

Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon - økonomistyring i investeringsprosjekter

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

30.04.2019

Saknr

20/19

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 217, TI - &58

Arkivsaknr 17/175 - 7

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksutredning

Kontrollutvalget fikk rapport fra forvaltningsrevisjon av økonomistyring i investeringsprosjekters presentert i sitt møte 22.08.18, sak 20/18.

I rapporten blir følgende spørsmål besvart:

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

Revisor konkluderte 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. I rapporten ble det vektlagt at dette systemet bør ferdigstilles snarlig for å sikre oversikt over sentrale dokumenter. Informasjonen til kommunestyret bør også forbedres. Blant annet bør kommunestyret få oversendt statusrapporter om aktuelle investeringsprosjekter gjennom året.

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.

Rapporten ble oversendt til kommunestyret, som fattet følgende vedtak (27.9.18, sak 118/18):

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.

Som følge av dette orienterer rådmannen om oppfølging av rapporten i dagens kontrollutvalgsmøte.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.