

# SA2025-06.27 revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2024 Frøya

**Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:**

- MONICA NORDVIK LARSEN, signert 27.06.2025 med ID-Porten: BankID



## **Det signerte dokumentet innholder**

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



## **Dokumentet er forseglet av Posten Norge**

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autenticiteten og forseglingen av dette dokumentet.



## **Slik ser du at signaturene er gyldig**

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Til kontrollutvalget i Frøya kommune

## UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

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

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2024 foretar kontroll på etterlevelse av reglene for administrasjonens rapportering til kommunestyret om utvikling og status på finans- og gjeldsforvaltning.

Valgte kriterier

1. Har Kommunedirektøren rapportert minst to ganger ilt 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?

Kriteriene er hentet fra kommuneloven §14-13, 3. avsnitt og kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning.

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2  
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no  
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no  
Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• MONICA NORDVIK LARSEN, 27.06.2025

Forseglet av



Posten Norge

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

### Grunnlag konklusjon med forbehold

Når det gjelder kriterie 3 har vi kontrollert at de sju punktene i finansreglementets 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.

### Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at kriteriet 3 i det alt vesentlige er etterlevd når det gjelder tertialrapportering i første og andre tertial. Vi har ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Frøya kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd kriteriet 3 for rapportering ved utgangen av året.

For kriteriene 1 og 2 er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Frøya kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte kriteriene for rapportering.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Frøya kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Brekstad, 27. juni 2025

Monica Nordvik Larsen  
Oppdragsansvarlig revisor  
Statsautorisert revisor

*Dokumentet er elektronisk godkjent.*

Kopi: Kommunedirektør

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2  
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no  
☎ 907 30 300

[www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)

Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• MONICA NORDVIK LARSEN, 27.06.2025

Forseglet av



Posten Norge