Kommunedirektørens tilbakemelding - forenklet etterlevelseskontroll 2025 - attestasjonsfullmakter

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Frøya kommune	28.10.2026	64/26

Saksbehandler	Ragnhild Torsdatter Grønvold
Arkivkode	FE-216
Arkivsaknr	25/419 - 23

Forslag til vedtak
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg
Økonomireglementet - attestasjonsfullmakter
Utskrift av sak 49/26 - Forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nummer 9
Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2025 - kommunens økonomireglement og anvisningsfullmakter
Nummerert brev nr. 9 - etterlevelse av kommunens økonomireglement og anvisningsfullmakter

Saksopplysninger
Ved behandlingen av regnskapsrevisors attestasjonsuttalelse for etterlevelse av bestemmelser og vedtak i økonomiforvaltningen, sak 49/26, fattet kontrollutvalget vedtak om at det ville ha en skruiftlig redegjørelse hvordan kommunen
vil oppfylle kravene i kommunens økonomireglement for bruken av attestasjonsfullmakter. Revisors uttalelse hadde slikt forbehold:

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.

Sekretariatet har mottatt den skriftlige redegjørelsen. Her opplyses det at alle ledere i Frøya kommune nå har fått delegert anvisningsmyndiget gjennom «skjema for delegering av anvisningsmyndighet» for å oppfylle kravene i kommunens økonomireglement kap. 11. Dette er arkivert i kommunens arkivsystem. Dette er forankret i et administrativt delegeringsreglement, punkt 3.3.2.

Redegjørelsen er lagt ved saken. Det er også utskrift av sak 49/26.

Vurdering
Sekretariatet er usikker på om den mottatte redegjørelsen helt dekker det revisor hadde merknader om. Det er derfor bedt om en supplerende muntlig redegjørelse fra kommunedirektøren i møtet 28. oktober 2026. Alt etter hva som kommer fram der, må kontrollutvalget ta stilling til om kommunedirektøren har kvittert ut revisors merknader. Saken legges derfor fram uten forslag til vedtak.