

# Forvaltningsrevisjon av selvkostberegning og offentlige anskaffelser innenfor vann- og avløpsområdet - Prosjektplan

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

**Møtedato**

08.05.2024

**Saknr**

09/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 24/72 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene, leveringstidspunkt og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen

**Vedlegg**

Prosjektplan og revisors uavhengighetserklæring

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2020 - 2024, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2024.

På kontrollutvalgets møte 8. februar 2024, i sak 1/24, bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon om anskaffelser og selvkost innen vann- og avløpstjenesten.

Revisjonen har foreslått følgende problemstillinger:

1. Er beregningene av selvkost for vann og avløp i henhold til gitte føringer?
  - a. Aktuelle områder er om kommunen har beregnet selvkost på gebyrområdene korrekt ved å kontrollere om:
    - i. Relevante regnskapsposter for direkte kostnader er brukt i beregningene.
    - ii. Relevante regnskapsposter for indirekte kostnader er brukt i beregningene.
    - iii. Relevante regnskapsposter er brukt for investeringer.
    - iv. Håndtering av fondsmidler er i samsvar med retningslinjer
2. I hvilken grad følges føringer til konkurranse og etterprøvnbarhet av konkurranse i vann- og avløpstjenestens anskaffelser?

**Vurdering**

Revisors forslag til problemstillinger tar utgangspunkt i bestillingen fra kontrollutvalget. Forvaltningsrevisjon på dette området er ikke prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, men kontrollutvalget er i planen gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Revisor vil presentere prosjektplanen i møtet og svare på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer. Kontrollutvalget som bestiller har alle muligheter til å endre og justere på problemstillingene når endelig bestilling skal vedtas.

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til leveringstidspunkt og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen.