

## PROSJEKTPLAN

Kommune: Frøya      Prosjekt: Investeringsprosjekt      Oppdragsansvarlig: Arve Gausen      Prosjektnr.: 2517      Styringsgruppe, dato: 24.11.17

# Økonomistyring investeringsprosjekter

## 1 BAKGRUNN

I sak 40/17 bestilte Kontrollutvalget i Frøya kommune en forvaltningsrevisjon med tema økonomistyring i investeringsprosjekter. Prosjektet er prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018 der det gis følgende omtale av undersøkelsen:

*Frøya kommune gjennomfører flere store investeringsprosjekter. Det vil alltid være en viss risiko i forbindelse med investeringsprosjekt, derfor er det viktig med systemer som minimerer risikoen i gjennomføringsfasen. Hvordan sikrer rådmannen at prosjektene holder den fastsatte planen? Er det utarbeidet rutiner som bidrar til at budsjettene holdes? Hvordan rapporterer rådmannen om prosjektene til politisk nivå? Hvilke systemer har kommunen for å dokumentere prosjektdokumentasjonen? En forvaltningsrevisjon bør gi svar på disse og andre problemstillinger som er aktuelle i forbindelse med byggeprosjekt.*

I bestillingssaken vises det videre til at kontrollutvalget ga innspill om at forvaltningsrevisjonen bør vurdere kommunens arbeid i forkant av investeringene og hvilke analyser som gjøres. Utvalget ønsker også at revisjonen undersøker om og/eller hvordan kommunen trekker læring av de gjennomførte investeringsprosjektene. Undersøkelsen bør omfatte både større og mindre investeringsprosjekt.

## 2 KAPITTEL

Revisor har sett gjennom kommunens investeringsregnskap for 2017/18 og valgt ut følgende investeringsprosjekt for nærmere gjennomgang. Dette er prosjekt som er godt igangsatt av kommunen. Revisor har etterspurt en liste over ferdigstilte investeringsprosjekt i 2017/18. Revisor har ut fra denne listen tatt ut to større og to mindre investeringsprosjekt for nærmere gjennomgang. Disse er:

- Sistranda idrettspark
- Utvidelse renseanlegg Kjerkdalsvatnet
- Bolig funksjonshemmede – Heia Sistranda
- Gjetøy Bru, ferdigstillelse høst 2017

## PROSJEKTPLAN

Kommune:  
Frøya

Prosjekt:  
Investeringspro-  
sjekt

Oppdragsansvarlig:  
Arve Gausen

Prosjektnr.:  
2517

Styringsgruppe, dato:  
24.11.17

### 3 AVGRENSING OG PROBLEMSTILLING

#### 3.1 AVGRENSNING

I tråd med kontrollutvalgets bestilling rettes fokuset i undersøkelsen mot den økonomiske utviklingen i investeringsprosjektene. I undersøkelsen ser vi på fire investeringsprosjekt som i hovedsak ferdigstilles i 2017/2018. Revisjonen vil søke å kartlegge årsaken til kostnadsutviklingen i forbindelse med planlegging og gjennomføring av prosjektene, og vurdere om oppfølging og kontroll er tilstrekkelig.

Investeringsprosjektene er ikke vurdert opp mot lov om offentlige anskaffelser.

#### 3.2 PROBLEMSTILLING

1. Er det betryggende styring og kontroll av Frøya kommunes investeringsprosjekter?
  - a) Er det et tilstrekkelig planleggings/beslutningsgrunnlag for oppstart av investeringsprosjektet?
  - b) Er det gjennomført tilstrekkelig risikovurderinger i planleggings/beslutningsgrunnlag i investeringsprosjektet?
  - c) Er det etablert tilstrekkelige rutiner og systemer for rapportering (framdrift, budsjett, økonomi, mm) og blir rapporteringsrutinene fulgt?
  - d) Er det en hensiktsmessig håndtering av avvik og endringer i investeringsprosjektet?
  - e) Hva er årsaken til avvik og endringer i investeringsprosjektet?
2. Er det tilfredsstillende rutiner for avslutning av investeringsprosjekter og følges disse?
  - a) Rutiner/retningslinjer for evaluering og erfaringsoverføring/kunnskapsdeling fra gjennomførte investeringsprosjekt?
  - b) Rutiner/retningslinjer for godkjenning av endelig prosjektrengskap?

For å undersøke om kommunen har tilfredsstillende rutiner for avslutning av investeringsprosjekt vil revisor se på et utvalg investeringsprosjekt som er avsluttet i 2016/17.

### 4 REVISJONSKRITERIER

Det fremgår av kommunelovens § 23.2 at rådmannen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

## PROSJEKTPLAN

Kommune: Frøya      Prosjekt: Investeringsprosjekt      Oppdragsansvarlig: Arve Gausen      Prosjektnr.: 2517      Styringsgruppe, dato: 24.11.17

Kommunelovens § 23.2 gir imidlertid ingen operasjonalisering av betryggende kontroll. I Ot.prp. nr. 70 (2002–2003) fremgår det at administrasjonssjefen har et selvstendig ansvar for å føre kontroll med kommunens virksomhet. Det er ledelsen i en organisasjon som har ansvaret for å etablere et tilfredsstillende internkontrollsystem. Internkontroll defineres i videste forstand som en prosess, iverksatt og gjennomført av virksomhetens ledere og ansatte, med formål å sikre måloppnåelse på følgende områder:

- Målrettet og effektiv drift
- Pålitelig ekstern rapportering
- Overholdelse av gjeldende lover og regelverk.

Internkontrollarbeidet i Frøya kommune er videre regulert av en rekke lover og forskrifter som enten er sektorovergripende, eller som definerer krav til internkontroll innenfor avgrensede områder av virksomheten. Som en del av sitt internkontrollansvar har rådmannen ansvar for å sikre at kommunale investeringsprosjekt er underlagt tilstrekkelig styring og kontroll.

Rammeverkene (COSO og ISO 9001) for internkontroll omhandler å etablere strukturer, rapporteringslinjer og myndighet og ansvar som er egnet for å oppnå vedtatte målsettinger. Vi vil i vår vurdering av kommunens forståelse og praktisering av det overordnede internkontrollarbeidet benytte COSO-modellen.

Lover og forskrifter regulerer en rekke systemkrav på dette område. Nedenfor følger en oversikt over noen kilder til revisjonskriterier som er relevant i dette prosjektet:

- I forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner er det i § 10 satt krav til budsjettstyring, videre er det i § 47 føringer på bruk av budsjettet.
- Veileder for budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskap fra Kommunal- og regionaldepartementet oktober 2011
- Frøya kommunes økonomireglement
- Politiske vedtak knyttet til valgte investeringsprosjekt

## PROSJEKTPLAN

Kommune: Frøya      Prosjekt: Investeringsprosjekt      Oppdragsansvarlig: Arve Gausen      Prosjektnr.: 2517      Styringsgruppe, dato: 24.11.17

### Planlegging/prosjektstyring

En vellykket prosjektgjennomføring er et prosjekt som leverer til rett tid, med riktig ytelse og innenfor kostnadsrammen. Et godt styringsgrunnlag og realistiske planer kan innebære riktig budsjett og avsetninger, korrekte fremdriftsplaner og en hensiktsmessig organisering, risikostyring med mer.

Prosjektstyringssystemet bør videre inkludere prosedyrer for avslutning og læring av prosjektet, samt rutiner for rapportering/avviksrapportering som muliggjør korrigerende tiltak. Retningslinjer for kvalitetsstyring i prosjekter (ISO 10006:2003) gir veiledning om anvendelse av kvalitetsstyring i prosjekter, og kommunens investeringsprosjekter vil bli vurdert opp mot denne standarden.

## 5 METODE

Revisjonen må inn i selve prosjektstyringen av investeringsprosjekt i Frøya kommune. Vurderingen av god eller mindre god kostnads- og fremdriftskontroll tar utgangspunkt i den etablerte internkontrollen. Det må være en formalisering av kontroller, hensiktsmessig informasjonsflyt, og man må ta utgangspunkt i identifisert risiko i utvalgte investeringsprosjekt. En viktig del av datagrunnlaget vil være informasjon fra intervju med ansatte i sentrale roller i tilknytning til investeringer i kommunen. I tillegg vil vi se på hvordan kommunen evaluerer og behandler sluttregnskap for valgte investeringsprosjekt som er avsluttet, for å besvare problemstilling 2 i undersøkelsen.

## 6 ORGANISERING AV PROSJEKTET

Vi vil overlevere forvaltningsrevisjon til kontrollutvalgets sekretariat innen 15.6.18 og innenfor en ramme på 250 timer. Oppdragsansvarlig er Arve Gausen, medarbeider Wenche Holt. Styringsgruppe er Tor Arne Stubbe og Inge Storås.