



Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt

Rutiner i investeringsprosjekter

Saksbehandler: Kjerstin Johnsen (Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS)

Saksopplysninger:

Bakgrunn:

Dette prosjektet har sin bakgrunn i Plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016 vedtatt av kommunestyret i Hasvik den 25. oktober 2012 (sak 91/12). Av planen framgår det at det skal utføres en forvaltningsrevisjon vedrørende kommunens rutiner i investeringsprosjekter.

«I kommunens plan for forvaltningsrevisjon sies det følgende om dette fokusområdet:

«Det er kommunestyret som fatter beslutningene om investeringer i kommunen. Målet er at investeringene skal skje på rett sted, til riktig tid med avtalt kvalitet og mengde til riktig pris.

Det er administrasjonssjefen i kommunen som er den øverste leder for den samlede kommunale administrasjon. Vedkommende skal i den forbindelse påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt, herunder investeringer (§ 23 nr. 2). Det heter videre at administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll (internkontroll). Siktemålet er å tydeliggjøre at administrasjonssjefen har et ansvar for å føre kontroll med virksomheten. Det er videre i tråd med allment aksepterte ledelsesprinsipper at en leder av en virksomhet etablerer rutiner og systemer som bl.a. skal bidra til å sikre at organisasjonen når de mål som er satt, og at formuesforvaltningen er ordnet på forsvarlig måte.¹

Det finnes lite regelverk for kommuners styring og kontroll med egne investeringsprosjekter. Kommuneloven og lov om årsbudsjett i kommuner og fylkeskommuner har imidlertid bestemmelser om årsbudsjettets bindende virkning for underordnede organer, og rådmannens plikt til å gi melding til kommunestyret ved endringer. Dette gjelder både i forhold til driftsdelen og investeringsdelen i budsjettet. Det finnes også anerkjente standarder og litteratur på området som anbefaler og legger føringer på hvordan kommuner bør håndtere slike prosjekter. Dette gjelder eksempelvis systemer som sikrer klare behovsvurderinger og målformuleringer, klart definerte ansvarsforhold gjennom en prosjektorganisasjon, styring

¹ Se Ot.prp.nr.70 (2002-2003).

innenfor gitte (økonomiske) rammer, rapporteringsrutiner, risikovurdering, risiko- og avvikshåndtering, samt evaluering.

KOSTRA-tall viser at Hasvik kommune har en netto lånegjeld i kroner per innbygger på kr 29 739,- i 2011. Dette er langt lavere enn sammenlignbare kommuner og landsgjennomsnittet.

I kommunens økonomiplan 2012-2015 fremgår det at kommunens lånegjeld er vesentlig redusert den foregående tiårsperioden. Dette er svært positivt, men har hatt som konsekvens at det er foretatt begrenset investeringer og større vedlikehold i perioden. Prosjekter som er vedtatt gjennomført i 2012 vil medføre en betydelig økning av lånegjelden og at det vil være nødvendig med ikke ubetydelige investeringer i planperioden.

Området er vesentlig for kommunen ut fra et økonomisk og organisatorisk perspektiv, samt for kommunen sitt omdømme. Området er også vesentlig for brukere, medarbeidere og innbyggere som berøres av investeringsprosjektene.»

Forslag til problemstillinger:

Revisjonen foreslår følgende hovedproblemstilling for undersøkelsen:

Har Hasvik kommune et forsvarlig system for håndtering av investeringsprosjekter?

Revisjonen foreslår videre følgende to underproblemstillinger:

- 1. Blir investeringsprosjektene håndtert på en betryggende måte?***
- 2. Etterlever kommunen regelverket for offentlige anskaffelser?***

Revisjonskriterier:

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Revisjonskriteriene i denne undersøkelsen vil bli utledet fra følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner mv. (kommuneloven)
- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Anerkjent faglitteratur om prosjektstyring

Gjennomføring:

Undersøkelsen vil etter planen igangsettes i løpet av høsthalvåret 2016. Metodene vil i all hovedsak være dokumentanalyse, intervju og bruk av regnskapstall. Resultatene av undersøkelsen (utkast til rapport) vil bli sendt på verifisering til informantene. Deretter vil rapporten bli sendt på høring til rådmannen og til behandling i kontrollutvalget og

kommunestyret.

Avgrensning:

Undersøkelsen vil ta for seg kommunens prosjektstyring samt etterlevelse av reglene for offentlige anskaffelser. Undersøkelsen vil i all hovedsak være avgrenset til perioden 2015/2016. På enkelte områder kan det også være behov for å gå noe lengre tilbake i tid.

Forslag til vedtak:

1) Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjon av Hasvik kommunes rutiner i investeringsprosjekter:

Har Hasvik kommune et forsvarlig system for håndtering av investeringsprosjekter?

- 1. Blir investeringsprosjektene håndtert på en betryggende måte?***
- 2. Etterlever kommunen regelverket for offentlige anskaffelser?***

2) Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte problemstillingene.