

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	14.02.22	02/22

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
38/21	Kontrollutvalget	15.11.21
02/22	Kontrollutvalget	14.02.22

Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Vann og avløp»

Saksdokumenter:

- Prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon «Vann og avløp» utarbeidet av BDO AS av den 07.01.22, **egget vedlegg**

Saksbakgrunn:

I sak 38/21 «Bestilling av forvaltningsrevisjon», bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon for vann og avløp på inntil 250 timer. Følgende spørsmål ble ønsket belyst:

- I. Forvaltning og drift skal være kunnskapsbasert, effektiv og bærekraftig.
 - a. Er det på kort og lang sikt tilstrekkelig kompetanse og kapasitet i tjenesten til å sikre dette?
 - b. Har kommunen tilstrekkelig kompetanse til å forvalte og utvikle vann- og avløpsinfrastrukturen på en måte som bidrar til å oppnå nasjonale mål og krav, og sikre rent drikkevann for abonnenter?
- II. KOSTRA-tall viser at utskiftingstakten på ledningsnettene både på vann og avløp er beskjedent. Prosentandelen lekkasje fra ledningsnettene er redusert noe de senere år, men er likevel litt høyere enn landsgjennomsnittet. Lekkasjegraden kan si noe om tilstanden på ledningsnettene. Med dagens utskiftingstakt vil vannledningene være skiftet ut på 270 år mens det vil ta enda lengre tid før avløpsnettene er skiftet. Har kommune et etterslep på vedlikehold vann og avløp, og hvor stort er det i tilfelle? Gjennomfører kommunen en statusoppdatering for å vurdere en økt klimarisiko med hyppigere ekstremvær, flom mv.?
- III. Har kommunen rutiner for å følge opp hovedplan for vann og avløp, samt systemer for å gjennomføre vedtatte tiltak?
- IV. Har kommunen en hensiktsmessig forvaltning av infrastruktur knyttet til vann og avløp, samt beredskap som sikrer levering, kvalitet og som hindrer forurensning?

Revisor ble bedt om å utarbeide en prosjektplan til neste møte 14.02.22.

BDO AS har på denne bakgrunn utarbeidet en prosjektplan som danner rammen for utarbeidelsen av forvaltningsrapporten.

MØTEBOK

Prosjektet legger opp til å svare ut kontrollutvalgets spørsmål med 4 problemstillinger, og formålet for forvaltningsrevisjonen defineres slik:

«Formålet med forvaltningsrevisjonen er å belyse om kommunen innenfor VA-området har en hensiktsmessig forvaltning og tilstrekkelig gjennomføringskraft, kompetanse og kapasitet».

Det legges opp til at rapporten kan behandles i kontrollutvalgets møte den 5. september d.å. Det beregnes inntil 210 timer til gjennomføringen, og det inkluderer ett fysisk oppmøte. Rammen kan reduseres med 10 timer dersom det ikke blir fysisk oppmøte. Oppdragsansvarlig revisor er Øyvind Sunde med Bendik Rød Karlsson som prosjektleder. Prosjektplanen angir at revisors uavhengighet vil være under løpende vurdering.

Saksvurdering:

Prosjektplanens innhold tilfredsstiller de formelle krav som stilles når det gjelder beskrivelse av problemstillinger, revisjonskriterier, metodebruk, plan for gjennomføring og krav til uavhengighet.

Prosjektplanen utdyper bestillingen og bakgrunnsinformasjon for prosjektet, og det gis en beskrivelse av hvordan problemstillingen vil undersøkes.

Som bestiller har kontrollutvalget mulighet til å forme forvaltningsrevisjonsprosjektet i samarbeid med utfører av oppdraget, og utvalget må derfor vurdere om planen er dekkende for utvalgets forventninger.

Med utgangspunkt i bestillingen, så svarer prosjektplanen opp med disse problemstillingene:

1. Er forvaltning og drift av VA-området tilfredsstillende, herunder beredskap og tiltak mot forurensning?
2. Hvordan er omfanget av vedlikehold av vann- og avløpsnett, og er det et vedlikeholdsetterslep?
3. Hvordan følger kommunen opp hovedplan for vann og avløp, og gjennomfører kommunen vedtatte tiltak?
4. Gjør kommunen vurderinger av klimarisiko på avløpsområdet som følge av hyppigere ekstremvær, flom mv.?

Dersom en sammenholder problemstillingene og tilhørende kriterier, så besvares spørsmålene som kontrollutvalget ønsket belyst. Det kan stilles spørsmålstegn ved hvor inngående «effektiv og bærekraftig drift» (spørsmål i romertall I) blir belyst. I sekretariatets dialog med revisors sier de følgende om dette:

«Effektivitetsmål og bærekraftsmål kan være ganske omfattende undersøkelser, i alle fall om disse begrepenes innhold skal utredes. Kunnskapsbasert, effektiv og bærekraftig kommer som et påheng, eller som en følge av, kapasitet og kompetanse. Indirekte svarer vi da også på det.» Sekretariatet er enig i at effektivitet og bærekraft er store temaer og begrep som krever gode definisjoner. Bakgrunnen for at det ble «hengt på til slutt», var enkelt sagt for å illustrere at driften må forsvare ressursene som brukes og «stå seg over tid» ut fra de valg som tas. Denne hensikten er derved ivaretatt.

Prosjektet avgrensnes til å bygge på intervjuer, gjennomgang av dokumenter, offentlig tilgjengelig data o. l. Fysiske inspeksjoner av ledningsnett, selvstendige tilstandsvurderinger eller andre VA-faglige vurderinger inngår ikke. Dette er etter sekretariatets vurderinger hensiktsmessige avgrensninger ut fra innsikten utvalget fikk gjennom virksomhetsbesøket om rutiner for kontroll med ledningsnett.

MØTEBOK

Konklusjon:

Rammene og innretningen i prosjektplanen svarer på utvalgets bestilling. Det er tydelige avgrensninger og prosjektets fremdriftsplan ser hensiktsmessig ut. Det legges opp til lite bruk av fysisk oppmøte, men med erfaringen vi har fått gjennom bruken av Teams, så bør det fungere. Det er tatt høyde for at revisor kan presentere rapporten med fysisk tilstedeværelse i kommunestyremøtet. Det vil kunne bidra til at kommunestyret kan få en best mulig gjennomgang av rapporten og mulighet til en muntlig dialog.

Kontrollutvalget blir løpende orientert om fremdriften, men kan be om å bli orientert dersom det fremkommer momenter som bør undersøkes.

Revisor deltar via Teams under behandlingen av prosjektplanen. Revisor vil da kunne gi utvalget utfyllende informasjon om prosjektet, og svare på spørsmål fra utvalget.

Det er opp til kontrollutvalget å vurdere om prosjektplanen er dekkende for utvalgets forventninger, og planen legges fram for utvalget for gjennomgang og diskusjon.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen av forvaltningsprosjektet "Vann og avløp».

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling: