

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	21.11.18	27/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 27/18
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
21.11.18

Forvaltningsrevisjonsrapport – Kommunenes fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak.

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 26.10.18
- Plan for forvaltningsrevisjon (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Revisjon Fjell IKS har gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjektet "Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak».

Kommunestyret i Rennebu behandlet i møte 26.10.17 i sak 53/2016 «Overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019» etter innstilling fra kontrollutvalget. Forslag til prosjekt i forvaltningsrevisjon for 2018 ble vedtatt med en tilleggsbestilling fra kommunestyret og vedtaket ble som følger:

«Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart. oppmåling og byggesak, og behandlingstid på de tre områdene».

Formål:

Formålet med prosjektet har vært å finne svar på om kommunen etterlever bestemmelsene for beregning av gebyrer og bestemmelsene om behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak.

Problemstilling:

Kontrollutvalget behandlet den 29.11.17, sak 33/17, prosjektbeskrivelsen, og definerte følgende problemstillinger:

- Etterlever Rennebu kommune bestemmelser for fastsetting av gebyrer?
- Etterlever Rennebu kommune bestemmelser for behandlingstid?

Undersøkelsen avgrenses til å vurdere kommunenes beregning av betalingssatser som ligger til grunn for fakturering av oppmålingsforretninger og byggesaker. Prosjektet omfatter regnskaper for årene 2015-2017.

Revisjon har gjennomgått saksbehandlingstid på et utvalg saker i perioden 2015-2017 for byggesaker og oppmålingsforretninger. Prosjektet omfatter ikke vurdering av sakens innhold.

Rådmannens uttalelse:

Uttalelsen i fra rådmannen følger som vedlegg til rapporten.

MØTEBOK

Rådmannen har gitt en utdypende uttalelse som i sin helhet er vedlagt rapporten sidene 27-29.

Rådmannen uttaler bl.a. at det ikke har vært beregnet selvkost de siste årene og at det er på tide at ny beregning gjennomføres. Rådmannen foreslår at det for 2018 kan dette gjennomføres i januar/februar slik at selvkosten kan kommenteres i årsberetningen for 2018, og at dette vil måtte foretas på grunnlag av en kvalifisert skjønn.

Når det gjelder behandlingstid har rådmannen i sin uttalelse gitt en nærmere beskrivelse av arbeidsprosessen for gjennomføring av oppmålingstjenester.

Avslutningsvis oppsummerer rådmannen i sin uttalelse:

Rådmannen vil vurdere å gå gjennom rutinene for oppmålingstjenester for å få en mest mulig effektiv drift der de tapte gebyrinntektene også vil bli et drøftingsmoment.

Det vil også bli foretatt en ny vurdering av hvordan lønna til de ansatte fordeles innenfor plan/byggesak og oppmåling slik at funksjonene 301, 302 og 303 gjenspeiler den reelle aktiviteten innen områdene.

Da regnskapstallene refererer til funksjonene, så har disse bidratt til å gi et feil bilde av kostnadsfordelingen. Som en konsekvens av dette er kostnadene til byggesaks-behandlingen blitt undervurdert i regnskapet, og det motsatte gjelder for behandling av oppmålingssaker. Informasjon i og til årsregnskapet har derfor ikke vært presis nok.

Revisor er enig i rådmannens oppsummering og forslag til løsninger på tjenesteområdene. Revisjonens anbefaling oppsummeres avslutningsvis.

Revisors konklusjon:

Revisor har konkludert i forhold til hver enkelt problemstilling som følger:

➤ **Etterlever Rennebu kommune bestemmelsene for fastsetting av gebyrer?**

Revisor konkluderer med at kommunen ikke etterlever bestemmelsene for fastsetting av gebyrer. Grunnlaget for revisors konklusjon er i forhold til vurdert som mangelfulle er:

- At vedtatte gebyrer for tjenestene byggesak og kart og oppmåling ikke bygger på egne beregninger av selvkost
- At KOSTRA –rapportering ikke har blitt riktig på grunn av feil funksjon på deler av lønnsutgiftene
- At det ikke er gitt nyttig tilleggsinformasjon i noter til årsregnskapet

➤ **Etterlever Rennebu kommune bestemmelsene for behandlingstid?**

Revisor konkluderer med at kommunens behandlingstid for byggesaker er tilfredsstillende for de sakene som de har vurdert.

Når det gjelde oppmålingsforretninger konkludere revisjon derimot med at saksbehandlingen ikke har vært tilfredsstillende og at innbyggerne ikke har hatt et godt nok tjenestetilbud. Grunnlaget for revisors konklusjon er vesentlige overskridelser av gjeldende tidsfrister setter i forhold både til matrikkelforskriften og kommunens egen vinterforskrift, samt at dette har medført tapte gebyrinntekter for kommunen.

MØTEBOK

Revisors anbefaling:

Revisjonens anbefalinger med bakgrunn i konklusjoner og rådmannens oppsummering med forslag til løsninger på tjenesteområdene:

- Det bør utarbeides selvkostkalkyler for tjenestene
- Det bør utarbeides rutiner for kvalitetssikring av KOSTRA – rapportering
- Informasjon i årsregnskapet om tjenestene bør forbedres
- Det bør utarbeides rutiner for å sikre effektiv drift og at innbyggerne får et godt nok tjenestetilbud når det gjelder oppmålingsforretninger.

Saksvurdering:

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse, med klare henvisninger til lover og forskrifter samt kontrollutvalgets forutsetninger.

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

Sekretariatets forslag til innstilling:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten "Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak» tas til orientering og legges frem for kommunestyret
2. Rådmannen bes følge revisors anbefalinger som følger:
 - Det utarbeides selvkostkalkyler for tjenestene
 - Det utarbeides rutiner for kvalitetssikring av KOSTRA – rapportering
 - Informasjon i årsregnskapet om tjenestene forbedres
 - Det utarbeides rutiner for å sikre effektiv drift og at innbyggerne får et godt nok tjenestetilbud når det gjelder oppmålingsforretninger.
3. Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 1. april 2019.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak: