

Saksframlegg

Beregning av selvkost for vann, avløp, renovasjon og feiing

Arkivsaksnr.: 07/17889

Forslag til vedtak:

Bystyret tar rådmannens redegjørelse om beregning av selvkost for vann, avløp, renovasjon og feiing til orientering.

Saksutredning:

Bakgrunn

Kommunerevisjonen gjennomførte forvaltningsrevisjon av selvkost-området som ble behandlet av Bystyret i sak 41/06 den 27.04.2006. I vedtaket ba Bystyret rådmannen om å fremmlegge en sak om hvordan avvik som fremkom i revisjonsrapporten vil bli rettet opp.

Redgjørelse

Revisjonen konkluderte i sin gjennomgang med at kommunen la opp til å følge de nye retningslinjene for selvkostberegningene, men flere avvik ble avdekket i revisjonens gjennomgang. I alt 10 avvik ble resultatet av gjennomgangen. Det vises til revisjonens rapport for detaljering om de enkelte avvik.

Det er utarbeidet nye kalkyler for årene 2003, 2004 og 2005 hvor alle revisjonens merknader er ivaretatt. Det vil i det følgende redegjøres for hvordan hvert enkelt avvik som revisjonen påpekte er håndtert:

1. Revisjonen stilte spørsmål om overordnet strategiske oppgaver er skilt godt nok ut fra øvrige driftsoppgaver. Kostnader knyttet til strategisk ledelse og utarbeidelse av beslutningsgrunnlag for strategisk ledelse er ikke henførbare i selvkostkalkylen. Rådmannen har lagt dette til grunn ved utarbeidelse av kalkylene.
2. Revisjonen avdekket at om lag 5 millioner kroner årlig ble ført i driftsregnskapet som burde vært ført i investeringsregnskapet. Dette forholdet gjelder håndtering av skille mellom drift- og investeringsregnskapet. Det er ikke foretatt endringer i kalkylene, men praktiseringen er innsjerpert fra og med 2006 og følges kontinuerlig opp.
3. Revisjonen påpekte feilaktig postering av etterberegning av sluttbehandlingsavgift for regnskapet 2004. Dette ble korrigert i 2005 kalkylen.
4. Praktiseringen med å legge avtalene mellom Trondheim kommune og Trondheim renholdsverk AS (TRV AS) til grunn for selvkostberegningen er endret fra og med 2006. I selvkostkalkylen for 2006 er det beregnet selvkost basert på selskapets regnskaper. Dette har ikke vært mulig å korrigere for tidligere år da TRV AS ikke hadde eget regnskap for husholdningsavfall.
5. Miljøenheten ble fra og med 2004 belastet med 3,4 millioner kroner. Dette vurderte revisjonen som et høyt beløp som ikke var dokumentert. Basert på ny avtale mellom Byteknikk og miljøenheten er det foretatt korrigeringer for 2004 og 2005. Korrigeringen er på om lag 2 millioner kroner per år.
6. Det ble avdekt en feilføring pålydende 261 000 kr. i pensjonsutgifter for 2004. Denne er korrigert for i ny kalkyle for 2004.
7. Revisjonen påpekte feil i beregning av indirekte utgifter. Dette var feil spesielt knyttet til operasjonalisering av et av kriteriene. Dette er nå korrigert for i kalkylene for 2003, 2004 og 2005.
8. Revisjonen påpekte feil i åpningsbalansen knyttet til innbetalt tilknytningsavgift. Dette er korrigert ved opprettelse av ny åpningsbalanse per 31.12.2002 som ligger til grunn for kalkyler fra og med 2003. Revisjonen påpekte at metoden som ble brukt for avskrivninger avvek fra retningslinjene. Dette er korrigert for i kalkylene fra og med 2003.
9. Metoden som anvendes for beregning av kapitalkostnader er i henhold til retningslinjene for beregning av selvkost (H-2140).
10. Revisjonen mente dokumentasjonen av selvkostkalkylene burde bli bedre. Dette er ivaretatt ved

Trondheim kommune

utarbeidelse av nytt system for beregning hvor alt dokumenteres i systemet. Grunnlaget for systemet er en fil som hentes fra kommunens regnskap. Med dette nye systemet er alle dokumentasjonskrav ivarettatt. Det er et utviklingsarbeid å kunne dokumentere grunnlaget for kapitalkostnader mer detaljert i systemet. Per i dag dokumenteres dette med summariske størrelser det enkelte år.

Rådmannen har korrigert kalkylene 2003, 2004 og 2005 med grunnlag i de avvik revisjonen påpekte. Effekten av disse endringene ble totalt 107 millioner kroner samlet for vann, avløp, renovasjon og feiing. Dette innebærer at 107 millioner kroner skal tilbakeføres selvkostfond. Dette fordeles slik på de ulike tjenestene :

Tjenesteområde	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Sum
Totaleffekt ved korrigerings av etterkalkyler for 2003, 2004 og 2005	46 759 230	51 613 254	3 770 869	4 950 040	107 093 393

I alt er 47,2 millioner kroner er finansiert og beløpet er tilført selvkostfondene. Rådmannen foreslår i egen sak at 16,2 millioner kroner av overskuddet 2006 disponeres til avsetning selvkostfond. Forutsatt at 16,2 millioner av overskuddet 2006 avsettes til selvkostfond vil i alt 63,4 millioner kroner være finansiert og avsatt selvkostfond. Det gjenstår da 43,5 millioner kroner som er innarbeidet i budsjett og økonomiplan 2007-2010.

De avvik revisjonen påpekte hadde også effekt for 2006 ift budsjett, men for 2006 ble det ikke grunnlag for å endre etterkalkyle slik at dette ble finansiert i sin helhet i 2006.

Rådmannen vil utarbeide egen rutinebeskrivelse for utarbeidelse av selvkostkalkyler for områdene vann, avløp, renovasjon og feiing. Dette for å sikre at fremtidige kalkyler er i henhold til retningslinjer for beregning av selvkost (H-2140). Rådmannen vil sørge for at systemet som benyttes utvikles i tråd med de krav som til enhver tid er gjeldene for beregning av selvkost for tjenestene vann, avløp, renovasjon og feiing.

Rådmannen i Trondheim, 14.05.07

Snorre Glørstad

Frode Fjellstad Klungerbo

kommunaldirektør

rådgiver