

Forvaltningsrevisjon økonomisk bærekraft - Prosjektplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

28.10.2024

Saknr

50/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-217

Arkivsaknr 24/552 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplan for Forvaltningsrevisjon økonomisk bærekraft med leveringsfrist for ferdig rapport 10.09.2025.

Vedlegg

Prosjektplan Økonomisk bærekraft

Uavhengighetserklæring

Saksopplysninger

Viser til kontrollutvalgets sak 34/24 Bestilling – Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll eller Undersøkelse der kontrollutvalget bl.a. gjorde slikt vedtak:

3. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA gi en vurdering av hva som er mest hensiktsmessig metode når økonomisk bærekraft iht. plan for forvaltningsrevisjon skal startes opp. Utbygging av Stiklestad skole kan være en del av dette.

Revisjon Midt-Norge SA har høsten 2024 gjort et grunnlagsarbeid for hvordan forvaltningsrevisjoner om økonomisk bærekraft kan gjennomføres.

Prosjektplanen som er mottatt har tittelen Økonomisk bærekraft. Den beskriver bl.a. formål, problemstilling, avgrensning, kilder til kriterier, metode, prosjektteam, milepæler, tids- og ressursbruk m.m.

Følgende problemstilling er foreslått:

Ivaretar budsjettprosessen økonomisk bærekraft?

- I hvilken grad har kommunen etablert system og rutiner for å sikre et realistisk, fullstendig og oversiktlig budsjett?
- I hvilken grad er budsjettprosessen tilrettelagt for god politisk styring og kontroll?
- I hvilken grad er budsjettprosessen innrettet mot å ivareta kommunens økonomiske handleevne?
- I hvilken grad tas det hensyn til kommunens økonomiske handleevne i investeringsbeslutninger?

I tilknytning til punkt 4 vil revisor undersøke investeringsbeslutninger og hvilke økonomiske vurderinger som gjøres i forhold til de med utgangspunkt i investeringsprosjektet Stiklestad skole.

I arbeidet med prosjektet vil revisor se på budsjettprosessen, avgrenset bort fra økonomirapportering. Som revisor sier, er avgrensningen gjort for å vektlegge planleggingsfasen og ikke oppfølgingen, for hvis det ikke planlegges med økonomisk bærekraft er det ikke noe rammeverk for å følge opp økonomisk bærekraft.

Når det gjelder metode vil revisor primært basere prosjektet på å hente informasjon gjennom dokumentgjennomgang, intervju og spørreundersøkelse.

Dokumentgjennomgang vil i hovedsak dreie seg om kommunens dokumentasjon gjennom budsjettprosessen som systemer og rutiner, fastsetting og endringer av finansielle måltall,

vurdering av vedlikeholdsetterslep, demografiske endringer og annet som kan påvirke den økonomiske handleevnen.

Intervju vil rette seg til ansatte som har en sentral rolle i budsjettprosessen.

En eventuell spørreundersøkelse vil rettes til folkevalgte, for å undersøke hvordan de oppfatter at budsjettprosessen er tilrettelagt for dem, om de har fått tilstrekkelig opplæring og når de blir involvert.

Revisor har vurdert sin uavhengighet, og uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor er vedlagt.

Prosjektplanen vil bli gjennomgått av revisor i møtet.

Vurdering

Revisor svarer ut kontrollutvalgets bestilling gjennom en prosjektplan for forvaltningsrevisjon, der investeringsprosjektet Stiklestad skole vil inngå i prosjektet. Problemstillingene synes relevant.

Revisor har estimert et timeforbruk på 350 timer, som er innenfor normalen. Ferdig rapport er foreslått oversendt sekretær 10.09.2025. Kontrollutvalget vil da kunne behandle denne i slutten av september.

Det anbefales at kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen. Kontrollutvalget har imidlertid mulighet til å komme med innspill og forslag til endringer så lenge dette ligger innenfor rammene av kontrollutvalgets mandat.