PM Revisjon Midt-Norge

Risiko – og vesentlighetsvurdering FEK

Folldal kommune

09.11.2026

Monika Sundt

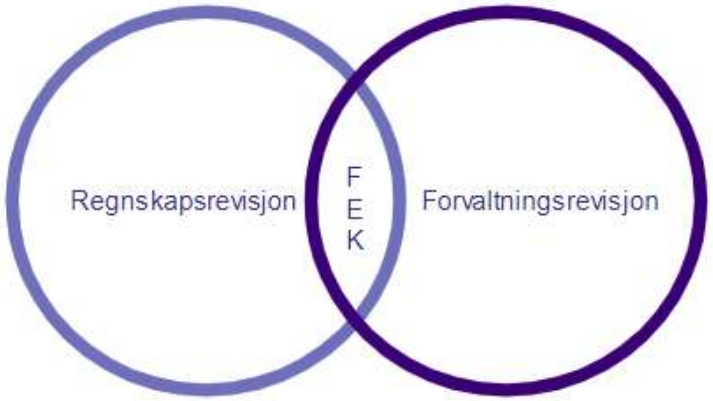
Oppdragsansvarlig revisor

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

PwC Revisjon Midt-Norge

Risiko – og vesentlighetsvurdering

aktuelle områder for Folldal 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 Folldal

- 2019: Usikker
- 2020: offentlige anskaffelser under terskelverdi – modifisert
- 2021: Justeringsbestemmelsene – ren
- 2022: Internkontroll – modifisert
- 2023: Selvkostfond – ren
- 2024: Finansforvaltning – modifisert
- 2025: bundne fond – ren

PM Revisjon Midt-Norge

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		
Lite sannsynlig	Offentlig støtte	Selvkost fond/ fremført underskudd	Bundne fond Offentlige anskaffelser over terskelverdi Mva/ komp og justering	Offentlige anskaffelser over terskelverdi	
Usannsynlig					

Revisjon Midt-Norge

Kriterier

Tilgangskontroll

- Er kommunens delegasjonsreglement/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?

PM Revisjon Midt-Norge