

Risiko – og vesentlighetsvurdering FEK

Frøya kommune

30.10.2024

Monica Nordvik Larsen

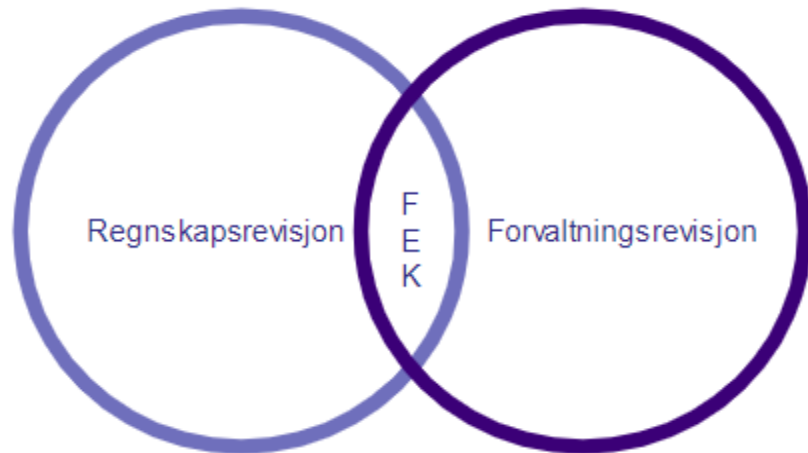
Oppdragsansvarlig revisor



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

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

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

Aktuelle områder

(fra forarbeid til ny kommunelov)

- Finansforvaltning
 - Aktiva og passiva
- Selvkost
 - Direkte kostnad, indirekte kostnad, kapitalkostnad, fond og ulike områder
- Offentlige anskaffelser
 - Over og under terskelverdi
- Offentlig støtte
 - Tilskudd, salg av eiendom

Risiko – og vesentlighetsvurdering

aktuelle områder for Frøya 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
- Budsjett og bruk av måltall
- Selvkost
- Prosjektregnskap

Risiko- og vesentlighetsvurdering FEK

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	Finansrapportering aktiva og passiva		
Lite sannsynlig	Offentlig støtte	Offentlige anskaffelser under terskelverdi	Budsjett og måltall Mva/ komp og justering		
Usannsynlig		Selvkost fond/ fremført underskudd			

Kriterier FEK Frøya 2024

Finans- og gjeldsforvaltningen - rapportering

Kriterier fra kommuneloven § 14-13, 3. avsnitt og kommunens finansreglement

1. Har Kommunedirektøren rapportert minst to ganger 1. til 3. kvartal 2024 til kommunestyret om forvaltningen av finansielle eiendeler og gjeld.
2. Har Kommunedirektøren etter utgangen av 2024 lagt fram rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.
3. Inneholder rapportene de opplysninger som kommunens finansreglement stiller krav om

Det kan bli behov for å justere på spørsmålsstillingene