemming på dette. Kommunen har en avstemming, men det var et avvik i denne avstemmingen som det var vanskelig å finne fram til årsaken til. For senere år bør det, for alle budsjettendringene som tas inn i avstemmingen, gå klart fram hvilken sak de er vedtatt i, og det må være samsvar mellom de ulike delene i avstemmingen.

Det ble også tatt opp med kommunen at det var noen summeringer i det første regnskapet vi fikk oversendt som ikke stemte. Dette ble tatt opp med kommunen, og vi fikk et korrigert oppsett. For senere år ber vi om at alle regnskapsoppstillinger kontroll summeres før oversending til revisjonen.

6. Investeringer

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sendte notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering» på høring med frist 20. november 2022. Vi vil på generelt grunnlag opplyse om at dette kan medføre at noen av kommunes investeringer skulle vært ført i drift. Vi ber om at kommunen tar en gjennomgang av endelig notat og vurderer klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter i henhold til kravene i notatet når et blir endelig godkjent

Avslutningsvis

Vi ber om skriftlig svar på punktene i dette brevet innen 30.05.2023.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

- Kommunedirektør
- Økonomisjef
- Regnskapssjef
- Kontrollutvalg

