

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.09.21	30/21

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 30/21  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 09.09.21

## Forenklet etterlevelseskontroll– Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

### Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 18.06.21, vedlagt
- Uttalelse fra ledelsen av 11.05.21

### 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 Holtålen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av regelverket for beregning av selvkost og behandling av overskudd eller underskudd på tjenesteområder regulert av selvkost, hvor de kontrollerer om kommunen

1. har beregnet selvkost i samsvar med kommuneloven § 15-1 samt selvkostforskriften
2. behandler opparbeidd selvkost på aktuelle tjenesteområder riktig med tanke på bruk/avsetning til fond og renteberegning
3. oppfyller kravet til utlikning av opparbeidd overskudd/underskudd innenfor fem år i samsvar med krav i selvkostforskriften og tidligere retningslinjer for beregning av selvkost

Revisor har kontrollert beregningen av selvkost for 2020, samt behandling av opparbeidd overskudd/underskudd på selvkostområdene for årene 2015-2020.

# MØTEBOK

---

Kriterier er hentet fra:

- Kommuneloven § 15-1 beregning av selvkost
- Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer (selvkostforskriften)
- Retningslinjer for beregning av selvkost, H-3/14 (for årene 2015-2019).

## **Revisors konklusjon med presisering:**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Holtålen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for beregning av selvkost og behandling av opparbeidd selvkost når det gjelder bruk/avsetning fond og renteberegning.

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

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Holtålen 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 Holtålen kommune til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sørge for at kravet om å utlikne opparbeidd overskudd på selvkostområdene slam og feiing blir overholdt.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets vedtak:**