

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	18.02.19	07/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 07/19
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
18.02.19

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

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 25.01.19 – utarbeidet av Revisjon Fjell IKS

Bakgrunn:

Kommunestyret i Tolga behandlet i møte 15.12.2016 i sak 93/2016 «Overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2019» etter innstilling fra kontrollutvalget (sak 30/2016). Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt med prioritering av følgende prosjekt i 2018:

«Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssetser på områdene kart- og oppmåling og byggesaksbehandling.»

Kontrollutvalget behandlet endelig prosjektbeskrivelse 11/12- 2017, sak 33/17.

Formål:

Formålet med prosjektet er å finne svar på om kommunen etterlever bestemmelsene for beregning av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak.

Problemstillinger:

For enhver forvaltningsrevisjon utarbeides det problemstillinger.

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet har hovedproblemstillingen vært:

Etterlever Tolga kommune bestemmelsene for fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak?

Avgrensning:

Prosjektet avgrenses til å vurdere kommunens beregninger av betalingssetser som ligger til grunn for fakturering av oppmålingsforretninger og byggesaker.

Prosjektet omfatter regnskaper for årene 2015 – 2017.

Rådmannens uttalelse:

En foreløpig rapport ble oversendt til rådmannen for uttalelse 16.11.2018.

Rådmannen har avgitt uttalelse til rapporten 24.01.2019 og denne er i sin helhet vedlagt rapporten.

MØTEBOK

Revisors konklusjon:

Tolga kommune har ikke et prinsippvedtak om at gebyrene for byggesak og oppmålingsforretninger fullt ut skal dekke kostnadene med tjenestene. Det har blitt forsøkt å utarbeide etterkalkyler for 2015 – 2017, men disse har ikke blitt fullstendige. Vi mener det er positivt at kommunen høsten 2018 har arbeidet videre med utarbeidelse og dokumentasjon av etterkalkyler for 2018. Når dette er fullført mener vi at kommunen vil ha tilstrekkelig grunnlag 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.

Vi har sett på etterkalkylene for 2015 – 2017. Da disse var ufullstendige, foreligger det ikke noen beregninger av reell selvkost for disse årene.

Vi mener at kommunen vil ha et godt grunnlag for å kunne beregne riktig selvkost for 2018 med utgangspunkt i det arbeidet som er gjort høsten 2018 og et godt system for kalkylene.

Vi mener det er viktig å gi riktig og fullstendig informasjon om kostnadene med tjenester hvor selvkost setter den øvre rammen for størrelsen på gebyrene. Vi 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 for- og etterkalkyler
- 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 for- og etterkalkyler
- forbedrer informasjonen i årsregnskapet om tjenestene

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.19.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

MØTEBOK

Kommunestyrets behandling og vedtak: