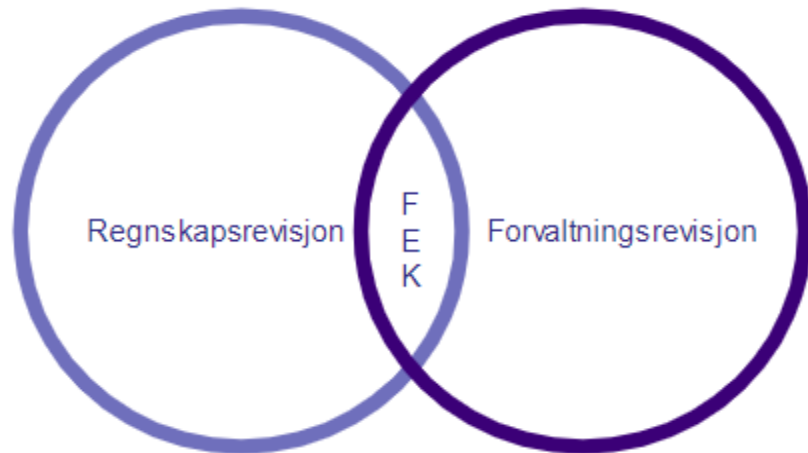


Kommunelovens § 24-9

- §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, 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 Oppdal kommune

- Finansforvaltning, passiva
- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Offentlig støtte, tilskudd, transaksjoner (ikke armlengdes avstand)
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift og mva komp
- Tilskudd private barnehager
- Selvkost
- Næringsfond
- Prosjektregnskap

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig	Ressurskrevende tjenester				
Sannsynlig	Prosjektregnskap	Offentlige anskaffelser under terskelverdi Internkontroll kapittel 25	Finans passiva Tilskudd private bhg.		
Lite sannsynlig	Offentlig støtte	Selvkost fond/ fremført underskudd	Offentlig støtte, Mva/ komp og justering Startlån		
Usannsynlig					

Kriterier

Tilskudd til private barnehager

Kriterier:

- Tilskuddsmodellen er i samsvar med forskrift
- Utgiftene er korrekt hentet fra kommunens regnskap
- Kommunen har rutiner i samsvar med forskrift, rundskriv og uttalelser
- Satsene er fastsatt iht. regelverket
- Utbetalt tilskudd er iht. beregningene

Aktuelle områder Oppdal kulturhus

- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Kontantsalg og bokføringsforskriften
- Merverdiavgift og mva komp
- Justeringsbestemmelsene
- Budsjett
- Offentlige anskaffelser, under terskelverdi
- Offentlig støtte, tilskudd, transaksjoner (ikke armlengdes avstand)

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig		Offentlige anskaffelser under terskelverdi Internkontroll kapittel 25	Intern kontroll kap.25 Kontantsalg bokføring		
Lite sannsynlig	Offentlig støtte		Mva/ komp og justering Budsjett		
Usannsynlig					