

Forvaltningsrevisjon gjeldsforvaltning - prosjektplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

08.04.2022

Saknr

17/22

Saksbehandler Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 21/148 - 3**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til revisors prosjektplan, og ber revisjonen gjennomføre en forvaltningsrevisjon av gjeldsstyring og låneforvaltning. Utvalget ber revisor gjennomføre prosjektet innenfor en ressursramme på 350 timer, og levere ferdig rapport til sekretariatet innen 5. november 2022.

Vedlegg

Prosjektplan gjeldsstyring og låneforvaltning

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon av gjeldsforvaltningen i møte 8. mars 22 (sak 8/22). Utvalget ba revisor utarbeide en prosjektplan på bakgrunn av saksfremlegg og innspill som ble gitt i møtet. Utvalget vektla blant annet at undersøkelsen ikke bare må omhandle forvaltning av eksisterende gjeld, men også hvordan fylkeskommunene styrer gjeldsutviklingen.

Revisor estimerer å bruke 350 timer på prosjektet og ferdigstille innen 5. november 2022. Revisor har satt opp fire problemstillinger, hvor den første er beskrivende. De tre påfølgende problemstillingene vil svares ut ved hjelp av revisjonskriterier. Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om fylkeskommunens gjeldsutvikling er bærekraftig, og om forvaltningen av fylkeskommunens gjeld gjøres på en betryggende måte. De to første problemstillingene omhandler fylkeskommunens gjeldsutvikling, og de to siste tar for seg fylkets lånegjeld og låneforvaltning.

Problemstillinger

1. *Hva forteller sammenlignende data om fylkeskommunens gjeldsutvikling?*

Hensikten med spørsmålet er å sammenligne fylkeskommunens gjeldsutvikling opp mot andre fylkeskommuners utvikling, og hvordan denne utviklingen har vært over tid. Utgangspunktet er at norske fylkeskommuner er underlagt noenlunde samme rammebetingelser. Lånegjeld sammenlignet med driftsinntektene vil være en sentral størrelse å se på, og revisor vil bruke nøkkeltall (KOSTRA-tall) i sammenligningen.

2. *I hvilken grad er fylkeskommunens gjeldsutvikling økonomisk bærekraftig?*

Økonomisk bærekraft er evnen til å opprettholde et stabilt tjenestetilbud over tid. Gjeldsutvikling er en av flere faktorer som påvirker denne evnen. Revisor presiserer her at dette er en ikke opplagt tilnærming til problemstillingen.

Menon Economics og Telemarksforskning har utarbeidet en økonomisk beregningsmodell. Modellen har til hensikt å kunne fastsette kommunetilpassede minimumsnivåer på netto driftsresultat og disposisjonsfond som oppfyller kravet til økonomisk bærekraft. Revisor vil støtte seg på denne modellen for å vurdere hvorvidt fylkeskommens gjeldsforvaltning er økonomisk bærekraftig.

3. *Styres det etter de fastsatte måltallene og handlingsreglene for lånegjelden?*

Fylkeskommunen har fastsatt flere finansielle måltall og handlingsregler for ønsket økonomisk utvikling, herunder gjeldsnivå og finansutvikling. Revisor vil undersøke hvilken styrende funksjon måltallene har i fylkeskommunens prosess med å utarbeide økonomiplan.

4. *Er låneforvaltningen underlagt betryggende kontroll?*

Fylkeskommunens finansreglement setter rammene for hvordan lånegjelden skal forvaltes. Her vil revisor undersøke om reglementet blir overholdt og om fylket har en tilfredsstillende internkontroll på området.

Revisjonskriterier og metode

Kommunelovens økonomibestemmelser (herunder §§ 14-1, 14-2 og 14-4) vil være sentrale ved utledning av revisjonskriterier. Kriteriene for forvaltning av lånegjelden vil hentes fra fylkeskommunens finansreglement og KS veileder for internkontroll, «orden i eget hus». Revisor vil hente inn tilgjengelige regnskapsdata, gjennomføre dokumentgjennomgang og intervjuer med de mest sentrale administrative aktørene i organisasjonen.

Vurdering og konklusjon

Prosjektplanen er i tråd med bestillingen og de signaler som ble gitt fra kontrollutvalget i møte. Sekretariatet oppfatter prosjektplanen som et godt utgangspunkt for å undersøke fylkeskommunens gjeldsstyring og låneforvaltning. Utvalget har mulighet til å presisere, endre, avgrense eller utdype bestillingen.

Ettersom revisjonen vil levere rapporten innen 5. november 2022, vil den kunne behandles av kontrollutvalget i møte 22. november, og av fylkestinget i desember. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å vedta prosjektplanen.