

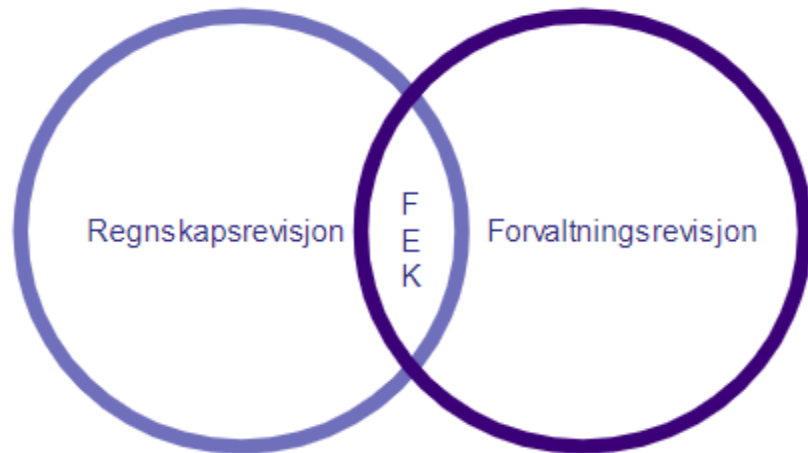
Risiko – og vesentlighetsvurdering FEK

Grane kommune

Utøvende Kjell og Bente



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

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

Aktuelle områder

(fra forarbeid til ny kommunelov)

- Finansforvaltning
 - Aktiva, aktiva
- 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 Grane kommune

- Finansforvaltning, passiva og aktiva
- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Offentlig støtte, tilskudd, transaksjoner, salg av eiendom (ikke armlengdes avstand)
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift og mva komp
- Budsjett og måltall
- Refusjon ressurskrevende tjenester
- Bundne fond, rutiner prosjektrengskap med eksterne midler
- Selvkost - indirekte kostnad

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig		Internkontroll overordnede rutiner	Prosjektregnskap bruk og avsetning fond		
Lite sannsynlig	Ressurskrevende tjenester	Skillet drift investering Offentlig støtte. m.m Budsjett-/regnskaps-forskrift kap. 5	Anskaffelser over terskelverdi Selvkost Anskaffelser under terskelverdien		
Usannsynlig		Finans passiva og aktiva			

Kriterier

Prosjektregnskap

1. Blir prosjekt ført på eget prosjektnummer i regnskapet?
2. Blir prosjektregnskapet avsluttet før regnskapet stenges, og ubrukte midler avsatt til bundne fond?
3. Bundne fond som ikke brukt når prosjektet er avslutte/overføres disse?

Konklusjon

- Skriftlig uttalelse om etterlevelse av et område innen økonomiforvaltning
 - 1. Ikke avdekket avvik, eller
 - 2. Avdekket avvik medfører nummerert brev til kontrollutvalget.
- Nummerert brev ift. etterlevelse er ikke så alvorlig som nummerert brev til årsregnskapet.
- Det er ingen kommuner som har så mye ressurser at det ikke er svakheter med økonomiforvaltningen. Og revisor søker å avdekke hvor det er størst risiko for vesentlige feil. Så det er stor sannsynlighet for nummerert brev knyttet til forenklet etterlevelse.