

Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - nummerert brev nr. 7

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

27.08.2025

Saknr

34/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode

Arkivsaknr 24/441 - 19

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig og muntlig redegjørelse om hva som er årsaken til at det ikke er/kan dokumenteres at det er rapportert slik reglene krever for første og andre tertial 2024. Kontrollutvalget ber også kommunedirektøren om å redegjøre for hvordan kommunen vil oppfylle kravene til dokumentasjon for rapportering etter finansreglementet 1.6. for ettertiden. Redegjørelsen sendes sekretariatet innen 12.september 2025. Det gis en muntlig redegjørelse i kontrollutvalgets møte 8. oktober 2025.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2024 - rapportering finans- og gjeldsforvaltning

Nummerert brev nr. 7 forenklet etterlevelseskontroll - rapportering finans- og gjeldsforvaltning

Utrykt vedlegg

[Finansreglementet](#)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Frøya kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Etterlevelse av reglene for administrasjonens rapportering til kommunestyret om utvikling og status på finans- og gjeldsforvaltning.

Kriteriene som er valgt er disse:

1. Har Kommunedirektøren rapportert minst to ganger i 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?

Det er gitt en konklusjon med forbehold. Forbeholdet skyldes at kriterie 3 ikke anses overholdt. I kriterie 3 er det finansreglementets sju punkter i punkt 1.6 , rapportering som er kontrollert. Det er vist til at tertialrapporteringen for første og andre kvartal i 2024 ikke dokumenterer tilstrekkelig at tre av de sju punktene er oppfylt. Det videre uttalt at revisjonen ikke har blitt oppmerksomme på noe som gir dem grunn til å tro at Frøya kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd kriteriet 3 for rapportering ved utgangen av året.

Når det gjelder kriteriene 1 og 2 skriver revisor at de ikke har blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentligste har rapportert slik den skal.

Nummerert brev

Når revisor finner avvik ved den forenklete etterlevelseskontrollen som gjør at konklusjonen gis med forbehold, skal det utarbeides et nummerert brev til kontrollutvalget. Disse nummereres fortløpende. De avvikene (ikke tilstrekkelig bevist) revisor har funnet for kriterie nummer tre 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

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30. juni 2025.

Vurdering

Revisor konkluderer med ovennevnte forbehold at Frøya kommune i det alt vesentlige har etterlevd reglene for administrasjonens rapportering til kommunestyret om utvikling og status på finans- og gjeldsforvaltning.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre foreslår sekretariatet at kommunedirektøren bes om en redegjørelse for den manglende dokumentasjonen i neste møte, den 8. oktober 2025.