

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.11.18	25/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 25/18
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
28.11.18

Forvaltningsrevisjonsrapport – «Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak ”

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 10.10.18 – utarbeidet av Revisjon Fjell IKS

Bakgrunn:

Kommunestyret i Os behandlet i møte 15.12.2016 i sak 64/2016 «Overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2019» etter innstilling fra kontrollutvalget (KU sak 35/2016). Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2019 ble vedtatt med følgende prosjekt i forvaltningsrevisjon for 2018: «Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssetser på områdene kart- og oppmåling». Kontrollutvalget behandlet endelig prosjektbeskrivelse i september 2018, sak 18/18.

Formål:

Formålet med prosjektet er å finne svar på om kommunen etterlever bestemmelsene for fastsetting av gebyrer innenfor tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaksbehandling.

Problemstillinger:

For enhver forvaltningsrevisjon utarbeides det problemstillinger. Med utgangspunkt i formålet med prosjektet har hovedproblemstillingen vært:

Etterlever Os kommune bestemmelsene for fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker?

Avgrensning:

Prosjektet avgrenses til å vurdere kommunens beregninger av betalingssetser som ligger til grunn for fakturering av oppmålingsforretninger og byggesaksbehandling. Revisjonen foretar ikke vurderinger av annen saksbehandling på tjenesteområdet. Prosjektet omfatter regnskaper for årene 2015 – 2017.

Rådmannens uttalelse:

En foreløpig rapport ble oversendt til rådmannen for uttalelse 18.09.2018. Rådmannen har avgitt uttalelse til rapporten 10.10.2018 og denne er i sin helhet vedlagt rapporten.

Revisors konklusjon:

Os kommune har ikke et prinsippvedtak om at gebyrene for byggesaksbehandling og oppmålingsforretninger fullt ut skal dekke kostnadene med tjenestene. Det er utarbeidet etterkalkyler for 2017 og revisor mener at kommunen har grunnlaget trengs for å kunne ta standpunkt til om gebyrene fullt ut skal dekke kostnadene. Etterkalkyler vil uansett være nødvendige for å kunne bekrefte at gebyrene ikke overstiger selvkost for tjenestene.

Revisor har kontrollert etterkalkylene for 2017 og har konkludert med at de ikke gir riktige uttrykk for kommunens selvkost med tjenestene. De mener også at det er forhold i kalkylene som må vurderes nærmere før det er mulig å fastslå om det er beregnet en korrekt selvkost. Rådmannen opplyser at kommunen jobber videre med kalkylene og at det vil bli utarbeidet en bedre etterkalkyle for 2018. Med unntak for de feilene og uklarhetene de har påpekt, mener revisor at etterkalkylene er gjennomført på en god måte.

Revisor har påpekt svakheter ved den tekniske utformingen av kommunens budsjett og regnskap for selvkosttjenestene byggesaksbehandling og oppmålingsforretninger. De mener at disse svakhetene er kilder til feil i etterkalkylene. De mener det er viktig å gi riktig og fullstendig informasjon om kostnadene med tjenester hvor selvkost setter den øvre rammen for størrelsen på gebyrene. Revisor mener at informasjonen i årsregnskapet bør forbedres.

Revisors anbefalinger:

Med bakgrunn i sine funn og vurderinger vil revisor anbefale at kommunen for tjenestene byggesak og oppmålingsforretninger:

- bør på prinsipielt grunnlag avklare om tjenestene fullt ut skal finansieres gjennom gebyrene eller om kommunen skal subsidiere tjenestene
- det bør utarbeides korrekte selvkostkalkyler
- informasjonen i årsregnskapet om tjenestene bør forbedres.

Saksvurdering:

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse, samt kontrollutvalgets forutsetninger. Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak" tas til etterretning. Rådmannen bes sørge for at revisors anbefalinger blir fulgt slik at kommunen for tjenestene byggesak og oppmålingsforretninger:

- på prinsipielt grunnlag avklarer om tjenestene fullt ut skal finansieres gjennom gebyrene eller om kommunen skal subsidiere tjenestene
- utarbeider korrekte selvkostkalkyler
- forbedrer informasjonen om tjenestene i årsregnskapet

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.19.

MØTEBOK

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak: