

Røyrvik kommune
Mali KH. Østerås
Christiane Bjartan

Røyrvik kommune

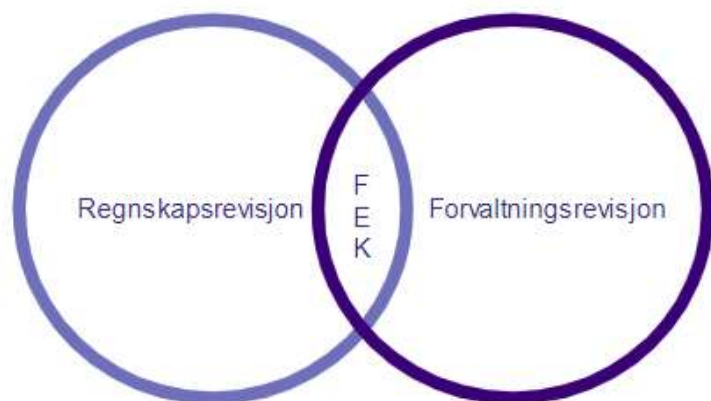
Mali KH. Østerås

Christiane Bjartan

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 (2026)

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

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, passiva (lån, bankinnskudd, aksjer)
- 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 kommunen

- 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 prosjektrekskap med eksterne midler
- Selvkost - indirekte kostnad - fond

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig		Offentlige anskaffelser under terskelverdi Delegasjon av anvisningsfullmakt (IK)			
Sannsynlig	Prosjektregnskap	Internkontroll kapittel 25	Budsjett og måltall Utbytte NTE Forholdsmessig fordeling mva/mva komp og justering		
Lite sannsynlig	Offentlig støtte Tilskudd	Selvkost fond/ fremført underskudd Skille drift /inv	Startlån Finansielle passiva Finans Off anskaff over tv		
Usannsynlig					



Tema 2025

NTE utbytte

Behandling av utbytte NTE i forhold til avtale

Kriterie:

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



Tilbakeblikk

FEK - forenklet etterlevelsesk kontroll

Røyrvik kommune

År	Type kontroll	Uttalelse
2025	NTE utbytte og tilhørende fond	
2024	Bundne driftsfond	Modifisert uttalelse
2023	Offentlige anskaffelser	Modifisert uttalelse
2022	Kapittel 25 Internkontroll	Modifisert uttalelse