

**Kontrollutvalget i
Ski kommune**

MØTEINNKALLING

Møte nr.: 3/19
Dato: 30.04.2019 kl. 18:00
Sted: Formannskapssalen, Ski rådhus

Møtet er åpent for publikum i alle saker med mindre saken er unntatt offentlighet.
Møtedokumenter er publisert på www.follofiks.no.

Tilleggssak

PS 19/19 Forvaltningsrevisjon Investeringer og gjeld - Prosjektplan

Eventuelle forfall eller inhabilitet meldes til sekretæren.
Varamedlemmer møter etter særskilt innkalling.

Ås, 26.04.2019

Lars Chr. Bilet/s./
Leder

Kjell Tore Wirum/s./
Kontrollsekretær

**Follo Interkommunale
Kontrollutvalgssekretariat**

Postadresse:
Postboks 195
1431 ÅS
e-post: FIKS@follofiks.no

Besøksadresse:
Skoleveien 3
1430 ÅS
nettside: www.follofiks.no

Telefon: 64 96 20 58
Mobil: 92 88 33 92

KONTROLLUTVALGET I SKI

PS 19/19 Forvaltningsrevisjon Investeringer og gjeld - Prosjektplan

Saksbehandler: Unni Westli

Saksnr.: 19/00042-4

Behandlingsrekkefølge

Møtedato

Ski kontrollutvalg

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens forslag til prosjektplan for Forvaltningsrevisjon Investeringer og gjeld, til orientering.

Vedlegg:

Ski Investeringer og gjeld Prosjektplan

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok den 19.03.19 i sak 12/19 **Forvaltningsrevisjon Investeringer og gjeld – Mål og problemstillinger** følgende:

1. Kontrollutvalget godkjenner forslag til mål og problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet.
2. Kontrollutvalget ber Follo Distriktsrevisjon IKS utarbeide prosjektplan på bakgrunn av forslagene til mål og problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet. Prosjektplanen legges frem til kontrollutvalgets neste møte.

Mål og problemstillinger:

Kontrollutvalget vedtok følgende mål og problemstillinger for prosjektet:

Formål:

Undersøke utviklingen av investeringer og gjeld i Ski kommune, og kommunens kontroll etter lover og regelverk med investeringer og gjeldsutvikling.

Problemstillinger:

1. Hvordan har utviklingen av investeringer og gjeld vært i Ski kommune de siste fem årene?
 - a. I hvilken grad har det vært gjort en samlet vurdering av forholdet mellom ambisjonsnivå og gjennomføringsevne for vedtatte investeringsprosjekter?
 - b. Hvordan er kommunens gjeldsutvikling de siste 5 årene, sett i forhold til tidligere perioder og i forhold til sammenlignbare kommuner?
 - c. Hvor stor andel av investeringsprosjekter er finansiert gjennom lånoptak?
 - d. Har det foreligget en langtidsplan for investeringer, og er denne fulgt opp?
2. Hvilke rutiner har kommunen for å føre kontroll med investeringsprosjekter?
 - a. Når varsles kommunen om eventuelle forventede overskridelser av kostnadsrammer og andre endringer i rammene for prosjektene?
 - b. På hvilken måte og i hvilket omfang er kommunen involvert i prosjektstyringen underveis i investeringsprosjektene?

- c. I hvilket omfang forekommer kostnadsoverskridelser i forhold til kostnadsrammer som ble gitt av kommunen til investeringsprosjekter?
 - d. I hvilket omfang forekommer overskridelser av andre rammer, herunder tidsrammer, som er satt for investeringsprosjekter av kommunen?
 - e. Hvordan finansieres kostnadsoverskridelser i investeringsprosjekter?
3. Hvilke rutiner har kommunen for gjeldsstyring, herunder internkontrollrutiner?
- a. Er det utarbeidet regler for kommunens finansforvaltning i henhold til kommunelovens bestemmelser?
 - b. Hvordan er kommunens gjeldsstyring organisert? Er det laget en plan for kommunens gjeldsstyring, og er denne planen fulgt opp?
 - c. Foreligger budsjettvedtak for låneopptak?
 - d. Har kommunen rutiner for internkontroll når det gjelder refinansieringer og lånopptakelse/gjeldsnedbetaling?

Prosjektplan

Prosjektplan utarbeidet av Follo distriktsrevisjon IKS, datert 01.04.19, følger vedlagt. Prosjektplanen er pr 25.04.19 blitt oppdatert med tentativ fremdriftsplan for prosjektet.

Metode og gjennomføring

Det vil i hovedsak være dokumentanalyse og intervjuer som danner grunnlaget for rapporten. Revisjonen vil også innhente relevant statistikk fra bl.a. SSB.

Revisjonen tar sikte på oppstart av prosjektet i mai 2019, og presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapporten i kontrollutvalgets møte i oktober 2019.

Sekretariatets vurdering

Sekretariatet er av den formening at revisjonens forslag til prosjektplan ivaretar kontrollutvalgets vedtak og forutsetninger i forhold til mål og problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Avslutning

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor eller den han bemyndiger, bes møte i kontrollutvalget for å orientere om prosjektplanen samt kunne svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Ås, 25.04.19

Unni Westli /s./
Rådgiver

DELTAKERKOMMUNER: ENEBAKK – NESODDEN – SKI – ÅS

Ski kommunes kontrollutvalg
v/Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)
Postboks 195, 1431 Ås
Kjell.Tore.Wirum@as.kommune.no

Even.tveter@follodr.no, tlf. 64878614

Ski, 1.4.2019

FORVALTNINGSREVISJON AV INVESTERINGER OG GJELD – PROSJEKTPLAN

1 Bestilling – formål og problemstillinger

Ski kommunes kontrollutvalg vedtok 19.3.2019 (sak 12/19) at tema for forvaltningsrevisjon 2019 er *Investeringer og gjeld*.

Forvaltningsrevisjonen har følgende formål: «Undersøke utvikling av investeringer og gjeld i Ski kommune, og kommunens kontroll etter lover og regelverk med investeringer og gjelds-utvikling.»

Kontrollutvalget vedtok tre problemstillinger med underproblemstillinger:

1. «Hvordan har utviklingen av investeringer og gjeld vært i Ski kommune de siste fem årene?
 - a. I hvilken grad har det vært gjort en samlet vurdering av forholdet mellom ambisjonsnivå og gjennomføringsevne for vedtatte investeringsprosjekter?
 - b. Hvordan er kommunens gjeldsutvikling de siste fem årene, sett i forhold til tidligere perioder og i forhold til sammenlignbare kommuner?
 - c. Hvor stor andel av investeringsprosjekter er finansiert gjennom lånopptak?
 - d. Har det foreligget en langtidsplan for investeringer, og er denne fulgt opp?
2. Hvilke rutiner har kommunen for å føre kontroll med investeringsprosjekter?
 - a. Når varsles kommunen om eventuelle forventede overskridelser av kostnadsrammer og andre endringer i rammene for prosjektene?
 - b. På hvilken måte og i hvilket omfang er kommunen involvert i prosjektstyringen underveis i investeringsprosjektene?
 - c. I hvilket omfang forekommer kostnadsoverskridelser i forhold til kostnadsrammer som ble gitt av kommunen til investeringsprosjekter?
 - d. I hvilket omfang forekommer overskridelser av andre rammer, herunder tidsrammer, som er satt for investeringsprosjekter av kommunen?
 - e. Hvordan finansieres kostnadsoverskridelser i investeringsprosjekter?
3. Hvilke rutiner har kommunen for gjeldsstyring, herunder internkontrollrutiner?
 - a. Er det utarbeidet regler for kommunens finansforvaltning i henhold til kommunelovens bestemmelser?
 - b. Hvordan er kommunens gjeldsstyring organisert? Er det laget en plan for kommu-

- nens gjeldsstyring, og er denne planen fulgt opp?
- c. Foreligger budsjettvedtak for låneopptak?
 - d. Har kommunen rutiner for internkontroll når det gjelder refinansieringer og lån-opptakelse/gjeldsnedbetaling?»

2 Presiseringer

Problemstilling 1. a. er rettet i samsvar med det som ble vedtatt i KU møte 19.3

3 Metode og gjennomføring

I dette prosjektet vil det i hovedsak være dokumentanalyse og intervjuer som danner grunnlaget for rapporten. Revisjonen vil også innhente relevant statistikk bl.a. fra SSB som kan belyse problemstillingene

Kilder til revisjonskriterier kan være:

Forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner), 2000/2013.

Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning, 2009.

Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner), 2001.

Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet. Veileder fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011.

Revisor tar sikte på følgende fremdrift i forvaltningsrevisjonsprosjektet:

Dato:	Aktivitet:
30.4.2019	Prosjektplan vedtatt i KU
Mai 2019	Oppstartsbrev sendes Rådmann
Mai –juni 2019	Faktainnsamling
August 2019	Verifisering
Oktober 2019	Revisjonsrapport med rådmannens uttalelse sendes FIKS.
Oktober 2019	Presntasjon for KU

?: Tentativ dato – ikke berammet.

Steinar Neby /s/
revisjonssjef

Even Tveter /s/
rådgiver