

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

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					

Kriteringer

- 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?

Resultat FEK

- Modifisert uttalelse
 - Kriteriene var i det alt vesentlige ikke etterlevd
- Avdekkede forhold
 - Kommunens adm.delegasjonsreglement er ikke oppdatert
 - Inneholder navn på personer som har sluttet
 - Medfører manglende samsvar mellom delegasjonsreglement og tildelte roller
 - Mottatt dokumentasjon på hvem som skal inneha fullmakt
 - ikke samsvar med reglementet
 - Flere har anvisningsmyndighet enn de som skal ha det
 - Kontroll av anviste fakturaer viser at de som har anvist skal ha anvisningsmyndighet

Resultat FEK

- Foreligger ikke skriftlige rutiner for delegering av myndighet
- Er rutiner for tildeling og tilbaketrekking av fullmakter, herunder hvilke tilganger ansatte skal ha i systemene
- Må oppdatere delegasjonsreglementet
- Må utarbeide rutiner for delegering av myndighet
- Må ha jevnlig oppfølging av tildelte roller i de ulike systemene