

1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å se om kravene til anskaffelser og selvkost følges i vann- og avløpstjenesten.

PROBLEMSTILLINGER

1. Er beregningen av selvkost for vann og avløp i henhold til gitte føringer?
2. I hvilken grad følges føringer til konkurranse og etterprøvnbarhet av konkurranse i vann- og avløpstjenestens anskaffelser?

TIDS- OG RESSURSBUK

Timeforbruk: 260 timer

Rapport til sekretær: 1.11.2024

OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Arve Gausen

aga@revisjonmidtnorge.no

Tlf. 404 96 309



2 MANDAT

I dette kapitlet redegjøres det for bestillingen.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Holtålen kommune bestilte den 8.2.2024, sak 1, en forvaltningsrevisjon av selvkostberegning og offentlige anskaffelser innen vann- og avløpsområdet. Forvaltningsrevisjon er ikke prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, kontrollutvalget er i denne gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

2.2.1 Selvkost

Lov om kommunale vass- og avløpsanlegg gir kommunen myndighet til å innkreve vann- og avløpsgebyrer. Gebyrene skal ikke overstige kommunens nødvendige kostnader på henholdsvis vann- og avløpssektoren. Kommunestyret fastsetter størrelsen på avgiftene i forskrift. Kommunens hjemler følger av forurensningsforskriften kapittel 16. Kommunen kan kreve full eller delvis dekning av sine kostnader til anlegg, drift og vedlikehold av avløpsanlegg, jamfør forurensningsloven § 25. Innkrevingen av avgifter skal være i samsvar med lov om kommunale vass- og kloakkavgifter. Kravene til selvkost er regulert i kommunelovens i § 15-1. Der vises det til at gebyrer ikke skal være større enn kostnadene ved å yte tjenesten, for tjenester som er underlagt kravet til selvkost. Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer (selvkostforskriften) redegjør nærmere for kravene til kommunens beregning av samlet selvkost med tilhørende veileder.

2.2.2 Anskaffelser

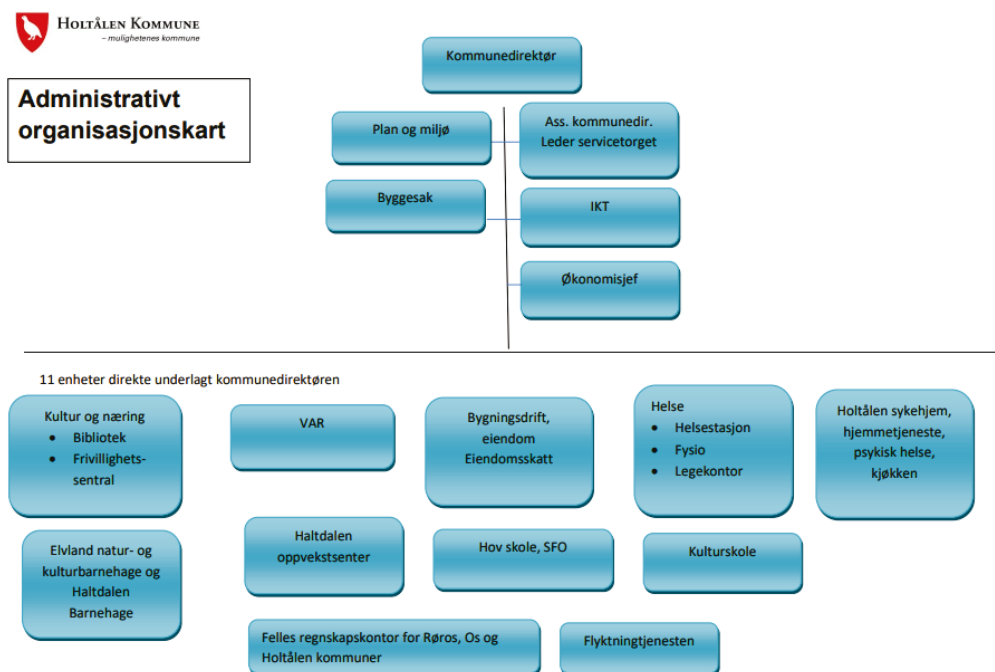
Lov om offentlige anskaffelser kommer til anvendelse når kommuner inngår bygge- og anleggskontrakter, med en anslått verdi som er lik eller overstiger 100 000 kroner ekskl. merverdiavgift. Anskaffelsesregelverket er basert på visse grunnleggende prinsipper som er nedfelt i lovens § 4. Bestemmelsen fastsetter at offentlige oppdragsgivere skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet. Disse legger føringer på hvordan kommunene gjennomfører sine anskaffelser.

Regelverket om offentlige anskaffelser er til revidering i 2023 - 2024. Forslag til endringer omfatter forenklinger under EØS-terskelverdi, hvor oppdragsgiver er foreslått en større frihet og fleksibilitet.



2.3 Kommunens organisering

Kommunen har en to-nivåorganisering med kommunedirektør og stab samt underliggende enheter.



Kilde: Holtålen kommunes hjemmeside

Det er en egen enhet i kommunen, VAR, hvor vann- og avløpstjenester hører til. I årsmelding 2022 beskrives området som RO – kommunalteknikk. Formålet med rammeområdet er i hovedsak å sørge for gode og riktige løsninger knyttet til selvkostområdene vann, avløp, husholdningsrenovasjon, septikk, samt drift og vedlikehold av kommunal vei. Kommunalteknisk enhet består per i dag av 5 personer på utførende enhet, samt enhetsleder og en VA-koordinator. Enheten står selv for all drift, vedlikehold, planlegging og nybygg av kommunal infrastruktur.

3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapitlet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

3.1 Problemstillinger

Følgende problemstillinger er aktuelle for undersøkelsen:

1. Er beregningen av selvkost for vann og avløp i henhold til gitte føringer?

Aktuelle områder er om kommunen har beregnet selvkost på gebyrområdene korrekt ved å kontrollere om:

- Relevante regnskapsposter for direkte kostnader er brukt i beregningene.
- Relevante regnskapsposter for indirekte kostnader er brukt i beregningene.
- Relevante regnskapsposter er brukt for investeringer
- Håndtering av fondsmidler er i samsvar med retningslinjer.

2. I hvilken grad følges føringer til konkurranse og etterprøvbarehet av konkurranse i vann- og avløpstjenestens anskaffelser?

For å besvare problemstillingen er det relevant å se nærmere på et utvalg av anskaffelser innen vann- og avløpstjenesten i 2022-2023. Utvalget vil omfatte anskaffelser fra kr 100 000 og over terskelverdi for utlysning på Doffin¹ (1,3 millioner kroner). Anskaffelsene vil bli vurdert opp mot utvalgte kriterier som gjenspeiler regelverkets krav til konkurranse og etterprøvbarehet.

3.2 Avgrensning

Revisor vil se på kommunens beregning og etterkalkyle av selvkost for 2023. Fondsavsetningen til selvkost vil ses over de fem siste år for å se om disse håndteres i samsvar med krav for kommunens eide vann- og avløpsanlegg.

3.3 Kilder til kriterier

- Kommuneloven
- Forskrift om selvkost med tilhørende veileder
- Lov om offentlige anskaffelser - LOA
- Forskrift om offentlige anskaffelser - FOA

¹ Den nasjonale kunngjøringsdatabasen for offentlige anskaffelser



- Veileder til reglene om offentlige anskaffelser utgitt av Nærings – og fiskeridepartementet

3.4 Metoder for innsamling av data

I gjennomføringen av prosjektet vil vi innhente regnskapsdata og dokumentgjennomgang av relevante saker samt gjennomføre intervjuer av sentrale ansatte i kommunen med ansvar for undersøkelsesområdet. Vi vil også ha et samarbeid med finansiell revisor knyttet til undersøkelsen. Vi vil i hovedsak gjennomføre videomøter med kommunen i gjennomføring av undersøkelsen, dette for å holde ressursbruken på lavest mulig nivå.



4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Arve Gausen
Prosjektmedarbeider	Sunniva Tusvik Sæter
Kvalitetssikrer	Hanne Marit Ulseth Bjerkan
Kvalitetssikrer	Eirik Gran Seim

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	8.2.2024
Prosjektplan til sekretær	15.4.2024
Oppstartsmøte	Mai 2024
Datainnsamling ferdig	August 2024 (viktig at informasjon fra kommunen oversendes innen denne fristen)
Rapport til uttalelse	Oktober 2024
Rapport til sekretær	1.11.2024

Orkanger 9.4.2024

Arve Gausen

Oppdragsansvarlig revisor



UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Vurdering av uavhengighet.

Revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Prosjektnr: FR 1284 Vann og avløp	Kommune: Holtålen
-----------------------------------	-------------------

Hovedreferanse:
Kommuneloven § 24-4
Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3
RS 200 --- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4
RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13
RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6
Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8

Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Sted: Orkanger Dato: 25.03.24

Rolle: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Navn: Arve Gausen

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7716 Steinkjer

post@revisjonmidt norge.no
907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 90 2310 MVA

