

Forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nummer 9

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

26.08.2026

Saknr

49/26

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 25/419 - 21

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i kommunens økonomireglement for bruken av attestasjonsfullmakter. Redegjørelsen sendes kontrollutvalgets sekretariat innen 1.oktober 2026.

Behandling:

Revisor redegjorde for attestasjonsuttalelsen. Utvalget stilte spørsmål. Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i kommunens økonomireglement for bruken av attestasjonsfullmakter. Redegjørelsen sendes kontrollutvalgets sekretariat innen 1.oktober 2026.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2025 - kommunens økonomireglement og anvisningsfullmakter

Nummerert brev nr. 9 - etterlevelse av kommunens økonomireglement og anvisningsfullmakter

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 kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Etterlevelse av kommunens økonomireglement og anvisningsfullmakter

Valgte kriterier:

- Er kommunens økonomireglement mht. delegering av anvisningsfullmakt fulgt?
- Er det samsvar mellom delegert myndighet fra Kommunedirektør og tildelt anvisningsrolle iht. Visma?
- Foreligger det skriftlige anvisningsfullmakter og ev. tilbaketrekking av anvisningsfullmakt?

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2026.

Vurdering

Revisor konkluderer med at kommunen ikke har fulgt reglene i økonomiregelverket for bruken av anvisningsfullmakter. Det er derfor avgitt en konklusjon med forbehold i revisorens attestasjonsuttalelse. Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 9 til kontrollutvalget (vedlegg)

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i kommunens økonomireglement for bruken av attestasjonsfullmakter.