

SE-KON
Postboks 252

8801 SANDNESSJØEN

Forvaltningsrevisjon - Selvkost på VAR området

Bakgrunn

Revisjon Midt-Norge SA har på oppdrag av kontrollutvalget i Alstahaug kommune gjennomført en forvaltningsrevisjonsrapport som omhandler selvkost på VAR-området i Alstahaug kommune. Kommunalstjef for næringsarbeid, enhetsleder på kommunalteknisk, enhetsleder på plan og regnskapsstjef ble intervjuet, og det ble innhentet informasjon ved dokumentanalyse og regnskapsanalyse ved en periode på 12 måneder gjennom 2018 og 2019.

Dette er problemstillingene, funnene, konklusjonene og anbefalingene i rapporten:

1. Er Alstahaug kommunes beregninger av gebyr i samsvar med selvkostreglene?

Funn:

- Alstahaug kommune har full kostnadsdekning på vann, avløp, slam og renovasjon i tråd med kommunestyrevedtak og forurensningsloven.
- Alstahaug kommune bruker de gjeldende retningslinjene fra kommunal- og moderniseringsdepartementet.
- Alstahaug kommune utarbeider både før- og etterkalkyle, og etterkalkylene blir lagt fram for kommunestyret sammen med årsregnskapet.
- Kostnader som inngår i selvkostberegningen henføres til den aktuelle selvkosttjenesten.

Konklusjon:

Revisor konkluderer med at Alstahaug kommune beregner gebyrer i samsvar med selvkostreglene.

2. Er Alstahaug kommunes avsetninger til, og bruk av, selvkostfond i samsvar med regelverket?

Funn:

- Alstahaug kommune har selvkostfond på hvert selvkostområde. Både underdekning og overdekning føres mot selvkostfond.
- Alstahaug kommune følger generasjonsprinsippet, dvs. kommunen dekker underskudd på selvkosttjenestene innen fem år.

- Alstahaug kommune beregner renter på avsatte fondsmidler og kommunen bruker korrekt rente.
- I Alstahaug kommunes årsregnskap er det noter som opplyser om resultatene for gebyrfinansierte selvkosttjenester. Notene har dog noen skrivefeil som kan være misvisende.

Konklusjon:

Revisor konkluderer med Alstahaug kommunes avsetning til, og bruk av, selvkostfond er i samsvar med regelverket.

Anbefalinger:

- Alstahaug kommune bør bruke noteoppsettet til Momentum
- Alstahaug kommune bør ha bedre kvalitetskontroll/internkontroll når notene skal lages
- Alstahaug kommune bør påse at det er samsvar mellom kommunens regnskap og Momentums beregningsgrunnlag

Behandlinger:

Revisjon Midt-Norge SA – Mars 2019

Endelig Rapport – Forvaltningsrevisjon: Selvkost på VAR-området

Kontrollutvalget 23.05.2019

Sak 09/2019 – Forvaltningsrevisjonsrapport «Selvkost på VAR-området»

Kommunestyret i Alstahaug 20.06.2019

Sak 30/2019 – Forvaltningsrevisjon selvkost VAR-området

Oppfølging:

En av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke hvordan resultatene fra tidligere forvaltningsrevisjoner er fulgt opp jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon:

§ 4. Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§ 5. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

Fra kontrollutvalgets behandling i sak 09/2019 refereres:

1. Kontrollutvalget ber Administrasjonssjef merke seg rapportens anbefalinger og forbedringsforslag.
2. Kontrollutvalget ber videre Administrasjonssjefen rapportere skriftlig til kontrollutvalget hvordan:
 - a) Kommunestyrets merknader er fulgt opp
 - b) Hvilke forbedringsforslag som for øvrig er iverksatt

Rådmannens redegjørelse for oppfølging av forbedringspunkter basert på rapportens anbefalinger:

Rådmannen tar rapport og behandling til etterretning. Følgende tiltak er foreslått og implementert:

1. Alstahaug kommune bør bruke noteoppsettet til Momentum

Tiltak:

Noteoppsett fra Envidan Momentum AS er benyttet i forbindelse med utarbeidelse av selvkostregnskap fom. regnskapsåret 2017.

2. Alstahaug kommune bør ha bedre kvalitetskontroll/internkontroll når notene skal lages

Tiltak:

Det er iverksatt kontroll og sidemannskontroll av note og regnskap fom. regnskapsåret 2017.

3. Alstahaug kommune bør påse at det er samsvar mellom kommunens regnskap og Momentums beregningsgrunnlag.

Tiltak:

For årene 2015 – 2017 er beregning av avskrivning og kalkulatorisk rente ikke en del av modellen til Momentum. Avskrivning og kalkulatorisk rente ble beregnet ved siden av og sammenstilt i note. Fra regnskap 2018 er avskrivning og kalkulatorisk rente beregnet og implementert i modell fra Momentum.



Med vennlig hilsen

Børge Toft
Rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Kopi til:

Vedlegg: