

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen - selvkost

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

07.10.2024

Saknr

23/24

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/297 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om etterlevelse av bestemmelser som gjelder selvkost og bruk av selvkostfond, til orientering.

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Selvkost

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i kommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen, jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet er at kontrollen, innenfor en begrenset ressursramme, bidrar til å forebygge svakheter og for å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til kommunens forvaltningspraksis. Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som fanger opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen. Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. Moderat sikkerhet defineres slik: klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon. Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, listen er ikke uttømmende. Kontrollen er basert på en risiko og vesentlighetsvurdering som ble lagt frem for kontrollutvalget.

Revisor la frem sin risiko- og vesentlighetsvurdering til kontrollutvalget og besluttet å kontrollere etterlevelse av reglene for selvkostfond.

Revisor valgte å se på følgende:

1. Har kommunen etterlevd forskrift om selvkost § 8?
 - a. Overskudd er avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto.

- b. 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.
- c. Beregnede renteinntekter er tillagt selvkostfond.

Revisor har kontrollert selvkostfond for perioden 2019 – 2023.

Revisor konkluderer med følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Tolga kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriftens § 8.

Vurdering og konklusjon

Revisor har ikke funnet noe som tilsier at kommunen ikke etterlever bestemmelsen i forskrift om selvkost.

Sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.