Forenklet etterlevelseskontroll risiko- og vesentlighetsvurdering

Hitra kommune

Kari Anne Gaare

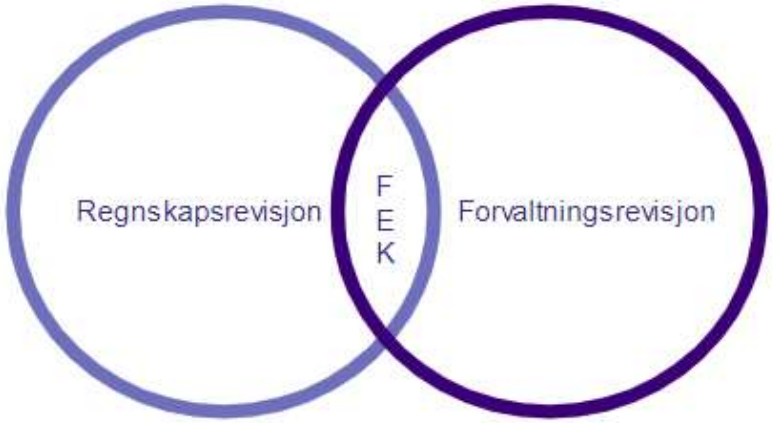
Oppdragsansvarlig revisor

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

PwC 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 kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

God økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis

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

PwC Revisjon Midt-Norge

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

PwC Revisjon Midt-Norge

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	**Mindre alvorlige konsekvenser**	**Alvorlige konsekvenser**	**Meget alvorlig**	**Svært alvorlige konsekvenser**
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig		**Revurdering av avskrivningstid**			
Sannsynlig			Offentlige anskaffelser Selvkost Internkontroll kapittel 25 Prosjektregnskap med bundne midler		
Lite sannsynlig			Startlån Finansforvaltning Dokumentasjon av kapitalvarer Offentlig støtte		
Usannsynlig					

Hitra kommune

Kontroll av etterlevelse av revurdering av avskrivningstid

Valgte kriterier (kan bli endret)

1. Har kommunen revurdert avskrivningstiden
   - for forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner og høydebasseng som er anskaffet i 2019 og tidligere
   - for ledningsnett som er anskaffet i 2025 og tidligere
2. Er ny avskrivningstid fastsatt iht. til forskriften.

Hitra Storkjøkken KF

Kontroll av etterlevelse av krav til salgsdokumentasjon

Kriteriene er hentet fra bokføringsforskriften § 5-1-1 Salgsdokumentets innhold.

Valgte kriterier (kan bli endret)

Dokumentasjon av salg av varer og tjenester skal minst inneholde:

1. Nummer og dokumentasjonsdato
2. Angivelse av partene
3. Ytelsens art og omfang
4. Tidspunkt og sted for levering av ytelsen
5. Vederlag og betalingsforfall
6. Eventuell merverdiavgift og andre avgifter knyttet til transaksjonen som kreves spesifisert i lov eller forskrift. Merverdiavgift skal angis i norske kroner.