

Prosjektplan – forvaltningsrevisjon 2019

Prosjekt R67: Kommunens praktisering av selvkostprinsippet
Kommune: Røros

Bakgrunn: Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 som ble behandlet av kontrollutvalget i sak 33/2016 og kommunestyret i sak 76/2016 har kommunens praktisering av selvkostprinsippet som tema for undersøkelse i 2019.

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 lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost innenfor vann, avløp, renovasjon, feiing, byggesak og oppmåling. 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:** I følge forskrift om revisjon § 7 skal forvaltningsrevisjon gjennomføres og rapporteres i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området. Forvaltningsrevisjonen gjennomføres og rapporteres i henhold til RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av Norges kommunerevisorforbunds styre 1. februar 2011 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk.

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, feiing, byggesak og oppmåling. Vi vil i undersøkelsen legge hovedvekten på gjennomgang av regnskapsåret 2018, men vil på enkelte områder også se på budsjettet for 2019 og regnskapet for årene 2016 – 2017.

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

Tidsforbruk: Anslått tidsforbruk er 20 dagsverk i 2019 og at prosjektet avsluttes og presenteres for kontrollutvalget i løpet av 2019.

Problemstillinger:

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

Spørsmålet konkretiseres nærmere i følgende problemstillinger:

1. Gjennomføres det før- og etterberegning av selvkostkalkyler og bygger selvkostregnskapene på reelle og dokumenterte direkte og indirekte kostnader?
2. Beregnes kalkulatoriske kapitalkostnader i samsvar med retningslinjene?
3. Gjennomføres kalkulatoriske renteberegninger av selvkostfond i samsvar med retningslinjene?
4. 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
- ✓ Lov om forurensninger og om avfall (forurensningsloven)
- ✓ Forskrift om begrensning av forurensning (forurensningsforskriften)
- ✓ Forskrift om gjenvinning og behandling av avfall (avfallsforskriften)
- ✓ Brann- og eksplosjonsvernloven
- ✓ Lov om eiendomsregistrering (matrikkelloven)
- ✓ Forskrift om eiendomsregistrering (matrikkelforskriften)
- ✓ Lov om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven)
- ✓ Rundskriv H – 3/2014: Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester
- ✓ Miljødirektoratets veileder M-258/2014
- ✓ 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.

Røros, 12. november 2018

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.