Risiko- og vesentlighetsvurdering FEK

Trøndelag fylkeskommune
Knut Tanem

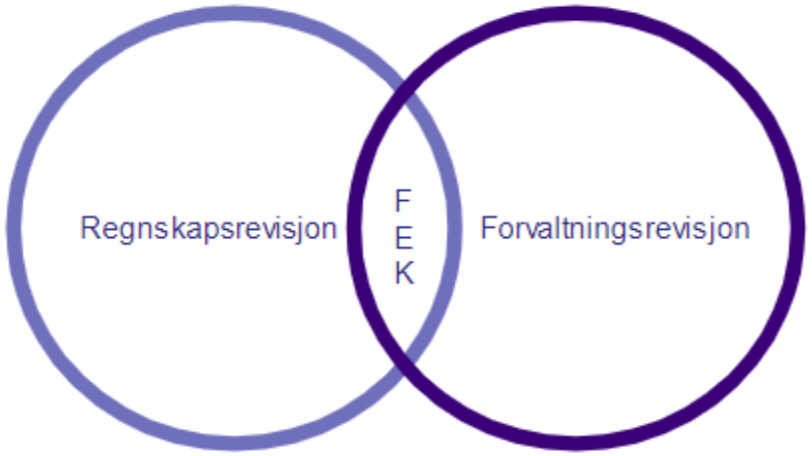
RM Revisjon Midt-Norge

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

PM Revisjon Midt-Norge

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet
- Etterlevelse
- Økonomiforvaltningen

Forebygge svakheter og bidra til å sikre at fylkeskommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

God økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis

PM Revisjon Midt-Norge

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

PM Revisjon Midt-Norge

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

PM Revisjon Midt-Norge

Risiko – og vesentlighetsvurdering
aktuelle områder for Trøndelag fylkeskommune

- Finansforvaltning, passiva
- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Offentlig støtte, tilskudd, transaksjoner (ikke armlengdes avstand)
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift og mva komp
- Skillet drift investering
- Budsjett og bruk av måltall
- Tilskuddsforvaltning
- Bundne fond, rutiner prosjektregnskap med eksterne midler

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsFinans passivaekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig			Skillet drift investering		
Sannsynlig		BRF Kap 5	Mva /mva komp		
Lite sannsynlig	Offentlige anskaffelser under terskelverdi	Internkontroll rutiner Offentlig støtte	Offentlige anskaffelser over terskelverdi		
Usannsynlig	Finans aktiva	Finans passiva	Oversikt kapitalvarer Tilskuddsforvaltning		

PM Revisjon Midt-Norge

Kriterier

Skillet mellom drift og investering

Kriterie

1. Er avgrensning mellom drifts- og investeringsregnskapet vurdert ihht. KRS 4