

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.09.18	25/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 25/18	Utvalg: Kontrollutvalget	Møtedato: 05.09.18
--------------------------	------------------------------------	------------------------------

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten " Kommunens praktisering av selvkostprinsippet "

Saksdokumenter:

- Rapporten av 26.10.17 (ikke vedlagt)
- Tilbakemelding i fra kommunen av 30.07.18

Saksopplysninger:

I Kontrollutvalgsforskriftens § 12 står det at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Det er sentralt av hensyn til å sikre en "lærende organisasjon" at resultatene av forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp. Bestemmelsen pålegger kontrollutvalget et ansvar for å påse at det blir gjort. Alle forvaltningsrevisjonsrapporter skal systematisk følges opp for å se til at forvaltningen iverksetter tiltak for å rette opp påviste avvik/ svakheter.

Kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets merknader blir fulgt opp gjelder også i forhold til saksområder som ligger til andre folkevalgte organer.

Det er kommunens administrasjonssjef/rådmann som har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets merknader, jf. kommuneloven § 23 nr. 2. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette *hvordan* administrasjonen skal følge opp påviste avvik/ svakheter i det konkrete tilfelle.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet rapporten "Kommunens praktisering av selvkostprinsippet" den 28.11.17. Formålet med rapporten var å undersøke om kommunen etterlever gjeldende retningslinjer for beregning av selvkost innenfor vann, avløp, renovasjon, og septikrenovasjon. Videre ble det undersøkt om kommunens årsregnskap avgis i samsvar med lov og forskrifter når det gjelder framføring av overskudd eller underskudd på selvkost.

Rapporten ble oversendt kommunestyret til endelig behandling med følgende innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Kommunens praktisering av selvkostprinsippet* " tas til etterretning.

Alvdal kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen om å:

- Gjennomgå og vurdere skjønnsmessig fordelte kostnader med interntjenester.
- Avklare avvik i etterkalkylene mellom årsregnskapet og Momentum.
- Sørge for innfordring av kommunens gebyrkrav.

MØTEBOK

- Sørge for at det beregnes renter av selvkostfondet for septikrenovasjon og tidligere års feil korrigeres.
- Sørge for at noteopplysninger i årsregnskapet om selvkost inneholder riktig og tilstrekkelig informasjon.
- Sørge for at selvkostfondet for vann reduseres slik at overskudd ikke overføres i mer enn 5 år.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt i Kommunestyrets møte 01.03.18.

Saksvurdering:

Sekretariatet har mottatt epost fra Alvdal kommune v/rådmann hvor han beskriver tiltak kommunen har iverksatt på bakgrunn av rapporten og kommunestyrets vedtak. Tilbakemeldingen er ifølge rådmannen en foreløpig tilbakemelding.

Kontrollutvalget kan under behandlingen ta stilling til eventuell videre oppfølging av rapporten.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten " *Kommunens praktisering av selvkostprinsippet* ", tas til orientering.

Utvalget følger opp saken til alle tiltak beskrevet i kommunestyrets vedtak er iverksatt.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: