Kontrollutvalget i Frøya kommune

Brev nr. 9

NUMMERERT BREV NR 9: Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2025

Avvik som fører til en modifisert konklusjon i uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, skal etter «God kommunal revisjonsskikk RSK 301» kommuniseres til kontrollutvalget i et nummerert brev.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2025
I vår forenklet etterlevelseskontroll for Frøya kommune valgte vi å se på etterlevelse av kommunens økonomireglement og anvisningsfullmakter.

Vi har i vår uttalelse datert 30.03.2026 konkludert med at vi ikke kan uttale oss om den forenklede etterlevelseskontroll. Under avsnittet om «*Grunnlag for konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om den forenklede etterlevelseskontrollen*» har vi omtalt følgende:

Gjennom vår kontroll har vi avdekket at kommunens økonomireglement mht. delegering av anvisningsmyndighet ikke er fulgt. Reglementet angir at den som delegerer myndighet må fylle ut «Skjema for delegering av myndighet». Vi har fått beskjed om at anvisningsmyndighet for kommunalsjefer og virksomhetsledere følger av lederavtale, men kan ikke se at dette er i samsvar med økonomireglementet. Vi kan heller ikke se at anvisningsmyndigheten fremgår tydelig av lederavtalen.

Når det gjelder samsvar mellom delegert myndighet fra Kommunedirektør og anvisningsrolle i Visma, er dette vanskelig å kontrollere i og med at økonomireglementet ikke følges og at anvisningsmyndigheten ikke tydelig fremgår av lederavtalen. Når det gjelder tilbaketrekking av fullmakter gis det beskjed via epost, men det er ingen oppbevaring av denne. Dette er derfor ikke mulig å etterprøve.

Basert på gjennomført kontroll, kan vi ikke si at kommunen i alt vesentlig grad etterlever eget reglement. Vi har i mail til Kommunedirektør og økonomisjef informert om våre vurderinger og oversendt uttalelse fra ledelsen til signering. Kommunen har gitt tilbakemelding om at de ikke er enig i det revisjonen påpeker. Revisjonen har ikke mottatt signert uttalelse fra ledelsen. Da vi ikke har mottatt uttalelsen fra ledelsen innen fristen må vi avgi en konklusjon om at revisor ikke kan uttalelse seg, jfr RSK 301 pkt 13 som også påpeker at resultatet av kontrollhandlingene skal formidles til kontrollutvalget innen fristen.

Brekstad, 30. juni 2026

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent.

Kopi: Kommunedirektør

Dokumentet er signert digitalt av:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 30.06.2026

Forseglet av
Posten Bring