

# Risiko – og vesentlighetsvurdering FEK for 2025

**Skaun kommune**

10.12.2025

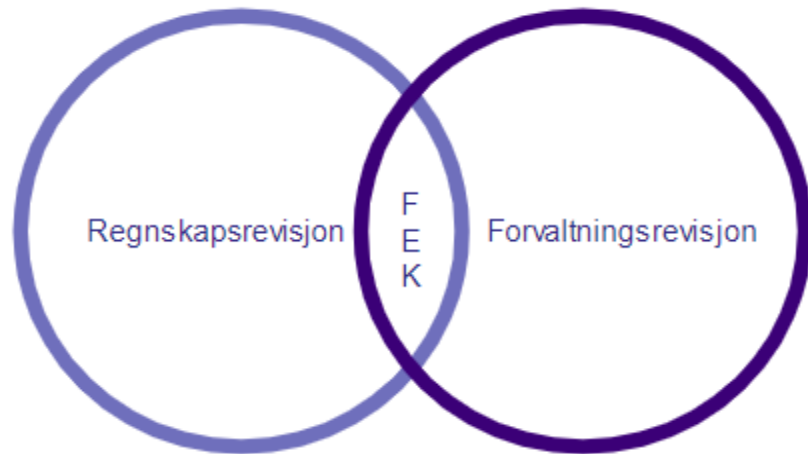
Monica Nordvik Larsen, oppdragsansvarlig revisor



# 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

# 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
- 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
- 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
- Tilskuddsforvaltning
- Refusjon ressurskrevende tjenester
- Bundne fond, rutiner prosjektrengskap med eksterne midler
- Selvkost - indirekte kostnad - fond

# Risiko- og vesentlighetsvurdering

| Sannsynlighet    | Konsekvens/vesentlighet - <b>Skaun KOMMUNE FOR 2025</b> |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |                              |                              |
|------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                  | Ubetydelige konsekvenser                                | Mindre alvorlige konsekvenser                                                      | Alvorlige konsekvenser                                                                                                                                                                             | Meget alvorlige konsekvenser | Svært alvorlige konsekvenser |
| Svært sannsynlig |                                                         |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |                              |                              |
| Meget sannsynlig |                                                         |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |                              |                              |
| Sannsynlig       |                                                         | Prosjektrekskap<br>Finans passiva og aktiva, rapportering<br>Mva/komp og justering | Tilgangskontroll mht delegering av anvisningsmyndighet.<br>Internkontroll kapittel 25<br>Offentlige anskaffelser under terskelverdi.<br>Selvkost fond/ fremført underskudd<br>Budsjett og måltall. |                              |                              |
| Lite sannsynlig  | Offentlig støtte                                        |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |                              |                              |
| Usannsynlig      |                                                         |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |                              |                              |

# Kriterier FEK 2025 Skaun kommune

## Tilgangskontroll;

- Er kommunens delegasjonsreglement/økonomireglement mht. delegering av anvisningsfullmakt fulgt? (her må man vi se litt på hva kommunen har for delegering)
- Er det samsvar mellom delegert myndighet fra KD og tildelt anvisningsrolle iht. Visma?
- Foreligger det skriftlige anvisningsfullmakter og ev. tilbaketrekking av anvisningsfullmakt?