

Til kontrollutvalget i Alstahaug kommune

Sandnessjøen 15.05.2019

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 09/2019: FR-RAPPORT «SELVKOST PÅ VAR-OMRÅDET»

1: Innledning og bakgrunn

Revisjon Midt-Norge har på oppdrag fra kontrollutvalget utført forvaltningsrevisjonsprosjektet «Selvkost på VAR-området», og oversendt endelig rapport 25. mars 2019 etter utløp av høringsperioden, som ble noe forlenget etter ønske fra administrasjonen.

Administrasjonssjef har fått anledning til å uttale seg om foreløpig rapport, og har avgitt høringssvar 25. mars. Jfr. rapportens vedlegg 2 [side 36–38] samt side 28.

Revisjonsprosjektet har undersøkt disse problemstillingene:

- Er Alstahaug kommunes beregninger av gebyr i samsvar med selvkostreglene?
- Er Alstahaug kommunes avsetninger til, og bruk av, selvkostfond i samsvar med regelverket?

2: Kontrollutvalgets oppgaver og rolle

Kontrollutvalgets oppgave er i denne sammenheng å behandle forvaltningsrevisjonsrapporten, og avgi rapport til kommunestyret om at prosjektet er gjennomført samt hvilke resultat revisjonen har gitt. Jfr. bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 11:

§ 11. Rapporter om forvaltningsrevisjon

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse, jf. § 8 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Kontrollutvalget skal også påse at kommestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp, samt rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er fulgt opp. Jfr. bestemmelsene i forskrift om kontrollutvalg § 12:

§ 12. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

3: Forvaltningsrevisjonsrapportens konklusjoner

Jfr. rapportens kapittel 4 [side 27]:

- Er Alstahaug kommunes beregninger av gebyr i samsvar med selvkostreglene?

Revisor konkluderer med at Alstahaug kommune beregner gebyrer i samsvar med selvkostreglene.

- Er Alstahaug kommunes avsetninger til, og bruk av, selvkostfond i samsvar med regelverket?

Revisor konkluderer med Alstahaug kommunes avsetning til, og bruk av, selvkostfond er i samsvar med regelverket.

4: Sekretariatets vurderinger

Under forutsetning av at sekretariatet oppfatter revisors konklusjoner riktig, har ikke forvaltningsrevisjonen på selvkostområdet avdekket vesentlige avvik eller alvorlige feil og mangler når det gjelder de problemstillingene som har vært gjenstand for undersøkelse og vurdering fra revisors side. Rapporten inneholder forslag til forbedringstiltak i form av anbefalinger [jfr. kapittel 4, avsnitt 4.2].

5: Annet

Når det gjelder revisjonskriterier, metodevalg og datagrunnlag vises det til rapportinnholdet.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet vil bli presentert av Revisjon Midt-Norge v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor under møtet.

I forbindelse med kommunestyrets behandling tilbys vanligvis også revisorgjennomgang.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Selvkost på VAR-området» avgitt 25.03.2019 til etterretning, og oversender denne til kommunestyret for videre behandling.

I denne forbindelse uttaler kontrollutvalget følgende:

Revisor har undersøkt følgende problemstillinger:

- Er Alstahaug kommunes beregninger av gebyr i samsvar med selvkostreglene?
- Er Alstahaug kommunes avsetninger til, og bruk av, selvkostfond i samsvar med regelverket?

Resultatene fra forvaltningsrevisjonen identifiserer så langt kontrollutvalget skjønner ikke vesentlige svakheter når det gjelder de problemstillinger som har vært gjenstand for undersøkelse og vurdering.

Kontrollutvalget ber administrasjonssjefen merke seg rapportens anbefalinger og forbedringsforslag.

Kontrollutvalget ber videre administrasjonssjefen rapportere skriftlig til kontrollutvalget hvordan a) kommunestyrets merknader er fulgt opp og b) hvilke forbedringstiltak som for øvrig er iverksatt.

Frist for administrasjonssjefens rapportering til kontrollutvalget settes til 6 måneder etter dato for kommunestyrets behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten.

Kontrollutvalgets forslag [innstilling] til kommunestyrevedtak er ut fra dette:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget understreker imidlertid at kommunestyret, som har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltningen, vurderer både rapporten og kontrollutvalgets uttalelse på fritt grunnlag, og at utvalgets innstilling selvsagt ikke utelukker at kommunestyret har egne merknader.

Avslutningsvis bemerkes det fra kontrollutvalgets side at et av hovedformålene med kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen er å bidra til læring og utvikling. Utvalgets innfallsvinkel er derfor at eventuelle avvik først og fremst bør betraktes i et systemperspektiv.

Vedlegg –

1: Forvaltningsrevisjonsrapport mars 2019