

Risiko – og vesentlighetsvurdering FEK 2026

Skaun kommune

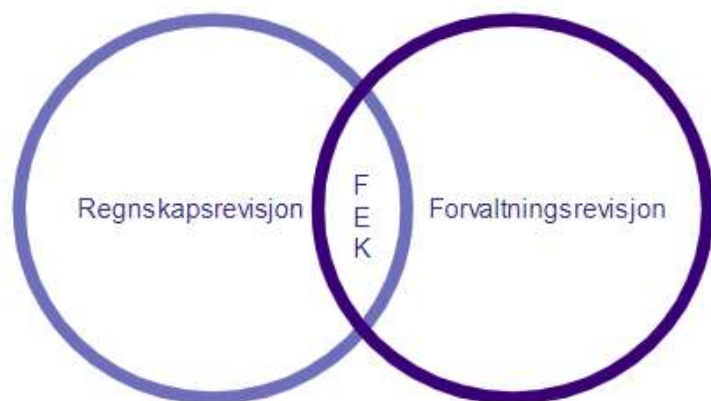
Oppdragsansvarlig revisor, Nina Vikdal

Presentasjon til møte kontrollutvalget i Skaun, 14.10.2026

Kommunelovens § 24-9

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
 - **Se etter** at økonomiforvaltningen 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 2027.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet, attestasjonsoppdrag
- Kvantitativ vesentlighet, beløp
- Kvalitativ vesentlighet, omdømme
- Etterlevelse, risiko for manglende
- Økonomiforvaltningen, innenfor

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

aktuelle områder for Skaun kommune

- 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 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		Refusjon ressurskrevende tjenester			
Sannsynlig		Skille drift og investering	Anvisningsfullmakter (2025) Selvkost fond (2023) Internkontroll kapittel 25 (2022) Prosjektregnskap med bundne midler/fond Offentlige anskaffelser under terskelverdi		
Lite sannsynlig		Offentlig støtte Budsjett og måltall Rutiner utbetaling startlån	Anskaffelser under terskelverdi Mva.komp og justering	Offentlige anskaffelse over terskelverdi Finansforvaltningen(2024)	
Usannsynlig					

FEK – forenklet etterlevelseskontroll

ÅR	Type kontroll	Uttalelse
2026	Bundne fond	
2025	Anvisningsfullmakt	Ren uttalelse
2024	Finansforvaltning	Ren uttalelse
2023	Selvkostfond	Modifisert uttalelse
2022	Internkontroll	Modifisert uttalelse

Kontrollområde – Budne fond

Kontroll av etterlevelse av bruk av bundne midler iht. til formål bestemt av ekstern tilskuddsgiver

Valgte kriterier

1. Har kommunen rutiner for hvordan mottak av bundne midler, oppretting av tilhørende prosjektrekskap med avslutning og avsetning til bundne fond skal gjennomføres.
2. Opprettes det egne prosjektrekskap, avsluttes prosjektrekskap og avsettes ubrukte midler til bundne fond for bruk i nytt år eller for tilbakebetaling.