

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	06.09.21	28/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 28/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
06.09.21

Forenklet etterlevelseskontroll– Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen innen selvkost

Saksdokumenter:

- Rapport fra KPMG AS av 25.08.21, se vedlegg.

Saksbakgrunn:

I kommunelovens § 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 innen den 30.juni hvert år. I samråd med revisjonen har sekretariatet godtatt en ferdigstillelse i august siden første møte etter sommeren er den 6.september.

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.

Kontrollutvalget diskuterte etter fjorårets behandling av etterlevelseskontrollen om det burde følges opp med en ny kontroll på innkjøpsområdet siden det var noen forbehold på dette området. Ut fra revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering ble området «Sjølkost» valgt for årets kontroll. Revisjonen er åpen for at en kontroll på innkjøpsområdet kan sees i sammenheng med den ordinære revisjonen som skal gjennomføres for regnskapsåret 2021. Kontrollutvalget kan vurdere om de ønsker å bringe dette opp.

Saksvurdering:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tynset kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Kontrollen er gjennomført ut fra etterlevelse av kommuneloven § 15-1 og forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften) på områdene vann, avløp og renovasjon.

Revisor har kontrollert:

- Hvilket verktøy kommunen bruker ifm. selvkostområdet.

MØTEBOK

- At input i verktøyet (Momentum) er i tråd med selvkostforskriften §3 som sier at "beregningsgrunnlaget for selvkost er regnskapsførte utgifter eller kostnader", ved å avstemme saldobalanse mot Momentum.
- At benyttet kalkylerente for 2020 er i tråd med selvkostforskriften § 5 som slår fast at "kalkylerente er lik årets gjennomsnittlige 5-årige swaprente med et tillegg på 1/2 prosentpoeng".
- At overskudd/underskudd håndteres i henhold til §8 i selvkostforskriften som sier at "overskudd som ikke dekker inn et underskudd skal avsettes til et selvkostfond i selvkostregnskapet".
- Om det er fond som er eldre enn 5 år - jfr. selvkostforskriften §8 hvor det står at "et overskudd som er avsatt til selvkostfondet skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppstod".
- Kontrollere at kommunen har beregnet rente på selvkostfondene, at beregning er korrekt og at det er benyttet riktig kalkylerente jfr. forskriften §5 som sier at "ved årets slutt skal det legges til beregnede renteinntekter på et selvkostfond. Renteinntektene skal beregnes ut fra årets gjennomsnittlige beholdning på fondet og kalkylerente i §5 fjerde ledd. "

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 Tynset kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for selvkost.

Revisor har ingen presiseringer.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Tynset 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 Tynset kommune av den 25.august 2021 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: