



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 3/2019
26. september 2019

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2019/10099-5

I N N S T I L L I N G

SAK 15/2019

RAPPORT: FORVALTNINGSREVISJON FEIETJENESTEN I PORSANGER

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksdokumenter:

Rapport: Forvaltningsrevisjon «Feietjenesten i Porsanger kommune»

Bakgrunn:

- Porsanger kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, med kommunestyrets endring i sak 64/18 som følger:
«Kommunestyret vedtar endring i plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, forvaltningsrevisjon innenfor anskaffelser og innkjøpsrutiner erstattes med en forvaltningsrevisjon innenfor feiertjenesten med fokus på omfang på tjenesten, lovgrunnlaget sett opp mot selvkost.»
- Kontrollutvalgets vedtak i sak 4/2019.

Formål

Formålet med prosjektet er å foreta en undersøkelse om kommunens beregning av selvkost for feiing og tilsyn av fyringsanlegg er i samsvar med regler og retningslinjer.

På bakgrunn av dette vil kommunen få belyst ulike sider ved egen praksis og bli presentert for områder hvor det eventuelt er muligheter for forbedringer.

Problemstilling

Undersøkelsens hovedproblemstilling er vedtatt av kontrollutvalget i Porsanger kommune den 19. mars 2019 (sak 4/2019). Revisjonen er i tillegg gitt fullmakt til å utarbeide underproblemstillinger tilhørende denne. Undersøkelsen har ifølge rapporten hatt følgende hoved- og underproblemstillinger:

Hovedproblemstilling:

Er kommunens beregning av selvkost for feiing og tilsyn av fyringsanlegg i samsvar med regler og retningslinjer?

Underproblemstillinger:

- a. Har kommunen utarbeidet for- og etterkalkyler for feietjenesten i samsvar med retningslinjene for beregning av selvkost for kommunale tjenester?
- b. Er kommunens grunnlag for beregning og innkreving av gebyr for feietjenesten i samsvar med henførbare kostnader og korrekt antall objekter?
- c. Er behandling av over- og underskudd av selvkosttjenestene i samsvar med retningslinjene for beregning av selvkost for kommunale tjenester?

Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Kriteriene holdes opp mot faktagrunnlaget, og danner basis for de analyser og vurderinger som foretas, og de konklusjoner som trekkes.

Revisjonskriteriene i denne undersøkelsen er utledet fra følgende kilder:

- Lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets oppgaver (brann- og eksplosjonsvernloven) av 14 juli 2002.
- Forskrift om brannforebygging.
- Veileder til forskrift om brannforebygging.
- Forskrift om organisering og dimensjonering av brannvesen § 7-4.
- H 3/14 Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester

Avgrensning

Revisjonens redegjørelse av avgrensning i undersøkelsen:

Kommunenes adgang til å kreve selvkost for kommunale tjenester er hjemlet i lov. Selvkost må ikke forveksles med egenbetaling. Det skal beregnes selvkost for følgende tjenester i tillegg til feietjenesten som er omhandlet i denne rapport: vann, avløp, renovasjon byggesaksbehandling og private reguleringsplaner med hjemmel i plan- og bygningsloven, kart og oppmåling etter matrikkelloven § 32.

Vi har foretatt sammenligninger og sett på utviklingen over en femårsperiode. Undersøkelsen har omfattet gebyr for feietjenesten for årene 2014- 2018.

Rapportens hovedkonklusjon

Kommunens beregning av selvkost for feiing og tilsyn av fyringsanlegg er ikke i samsvar med regler og retningslinjer.

Anbefalinger

Basert på revisjonens funn i undersøkelsen anbefales kommunen følgende tiltak:

- utarbeide forkalkyler for feietjenesten.
- spesifisere grunnlaget for direkte og indirekte kostnader.
- utarbeide en etterkalkyle for 2014-2017 med den hensikt å avklare om kostnadsøkningen er gjort med bakgrunn i inndekning i tidligere års underskudd eller andre kostnadselementer.

Sekretariatet vurderer at rapporten svarer på kontrollutvalgets bestilling i sak 4/2019, og har ut ifra rapportens anbefalinger ingen andre merknader.

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget viser til rapporten «Feietjenesten i Porsanger kommune» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av enkeltvedtak» til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber administrasjonssjef sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger, herunder:

- Utarbeide forkalkyler for feietjenesten.
- Spesifisere grunnlagt for direkte og indirekte kostnader.
- Utarbeide etterkalkyle for 2014-2017 med den hensikt å avklare om kostnadsøkningen er gjort med bakgrunn i inndekning i tidligere års underskudd eller andre kostnadselementer.