



Oslo kommune  
Kommunerevisjonen

Kontrollutvalget

Innkommet post Oslo kommune Kontrollutvalget	
19 MAI 2014	
Saksansvarlig: <i>Seker.</i>	
Saksnr: <i>201400517-1</i>	Dato: 14.05.2014
Arkivkode: <i>126.2.1</i>	

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):  
201400493-1  
Revisjonsref:

Saksbeh:  
Erik Høglie  
Tlf.:

Arkivkode  
126.2.1

## KOMMUNEREVISJONENS ARBEID KNYTTET TIL SELVKOSTOMRÅDENE I 2013

### Saken gjelder:

Kommunerevisjonen fremlegger med dette en orienteringssak for kontrollutvalget om revisjonsarbeidet knyttet til gebyrinntekter som omfattes av reglene for selvkost.

Mange av kommunens tjenester er helt eller delvis finansiert ved egenbetaling fra brukerne. Noen av disse tjenestene er lovpålagte og er omfattet av reglene for selvkost. Selvkost er den merkostnad kommunen påføres ved å produsere en bestemt tjeneste eller vare.

For selvkosttjenestene må kommunen foreta en etterkalkulasjon (selvkostregnskap) av de reelle kostnadene innenfor de aktuelle tjenesteområdene for å sørge for at gebyrinntektene ikke overstiger kommunens selvkost over en 3-5 års periode.

Det enkelte års overskudd eller underskudd i selvkostregnskapene føres på selvkostfondene. Dersom underskudd i selvkostregnskapene overstiger selvkostfondene, må det overskytende dekkes i bykasseregnskapet og presenteres i note til årsregnskapet.

Oslo kommune krever inn følgende brukerbetaling som omfattes av reglene for selvkost:

- Renovasjonsavgiften for husholdninger hvor det er lovmessig krav om at selvkost skal være grunnlaget for brukerbetalingen.
- Vann- og avløpsavgift hvor selvkost er øverste grense for avgiftene.
- Plan, byggesak, og kart- og delingsforretning hvor selvkost er øverste grense for brukerbetalingen.
- Feietjeneste hvor selvkost er øverste grense for brukerbetalingen.

Oslo kommune krever også inn brukerbetaling for skolefritidsordningen. Iht. opplæringsloven kan kommunen kreve brukerbetaling for de utgiftene ordningen medfører.

Oslo kommune har for skolefritidsordningen valgt å sette en gradert brukerbetaling som fastsattes hvert år. For skolefritidsordningen dekker ikke brukerbetalingene utgiftene.

**Saksfremstilling:**Selvkostregnskap/-fond

Utviklingen av- og budsjett for brukerbetalingen for selvkosttjenestene er nærmere omtalt i byrådets forslag til budsjett under kapittel 15.

Selvkostregnskapene fremkommer i note 8 til etatenes årsregnskaper. I bykasseregnskapet fremkommer selvkostregnskapene i note 3.13 og tilgang/avgang til selvkostfondene i note 2.6.

Oversikt over størrelsen av selvkostregnskapene for 2013 (tall i mill. kroner):

Selvkostområde	Renovasjonsavgift	Vann- og avløpsavgift	Feiegebyrer	Plan og byggesaksgebyrer
Kostnader	608,9	1 097,9	22,3	317,6
Inntekter	562,8	1 120,4	29,1	213,9
Resultat	-46,1	22,5	6,7	-103,7
Saldo selvkost-fond 31.12.2013	82,9	73,2	2,9	Føres ikke selvkostfond

Regnskapsrevisjon

Kommunerevisjonen reviderer selvkostregnskapene som en del av den ordinære regnskapsrevisjonen med unntak av plan- og byggesaksgebyrer. For disse gebyrene etterser Kommunerevisjonen at kostnadene overstiger gebyrinntektene slik det fremkommer i note 8.

Revisjonen bygger på tidligere gjennomganger av beregningsmodellene og inneholder blant annet gyldighetsvurderinger av kostnader, vurdering av fordelingsnøkler samt estimering av forventede kapitalkostnader. Det er gjennom revisjonen for 2013 ikke avdekket vesentlige feil eller mangler knyttet til selvkostregnskapene for renovasjon, vann og avløp og feietjeneste.

I bykasseregnskapet for 2013 er selvkostfondet for renovasjon ca. 7 mill. mindre enn det som fremkommer i note til Renovasjonsetatens regnskap. Dette skyldes manglende godskriving av kalkulatoriske renteinntekter på fondet samt en feilaktig belastning i selvkostregnskapet for 2012 hos Renovasjonsetaten. Slike feil ved avsetninger til eller bruk av fond blir som regel rettet i påfølgende års regnskap.

Renovasjonsavgift

Kommunerevisjonen gjennomførte høsten 2009 en større undersøkelse av selvkostregnskapet for 2008 etter forespørsel fra Renovasjonsetaten. Undersøkelsen avdekket ingen vesentlige feil eller mangler knyttet til selvkostregnskapet og ble rapportert til etaten i brev i april 2010. Det har ikke vært vesentlige endringer i beregningsmodellen etter dette.

Vann- og avløpsavgift:

Kostnader i forbindelse med Vestfjordens avløpselskap (VEAS) er i selvkostregnskapet som fremgår av note 8 basert på foreløpige tall fra VEAS. Selvkostregnskapet blir hvert år oppdatert med endelige tall fra VEAS som foreligger etter at Oslo kommune har avlagt sine regnskaper.

Plan- og byggesaksgebyr:

Bystyret har ikke stilt krav til dekningsgrad for gebyrene i Plan- og bygningsetaten, men kun et inntektskrav. Så lenge faktiske inntekter ikke overstiger selvkost, er gebyrene innenfor lovverket.

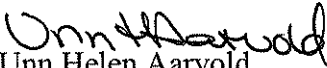
Kommunerevisjonen gjennomførte høsten 2011 en undersøkelse av selvkostmodellen for plan- og byggesaker i Plan- og bygningsetaten. Undersøkelsen avdekket ingen vesentlige feil eller mangler knyttet til modellen og ble rapportert i brev til etaten i oktober 2011. I følge etaten har det ikke vært vesentlige endringer i beregningsmodellen etter dette.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget tar saken om Kommunerevisjonens arbeid på selvkostområdet 2013 til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

Med hilsen

  
Unn Helen Aarvold  
kommunerevisor

  
May-Britt Bratlie  
avdelingsdirektør

Utskrift av protokoll sendes til:

- Byråden for miljø og samferdsel
- Renovasjonsetaten
- Vann- og avløpsetaten
- Plan- og bygningsetaten
- Brann- og redningsetaten

