

Risiko – og vesentlighetsvurdering FEK

Inderøy kommune

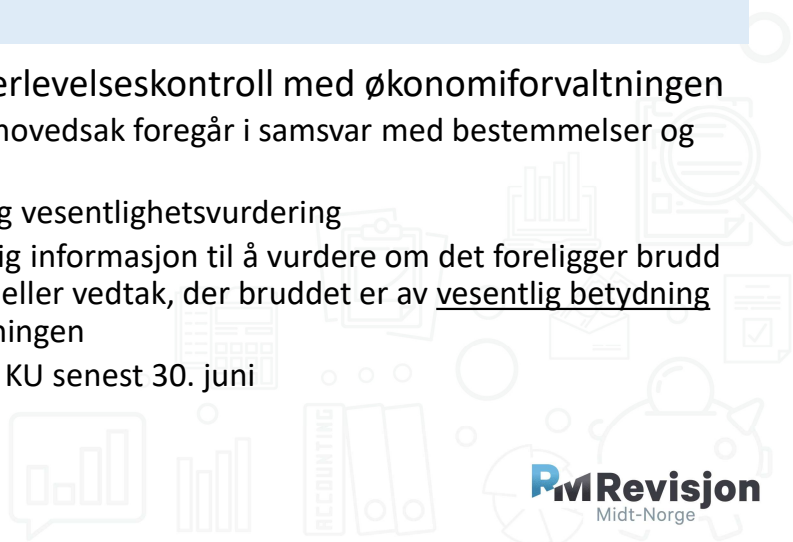
Linda Pettersen



1

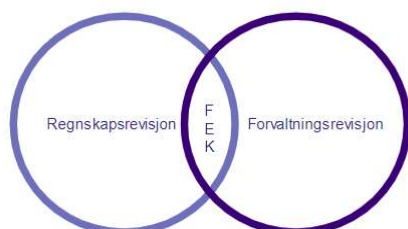
Kommunelovens § 24-9

- §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



2

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet
- Etterlevelse
- Økonomiforvaltningen

Forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

God økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis

PM Revisjon
Midt-Norge

3

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

PM Revisjon
Midt-Norge

4

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

PM Revisjon
Midt-Norge

5

Risiko – og vesentlighetsvurdering aktuelle områder for Inderøy kommune

- Finansforvaltning, passiva
- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Offentlig støtte, tilskudd, transaksjoner (ikke armlengdes avstand)
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift og mva komp
- Skillet drift investering
- Budsjett og bruk av måltall (KL kap. 14)
- Tilskuddsforvaltning
- Refusjon ressurskrevende tjenester
- Bundne fond, rutiner prosjektrengskap med eksterne midler
- Selvkost - indirekte kostnad - fond

6

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig	Ressurskrevende tjenester	Offentlige anskaffelser under terskelverdi Delegasjon av anvisningsfullmakt (IK) NTE utbyttebehandling	?		
Sannsynlig	Prosjektregnskap	Vederlagsbetaling opphold Internkontroll kapittel 25	Budsjett og måltall		
Lite sannsynlig	Offentlig støtte	Selvkost fond/ fremført underskudd	Startlån Finansielle passiva Mva/ komp og justering Finans		
Usannsynlig					

Revisjon
Midt-Norge

7

7

Mulig tema 2025

NTE utbytte

Behandling av utbytte NTE i forhold til avtale

Kriterie:

- Avsetning og bruk av utbytte iht avtalen om overtagelse av aksjer

Denne er ikke landet helt 100% ennå

Revisjon
Midt-Norge

8

Alternativt tema: Delegering og anvisningsfullmakt

Denne er ikke landet helt 100% ennå

Formål:

Å vurdere om kommunen har etablert og dokumentert forsvarlige rutiner for delegering av anvisningsfullmakt i tråd med kommuneloven og kommunens egne reglementer.

Rammeverk/vurderingskriterier

- **Kommuneloven (KL) § 5-3:** Kommunestyret er øverste organ i kommunen og treffer vedtak på vegne av kommunen. Myndighet kan delegeres til andre folkevalgte organer, ordfører eller kommunedirektør.
- **KL § 5-14:** Kommunestyret skal vedta et delegasjonsreglement.
- **KL § 14-2:** Kommunestyret skal vedta økonomireglement (og finansreglement).
 - I økonomireglementet bør det fremgå hvordan anvisningsfullmakt delegeres videre i administrasjonen, ned til konkrete stillinger eller funksjoner.

Kontrollspørsmål/kriterier:

- Er delegering av anvisningsfullmakt gjennomført i tråd med kommuneloven og kommunens egne reglementer, og gjenspeiles dette i de faktiske fullmaktene i økonomi- og lønssystemet?

PM Revisjon
Midt-Norge

Tilbakeblikk

Inderøy kommune		
År	Type kontroll	Uttalelse
2025	NTE utbytte og tilhørende fond	
2024	Startlån	Ren uttalelse
2023	Offentlig anskaffelse	Ren uttalelse
2022	Internkontroll - etterlevelse	Negativ uttalelse - ikke noe svar fra kommunen

PM Revisjon
Midt-Norge