

## **Forvaltningsrevisjon - økonomistyring i investeringsprosjekter**

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Frøya kommune

**Møtedato**

22.08.2018

**Saknr**

20/18

**Saksbehandler** Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 17/175 - 5

---

### **Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar rapporten fra forvaltningsrevisjon til orientering og legger frem følgende innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret tar rapporten fra forvaltningsrevisjon av økonomistyring i investeringsprosjekter til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å etablere rutiner og systemer for å:
  - a. Oppdatere rutiner for planlegging, gjennomføring, evaluering og avslutning av investeringsprosjekter og sikre at disse følges.
  - b. Ferdigstille og sikre at alle bruker felles oppfølgingssystem for investeringsprosjekter.
  - c. Etablere rutiner for arkivering av sentrale dokumenter for investeringsprosjekter i saks- og arkivsystem.
  - d. Sikre at rapporter til kommunestyret om investeringsprosjekter har lik benevnelse og tilstrekkelig innhold til at disse kan følges opp på en god måte.
  - e. Sikre at tilleggsbevilgninger for investeringsprosjekter rapporteres til kommunestyret i budsjettåret de oppstår i samsvar med kommuneloven § 47 nr. 2.
  - f. Legge klare føringer for sluttregnskap i kommunen.
  - g. Sikre at de som har ansvar for planlegging og gjennomføring av kommunens investeringsprosjekter, medvirker til etablering av rutiner, systemer og rapportering – noe som bør sikre eierskap og etterlevelse av disse.
3. Kommunestyret ber rådmannen rapportere tilbake til kontrollutvalget om status i saken innen utgangen av april 2019.

### **Vedlegg**

Forvaltningsrevisjonsrapport økonomistyring i investeringsprosjekt

### **Saksutredning**

I sak 40/17 bestille kontrollutvalget i Frøya kommune en forvaltningsrevisjon av økonomistyring i investeringsprosjekter og i sak 43/17 behandlet utvalget prosjektplanen til forvaltningsrevisjonen. Formålet med revisjonen har vært å se på om kommunen følger opp økonomistyringen i investeringsprosjektene sine.

Revisor la frem følgende hovedproblemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

1. Er det betryggende styring og kontroll av Frøya kommunes investeringsprosjekter?
2. Er det tilfedsstillende rutiner for avslutning av investeringsprosjekter og følges disse?

Revisor konkluderer med at kommunen har hatt et system for styring og kontroll med kommunens investeringsprosjekter. Utfordringen har vært at systemene har vært personavhengig, noe det er knyttet betydelig risiko til. Kommunen har startet arbeidet med å utarbeide et oppfølgingssystem av investeringsprosjekter som er personuavhengig. Systemet omfatter blant annet lagring av dokumenter for planlegging og gjennomføring av prosjekter. Det vektlegges at dette systemet bør ferdigstilles snarlig for å sikre oversikt over

sentrale dokumenter. Informasjonen til kommunestyret bør også forbedres. Blant annet bør kommunestyret gjennom året få oversendt statusrapporter om aktuelle investeringsprosjekter.

Ansatte med ansvar for gjennomføring av investeringsprosjekter har møter for å utveksle erfaringer om avslutning av prosjekter, men det mangler systematisering og dokumentering av hvordan dette skal gjøres. Kommunen har rutiner for sluttregnskap, men det må avklares hvilke investeringsprosjekter rutinene gjelder for, ettersom dette er uklart i dag. Prosjektledere har vært usikre på i hvilke tilfeller sluttregnskap for investeringsprosjekter skal sendes til kommunestyret.

### **Anbefalinger fra revisor**

Revisor anbefaler Frøya kommune å igangsette en prosjektgruppe med kompetanse og kapasitet til å etablere manglende rutiner og systemer jf. rapportens kap. 2.4 og 3.4, dette omfatter blant annet å:

- Oppdaterte rutiner for planlegging, gjennomføring, evaluering og avslutning av investeringsprosjekter og sikre at disse følges.
- Ferdigstille og sikre at alle bruker felles oppfølgingsystem for investeringsprosjekter.
- Etablere rutiner for arkivering av sentrale dokumenter for investeringsprosjekter i kommunens saks- og arkivsystem.
- Sikre at rapporter til kommunestyret om investeringsprosjekter har lik benevnelse og tilstrekkelig innhold for god oppfølging av disse.
- Sikre at tilleggsbevilgninger for investeringsprosjekter rapporteres til kommunestyret i budsjettåret de oppstår, i samsvar med gitte føringer til dette.
- Klare føringer på sluttregnskap i kommunen.
- Sikre at de som har ansvar for planlegging og gjennomføring av kommunens investeringsprosjekter, medvirker til etablering av rutiner, systemer og rapportering, noe som bør sikre eierskap og etterlevelse av disse.

Det er sentralt at dette arbeidet gis en sluttdato for ferdigstillelse og for aktiv bruk av ansatte.

Oppdragsansvarlig revisor vil orientere kontrollutvalget om funn og konklusjoner i undersøkelsen.

### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Sekretariatet anser rapporten for å svare på bestillingen fra utvalget. Den viser at kommunen har forbedringspotensiale knyttet til økonomistyring i investeringsprosjekter. Sekretariatet ser det som positivt at kommunen har iverksatt tiltak for å bedre utfordringene som det vises til i rapporten.

Sekretariatet anbefaler at utvalget fremmer rapporten for kommunestyret med revisjonens anbefalinger som innstilling.