

Resultat av Forenklet etterlevelsesk kontroll (FEK) 2024

Melhus kommune

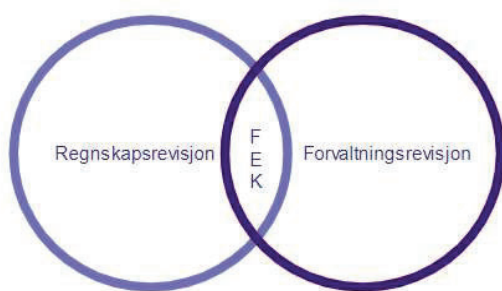
04.09.2025

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

Risiko- og vesentlighetsvurdering FEK

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

Kriterier FEK Melhus 2024

Finans- og gjeldsforvaltningen - rapportering

Kriterier fra kommuneloven § 14-13, 3. avsnitt 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 kommunens finansreglement stiller krav om

Gjennomføring FEK 2024

Vi fikk oversendt dokumentasjon fra kommunen på forespørsel:

- Gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltning for 2024
- Finansrapport 1 – 2024 (i tertialrapport 1, k-sak 65/24 18.06.24)
- Finansrapport 2 – 2024 (i tertialrapport 2, k-sak 113/24 29.10.24)
- Årsrapport finans 2024 (i årsmelding og årsregnskap, k-sak 68/25 20.05.2025)

Vi gjennomgikk rapportering mot krav i gjeldende finansreglement

Uttalelse fra ledelsen ble innhentet før vi avga vår uttalelse

Resultat FEK Melhus 2024

Finans- og gjeldsforvaltningen - rapportering

Uttalelse ble avgitt 26.06.2025.

En ren uttalelse uten modifikasjoner, dvs vi har ikke funnet avvik av betydning for vår konklusjon.

Dobbel benektelse i konklusjon, pga dette er en uttalelse med moderat sikkerhet.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Melhus kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommuneloven §14-13, 3.avsnitt og i eget finansreglement på de valgte kriterier.