

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Kontroll av etterlevelse av regelverket for beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer hvor vi kontrollerer om

- beregning av selvkost er i samsvar med regler og retningslinjer?
- avsetning til og bruk av selvkostfond er i samsvar med regelverk?
- kommunestyret har fastsatt gebyrsatser for alle aktuelle gebyrområder?
- kommunen har fastsatt lokal forskrift for avfall og feiing i samsvar med regelverket?

Vi har kontrollert perioden 2020. Kontrollen er avgrenset til vann og avløp for de to første kulepunktene – og vann, avløp, renovasjon, slam og feiing for tredje kulepunkt.

Kriterier er hentet fra:

Kommuneloven kapittel 15

Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)

Veileder til selvkostforskriften

Kommunens rutiner

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Viken kommunerevisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.



Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterlevs. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Selvkostfond for avløp har fond eldre enn 5 år på kr 1 504 267. Dette er i strid med selvkostforskriften § 8.

Vår kontroll har avdekket avvik mellom vedtatt gebyrregulativ og pris benyttet i utsendte faktura for vann og avløp. Avviket er estimert til kr. 349 482, og har resultert i for lave inntekter for kommunen i 2020.

Kommunen har ikke lokal gebyrforskrift på de aktuelle gebyrområdene. Dette er ikke i tråd med følgende lover:

- Forurensningslovens §§ 26 og 34
- Vass- og avløpsanleggslova § 5
- Brann- og eksplosjonsloven § 28.

Vi er kjent med at Hallingdal brann- og redningsteneste IKS planlegger å utarbeide forslag til lokal forskrift for feiing til alle deltakerkommunene i løpet av 2021 og at Nesbyen kommune jobber med utarbeidelse av forskrifter på de andre selvkosttjenestene

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi, med unntak av forholdet nevnt i avsnittet «grunnlag for konklusjon med forbehold» ovenfor, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nesbyen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for selvkostområdet.

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

Med vennlig hilsen


Marianne Berg Elverum
Leder regnskapsrevisjon

Brynhild Børtnes (sign.)
Regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektøren i Nesbyen Kommune