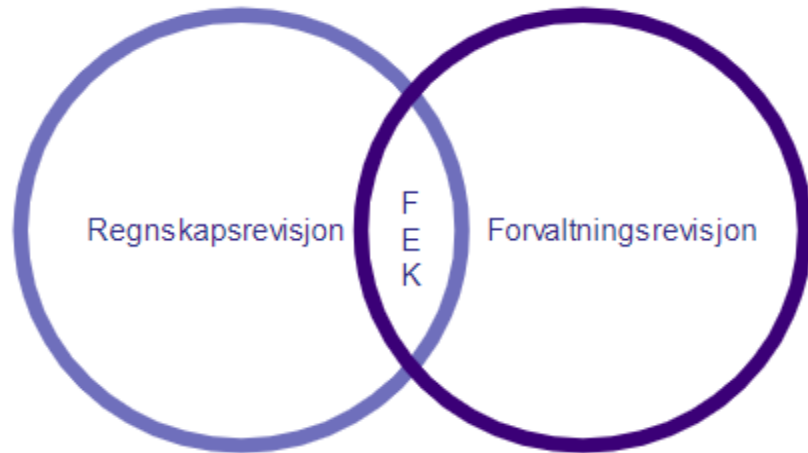




# Kommunelovens § 24-9

- §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

(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 Indre Fosen 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, kap. 25 Komm lov.<br><br>Anskaffelser under terskelverdi | Prosjektregnskap bruk og avsetning fond<br><br>Budsjett og måltall |                                |                              |
| Lite sannsynlig  | Offentlig støtte<br><br>Ressurskrevende tjenester | Skillet drift investering<br><br>Budsjett-/regnskaps-forskrift kap. 5 Komm lov.              | Selvkost<br><br>Mva-komp. og justering                             | Anskaffelser over terskelverdi |                              |
| Usannsynlig      |   |  | Finansforvaltning passiva  |                                |                              |

# 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 avsluttet - 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.