Revisjon Midt-Norge
Bidrar til forbedring

**Til kontrollutvalget i Frøya kommune**

Kopi:
Kommunedirektør

# UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE 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 2025 foretar kontroll på 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?

## 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.

## 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



Dokumentet er signert digitalt av:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 30.06.2026

Forseglet av
Posten Bring

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 unntak av det vi har omtalt under «grunnlag for konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om den forenklede etterlevelseskontrollen».

### Grunnlag konklusjon om at vi ikke kan uttales oss om den forenklede etterlevelseskontrollen

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.

### Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om den forenklede etterlevelseskontrollen

På grunn av betydningen av forholdet som er omtalt under «*Grunnlag for konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om den forenklede etterlevelseskontrollen*», har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for en konklusjon. Vi kan følgelig ikke uttale oss om den forenklede etterlevelseskontrollen

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, 30. juni 2026

Monica Nordvik Larsen
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

*Dokumentet er elektronisk godkjent*



Dokumentet er signert digitalt av:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 30.06.2026

Forseglet av
Posten Bring