

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	27.11.18	42/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 42/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 27.11.18

Prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjon 2019

Saksdokumenter:

- Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Kommunens praktisering av selvkostprinsippet"

Saksframlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon for Røros kommune for perioden 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i 2016, sak 33/16 og vedtatt i kommunestyret samme år, k-sak 76/16.

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

Revisjonen har utarbeidet en prosjektbeskrivelse som skal gjennomgås og godkjennes av utvalget.

Saksvurdering:

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, er det avgjørende at utvalget underveis får anledning til å komme med innspill.

Som bestiller bør kontrollutvalget ha mulighet til å forme forvaltningsrevisjonsprosjektet i samarbeid med utfører av oppdraget. Revisjonen har derfor oversendt en foreløpig beskrivelse av prosjektet. 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, kan dette bidra til at rutiner og praksis forbedres.

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.*

Hovedproblemstillingen 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?

MØTEBOK

Prosjektbeskrivelsen legges fram for utvalget for gjennomgang og diskusjon. Revisor er til stede under behandlingen for å gi utvalget utfyllende informasjon om prosjektet, og eventuelt svare på spørsmål fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Kommunens praktisering av selvkostprinsippet" slik den foreligger.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: