

Forenklet etterlevelseskontroll - Selvkost

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

25.09.2024

Saknr

32/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/574 - 9

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse knyttet til de konkrete anskaffelsene som revisjonen har undersøkt, og en generell redegjørelse for hvordan kommunen vil oppfylle kravene i lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 01.11.2024 for behandling i kontrollutvalgets møte 27.11.24.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 - selvkost

Nummerert brev nr. 2 forenklet etterlevelseskontroll - selvkost

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange 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.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Risiko og vesentlighetsvurderingen som er grunnlaget for den forenklede etterlevelseskontrollen ble presentert av revisor for kontrollutvalget i møtet 13.12.23, sak 36/23 Revisjonsstrategi.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Skaun kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område med kriterier:

Etterlevelse av reglene om behandling av selvkostfond hvor revisor har kontrollert om kommunen har 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 senest i det femte året etter at underskuddet oppsto.
- c. Beregnede renteinntekter er tillagt selvkostfond

Vurdering

Revisor har kontrollert de åtte selvkostområdene opplyst i note 14 til årsregnskap 2023 innenfor ovennevnte kriterier. For seks av de kontrollerte selvkostområdene foreligger det tilstrekkelig bevis som dokumenterer etterlevelse av kriteriene. For de to øvrige kontrollerte er det ikke funnet bevis på at kriteriet a. er etterlevd da en andel av beholdning på fondene pr 31.12.2023 er eldre enn fem år. Dette gjelder selvkostfondene for vann og avløp.

På grunnlag av funn har revisor avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med modifisert konklusjon, konklusjon med forbehold, og er pliktig til å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Når revisor konkluderer med forbehold, og mener at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige ikke er etterlevd for to av de undersøkte anskaffelsene (14% av de anskaffelsene som er undersøkt) mener sekretariatet at kontrollutvalget bør følge opp og be kommunedirektøren om tilleggsinformasjon før saken kan avsluttes.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

I tillegg mener sekretariatet at kontrollutvalget bør be kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse knyttet til de konkrete anskaffelsene som revisjonen har undersøkt, og en generell redegjørelse for hvordan kommunen vil oppfylle kravene i lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter.

Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 01.11.2024 for behandling i kontrollutvalgets møte 27.11.24.