

Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - selvkost - nummerert brev nummer 4

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

09.09.2025

Saknr

44/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/521 - 39

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig og muntlig redegjørelse om hva som er årsaken til at over 50% av kommunens utgifter på IKRIL internfaktureres til selvkostområdene, uten at dette gjenspeiler faktisk bruk på selvkostområdene.

Kontrollutvalget ber også kommunedirektøren om å redegjøre for hvordan kommunen eventuelt vil oppfylle kravene om at indirekte driftskostnader som skal tilordnes selvkost faktureres riktig for framtiden.

Redegjørelsen sendes sekretariatet innen 13.oktober 2025. Det gis en muntlig redegjørelse i kontrollutvalgets møte 18. november 2025.

Vedlegg

Revisors uttalelse

Nummerert brev nr. 4

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2024 - etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - selvkost

Nummerert brev nr. 4 forenklet etterlevelseskontroll - selvkost

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll 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.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

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

Kriteriet som er valgt er:

Foreligger det dokumentasjon på selvkost indirekte kostnad IKRIL (innfordring, regnskap og lønn).

Det er gitt en konklusjon med forbehold. Forbeholdet skyldes at revisor ikke kan se at en internfakturering på over 50% av kommunens utgifter på IKRIL til selvkostområdene gjenspeiler faktisk bruk av IKRIL på selvkostområdene. Enkelt sagt ser det ut som at kommunen "finansierer" IKRIL ved å krev inn for høye beløp på selvkostområdene. Disse er det kommunens innbyggere som betaler, det vi si eksempelvis vann- og avløpsområdet, feiing og byggesaksbehandling. Innbyggerne skal betale det som det koster å ha disse tjenestene, både direkte og indirekte, men heller ikke mer. Kostnadene med IKRIL som ikke har med IKRILs arbeid på selvkostområdene å gjøre, må finansieres på annen måte.

Nummerert brev

Når revisor finner avvik ved den forenklede etterlevelseskontrollen som gjør at konklusjonen gis med forbehold, skal det utarbeides et nummerert brev til kontrollutvalget. Disse nummereres fortløpende. Forbeholdet gjelder manglende dokumentasjon for at IKRILs arbeid med selvkostområdene gjelder så stor andel som 50% av kommunens utgifter på IKRIL.

Attestasjonsuttalelsen er levert med god margin innen fristen 30. juni 2025.

Vurdering

Revisor konkluderer med ovennevnte forbehold at kommunen i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre foreslår sekretariatet at kommunedirektøren bes om en skriftlig redegjørelse for den manglende dokumentasjonen for at IKRILs arbeide med selvkostområdene utgjør over 50% av kostnaden til IKRIL, innen 13. oktober, og en muntlig redegjørelse til kontrollutvalget i neste møte, den 18. november 2025.