

Risiko – og vesentlighetsvurdering FEK

Oppdal kommune

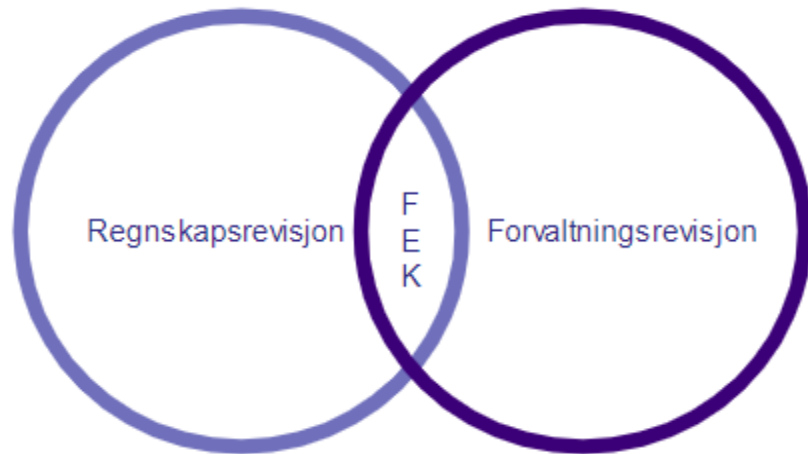
Wenche Holt



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, 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 Oppdal kommune

- Finansforvaltning
- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Offentlig støtte, tilskudd, transaksjoner (ikke armlengdes avstand)
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift og mva komp
- Tilskudd private barnehager
- Bundne fond, rutiner prosjektrekskap med eksterne midler
- Selvkost - indirekte kostnad – fond
- Tilgangsstyring – administrativt delegasjonsreglement
- Kan også være andre områder

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig		Offentlige anskaffelser under terskelverdi			
Sannsynlig	Prosjektregnskap	Internkontroll kapittel 25,	Administrativ delegasjon		
Lite sannsynlig	Offentlig støtte	Selvkostberegninger	Offentlig støtte, Mva/mvakomp, Justering, Startlån, tilskudd priv. Barnehager Finans passiva		
Usannsynlig					

Kriterier

- Tilgangskontroll
 - Er kommunens adm. delegasjonsreglement fulgt?
 - Er det samsvar mellom delegert myndighet iht. adm.delegasjonsreglement pkt. 5 og tildelt anvisningsrolle iht. Visma?
 - Foreligger det andre skriftlige anvisningsfullmakter og ev. tilbaketrekking av anvisningsfullmakt?