

MØTEBOK

| ARKIV NR. | UTVALG | SAKS-BEHANDLER | MØTE-DATO | SAK NR. |
|-----------|------------------|----------------|-----------|---------|
| | KONTROLLUTVALGET | RA | 27.01.22 | 02/22 |

Behandling av saken:

Saksnr.: 02/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 27.01.22

Prosjektplan forvaltningsrevisjon for «Økonomistyring og budsjettprosess»

Saksdokumenter:

- Prosjektplan «Økonomistyring og budsjettprosess» av 14.januar 2022 utarbeidet av Revisjon Midt-Norge SA, **se eget vedlegg**

Saksframlegg:

Kontrollutvalget vedtok den 25.11.21 i sak 34/21 en bestilling av forvaltningsrevisjon på området økonomistyring og budsjettprosess.

Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil 250 timer.

Følgende innspill til spørsmål/problemstillinger ble gitt i vedtaket:

1. Kontrollutvalget viser til rapport av 12.12.12, «Økonomistyring og økonomirapportering i Holtålen kommune».

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, har revisjonen oversendt et forslag til en prosjektplan som beskriver rammer og innhold for hvordan forvaltningsrevisjonen gjennomføres. Kontrollutvalget inviteres nå til å gjøre en vurdering av om fremlagte prosjektplan svarer på kontrollutvalgets forventning.

Prosjektet legger opp til oppstart i april 2022 og med en ferdigstillelse innen 1.oktober 2022. Oppdragsansvarlig revisor er Leidulf Skarbø i tillegg til 1 prosjektmedarbeider og to forvaltningsrevisorer som danner styringsgruppen for prosjektet.

I den vedlagte prosjektplanen er det beskrevet avgrensinger, spørsmål som skal besvares, metode for innsamling av data og kilder til kriterier.

Til sist er det en uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor som tilfredsstiller anbefalingene om uavhengighet.

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger:

1. *Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?*
2. *Har kommunen tilfredsstillende system og rutine for budsjettstyring og rapportering?*
3. *Legger beslutningsgrunnlaget i budsjettsaker til rette for god politisk styring og kontroll?*

Avgrensning

I kapittel 3.1 om avgrensning så tydeliggjør revisor hva som skal undersøkes. Revisor definerer god økonomistyring til å handle om system, kunnskap og holdninger.

Undersøkelsen avgrenses til:

- Budsjettprosessen for 2022 og rapporteringen opp mot 2021-budsjettet.
- Politiske vedtak og prioriteringer vurderes ikke.
- Undersøkelsen konsentreres mot systemsiden.
- For kunnskap vil det bli sett på om faktiske forhold rundt økonomiske utsikter og valgmuligheter er avklart.
- enhetene og aktørene som belyser problemstillingene når det gjelder datainnsamlingen.

Konkretisering av problemstillingene

Revisor konkretiserer de tre problemstillingene i kap. 3.2 og oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen fra 2012 er tatt inn. Etter sekretariatets vurdering settes det fokus på kritiske punkter i budsjettstyring og rapportering og at det er en sammenheng opp mot styrende dokumenter, lover, forskrifter, verktøy og rutinebeskrivelser. Intervju med ledere og gjennomgang av rapporteringsdokumenter skal få frem også den praktiske gjennomføringen.

Den tredje problemstillingen vil gi svar flere forhold rundt organiseringen av budsjettprosessen som er viktig for politisk styring og kontroll.

Revisjonskriterier

I kapittel 3.3 beskrives «Kilder til kriterier» som forteller om hvilke kriterier opplysningene som samles inn skal måles mot. Det er etter sekretariatets vurdering valgt relevante kriterier for vurderingen.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å godkjenne forslaget til prosjektplan. Det er opp til kontrollutvalget å vurdere om prosjektplanen er dekkende for utvalgets forventninger, og planen legges fram for utvalget for gjennomgang og diskusjon.

Oppdragsansvarlig revisor er til stede under behandlingen for å gi utvalget utfyllende informasjon om prosjektet, og svare på spørsmål fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen av forvaltningsprosjektet «Økonomistyring og budsjettprosess»

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: