RM Revisjon Midt-Norge

Risiko – og vesentlighetsvurdering FEK

Alvdal kommune

10.11.2026

Monika Sundt og Anne Paula Hamstad

Oppdragsansvarlig revisor



Kommunelovens § 24-9

§24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

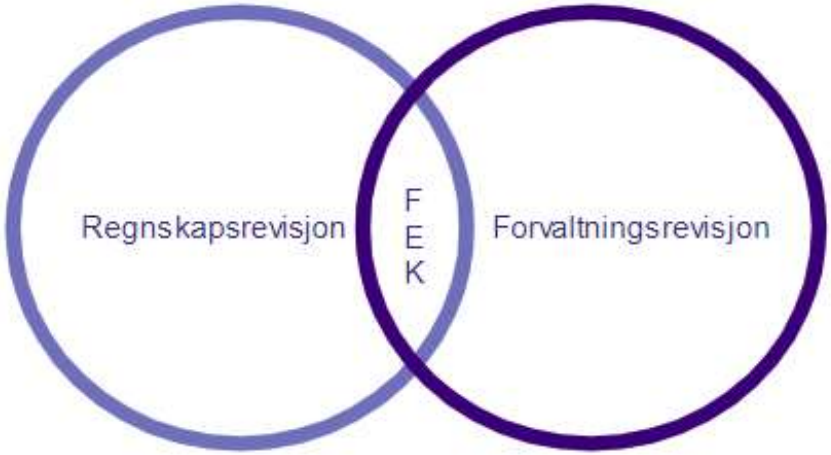
Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak

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 neste år

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
Aktuelle områder for Alvdal kommune

- Finansforvaltning, rapportering aktiva og passiva
- 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
- Startlån Husbanken
- Bundne fond
- Selvkost - indirekte kostnad - fond

FEK i Alvdal

2019	Offentlige anskaffelser under terskelverdi	**– modifisert**
2020	Selvkostfond	**– modifisert**
2021	Justeringsbestemmelsene	**– modifisert**
2022	Offentlige anskaffelser under terskelverdi	**– ren**
2023	Selvkostfond	**– ren**
2024	Finansforvaltning	**– modifisert**
2025	Bundne fond	**– ren**

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig	Prosjektregnskap	Internkontroll kapittel 25 Finansforvaltning	Offentlige anskaffelser under terskelverdi Tilgangskontroller Budsjett og måltall		
Lite sannsynlig	Offentlig støtte	Selvkost fond/ fremført underskudd	Offentlige anskaffelser over terskelverdi Bundne fond Mva/ komp og justering	Offentlige anskaffelser over terskelverdi	
Usannsynlig					

Kriterier FEK 2026 Alvdal kommune

Tilgangskontroller

01	Er kommunens delegasjonsreglement/økonomireglement mht. delegering av anvisningsfullmakt fulgt?
02	Er det samsvar mellom delegert myndighet fra KD og tildelt anvisningsrolle iht. Visma?
03	Foreligger det skriftlige anvisningsfullmakter og ev. tilbaketrekking av anvisningsfullmakt?