

Forenklet etterlevelsekontroll 2025

Holtålen kommune

Wenche Holt

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

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig		Internkontroll kapittel 25 Offentlige anskaffelser under terskelverdi Justeringsoversikt			
Sannsynlig	Prosjektrekskap		Finans passiva Administrativ delegasjon		
Lite sannsynlig	Offentlig støtte	Selvkost fond/ fremført underskudd	Offentlig støtte, Mva/ komp Startlån		
Usannsynlig					

Kriterier

- Tilgangskontroll
 - Er kommunens økonomireglement mht. delegering av anvisningsfullmakt fulgt?
 - Er det samsvar mellom delegert myndighet fra KD og tildelt anvisningsrolle iht. Visma?
 - Foreligger det skriftlige anvisningsfullmakter og ev. tilbaketrekking av anvisningsfullmakt?

Resultat FEK

- Modifisert uttalelse
 - Kriteriene var i det alt vesentlige ikke etterlevd
- Avdekkede forhold
 - Manglende samsvar mellom delegert myndighet fra KD og tildelte roller i Visma
 - Mottatt dokumentasjon på hvem som skal inneha fullmakt
 - Flere har anvisningsmyndighet enn de som skal ha det
 - Kontroll av anviste fakturaer viser at de som har anvist skal ha anvisningsmyndighet

Resultat FEK

- Foreligger ikke skriftlige rutiner for delegering av myndighet
- Ingen rutiner for delegering ved ferie, sykdom eller annet fravær
- Må etablere klare og dokumenterte rutiner for både faste og midlertidig delegering av myndighet
- Delegerte fullmakter må arkiveres på en systematisk og etterprøvbare måte
- Må ha jevnlig oppfølging av tildelte roller i de ulike systemene