

Foreklet etterlevelses kontroll - selvkost

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

Møtedato

04.05.2021

Saknr

11/21

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/22 - 19

Forslag til vedtak

Vedlegg

Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Selvkost

Saksopplysninger

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 har utført et attestasjonsoppdrag om kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område «selvkost», hvor revisjonen kontrollerer om kommunen:

1. Følger regler om selvkost for ansvarsområder som ifølge lov skal føres etter selvkost, med bakgrunn i forurensning: slam og renovasjon. (Kontrollen inkluderer ikke renovasjonsselskapet MNA IKS.)
2. Fører selvkost for ansvar der kommunestyret har vedtatt selvkost: Vann, avløp og feiing.
3. Bare har med direkte og indirekte kostnader i henhold til Selvkostforskrift og -veileder.
4. Fører overskudd på selvkostfond, til inndekning av senere års underskudd.
5. Fører underskudd på memoriakonti, evt på annet vis holdes rede på, for inndekning i et senere år.
6. Har dokumentasjon på selvkostberegningen.

Revisor har kontrollert perioden fra 1.1.-31.12.2020 med kriterier i henhold til forskrift.

Det revisjonen bemerker i sin uttalelse er at «slam» som er lovpålagt selvkostområde, har bygd opp et forholdsvis stort underskudd.

Utover dette har revisor ingenting å tilføye basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er de ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Høylandet kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i henhold til Selvkostforskriften.

Vurdering

Sekretariatet viser til de vurderinger og den konklusjon revisor har gjort. Kommunedirektøren er bedt om å orientere i møte. angående «slam» der det er bygd opp et forholdsvis stort underskudd.

Anbefaler kontrollutvalget å sende saken til kommunestyre til orientering.