

Rapport - Anskaffelser og selvkost. Vann og avløp

Behandles i utvalg
Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato
21.11.2024

Saknr
32/24

Saksbehandler Audun Holte
Arkivkode FE-217, TI-&58
Arkivsaknr 24/72 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapport fra forvaltningsrevisjon av Anskaffelser og selvkost innen vann og avløp til orientering.

Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med denne innstillingen:

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av Anskaffelser og selvkost innen vann og avløp til orientering.
2. Kommunestyret ber om at kommunedirektøren følger opp de anbefalingene som er gitt i rapporten.
3. Kommunestyret ber om at kommunedirektøren rapporterer skriftlig til kontrollutvalget om oppfølgingen av rapporten innen 1. mars 2025.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon med temaet Anskaffelser og selvkost - Vann og avløp i sitt møte 08.02.2024, sak 01/24.

Revisjon Midt - Norge SA, v/ Arve Gausen og Sunniva Tusvik Sætre, har gjennomført forvaltningsrevisjonen på oppdrag fra kontrollutvalget i perioden april 2024 til september 2024.

En foreløpig rapport har vært på høring hos kommunedirektøren. Kommunedirektørens høringssvar fremgår av vedlegg 2 i rapporten.

Kommunedirektøren har i sin høring ingen innvendinger til rapporten. Den endelige rapporten er også sendt til kommunedirektøren. Ingen merknader denne gangen heller.

Om rapporten

Følgende problemstillinger er besvart i rapporten:

- **Er beregningen av selvkost for vann og avløp i henhold til gitte føringer?**

Revisor konkluderer med at selvkostberegningen innen vann og avløp stort sett er utført i samsvar med gjeldende krav til selvkost. Det er noen mindre mangler knyttet til dokumentasjonen av utgiftene som fordeles til vann og avløp, som viser at utgiftene er riktig fordelt og tilfredsstillende kravene. Det foreligger ingen informasjon fra kommunen om endringer innen tjenestene for vann og avløp som kan medføre endringer. Det er videre anledning til å utgiftsføre indirekte kapitalkostnader og tomtekostnader i selvkostberegningen for vann og avløp, noe som ikke er benyttet i kommunens selvkostberegning i dag. Det mangler også en spesifisering av renter til selvkostfondet i 2020 og 2021, noe det er krav til i selvkostregelverket.

- **I hvilken grad følges føringer til konkurranse og etterprøvnbarhet av konkurranse i vann- og avløpstjenestens anskaffelser?**

Revisor konkluderer med at reglene om krav til konkurranse i kommunens anskaffelser er i hovedsak fulgt. Sju av anskaffelsene er dokumentert i samsvar med kravene i regelverket. Imidlertid er tre av anskaffelsene ikke gjennomført i samsvar med regelverkets krav, og kommunens begrunnelser for unntak fra konkurransekravene mangler. Disse unntakene er heller ikke tilstrekkelig begrunnet med henvisning til anskaffelsesregelverkets unntaksbestemmelser. Videre er det mangler i fire av anskaffelsene knyttet til journalføring og arkivering av anskaffelsesdokumenter i kommunen.

Revisor anbefaler kommunedirektøren følgende:

- Å gjennomgå dokumentasjon i selvkostregnskapet for vann og avløp for å sikre at denne er oppdatert.
- Å sikre at anskaffelsesdokumenter utarbeides og arkiveres.

Forvaltningsrevisor Arve Gausen vil presentere rapporten i møtet og svare på spørsmål fra utvalget.

Vurdering

Sekretariatet mener rapporten er i samsvar med bestillingen, og svarer ut problemstillingene. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten til orientering og legge den frem for kommunestyret med forslag om at revisors anbefalinger følges opp av kommunedirektøren.