

SAKSUTSKRIFT

SAK 02/22 FORVALTNINGSREVISJON AV VANN; AVLØP OG RENOVASJON (VAR) / SELVKOST

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	02/22	07.02.22	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

Kontrollutvalget i Nordre Follo kommunes behandling 07.02.2022:

Forvaltningsrevisor Iver Fiksdal ga kontrollutvalget en presentasjon av rapporten og redegjorde for revisjonens funn og anbefalinger i prosjektet.

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt (9 voterende)

Kontrollutvalget i Nordre Follo kommunes vedtak 07.02.2022:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapport «Forvaltningsrevisjon av vann, avløp og selvkost til orientering».
2. Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik

INNSTILLING

Kommunestyret tar revisjonens rapport «Forvaltningsrevisjon av vann, avløp og selvkost» til orientering. Kommunestyret viser til kommunedirektørens uttalelse til revisjonens rapport, hvor det er skissert tiltak som iverksettes i tråd med revisjonens anbefalinger. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp status i arbeidet på et senere tidspunkt.

Saksutskriften bekreftes
Svolvær, 14.03.22
Edel Åsjord/s/
Kontrollutvalgssekretær

SAKSFREMLEGG

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapport «Forvaltningsrevisjon av vann, avløp og selvkost til orientering».
2. Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik

INNSTILLING

Kommunestyret tar revisjonens rapport «Forvaltningsrevisjon av vann, avløp og selvkost» til orientering. Kommunestyret viser til kommunedirektørens uttalelse til revisjonens rapport, hvor det er skissert tiltak som iverksettes i tråd med revisjonens anbefalinger. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp status i arbeidet på et senere tidspunkt.

VEDLEGG

Rapport: Forvaltningsrevisjon Vann og avløp inkl selvkost Nordre Follo kommune

SAKSUTREDNING: BAKGRUNN

Forvaltningsrevisjonen av vann, avløp og selvkost ble i 2021 prioritert som nummer to i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024¹.

Formålet med prosjektet var å undersøke om beregning av gebyr for vann og avløp var i samsvar med regelverk knyttet til beregning av selvkost og Nordre Follo kommune sine vedtak og retningslinjer, samt om det var etablert tilstrekkelig med mål, strategier og retningslinjer knyttet til kostnadseffektiv drift for å sikre at kostnadene ikke var høyere enn de må være for å levere tjenestene i samsvar med regelverk og kommunale føringer for tjenestene.

Rapporten gir innledningsvis en oversikt over de problemstillinger kontrollutvalget ønsket å belyse i prosjektet.

VURDERING

Deloitte AS startet arbeidet med prosjektet våren 2021, i en krevende periode både mht COVID 19 og at nye Nordre Follo kommune kun hadde vært i virksomhet siden 1. januar 2020. Det må derfor anses som positivt at de funn revisjonen har gjort i all hovudsak viser at kommunen har gode rutiner innen dette området.

¹ Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt av kommunestyret 17. desember 2020 i sak 209/20, etter at kontrollutvalget hadde behandlet planen i møte 26. november sak 026/20. Plan for forvaltningsrevisjon var basert på revisjonens Risiko-og vesentlighetsvurdering (ROV-analyse) av Nordre Follo kommune som ble gjennomført i perioden mai-oktober 2020.

Det fremkommer av rapporten² at forvaltningsrevisjonen viser at Nordre Follo kommune , gjennom kjøp av tjenester fra EnviDan AS til utarbeidelse av selvkostkalkyle og beregning av gebyr for kommunale vann-og avløpstjenester, har etablert hensiktsmessige prosesser og rutiner for beregning og dokumentering av selvkost innen VA. De prosessene og rutinene som benyttes bidrar etter Deloittes vurdering til å sikre at det blir utarbeidet tilfredsstillende prognoser og kalkyler for selvkost og at selvkostgebyr som belastes kommunens innbyggere for vann-og avløpstjenester blir beregnet korrekt med utgangspunkt i eksisterende grunnlagsdata. Videre har Nordre Follo kommune etter Deloittes vurdering lagt opp til en forvaltning av selvkostfond for vann-og avløp som er i samsvar med bestemmelsene i selvkostforskriften.

Revisjonen har i prosjektet jobbet med de problemstillinger som kontrollutvalget ønsket belyst. Ut fra dette gir revisjonen følgende anbefalinger til Nordre Follo kommune:

1. Utarbeider skriftlige rutiner for sammenstilling og innrapportering av grunnlagsdata som skal inngå i selvkostkalkyle for vann – og avløpstjenester.
2. Utarbeider detaljerte målsetninger for kostnadseffektivitet i vann – og avløpstjenestene, samt indikatorer som kan brukes til å måle i hvilken grad kommunen når de målene som blir definert.
3. Fortsetter å arbeide med å kartlegge og analysere effektiviteten i egne vann- og avløpstjenester, herunder gjennomfører mer detaljerte kostnadsanalyser av egne arbeidsprosesser, som grunnlag for å identifisere ytterligere tiltak som kan gjøre tjenestetilbudet mer kostnadseffektivt.
4. Følger opp og ser til at nødvendige handlings-og kapasitetsplaner for Nordre Follo renseanlegg blir utarbeidet, og at det blir iverksatt nødvendige tiltak for å sikre en tilstrekkelig behandlingsskapasitet til rensing av avløpsvann fra Nordre Follo kommune.
5. Etablerer tydeligere retningslinjer for når kommunens egne ressurser skal benyttes til drifts-og vedlikeholdsarbeid, og når kommunen skal benytte seg av eksterne entreprenører til slike arbeidsoppgaver.

Høringsuttalelse fra kommunedirektøren på rapporten

Revisjonen oversendte rapporten til kommunedirektøren ihht rutiner som skal følges for dette, og fikk tilbakemelding fra kommunedirektøren datert 25.01.2022. Det fremkommer av uttalelsen at kommunen vil iverksette tiltak for å svare ut de anbefalinger som revisjonen har pekt på i sitt notat. Det påpekes fra kommunens side at alle tiltak som foreslås i rapporten vil bli innarbeidet i kommunens videre arbeid.

Avslutningsvis

Deloitte AS har gjennomført prosjektet ihht vedtatte prosjektplan og standard for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (NKRF). Når det gjelder gjennomføringsplanen ble prosjektet forsinket med ca 2 måneder. Dette har uansett ikke hatt betydning for prosjektets resultater.

² Rapportens side 38 Konklusjon og anbefalinger

Sekretariatet 31.01.2022
Edel Åsjord