

Forenklet etterlevelseskontroll - tilbakemelding i fra kommunedirektøren

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato

24.10.2023

Saknr

28/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/195 - 12

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding angående etterlevelseskontroll 2022 til orientering.

Vedlegg:

- Tilbakemelding fra kommunedirektøren

Saksopplysninger:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Revisor har kontrollert kommunens behandling av selvkostfond og om kommunen har etterlevd forskrift om selvkost § 8:

1. Overskudd er avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto
2. Underskudd er dekket inn ved bruk av selvkostfond eller fremført til dekning i et senere år. Fremført underskudd er dekket inn av fremtidige overskudd seneste i det femte året etter at underskuddet oppsto.
3. Beregnede renteinntekter er tillagt selvkostfond

Revisor konkluderte slik:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Røros kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd forskrift om selvkost § 8.

Selvkostveilederen gir retningslinjer og anbefalinger om at kommunene ikke skal bygge opp fond over lengre tid, men at dette skal tilbakeføres senest i år t+5. Fra og med 2020 er dette tatt inn i kommuneloven og kravet er at overskudd skal tilbakeføres ved å finansiere fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto, jfr. selvkostforskriftens § 8. Tilsvarende gjelder for underskudd som skal dekkes inn senest i år t+5.

I kontrollert periode har Røros kommune hatt overskudd som ikke har vært utlignet innen 5 års fristen.

Per 31.12.22 er imidlertid disse utlignet, og de anser forholdet som bragt i orden. Revisor gjør oppmerksom på at Røros kommune også har et overskudd på byggesak fra 2018, som senest må utlignes i 2023.

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

Etterlevelseskontrollen ble behandlet av kontrollutvalget i møte 05.09, sak 20/23.

Følgende vedtak ble fattet:

1. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering og ber kommunedirektøren merke seg revisors konklusjon.

2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakerapportering til utvalget om hvordan overskuddet er utlignet innen kontrollutvalgets neste møte.

Vurdering:

Sekretariatet viser til kommunedirektørens tilbakemelding.

I tilbakemeldingen er punktene revisor har i konklusjonen svart opp.

Kontrollutvalget kan ta tilbakemeldingen til orientering.