

Risiko – og vesentlighetsvurdering FEK

Hitra kommune

Kari Anne Gaare

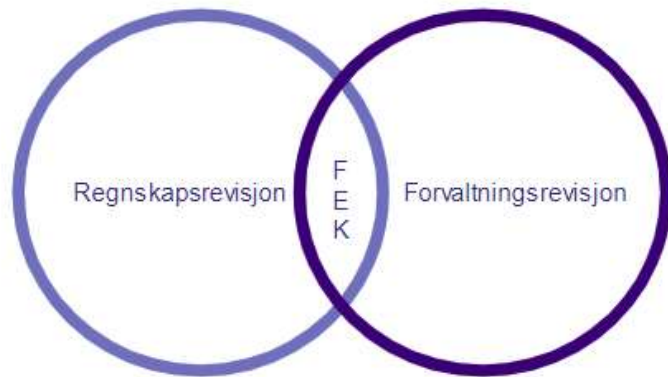
Oppdragsansvarlig revisor



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, 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

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig		Anskaffelser under 100 000			
Sannsynlig			Startlån Offentlige anskaffelser mellom 01-1,3 mill Selvkost Internkontroll kapitel 25 i kommuneloven		
Lite sannsynlig			Finansforvaltning Oppstilling av og dokumentasjon av bruk av kapitalvarer. Offentlig støtte	Offentlige anskaffelser over 1,3mill	
Usannsynlig					

Hitra kommune

Kontroll av etterlevelse av reglene ved tildeling av startlån hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har innhentet dokumentasjon på at søker ikke får lån eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinære kredittinstitusjoner iht. §5-2 andre ledd
2. Det er gitt lån til det som forskriften gir anledning til iht. §5-3
3. Har vurdert kriteriene som stilles i forskriftens § 5-4 ved tildeling av startlån

Vurderingskriteriene er henter fra Forskrift om lån i Husbanken, kapittel 5

Hitra Storkjøkken KF

Kontroll av etterlevelse av krav til dokumentasjon av kontantsalg hvor vi kontrollerer om foretaket

1. Benytter kassesystem med produkterklæring etter kassasystemlova §5.
2. Utarbeider en z-rapport ved dagens slutt

Vurderingskriteriene er hentet fra Bokføringsforskriften, delkapittelkapittel 5-3