



FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT

Beregning av avgiftsgrunnlaget for vann, avløp og renovasjon i

Sørfold kommune

2008

Forord

Dette forvaltningsrevisjonsprosjekt er gjennomført ihht Sørfold kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2006 – 2007, vedtatt i kommunestyret i sak 003/06. Bestillingen er mottatt fra Kontrollutvalget i Sørfold kommune, som i møte den 08. 12. 2006 vedtok å be Salten kommunerevisjon IKS gjennomføre en undersøkelse av Sørfold kommunes fastsetting av brukerbetalingen innen vann, avløp og renovasjon.

Vi vil takke administrasjonen som har vært imøtekommende og bidratt med nødvendig informasjon.

Fauske, den xx.xx.2008

INNHOLDSFORTEGNELSE

0. SAMMENDRAG	4
1. INNLEDNING	5
2. FORMÅL, PROBLEMSTILLINGER, DEFINISJONER	5
2.1 Formål	5
2.2 Problemstillinger	5
2.3 Definisjoner	6
3. METODE OG GJENNOMFØRING	8
4. REVISJONSKRITERIER	8
5. FAKTA OG VURDERINGER	8
6. KONKLUSJONER	14
8. RÅDMANNENS KOMMENTARER	15

0. SAMMENDRAG

Salten kommunerevisjon IKS har på vegne av kontrollutvalget i Sørfold kommune undersøkt hvordan kommunen praktiserer reglene om selvkostberegning innen vann, avløp og renovasjon. Vi har sett nærmere på dokumentasjon, beregning/utregning, på etterkalkulasjon og om overskudd/underskudd og fond behandles riktig.

Oppsummert konstaterer vi at det foreligger svakheter på samtlige undersøkte områder. Vi nevner her:

- Manglende dokumentasjon i saksfremlegg for politikerne
- Feil metode benyttet ved beregning av kapitalkostnader
- Mangelfull/ feil etterkalkulasjon

Som forslag til forbedringer har vi blant annet anbefalt tiltak som for ettertiden skal sikre at politikerne får seg forelagt tilstrekkelig informasjon før avgiftene fastsettes, samt rutiner som sikrer at eventuelle fremtidige overskudd/underskudd blir korrekt beregnet og behandlet i forhold til regelverket på området.

Revisjonens gjennomgang viser at for vann og avløpsområdet har kommunen ikke dekket inn kostnadene for produksjon av tjenestene. Avgiftene kan således økes for å oppnå selvkost

1. INNLEDNING

Bakgrunn for kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt er en overordnet analyse av kommunen basert på risiko og vesentlighetsvurderinger og kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon.

For en del kommunale tjenester har sentrale myndigheter satt krav om selvkost for kommunale gebyrer. Selvkost setter en øvre grense for lovlig gebyrinntekter. For renovasjon (avfall og slambehandling) skal det være 100 % kostnadsdekning jf. forurensingsloven. Dette ut fra prinsippet om at "forurenser betaler" For vann og avløp kan det være inntil 100 % kostnadsdekning. Hensikten med selvkost som øverste grense er å unngå at kommuner bruker gebyrene til å finansiere annen virksomhet. Kommunen skal ikke kunne ta seg mer betalt enn kostnaden for å produsere tjenesten. For brukerne er det viktig at kvalitet og pris på tjenestene henger sammen og at gebyrene ikke fungerer som en form for skjult skattelegging. Gebyrene skal være betaling for bestemte tjenester som kommunen yter brukerne og ikke bidra til å finansiere den øvrige kommunale aktiviteten. For brukerne av kommunale tjenester er det derfor av stor interesse at grunnlaget for gebyrene er riktig.

Kontrollutvalget ønsket en gjennomgang av egenbetalinger på selvkostområder i kommunen. Dette for å få bekreftet at kommunen krever riktig betaling av brukerne på vesentlige områder i forvaltningen.

2. FORMÅL, PROBLEMSTILLINGER, DEFINISJONER

2.1 Formål

Kontrollutvalget har vedtatt følgende formål med denne undersøkelsen:

"Vurder om kommunens fastsetting av brukerbetaling innen selvkostområdene vann, avløp og renovasjon utføres i henhold til lov og forskrift mv. Hvis det avdekkes mangler eller svakheter i forbindelse med forvaltningsrevisjonen, skal dette kunne ut i anbefalinger til forbedring."

2.2 Problemstillinger

Av formålet har vi utledet følgende problemstillinger:

1. Hvordan dokumenterer kommunen avgiftsgrunnlaget?
2. Er kommunens vedtatte avgiftsgrunnlag riktig beregnet?
3. Foretar kommunen etterkalkulasjon av de reelle kostnadene innen vann, avløp og renovasjon og behandles eventuelle overskudd/underskudd i tråd med retningslinjene?

2.3 Definisjoner

Selvkost

Selvkost er den merkostnaden kommunen påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste.

Selvkost – vann og avløp

Utgangspunktet i lov og forskrift er at brukerne av tjenestene i kommunen *bør* bære kostnadene med tjenesten. Kommunen er imidlertid ikke pålagt full kostnadsdekning.

Selvkost – renovasjon (avfall og slam)

Forurensningsloven omtaler både kommunal innsamling av husholdningsavfall og kommunal tømning av slam fra slamavskillere/septiktanker mv. Innen disse områder er det satt et lovmessig krav om at selvkost *skal* danne grunnlag for innbyggernes brukerbetaling, jf. forurensningsloven § 34. Det vises også til forurensningslovens § 26, 4.ledd, som fastslår at bestemmelsen om selvkost på kommunal avfallsbehandling får tilsvarende anvendelse på slambehandling.

IRIS (Saltens Forvaltning) forestår innsamling av ordinært husholdningsavfall i Sørfold kommune. IRIS vedtar selv det årlige gebyret for denne innsamlingen. Utover dette kan kommunen vedta et gebyr som skal dekke de utgifter kommunen selv må dekke innenfor innsamling og behandling av husholdningsavfall. (Kan også dekke kommunens eventuelle kapitalkostnader til eldre avfallsdeponi). Gebyret innkreves av IRIS som tilbakefører dette til kommunen.

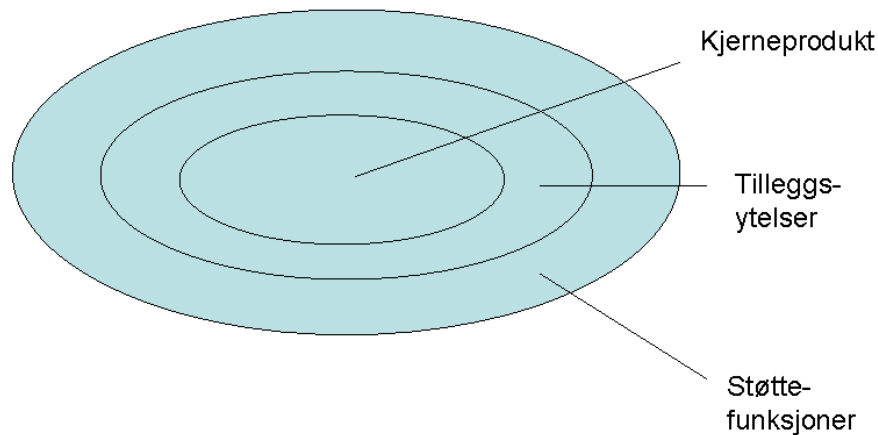
Generasjonsprinsipp

Brukerne skal kun betale for tjenester de selv har nytte av, og dagens brukere skal ikke subsidiere bruken til andre generasjoner. Investeringsutgiftene må dermed fordeles jevnt over investeringenes levetid gjennom avskrivninger.

Selvkostkalkyle

En beskrivelse av karakteristiske egenskaper ved ytelsen og som påvirker ytelsen. En generell modell for produktbeskrivelsen er å dele opp totalytelsen i delkomponenter. I retningslinjene for selvkost er det lagt til grunn en modell hvor ytelsen splittes i tre delkomponenter: Kjerneprodukt, tilleggsytelser og støttefunksjoner.

Modell for produktbeskrivelse



Kjerneprodukt

Inneholder den arbeidsinnsats og bruk av varer og kapital kommunalt ansatte nytter på å betjene brukeren og/eller innleide tjenester for å betjene brukeren. F. eks lønn, øvrige driftskostnader, inkl betaling til private for utførte tjenester og kapitalkostnader for bruk av egne driftsmidler.

Tilleggsytelser

Tilleggsytelsene utvider kjerneproduktet til en helhetlig organisert tjeneste/ytelse og sikrer en stabil og pålitelig tjeneste over tid. F. eks ledelse, saksbehandling, kundekontakt, fakturering og regnskap, kontorstøtte.

Støttefunksjoner

Aktiviteter som er pålagt eller nødvendig for kommunen i sin helhet, men som står i et forhold til den enkelte tjeneste som gjør at de vanskelig kan avgrenses kalkylemessig. F. eks personalkontor, bedriftshelsetjeneste, øverste ledelse.

Henførbare utgifter

Henførbare utgifter er kostnader som har sammenheng med framstillingen av produkt eller betalingstjeneste

Kapitalkostnader

Kapitalkostnader består her av to elementer:

- Avskrivningskostnader, dvs. forringelsen i et driftsmiddels verdi ut fra slitasje og elde.
- Alternativkostnaden, dvs. den avkastning kommunen alternativt kunne oppnå ved å plassere penger tilsvarende investeringsbeløpet i markedet.

3. METODE OG GJENNOMFØRING

Undersøkelsen er gjennomført i henhold til Norges kommunerevisorforbunds Standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

Vi har i denne undersøkelsen foretatt en gjennomgang av lov, forskrift, vedtak, kommunens interne dokumentasjon, økonomiplaner, budsjett, kommuneregnskap og bilag. Alle relevante dokumenter er stilt til vår disposisjon. Vi har også hatt samtaler med fagkoordinator plan, utvikling og drift, samt økonomisjef.

4. REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse på de krav og forventninger en kan stille til den funksjon, aktivitet eller prosedyre som er gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kriteriene holdt sammen med faktagrunnlaget danner basis for de analyser og vurderinger som kan foretas, og de konklusjoner som kan trekkes i en forvaltningsrevisjon. Aktuelle kilder for utledning av revisjonskriterier er lover, forskrifter, retningslinjer, vedtak, avtaler og anerkjent teori. I denne undersøkelsen har vi lagt til grunn:

Lover og forskrifter

- Kommuneloven
- Lov om kommunale vass- og kloakkavgifter
- Forskrift til lov om kommunale vass- og kloakkavgifter
- Forurensningsloven
- Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester H-2140, i kraft pr. 01.01.03.
- Veileder om beregning av kommunale avfallsgebyrer – TA-2001/2003
- Forskrift om årsregnskap og årsberetning av 15.12.2000

5. FAKTA OG VURDERINGER

5.1 Hvordan dokumenterer kommunen avgiftsgrunnlaget?

5.1.1 Kriterier

Kommunen bør sørge for tilfredsstillende dokumentasjon for å vise at gebyrene ikke settes høyere enn kostnadene ved å produsere tjenesten. Før kommunestyret gjør sitt vedtak om gebyr skal de ha seg forelagt et overslag over beregningsgrunnlaget. Gebyrene skal være basert på et overslag over antatte kostnader for området og balansere kostnadene i løpet av en 3-5 års periode.

5.1.2 Fakta

Intern dokumentasjon

Revisjonen har fått seg forelagt grunnlag for beregning av vann og avløpsgebyr for avgiftsårene 2006 og 2007. I beregningene er det medtatt direkte utgifter til lønn og vedlikehold, samt indirekte kostnader for avløp. Videre er det beregnet kapitalkostnader for investeringer.

Det er ikke foretatt selvkostberegning for renovasjonsområdet, verken for slambehandling eller kommunens påslag for husholdningsavfall.¹

Dokumentasjon ved politisk behandling

Politisk beslutning om avgiftsnivået gjøres i egen sak i samme møte som budsjett og økonomiplan behandles.

Det foretas ingen særskilt fremlegging av selvkostberegningen for politisk behandling, verken hvordan utviklingen har vært eller hvordan den vil bli i planperioden. I saksfremlegget for avgiftsfastsettelsen for 2007 gis det ingen annen informasjon enn at vann og kloakkavgifter økes med 3%, slamavgift økes ikke og feieavgift økes med 21%. For 2006 opplyses det tilsvarende om at vannavgiften økes med 10% og kloakk og feieavgift økes med 2,5%.

5.1.3 Vurderinger

Hvis vi ser bort fra indirekte kostnader, er den interne dokumentasjon for beregning av vann og avløpsavgifter tilstrekkelig til å tilfredsstillere kravene i regelverket. Når det gjelder slam og husholdningsavfall, foreligger det ingen dokumenterte beregninger.

Vi kan ikke se at det faktiske gebyrnivået dokumenteres godt nok i forkant av kommunestyrets årlige avgiftsvedtak. Kommunestyret bør ha seg forelagt saksopplysninger som er tilfredsstillende i forhold til de beslutninger som skal fattes.

Ved politisk behandling av avgiftsnivået i Sørfold kommune, bør det legges fram en prognose som viser utviklingen i inntekter og utgifter innen selvkostområdet i et 3-5 års perspektiv. Dette for å vise nivået på overskudd/underskudd på de enkelte selvkostområdene.

5.2 Er kommunes vedtatte avgiftsgrunnlag riktig beregnet?

5.2.1 Kriterier

- Utgiftene som inngår i beregningen skal være henførbare, dvs. at bare kostnader som har sammenheng med framstillingen av et produkt eller en betalingstjeneste medtas i beregning av selvkost.
- Indirekte utgifter skal være fordelt i samsvar med de nye retningslinjene, men valg av metode kan overlates til den enkelte kommunen. Metoden må imidlertid dokumenteres.

¹ Den delen av renovasjonsgebyret som faktureres av kommunen selv

- Kapitalkostnadene skal gjenspeile to forhold, avskrivingskostnaden og alternativkostnaden. Avskrivingskostnaden skal gjenspeile forringelsen av et driftsmiddels verdi ut fra slitasje og elde. Alternativkostnaden skal gjenspeile den avkastning kommunen alternativt kunne oppnå ved å plassere penger tilsvarende investeringsbeløpet i markedet.
- Historisk anskaffelseskostnad skal legges til grunn ved fastsettelse av avskrivningsgrunnlag.
- Avskrivningsgrunnlaget skal være basert på kommunens nettokostnad.
- Kommunen skal bokføre alle vesentlige anskaffelser og påkostninger i investeringsregnskapet - klassifisert etter god kommunal regnskapsskikk.
- Anskaffelseskostnadene skal avskrives over den økonomiske levetiden etter lineær metode.² Avskrivningsperiodene skal følge de perioder som er angitt i Forskrift for årsregnskap og årsberetning av 15.12.00.
 - 5 år: EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
 - 10 år: Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende
 - 20 år: Tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
 - 40 år: Veier og ledningsnett og lignende.
 - 50 år: Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.
- Alternativkostnadene/kalkulatorisk rentekostnad skal beregnes av restverdien på anleggsmidlene etter avskrivninger.
- Kalkylerenten skal være lik effektiv rente på norske statsobligasjoner med 3 års gjenstående løpetid, med et tillegg på 1 prosent (gjennomsnitt over året).

5.2.2 Fakta

Revisjonen har gått igjennom beregningene som ligger til grunn for avgiftsfastsettelsen for 2007. Følgende kostnadskomponenter er tatt med.

Direkte utgifter (kjerneproduktet) – henførbarhet

Kostnadene som er medtatt er lønn og sosiale utgifter samt vedlikeholdsutgifter.

Disse postene finner vi også igjen direkte på ansvar 6200 "Vannverk" i driftsregnskapet.

Tilsvarende gjelder også for ansvar 6300 "Kloakker"

Indirekte utgifter (tillegg- og støttefunksjoner) – henførbarhet – og valg av fordelingsmetode

² Med lineær avskrivning menes avskrivning med et likt kronebeløp hvert år etter en på forhånd bestemt avskrivningsplan

For vann og renovasjon er det ikke beregnet indirekte kostnader. For avløp er det gjort et påslag på 98.000 kr.

Avskrivninger

Sørfold kommune har i kalkylene benyttet den såkalte annuitetsmetoden³ (standardmetoden) for beregning av samlede kapitalkostnader på anleggene. (se nedenfor)

Kalkulatorisk rentekostnad/alternativkostnad

I og med at annuitetsmetoden er benyttet inngår alternativkostnaden som en del av den beregnede årlige annuitet.

5.2.3 Vurderinger

De direkte kostnadene som er medtatt i fremlagt kalkyle er innenfor rammen av det regelverket forutsetter. Stikkprøver viser at disse generelt sett er henførbare og vedrører selvkostområdene.

I henhold til regelverket bør alle kostnader som medgår til å produsere tjenestene tas med i avgiftsgrunnlaget, som nevnt ovenfor er dette ikke gjort for vann og avløp. For de indirekte kostnadene som er medtatt for avløp foreligger ingen dokumentasjon på hvordan disse er beregnet.

Metoden Sørfold kommune benytter for beregning av kapitalkostnader er ikke i tråd med dagens regelverk. Annuitetsmetoden var den anbefalte metode for beregning av kapitalkostnader fram til 2003. Fra 2003 er det stilt krav til at lineære avskrivninger etter ”god kommunal regnskapsskikk” skal benyttes i kombinasjon med kalkulatoriske renter. (Årsaken til at en gikk bort fra annuitetsmetoden var at den ble vurdert til å gi mindre korrekt fordeling av kapitalkostnadene.)

5.3 Foretas etterkalkulasjon av de reelle kostnadene innen vann, avløp og renovasjon og behandles eventuelle overskudd/underskudd i tråd med retningslinjene?

5.3.1 Kriterier

Kommunen skal foreta en etterkalkulasjon av de reelle kostnadene knyttet til det enkelte selvkostområdet for å føre kontroll med at gebyrinntektene ikke overstiger kommunens selvkost. Ved vurdering av om det vedtatte avgiftsgrunnlaget er riktig beregnet, må både forkalkyle og etterkalkyle vurderes. Etterkalkylen vil ha sitt utgangspunkt i regnskapstallene med tillegg for indirekte kostnader og kalkulatorisk rente.

Eventuelt overskudd skal være avsatt på et bundet fond. Selvkostfondet skal balansere inntekter og kostnader i løpet av en 3-5 års periode, jf ”Retningslinjer for beregning av

³ Annuitetsmetoden eller ”standardmetoden” som den også kalles benytter de siste 20 års investeringer som grunnlag for beregning av årlig annuitet.

selvkost av kommunale betalingstjenester”.⁴ Fondet bør godskrives med renter lik kalkylerenten⁵. Investeringer i anleggsmidler kan ikke finansieres direkte av selvkostfond.

At selvkostberegningen fremgår på riktig måte er viktig både for å ha oversikt internt, og få frem et godt beslutningsgrunnlag ved politisk behandling av avgiftsnivået i kommunen. Overfor innbyggerne blir det da også dokumentert at man ikke betaler for mye for de tjenestene en kjøper.

5.3.2 Fakta

I årsmeldingen er det informert om dekningsgrader for vann, kloakk og slamtømming. Følgende dekningsgrader er beregnet:

Vann: Dekningsgrad 72%

Avløp: Dekningsgrad 97%

For avløp gjøres det fra administrasjonen oppmerksom på at beregningene er noe usikker fordi tall for perioden 1988-1990 ikke kan fremskaffes.

For vann og avløp foreligger ingen beregninger som viser hvordan administrasjonen har kommet frem til dekningsgradene.

Renovasjon (slamtømming): Dekningsgrad 100%

I Sørfold kommune føres slam på samme ansvarsområde som avløp regnskapsmessig. Overskudd er beregnet ut fra utgifter og inntekter ført på funksjon 354 (tømming av slamavskillere, septiktanker o.l) i regnskapet

For slamtømming fremkommer dekningsgraden ut fra følgende beregning:

Utgifter som er direkte belastet på ansvarsområde 6300 Kloakker:

Kjøp av tjenester fra renovatør:	249.000,-
Avgift for levering av slam:	4.083,-
Andel administrasjon m.m:	40.887,-
Avsetning fond:	50.000,-
Sum utgifter	343.980,-
Inntekter:	
Slamavgift	343.980,-
Resultat:	0,-

⁴ H-2140

⁵ Renteberegningen skal reflektere alternativkostnaden brukerne har ved at kommunen har ”lånt” pengene og bundet dem i et selvkostfond

Renovasjon (husholdningsavfall)

Inntekten fra renovasjon husholdningsavfall består av kommunal andel fra Salten Forvaltning som for tiden er 80 kr. pr. husstand. I tråd med forurensningsloven skal det kommunale tillegget dekke de utgifter kommunen har til oppgaver med husholdningsavfall utover det Salten Forvaltning utfører. Dette er for eksempel tilsyn etter Forurensningsloven, renovasjon på offentlige steder og administrasjon/saksbehandling. Da det ikke eksisterer kapitalkostnader og kommunen heller ikke har beregnet indirekte kostnader på området, kan eventuelt underskudd/ overskudd leses direkte i regnskapet som netto resultat på ansvar 6400 Renovasjon. Av regnskapet fremgår at det er foretatt avsetning på 21.590 kr. til bundet selvkostfond

Selvkostfond

Følgende selvkostfond var registrert i kommunens balanse:

		Saldo 2005	Saldo 2006	Endring
Kto. 2.51.000.11	Slamavgiftsfond	202 499	252 499	50 000
Kto. 2.51.000.27	Miljøavgift renovasjon	269 813	291 403	21 590

Som tabellen viser tilsvarende endringen i fondene årets beregnede overskudd. Det er med andre ord ikke beregnet kalkulatorisk rente av avsetningene.

5.3.3 Vurderinger

Vann

Revisjonen registrerer at det i kommunens årsmelding er lagt fram dekningsgrad for vann. Det er imidlertid ikke tilstrekkelig så lenge det ikke fremgår hvordan administrasjonen har foretatt beregningen.

Avløp

Også for avløp er etterkalkulasjon foretatt, men heller ikke her foreligger beregning som viser tallgrunnlaget.

Renovasjon (husholdningsavfall)

Overskuddet som er beregnet av administrasjonen er korrekt avsatt til bundet fond. Administrasjonen må for ettertiden også beregne og avsette kalkulatoriske renter av innestående på fondet

Renovasjon (slamtømming)

Avsetning til bundet fond tilsvarende overskuddet på området før fondsavsetningen. Som for husholdningsavfall er det heller ikke her beregnet kalkulatorisk rente av innestående på fondet.

6. KONKLUSJONER

Formålet med vår undersøkelse var å vurdere om kommunens fastsetting av brukerbetaling utføres i henhold til lov og forskrift mv. Vi finner at kommunes håndtering av avgiftsgrunnlag for vann, avløp, slam og avfall ikke er godt nok håndtert i forhold til regelverket på området.

Hvordan dokumenterer kommunen avgiftsgrunnlaget?

Intern dokumentasjon for vann og avløp er tilfredsstillende. For slamtømming og husholdningsavfall finnes ingen beregninger som viser budsjetterte inntekter og kostnader. Dokumentasjonen i forbindelse med politisk behandling er ikke tilstrekkelig, og må forbedres

Er kommunens vedtatte avgiftsgrunnlag riktig beregnet?

Revisjonen har vurdert beregning for avgiftsåret 2007. For disse årene er det laget et avgiftsgrunnlag for vann og avløp. For slam og husholdningsavfall foreligger ingen beregninger. Beregning av indirekte utgifter er ikke dokumentert. Metoden som benyttes for å beregne kapitalkostnader er ikke i tråd med dagens regelverk og gir ikke korrekt størrelse på kapitalkostnadene.

Foretar kommunen etterkalkulasjon av de reelle kostnadene innen vann, avløp og renovasjon og behandles eventuelle overskudd/underskudd i tråd med retningslinjene?

Administrasjonen har foretatt etterkalkulasjon for selvkostområdet slamtømming. For vann og avløp er det i årsmelding for 2006 opplyst om dekningsgrader, det foreligger imidlertid ingen dokumentasjon på hvordan man har kommet frem til resultatene.

Administrasjonen har ikke beregnet og lagt til kalkulatorisk rente av innestående beløp på selvkostfond

7. ANBEFALINGER

- Kommunen bør for ettertiden beregne og dokumentere indirekte utgifter før avgiftene fastsettes.
- Administrasjonen må i saksfremlegg til kommunestyret fremlegge et detaljert gebyrgrunnlag som viser kommunens antatte direkte og indirekte kostnader knyttet til drift, vedlikehold og kapitalkostnader på det enkelte selvkostområde de nærmeste 3-5 årene.
- Administrasjonen må sørge for at metoden som benyttes for beregning av kapitalkostnader, er i tråd med dagens regelverk, herunder må oversikt over tidligere investeringer på sektoren gjennomgås og kvalitetssikres
- Det må utarbeides en mer detaljert etterkalkulasjon for alle selvkostområdene i tråd med retningslinjer og veileder. Etterkalkulasjon skal inngå som note til regnskapet⁶.

⁶ Fra og med regnskapsår 2006 er kommunen pliktig å utarbeide en egen note til kommuneregnskapet⁶ som viser salderingen innen selvkostområdene vann, avløp, avfall og slam, jf Kommunal regnskapsstandard nr. 6 "Noter og årsberetning" pkt. 3.2.2)

- Det må for ettertiden beregnes og legges til kalkulatorisk rente for innestående beløp på selvkostfond.
- Slamtømming bør heretter skilles ut som et eget selvkostområde.

8. RÅDMANNENS KOMMENTARER

Vi har sendt endelig rapport til rådmannen og bedt om uttalelse til denne. Rådmannen har gitt muntlig tilbakemelding om at han ikke har innvendinger mot rapportens innhold.