

Forenklet etterlevelseskontroll av sjølkostområdet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

12.10.2021

Saknr

28/21

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/443 - 16

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll

Uttalelse fra kommunedirektøren

Saksopplysninger

Som følge av kontrollutvalgets lovpålagte plikt med at det føres kontroll av den økonomiske forvaltningen i Hitra kommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b, skal kontrollutvalget blant annet påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll gjennomføres av regnskapsrevisor jf. kommuneloven § 24-9.

Det innebærer bl a at valgt område skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges frem for utvalget og resultatet av kontrollen skal avgis innen den 30.juni.

Formålet er at kontrollen, innenfor en begrenset ressursramme, skal bidra 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 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.

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 revisjonsstandard for området. 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.

Revisors kontroll og konklusjon

Revisor har kontrollert kommunens beregning av selvkost for 2020, samt behandling av opparbeidet overskudd/underskudd på selvkostområdene for årene 2014 - 2020.

Revisor konkluderer med at revisor ikke har blitt oppmerksom på noe som gir revisor grunn til å tro at Hitra kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene på det kontrollerte området for beregning av sjølkost og for bruk/avsetning fond og renteberegning.

Revisjonen har en presisering:

«Vi presiserer at kommunen ikke har overholdt kravet om å utlikne opparbeidd overskudd på selvkostområdene vann, avløp og feiing innen fem år pr 31.12.20. Kravet er innarbeidet i selvkostforskriften fra og med 2020, men framgikk også av retningslinjer for beregning av selvkost for årene før dette».

Vurdering og konklusjon

Kontrollen er basert på en risiko og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget, og den forenklete etterlevels kontrollen er gjennomført etter kravene.

Sekretariatet vurderer det dithen at det ikke er nødvendig å følge opp presiseringen i revisors konklusjon siden det i kommunedirektørens uttalelse (se eget vedlegg) kommer frem at ledelsen er oppmerksom på presiseringen og har kommet med en forklaring på årsakene.

Sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.