

# Forvaltningsrevisjon økonomi- og kostnadsstyring - rådmannens oppfølging av vedtak

---

<b>Behandles i utvalg</b> Kontrollutvalget i Melhus kommune	<b>Møtedato</b> 09.12.2019	<b>Saknr</b> 38/19
<b>Saksbehandler</b> Eva J. Bekkavik		
<b>Arkivkode</b> FE - 217, TI - &58		
<b>Arkivsaknr</b> 18/379 - 10		

---

## Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

## Vedlegg

Tilbakemelding forvaltningsrevisjonsrapport økonomi- og kostnadsstyring

## Utrykt vedlegg

Forvaltningsrevisjonsrapport økonomi- og kostnadsstyring ([www.konsek.no/kontrollutvalg/melhus/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/melhus/))

## Saksutredning

På kontrollutvalgets møte 3. juni 2019 (sak 19/2019) ble rapport fra forvaltningsrevisjon om økonomi- og kostnadsstyring behandlet.

Nedenfor kommer et kort utdrag fra forvaltningsrevisjonsrapporten.

Revisjon Midt-Norge SA har på bakgrunn av bestillingen fra kontrollutvalget formulert følgende problemstillinger for prosjektet:

1. Følges gjeldende retningslinjer ved beregning av selvkost for vann og avløp?
2. Har kommunen betryggende økonomisk styring og kontroll i investeringsprosjekter?

## Revisjonens konklusjon

### Følges gjeldende retningslinjer ved beregning av selvkost for vann og avløp?

Revisor konkluderer med at kommunen har beregnet selvkost for vann og avløp i hovedsak i samsvar med gitte føringer. Kommunen har imidlertid mangler knyttet til å dokumentere jevnlig fordelingsnøkler for beregning av andelen som belastes til indirekte kostnader, disse ble sist gjennomgått i 2007. Dette medfører behov for ny dokumentert gjennomgang av andelen indirekte kostnader i kommunen. Det er videre noen mindre avvik knyttet til beregning av renter knyttet til overskudd- og underskudds fond.

### Har kommunen betryggende økonomisk styring og kontroll i investeringsprosjekter?

Revisjonen konkluderer med at kommunen i hovedsak har en betryggende økonomistyring av vedtatte investeringsprosjekt. Det mangler imidlertid en konkret risikovurdering av kostnadsestimat og hva disse innebærer i saken knyttet til vedtak om oppstart av det enkelte prosjekt.

Kommunen har økonomireglement som gir føringer for planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekt. Det mangler imidlertid felles ensartede rutiner og prosedyrer for gjennomføring av rutinene i kvalitetssystemet.

Revisor har sett mangler i planleggingsgrunnlaget, som forklarer avvik og behov for tilleggsfinansiering i disse. Videre har det vært endringer i investeringsprosjektene etter at kontrakt inngått. Dette har medført behov for tilleggsfinansiering til disse.

## Revisors anbefaling

- Gjennomføre en ny dokumentert beregning av andelen indirekte kostnader i avgiftsmodellen for å sikre selvkost.
  - I tillegg praktisere anbefalt beregning av renter knyttet til overskudds- og underskuddsfond.
- Iverksette følgende tiltak for planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter:

- Beskrive risikoen i den enkelte kostnadsberegning for hvert investeringsprosjekt. Denne bør bestemmes ut fra en individuell og konkret risikovurdering av hvert enkelt prosjekts kostnadsestimat og kunnskap om planleggingsgrunnlaget.
- Etablere felles rutiner i kvalitetssystemet for ensartet planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter. Videre gjennomføre en dokumentert evaluering ved avslutning av investeringsprosjekt med mål om læring/forbedring.

### **Politisk behandling**

Kommunestyret hadde forvaltningsrevisjonsrapporten opp til behandling i sitt møte

18.06.2019 i sak 58/2019 og gjorde følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport økonomi- og kostnadsstyring til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 5.2.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.11.2019.

### **Rådmannens oppfølging**

Rådmannen har i brev av 05.11.2019 gitt tilbakemelding til kontrollutvalget (vedlegg).

Morten Bostad, kommunalsjef plan og utvikling, vil orientere og svare på spørsmål fra kontrollutvalget på dagens møte.

### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Anbefalingens første kulepunkt med underpunkt er gjennomført jf. rådmannens tilbakemelding. Anbefalingens andre kulepunkt med underpunkter er ikke gjennomført enda, men skal innarbeides i kommunens økonomireglement i 2020.

Kontrollutvalget må ta stilling til om de fortsatt skal ha fokus på rådmannen sitt arbeid med å få på plass anbefalingens andre kulepunkt med underpunkter, eller om de anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp. Saken legges derfor frem uten forslag til vedtak.