

Til kontrollutvalget i Flatanger kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

FLATANGER KOMMUNE 2020 - UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

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

Etterlevelse av reglene om **selvkost**, hvor vi 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. Overskudd føres på selvkostfond, til inndekning av senere års underskudd. Underskudd føres på memoriakonti, for inndekning i et senere år.
5. Dokumentasjon på selvkostberegningen

Vi har kontrollert perioden fra 1.1.-31.12.2020. Kriterier i henhold til forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (Selvkostforskriften).

Kommunen benytter EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum for selvkostkalkylene, og har med det en dokumentasjon på beregningene. Kostandene som tas med i beregningen er basert på regnskapet pr 31.12.20 og på forhånd satte fordelingsnøkler utfra blant annet bemanning og kontorplasser. Selvkostnoten til regnskapet, skrevet ut av Momentum, har informasjon av fondenes bevegelser og saldo.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for 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.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

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

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Flatanger kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Namsos, 6. april 2021



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Formannskapet
Kommunedirektøren