Risiko – og vesentlighetsvurdering FEK for 2025

Grong kommune

26.11.2025

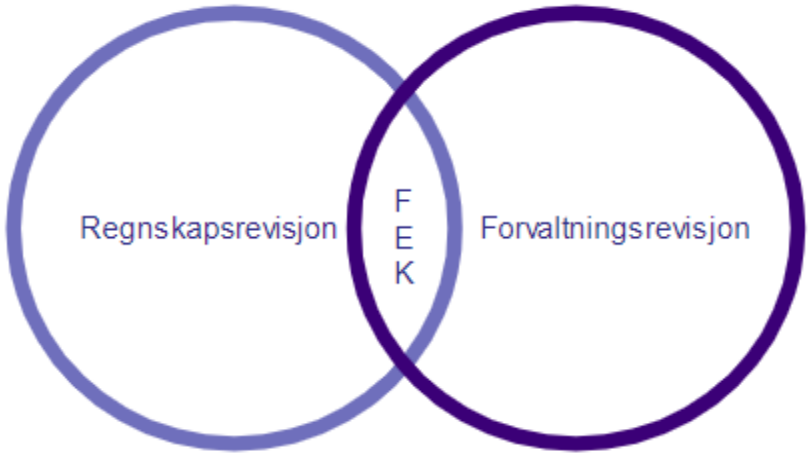
Monica Nordvik Larsen, oppdragsansvarlig revisor

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

PM Revisjon Midt-Norge

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

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

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

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 prosjektregnskap med eksterne midler
- Selvkost - indirekte kostnad - fond

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet - **Grong KOMMUNE FOR 2025**				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig		Internkontroll kapittel 25 Prosjektregnskap Finans passiva, finansrapportering	Tilgangskontroll mht delegering av anvisningsmyndighet. Offentlige anskaffelser under terskelverdi. Selvkost fond/ fremført underskudd Budsjett og måltall.		
Lite sannsynlig	Offentlig støtte	.	Mva/ komp og justering		
Usannsynlig					

PM Revisjon Midt-Norge

Kriterier FEK 2025 Grong 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?