

Frosta kommune

Monika Sundt

Oppdragsansvarlig revisor

Kommunelovens § 24-9

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni

Aktuelle områder

(forutsetninger og vurderinger)

- Innenfor økonomiforvaltningen
- Etterlevelse av bestemmelser og vedtak
- Skal være en viss grad av vesentlighet, kvantitativ eller kvalitativ
- Risiko for manglende etterlevelse
- Skal være mulig å gjennomføre kontroll med begrenset ressursbruk
- Konklusjon med moderat sikkerhet

Aktuelle områder

(fra forarbeid til ny kommunelov)

- Finansforvaltning
 - Aktiva, aktiva
- Selvkost
 - Direkte kostnad, indirekte kostnad, kapitalkostnad, fond og ulike områder
- Offentlige anskaffelser
 - Over og under terskelverdi
- Offentlig støtte
 - Tilskudd, salg av eiendom

Risiko – og vesentlighetsvurdering

aktuelle områder for Frosta kommune

- Finansforvaltning, rapportering aktiva og passiva
- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Offentlig støtte, tilskudd, transaksjoner
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift og mva komp
- Budsjett og bruk av måltall
- Selvkost
- Startlån Husbanken

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig		Internkontroll kapittel 25	Finansrapportering		
Lite sannsynlig	Offentlig støtte	Offentlige anskaffelser under terskelverdi	Budsjett og måltall Mva/ komp og justering		
Usannsynlig		Selvkost fond/ fremført underskudd			

Kriterier

Finans- og gjeldsforvaltningen - rapportering

Kriterier fra kommuneloven § 14-13, 3. avsnitt, forskrift § 8 og kommunens finansreglement

1. Har Kommunedirektøren rapportert minst to ganger ila 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 forskriften og kommunens finansreglement stiller krav om

Det kan bli behov for å justere på spørsmålsstillingene