

## Bestilling av ny forvaltningsrevisjon

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Skaun kommune

**Møtedato**

27.11.2024

**Saknr**

52/24

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 24/609 - 1

---

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal bestille en ny forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2028 ble vedtatt av kommunestyret 10.09.24 i sak 58. Når det foreligger en så fersk plan vil det være naturlig å følge den vedtatte prioriteringen i planen.

Neste prosjekt i planen er selvkost innen vann- og avløpstjenester.

I den vedtatte planen er følgende problemstillinger foreslått som mulige temaer for forvaltningsrevisjonen.

- Blir det gjort en tilfredsstillende beregning og dokumentering av selvkostgebyr for vann- og avløpstjenester?  
Herunder en vurdering av:
  - a) Er det etablert gode rutiner for beregning av direkte og indirekte kostnader knyttet til vann- og avløpstjenestene?
  - b) Blir det utarbeidet tilfredsstillende selvkostkalkyle (for- og etterkalkyle) og prognose?
  - c) I hvilken grad er forvaltning av selvkostfond og føring av selvkostfond i regnskapet i samsvar med regelverk og retningslinjer?
- I hvilken grad sørger kommunen for at selvkosttjenestene innen vann og avløp gjennomføres så kostnadseffektivt som mulig.
  - a) Har kommunen satt tydelige mål for kostnadseffektive tjenester innen vann og avløp?
  - b) Gjennomfører kommunen benchmarking knyttet til gebyr og tjenester i kommunen sammenlignet med andre kommune?
  - c) Hvilke vurderinger har kommunen gjort og hvilke tiltak har kommunen satt i verk, for å sikre at tjenestene er så effektive som mulig?
  - d) Hvordan følges eventuelle føringer om tjenesten opp av ledelsen?

Problemstillingene i plan for forvaltningsrevisjon handler for det meste om forholdet til abonnentene. I tillegg foreslås det å undersøke størrelsen på gebyrene og at kostnadene står i rimelig forhold til kvaliteten på produktet som leveres.

**Vurdering og konklusjon**

Kontrollutvalget behandlet et notat fra en forenklet etterlevelseskontroll tidligere på dagens møte (sak 50/24). Kontrollutvalget fikk da svar på flere av de nevnte problemstillingene. Etter sekretariatets vurdering har det liten hensikt å bruke ressurser på en forvaltningsrevisjon med den foreslåtte innretningen. Vi anbefaler derfor at kontrollutvalget drøfter alternative innfallsvinkler på undersøkelsen.

En mulighet er å undersøke forhold rundt de enheter og de ansatte som utfører tjenestene. Sørger gode rutiner for at de verdiene som forvaltes i form av utstyr og øvrige ressurser gjøres riktig og uten svinn. Står oppgaver, krav, forventninger og ressurser riktig i forhold til

hverandre slik at ansatte opplever arbeidsplassen som trygg? En forvaltningsrevisjon på området kan også handle om HMS og arbeidsmiljø, Sekretariatet anbefaler at bestilling av denne forvaltningsrevisjonen tas over to møter.

1. På første møtet diskutere kontrollutvalget valg av tema og angir en retning på hvilken type problemstillinger som ønskes undersøkt.
2. På andre møte legger sekretariatet frem et forslag til bestilling av prosjektplan på bakgrunn av diskusjonen i første møte.