

Risiko – og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll (FEK)

Stjørdal kommune

Orientering, møte i kontrollutvalget 04.11.2022

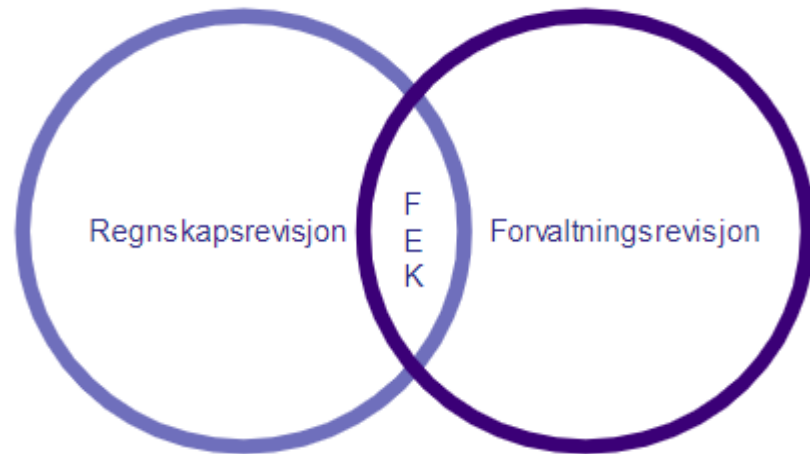
Oppdragsansvarlig, Monica Nordvik Larsen, 28.10.2022



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 – klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke brukernes tillit til informasjonen som er klart høyere enn ubetydelige
- Kvantitativ vesentlighet – beløp ift kommunen / (enkeltvis/gruppe av) innbyggerne
- Kvalitativ vesentlighet – potensielt omdømmetap og samf.akt
- Etterlevelse – avvik fra definerte kriterier er en indikasjon for manglende 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 kommunen

- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Finansforvaltning, ihht KL.bestemmelser og vedtatt finansreglement
- Offentlig støtte, tilskudd, salg av eiendom
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift
- Selvkost
- Tilskudd til private barnehager

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig		Selvkost Finansforvaltning Offentlig støtte	Internkontroll kapittel 25 Mva/-komp justeringsbest Offentlige anskaffelser		
Lite sannsynlig		Tilskudd private barnehager			
Usannsynlig					

Valgt tema FEK 2022 – Internkontroll - kriterier

1) Internkontroll

- a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren/rådmann at internkontroll rutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
- b. Har kommunedirektøren/rådmann en beskrivelse av risikovurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold?
- c. Har kommunedirektøren/rådmannen rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?

Send oss de rutinene dere har for disse punktene evt. hele rutinebeskrivelsen for internkontroll.

2) Rapportering

- a. Hvordan rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
- b. Hvor ofte rapporteres det?

Send oss rutiner eller en beskrivelse av hvordan og hvor ofte det rapporteres, og kopi av siste rapportering.

Det kan bli behov for å justere kriteriene, men temaet er satt.

FEK gjennomføres i tråd med RSK 301

- God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for FEK med økonomiforvaltningen
- Krav til planlegging, bl.a utvelgelse av området for kontroll basert på risiko- og vesentlighetsvurdering
- Det skal fastsettes og beskrives objektive kriterier
- Risiko og vesentlighetsvurdering skal legges fram for kontrollutvalget
- Innhenting av bevis, tilstrekkelig og hensiktsmessig til å konkludere med moderat sikkerhet
- Krav til dokumentasjon av revisjonsarbeidet
- Innhente skriftlig uttalelse fra kommunedirektør/rådmann
- Rapportering, evt nr. brev ved avvik som medfører en modifisert uttalelse