

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.11.17	34/17

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 34/17  
**Utvalg:** Kontrollutvalget  
Kommunestyret

**Møtedato:**  
28.11.17

## **Forvaltningsrevisjonsrapport – ” Kommunens praktisering av selvkostprinsippet ”**

### **Saksdokumenter:**

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 26.10.17 – utarbeidet av Revisjon Fjell IKS

### **Bakgrunn:**

Plan for forvaltningsrevisjon for Alvdal kommune for perioden 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i 2016 og vedtatt i kommunestyret 15. desember 2016, k-sak 111/16.

I følge planen skal kommunens etterlevelse av selvkostprinsippet være tema for forvaltningsrevisjon i 2017.

Utvalget behandlet den 2. mai en prosjektbeskrivelse som var utarbeidet av revisjonen. Utvalget fattet følgende vedtak:

*Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet «Kommunens praktisering av selvkostprinsippet» slik den foreligger.*

Det foreligger nå en endelig rapport til behandling.

### **Formål:**

Formålet med prosjektet har vært å undersøke om kommunen etterlever gjeldende retningslinjer for beregning av selvkost innenfor vann, avløp, renovasjon, og septikrenovasjon. Videre er det undersøkt om kommunens årsregnskap avgis i samsvar med lov og forskrifter når det gjelder framføring av overskudd eller underskudd på selvkost.

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

### **Problemstillinger:**

Revisor har i rapporten forsøkt å belyse og vurdere følgende problemstillinger:

- Foretas det før- og etterberegning av selvkostkalkyler og bygger selvkostregnskapet på reelle og dokumenterte kostnader?
- Er gebyrsystemet innrettet slik at det ikke gir urimelige utslag for kommunens innbyggere?
- Beregnes kalkulatoriske kapitalkostnader i samsvar med retningslinjene?
- Foretas kalkulatoriske renteberegninger av selvkostfond i samsvar med retningslinjene?

# MØTEBOK

---

- Avgis kommunens årsregnskap i samsvar med lov og forskrifter når det gjelder selvkost?

## **Avgrensning:**

Undersøkelsen avgrenses til å omhandle selvkostprinsippet innenfor vann, avløp, renovasjon og septikrenovasjon.

Det er i undersøkelsen lagt hovedvekt på gjennomgang av regnskapsåret 2016, men revisor har også sett på enkelte områder på budsjettet for 2017 og regnskapet for årene 2014 – 2015.

## **Rådmannens uttalelse:**

Rapporten ble oversendt til rådmannen for uttalelse 28.09.17. Kommunens tilbakemelding er vedlagt rapporten.

## **Revisors konklusjon:**

*Foretas det før- og etterberegning av selvkostkalkyler og bygger selvkostregnskapet på reelle og dokumenterte kostnader?*

Revisjonen konkluderer med at kalkylene på selvkostområdene vann, avløp, renovasjon og septikrenovasjon er bygd opp tilfredsstillende og inneholder nødvendig informasjon. Vi mener at Alvdal kommune etterlever kravene til før- og etterkalkulering av selvkost. Revisor er i tvil om kostnadene med interntjenester og interne fordelinger som har blitt belastet selvkostregnskapene gir et reelt uttrykk for disse kostnadene og om de er riktig fordelt mellom de ulike tjenestene da kostnadene i for stor grad er basert på skjønnsvurderinger.

Etter deres vurdering er det ikke tilfredsstillende at etterkalkylene i Momentum for 2016 viser store avvik i forhold til årsregnskapet. Dette er forhold som må avklares i forbindelse med etterkalkylene for 2017.

*Er gebyrsystemet innrettet slik at det ikke gir urimelige utslag for kommunens innbyggere?*

Revisjonen mener at selvkostkalkylene for vann og avløp er innrettet slik at de ikke innebærer kryss-subsidiering av ulike brukere og dermed er i samsvar med selvkostprinsippet.

Imidlertid mener de at etterlevelse av selvkostprinsippet og likebehandling av brukerne også forutsetter at kommunen faktisk får innbetalt de fakturerte gebyrene.

*Beregnes kalkulatoriske kapitalkostnader i samsvar med retningslinjene?*

Alvdal kommune har beregnet kalkulatoriske kapitalkostnader i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer.

Årsaken til at det beregnes en annen kapitalkostnad i Momentum bør avklares.

*Foretas kalkulatoriske renteberegninger av selvkostfond i samsvar med retningslinjene?*

Alvdal kommune har beregnet kalkulatoriske renter av selvkostfond i samsvar med gjeldende retningslinjer med unntak for septikrenovasjon. Revisjonen mener at det også skal beregnes renter på dette fondet.

Selvkostregnskapet for septikrenovasjon viste underskudd i 2014. Revisor mener at underskuddet skulle vært belastet fondet for septikrenovasjon.

# MØTEBOK

---

*Avgis kommunens årsregnskap i samsvar med lov og forskrifter når det gjelder selvkost?*

Revisjonen mener at Alvdal kommune har presentert riktig regnskapsinformasjon om selvkostområdene i årsregnskapet. Imidlertid mener de at det ikke er gitt riktig og tilstrekkelig tilleggsinformasjon i noter til årsregnskapet.

De mener at det er behov for å redusere størrelsen på selvkostfondet for vann gjennom å redusere gebyrene, noe som også kommunen har en plan for å gjennomføre.

## **Revisors anbefalinger:**

Med bakgrunn i sine funn og vurderinger har revisjonen følgende anbefalinger til Alvdal kommune:

- Skjønnsmessig fordelte kostnader med interntjenester bør gjennomgås og vurderes.
- Avvik i etterkalkylene mellom årsregnskapet og Momentum bør avklares.
- Alvdal kommune bør sørge for innfordring av kommunens gebyrkrav.
- Det bør beregnes renter av selvkostfondet for septikrenovasjon og tidligere års feil bør korrigeres.
- Noteopplysninger i årsregnskapet om selvkost bør inneholde riktig og tilstrekkelig informasjon.
- Selvkostfondet for vann bør reduseres slik at overskudd ikke overføres i mer enn 5 år.

## **Saksvurdering:**

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse og kontrollutvalgets bestilling.

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

## **Sekretariatets forslag til innstilling:**

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Kommunens praktisering av selvkostprinsippet* " tas til etterretning.

Alvdal kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen om å:

- Gjennomgå og vurdere skjønnsmessig fordelte kostnader med interntjenester.
- Avklare avvik i etterkalkylene mellom årsregnskapet og Momentum.
- Sørge for innfordring av kommunens gebyrkrav.
- Sørge for at det beregnes renter av selvkostfondet for septikrenovasjon og tidligere års feil korrigeres.
- Sørge for at noteopplysninger i årsregnskapet om selvkost inneholder riktig og tilstrekkelig informasjon.
- Sørge for at selvkostfondet for vann reduseres slik at overskudd ikke overføres i mer enn 5 år.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets innstilling:**

## **Kommunestyrets vedtak:**