

Henvendelse til kontrollutvalget - kommunens kontroll med faktureringspraksis i Innherred Renovasjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

23.11.2022

Saknr

38/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/174 - 13

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber daglig leder i Innherred Renovasjon orientere om internkontrollen på regnskapsområdet og hvordan selskapet arbeider for å redusere risikoen for feilfakturering i framtiden.

Vedlegg

Henvendelse fra innbygger. Kommunens kontroll med Innherred Renovasjons faktureringspraksis.pdf

Skjerm bilde av SMS fra Innherred Renovasjon

Trafikklysmodellen for vurdering av henvendelser

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått en henvendelse fra en innbygger som feilaktig har fått en regning fra Innherred Renovasjon IKS. Regningen gjelder en tjeneste som ble levert i 2017. Innherred Renovasjon har senere sendt en SMS til abonnentene som feilaktig har fått tilsendt lignende fakturaer og beklaget det som har skjedd. Forklaringen fra selskapet er at regningen ble sendt ut ved en feil. Innsenderen hevder at selskapet med dette har brutt forskrift om bokføring § 5-2-2 og foreldelsesloven. Innsenderen mener at selskapets fakturarutiner er for dårlige når slike feil kan oppstå, og han mener det er alvorlig at selskapet ikke kan redegjøre for hvorfor fakturaen ble sendt. Innherred Renovasjon opptrer på vegne av Selbu kommune, og innsenderen mener at kontrollutvalget bør vurdere å sette i gang en revisjon av Innherred Renovasjons fakturarutiner og forretningsskikk.

Vurdering

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. En av de viktigste oppgavene er å se til at kommunens systemer fungerer og bidra til forbedring og læring der de ikke gjør det. Kontrollutvalget har derfor et systemperspektiv i det meste av arbeidet. Henvendelsen om Innherred Renovasjon gjelder ikke en enkeltsak, men rutinene for fakturering i Innherred Renovasjon. Etterlevelse av lover og rutiner er en del av internkontrollen. Innherred Renovasjon er organisert etter lov om interkommunale selskap. I slike selskaper er daglig leder ansvarlig for internkontrollen for de lovpålagte tjenestene som leveres på vegne av kommunen. Når Innherred Renovasjon utfører renovasjonen i kommunen, så er det altså ikke kommunedirektørens ansvar å ha internkontroll, men selskapets leder.

Kontrollutvalget kan gjennomføre alle undersøkelser som det finner nødvendig i interkommunale selskaper, også i Innherred Renovasjon. Det kan være forvaltningsrevisjon eller andre kontrolltiltak, som å be selskapets ledelse redegjøre for internkontrollen på regnskapsområdet. Kontrollutvalget har ellers deltatt i en forvaltningsrevisjon av Innherred Renovasjon i 2018/2019 sammen med de andre eierkommunenes kontrollutvalg. Tema var da etterlevelsen av selvkostregelverket.

Kontrollutvalget må selv ta stilling til videre håndtering av henvendelsen. Et godt verktøy for å vurdere henvendelsen kan være å bruke den vedlagte "trafikklysmodellen", som lister opp en rekke momenter som bør vurderes. Ut fra henvendelsens innhold kan det likevel være vanskelig å vurdere om feilen i Innherred Renovasjon er tegn på systemsvikt, eller om den skyldes et hendelig uhell. Derfor kan det være fornuftig å undersøke saken nærmere. Et

relativt lite ressurskrevende tiltak er å be selskapets leder orientere om internkontrollen på regnskapsområdet (fakturering) og hvordan selskapet vil redusere risikoen for at lignende feil skjer igjen. I forslaget til vedtak har sekretariatet lagt til grunn at kontrollutvalget ønsker en slik orientering.