

# Risiko – og vesentlighetsvurdering FEK

Rørros kommune

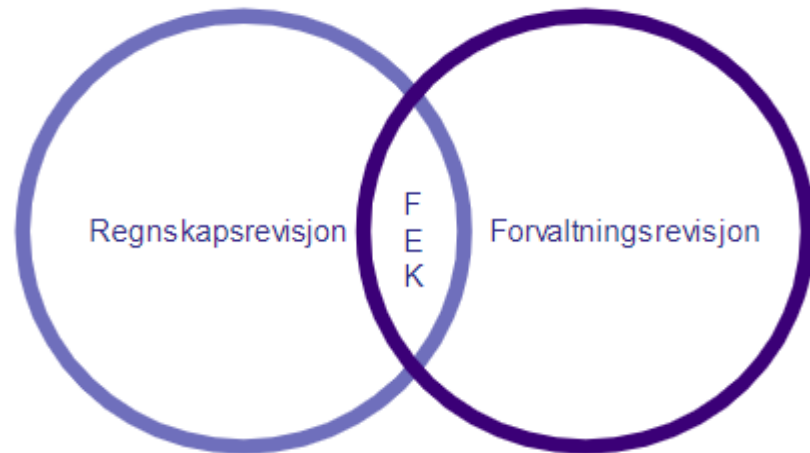
Wenche Holt



# 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, passiva
- 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 Røros kommune

- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Offentlig støtte, tilskudd, salg av eiendom
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift og mva komp, komplisert regelverk
- Budsjett- og regnskapsforskriften, årsavslutning og presentasjon
- 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			Internkontroll kapittel 25 Selvkost		
Sannsynlig		Offentlige anskaffelser under terskelverdi	Budsjett- og regnskapsforskriften		
Lite sannsynlig		Offentlig støtte Finansforvaltning passiva Tilskudd private bhg.	Mvjustering Offentlige anskaffelser over terskelverdi		
Usannsynlig		Finansforvaltning aktiva			

# Kriterier

1. Har etterlevd forskrift om selvkost § 8
2. Overskudd er avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto
2. Underskudd er dekket inn ved bruk av selvkostfond eller fremført til dekning i et senere år. Fremført underskudd er dekket inn av fremtidige overskudd seneste i det femte året etter at underskuddet oppsto.
3. Beregnede renteinntekter er tillagt selvkostfond