

Forenklet etterlevelseskontroll 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

08.09.2021

Saknr

26/21

Saksbehandler Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 20/466 - 10**Forslag til vedtak**

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

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll 2020

Uttalelse fra ledelsen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i Skaun, 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 kommunens 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 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 gjennomført en forenklet kontroll av Skaun kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av etterlevelse av regelverket knyttet til selvkost og anskaffelser, hvor revisor kontrollerer om kommunen

1. Har etterlevd regelverket for behandling av overskudd eller underskudd på tjenestoområder regulert av selvkost, herunder
 - a. om behandlingen av opparbeidet selvkost på tjenesten områdene er behandlet riktig med tanke på avsetning til fond og renteberegning

- b. om kommunen oppfyller 5-årskravet om utlikning av opparbeidd overskudd på selvkostområdene
2. Har dokumentert at det er gjennomført konkurranse for anskaffelser som krever dokumentasjon av gjennomført konkurranse, herunder
- a. anskaffelser etter anskaffelsesforskriften del I, dvs. for kontrakter med en anslått verdi som er lik eller overstiger 100 000 kroner ekskl. mva.
 - b. anskaffelser som dekkes av anskaffelsesforskriften del II, dvs. for kontrakter med en anslått verdi på minst 1,3 millioner kroner ekskl. mva.

Innenfor selvkost har revisor kontrollert behandlingen av opparbeidd selvkost på selvkostregulerte tjenester i 2020, og gjennomgått selvkostfond opparbeidd i perioden 2015-2020. Innenfor anskaffelsesregelverket har revisor kontrollert 5 anskaffelser. Det er foretatt et begrenset antall kontroller da dette er en oppfølgingskontroll fra tilsvarende kontroll utført for 2019.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir revisor grunn til å tro at Skaun kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for behandling av opparbeidd selvkost når det gjelder bruk/avsetning fond og renteberegning. Videre har revisor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Skaun kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder dokumentasjon av gjennomført konkurranse.

Revisor presiserer at kommunen ikke har overholdt kravet om å utlikne opparbeidd overskudd på selvkostområdet spredt avløp innen fem år pr 31.12.20. Kravet er innarbeidd i selvkostforskriften fra og med 2020, men framgikk også av retningslinjer for beregning av selvkost for årene før dette.

Konklusjon

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