

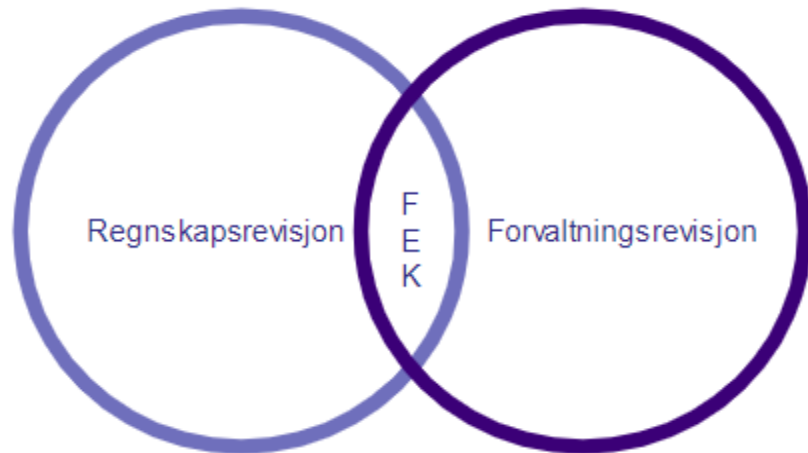
# Risiko- og vesentlighetsvurdering FEK

Trøndelag Fylkeskommune  
Knut Tanem

# 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 Trøndelag fylkeskommune

- 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
- Budsjett og bruk av måltall
- Tilskuddsforvaltning
- Prosjektregnskap

# 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 Finans passiva	Budsjett og måltall		
Lite sannsynlig	Offentlig støtte Finans aktiva	Offentlige anskaffelser under terskelverdi	Mva/ komp og justering Tilskuddsforvaltning		
Usannsynlig		Offentlige anskaffelser over terskelverdi			

# Kriterier

## Budsjett

### Kriterier

1. Er årsbudsjett vedtatt på pliktige skjema iht forskriftens kapittel 5
2. Er årsregnskap avlagt på samme nivå/inndeling som vedtatt årsbudsjett?
3. Årsbudsjett er bindende for både fylkesting og underordnede organer. Kommer evt. delegert myndighet klart fram i budsjettvedtak?