

## Forenklet etterlevelseskontroll - selvkost

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Grong kommune

**Møtedato**

26.08.2024

**Saknr**

15/24

**Saksbehandler** Jorunn Sund

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/280 - 11

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors attestasjons uttalelse innen selvkost til orientering.

1. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om en skriftlig orientering innen 1.november med kopi til kontrollutvalget, om hvordan kommunen vil oppfylle kravene innenfor selvkost med henvisning til forskrift.

Forskrift om selvkost § 8 "Håndtering av overskudd og underskudd".

**Vedlegg**

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 - selvkost

Nummerert brev nr. 2 forenklet etterlevelseskontroll 2023 - 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, 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 jevnlige 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.

Risiko- og vesentlighetsvurdering er kommet frem til at revisor for 2023 foretar kontroll på etterlevelse av reglene for behandling av selvkostfond hvor de kontrollerer om kommunen har etterlevd forskrift om selvkost § 8.

Revisor kontrollerte følgende kriterier:

- 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

Revisjonen har kontrollert fem selvkostområder. Funnene viser at to av selvkostområdene kloakk og feiing ikke følger regelverket for forskrift om selvkost § 8 "håndtering av overskudd og underskudd".

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 konkluderer med at Grong kommune ikke har fulgt regelverket av selvkost, og har avgitt en konklusjon med forbehold i sin attestasjonsuttalelse. Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 2 til kontrollutvalget (vedlegg)

### **Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene innenfor selvkostområdet.