

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.10.21	22/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 22/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
04.10.21

Forenklet etterlevelseskontroll– Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 29.06.21, vedlagt

Saksframlegg:

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Saksvurdering:

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

Kontroll av etterlevelse av reglene om behandling av selvkostfond. Revisor har kontrollert om kommunen

1. Har etterlevd forskrift om selvkost § 8
 - a. Overskudd er avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto
 - b. 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.
 - c. Beregnede renteinntekter er tillagt selvkostfond

De har kontrollert selvkostfond i perioden 2016-2020

MØTEBOK

Revisors konklusjon med presisering:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Tolga kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for selvkost.

Revisor presiserer at kommuneloven og selvkostforskriften fra 2020 har krav om at overskudd skal tilbakeføres ved å finansiere fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto, jfr. selvkostforskriftens § 8. Dette gjelder også for underskudd, som skal dekkes inn senest i det femte året etter at underskuddet oppsto. Tilsvarende retningslinjer og anbefalinger var tidligere med i selvkostveilederen fra 2014.

Ved utgangen av 2020 har Tolga kommune selvkostfond/fremførbare underskudd som snart er eldre enn 5 år. Disse må benyttes/dekkes inn i de nærmeste årene.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Tolga kommune til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sørge for at Tolga kommunes selvkostfond/fremførbare underskudd som snart er eldre enn 5 år, benyttes/dekkes inn i de nærmeste årene.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: