
PROSJEKTPLAN

Kommune: Alvdal kommune
Rapportnr: R 44
År: 2017
Oppdragsansvarlig: Svein Magne Evavold

Prosjektnavn: «Kommunens praktisering av selvkostprinsippet»

Bakgrunn: Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 som ble behandlet av kontrollutvalget i sak 35/2016 og kommunestyret i sak 111/2016 har kommunens praktisering av selvkostprinsippet som tema for undersøkelse i 2017.

Temaet er vurdert i overordnet analyse og er beskrevet slik: For mange tjenester skal brukerne ikke betale mer enn hva det koster å levere tjenestene. Kommunal- og moderniseringsdepartementet har i 2014 fastsatt nye retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14). Etter at de nye retningslinjene har trådt i kraft og fått virke i noen tid vil kommunens selvkostberegninger være et aktuelt område for forvaltningsrevisjon.

Formål: Formålet med prosjektet er å undersøke om kommunen etterlever gjeldende retningslinjer for beregning av selvkost innenfor vann, avløp, renovasjon, og septik-renovasjon. Videre skal det undersøkes om kommunens årsregnskap avgis i samsvar med lov og forskrifter når det gjelder framføring av overskudd eller underskudd på selvkost.

Hvis avvik avdekkes, å bidra til at rutiner og praksis forbedres.

Metode/

Avgrensning: Undersøkelsen gjennomføres i henhold til RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av Norges kommunerevisorforbunds styre 1. februar 2011 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk.

I følge forskrift om revisjon § 7 skal forvaltningsrevisjon gjennomføres og rapporteres i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området.

Undersøkelsen søkes gjennomført ved å vurdere fakta som samles inn gjennom dokumentanalyse, regnskapsanalyse og innhenting av utdypende informasjon fra ansatte i kommuneadministrasjonen.

Undersøkelsen avgrenses til å omhandle selvkostprinsippet innenfor vann, avløp, renovasjon og septik-renovasjon. Vi vil i undersøkelsen legge hovedvekten på gjennomgang av regnskapsåret 2016, men vil på enkelte områder også se på budsjettet for 2017 og regnskapet for årene 2014 – 2015. I 2014 kom det nye retningslinjer for beregning av selvkost på kommunale betalingstjenester. Disse erstattet de tidligere retningslinjene fra 2003.

Det sendes oppstartbrev til rådmannen der vi varsler om oppstart av prosjektet.

Tidsforbruk: Anslått tidsforbruk er 20 dagsverk i 2017 og at prosjektet avsluttes og presenteres for kontrollutvalget i løpet av 2017.

Problemstillinger:

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet vil hovedproblemstillingen være å vurdere om Alvdal kommune oppfyller bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost innenfor vann, avløp, septik-renovasjon og renovasjon.

Spørsmålet konkretiseres nærmere i følgende problemstillinger:

1. Foretas det før- og etterberegning av selvkostkalkyler og bygger selvkostregnskapet på reelle og dokumenterte kostnader?
2. Er gebyrsystemet innrettet slik at det ikke gir urimelige utslag for kommunens innbyggere?
3. Beregnes kalkulatoriske kapitalkostnader i samsvar med retningslinjene?
4. Foretas kalkulatoriske renteberegninger av selvkostfond i samsvar med retningslinjene?
5. Avgis kommunens årsregnskap i samsvar med lov og forskrifter når det gjelder selvkost?

Revisjonskriterier:

Revisjonskriterier skal danne norm eller en referanse som de innsamlede dataene vurderes opp mot og gir uttrykk for et ideal for hvordan tilstanden bør være på det reviderte området.

Revisjonskriterier utledes fra lover, forskrifter, politiske vedtak, retningslinjer, mål, føringer osv.

I denne undersøkelsen vil vi utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- ✓ Lov om kommunal vann- og avløpsanlegg
- ✓ Forurensningsloven
- ✓ Forskrift om begrensning av forurensning
- ✓ Rundskriv H-2140 fra KRD
- ✓ Rundskriv H – 3/14: Nye retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester
- ✓ Kommuneloven med forskrifter
- ✓ Kommunal regnskapsstandard nr. 6 – Foreløpig standard

Revisjonskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene, og konkretiseres nærmere i tilknytning til behandlingen av hver enkelt problemstilling

Alvdal, 20. april 2017

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.