

Økonomi og organisasjon

KONSEK TRØNDELAG IKS
Postboks 2564
7735 STEINKJER

Deres ref.:	Vår ref. (saksnr.):	Saksbehandler:	Dato:
	2025/843-8	Roger Ansgar Antonsen	11.09.2025

Forenklet etterlevels kontroll – nummerert brev nr. 7

Tilbakemelding til kontrollutvalget - NUMMERERT BREV NR 7: Forenklet etterlevels kontroll med økonomiforvaltningen for 2024.

Fra Revisjon Midt-Norges oppsummering vedr. forenklet etterlevels kontroll med økonomiforvaltningen for 2024 skrives følgende:

«I vår forenklet etterlevels kontroll for Frøya kommune valgte vi å se på etterlevelse av reglene for administrasjonens rapportering til kommunestyret om utvikling og status på finans- og gjeldsforvaltning.

Vi kontrollerte følgende kriterier:

- 1. Har Kommunedirektøren rapportert minst to ganger 1. halvår 2024 til kommunestyret om forvaltningen av finansielle eiendeler og gjeld?*
- 2. Har Kommunedirektøren etter utgangen av 2024 lagt fram rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året?*
- 3. Inneholder rapportene de opplysninger som kommunens finansreglement stiller krav om?*

Funn etter utført kontroll: Når det gjelder kriteriet 3 har vi kontrollert at de sju punktene i finansreglementet kap 1.6, rapportering, er overholdt. I tertialrapportering i første og andre tertial 2024 har vi ikke funnet tilstrekkelig bevis som dokumenterer at kravene i tre av de sju punktene er oppfylt.

De 3 kontrollerte punktene vi ikke har funnet bevis for at alle opplysninger som kreves er tatt med, i tertialrapportering i første og andre tertial 2024, er:

- Hvordan de finansielle midlene er sammensatt og markedsverdien, både samlet og for hver gruppe*
- Hvordan de finansielle forpliktelsene er sammensatt og verdien av dem, både samlet og for hver gruppe*
- Aktuelle markedsrenter og kommunens egne rentebetingelser».*

Kommunaldirektøren presiserer at fra og med 2025 rapporteres det i henhold til kommunens finansreglement av 2022. Der det rapporteres på følgende punkter:

- Hvordan de finansielle midlene er sammensatt og markedsverdien, både samlet og for hver gruppe
- Hvordan de finansielle forpliktelsene er sammensatt og verdien av dem, både samlet og for hver gruppe
- De finansielle forpliktelsesenes løpetid, og om verdien av lån som forfaller og må refinansieres innen 12 mnd.
- Aktuelle markedsrenter og kommunens egne rentebetingelser
- Forhold som kommunestyret har stilt krav om at det skal opplyses om
- Beskrivelse og en vurdering av eventuelle vesentlige endringer i markedet og hva dette betyr for kommunens finansielle risiko
- Dersom det har oppstått avvik mellom krav og rammer i finansreglementet og faktisk forvaltning, samt hvordan avviket er håndtert.

Kommentarer:

- For det første rapporteres det månedlig politisk til formannskapet og tertialvis til kommunestyret vedr vår fondsforvaltning i regi av Grieg investor. Vi ser at rapporteringen tidligere har vært mangelfull når det gjelder vår finansielle midler inkl renter, noe som nå er tatt inn i tertialrapport 1/2025, se vedlegg. Tidligere har dette blitt rapportert i forbindelse med budsjett og regnskap.
- Når det gjelder våre finansielle forpliktelser inkl renter, har vi i dag løpende månedsrapportering. Tidligere har vi rapportert dette i budsjett og årsregnskap. Lånerenter har vi alltid rapportert månedsvis. Det presiseres at Frøya kommune kun har lån med flytende renter. Dette framkommer detaljert i KBN-rapporten, som et viktig vedlegg til tertialrapporten.
- Avslutningsvis vil vi påpeke at KBN-rapporten bidrar til å oppfylle krav i eget finansreglement. KBN-rapporten ligger nå som fast vedlegg til måneds- og tertialrapporter.

Vennlig hilsen

Roger Ansgar Antonsen
Økonomisjef

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Vedlegg:

- 1 1. tertial 2025 - økonomi, finans og sykefravær
- 2 KBNs finansrapport - gjeld per april 2025