

## Forenklet etterlevelseskontroll - Behandling av selvkostfond

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Malvik kommune

**Møtedato**

18.05.2021

**Saknr**

12/21

**Saksbehandler** Helene Hvidsten

**Arkivkode** FE - 216

**Arkivsaknr** 20/495 - 9

---

**Forslag til vedtak**

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

**Vedlegg**

Revisors uttalelse - etterlevelse 2020 Malvik kommune

Uttalelse fra ledelsen

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i Malvik kommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med kontrollen 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.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. 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. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor har utført en forenklet kontroll av Malvik kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Etterlevelse av reglene om behandling av selvkostfond.

Revisor har kontrollert om kommunen:

1. har beregnet selvkost i samsvar med kommuneloven § 15-1 samt selvkostforskriften
2. behandler opparbeidd selvkost på aktuelle tjenesteområder riktig med tanke på

- bruk/avsetning til fond og renteberegning
3. oppfyller kravet til utlikning av opparbeidd overskudd/underskudd innenfor fem år i samsvar med krav i selvkostforskriften og tidligere retningslinjer for beregning av selvkost

Revisor har kontrollert beregningen av selvkost for 2020, samt behandling av opparbeidd overskudd/underskudd på selvkostområdene for årene 2015-2020.

Kriterier er hentet fra:

- Kommuneloven § 15-1 beregning av selvkost
- Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer (selvkostforskriften)
- Retningslinjer for beregning av selvkost, H-3/14 (for årene 2015-2019).

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Malvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for beregning av selvkost og behandling av opparbeidd selvkost når det gjelder bruk/avsetning fond og renteberegning.

Revisor presiserer at kommunen ikke har overholdt kravet om å utlikne opparbeidd overskudd på selvkostområdene vann og avløp 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.

### **Konklusjon**

Revisors forenklede etterlevelseskontroll skal gi kontrollutvalget bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering.