

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Tirsdag 29. november 2016.
Klokken: 09.00 – ca 11.00 .
Møtested: Ringeby rådhus, møterom Vaala

SAKLISTE

<u>SAKNR.</u>	<u>SAKSTITTEL</u>	<u>TID</u>	<u>TYPE</u>
	Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møtet 4.10.16.	5 min	
24/16	Presentasjon av forvaltningsrevisjon ”Gjennomføring av investeringer i Ringeby kommune”	60 min	A
25/16	Møteplan 2017	15 min	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:
Påmelding NKRF konferanse

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall meldes sekretariatet ved Ingvild Selfors, telefon 413 38 364.

Ringebu, 24. november 2016

Berulf Vaagan
Leder (sign.)

Elektronisk kopi til:

1. Ordføreren
2. Rådmannen
3. Seniorrådgiver med ansvar for økonomi
4. BDO AS v/ Tollef Halvorsen

Gjennom bestillingen av denne forvaltningsrevisjonen ønsket kontrollutvalget å sette fokus på den lave gjennomføringsgraden over flere år når det gjelder investeringer i Ringebu. Formålet med revisjonen har vært å kartlegge i hvilken grad investeringene gjennomføres i samsvar med planer og budsjetter, eventuelle årsaker til lav gjennomføringsgrad, om investeringsbudsjettene er realistiske, og hvordan planlegging og gjennomføring av investeringer organiseres.

Det ble definert følgende hovedproblemstillinger:

1. Er investeringen gjennomført i samsvar med forutsetningene, og hva er årsakene til forsinkelser?
2. Hvordan sikres at budsjettene er reelle?
3. Organiseres, styres og rapporteres investeringsprosjektene tilfredsstillende?

Metodene som er bruk i informasjonsinnhenting er i hovedsak intervjuer, analyser av tallmaterialer, og dokumentanalyser.

Nedenfor gjengis noen av vurderingene og konklusjonene for de respektive problemstillingene.

Er investeringen gjennomført i samsvar med forutsetningene, og hva er årsakene til forsinkelser?

Våre vurderinger er at kommunen i begrenset grad gjennomfører investeringer i tråd med budsjettene, og at forberedende stadier til prosjektene ofte tar lenger tid enn planlagt.

Konklusjon:

Enkelte prosjekter legges inn i budsjettet som om det fullt ut skal gjennomføres det budsjetterte året, og andre prosjekter justeres inn i regulert budsjett i løpet av året uten at gjennomføringen blir som planlagt. Dermed brukes ikke budsjettene tilfredsstillende som styringsverktøy. Vanlige årsaker til forsinkelser er tid til utarbeidelse av reguleringsplan, grunnverv, evt. ekspropriasjon og gjennomføring av anbudsprosesser.

Hvordan sikres at budsjettene er reelle?

Våre vurderinger er at kommunen ikke budsjetterer investeringsprosjekter ut fra det som reelt forventes å påløpe av utgifter i budsjettåret.

Det er revisors vurdering at budsjetteringspraksis for flerårige investeringsbudsjetter ikke følger de bestemmelser som er gitt for dette. For enkelte prosjekter tas for stor andel av bevilgningen inn første år, mens for pågående prosjekter justeres inn bevilgninger i løpet av året.

Sett i lys av kommunelovens bestemmelser praktiserer ikke Ringebu kommune riktig budsjettering og budsjettjustering av investeringer. Kommunens økonomireglement gir ikke utfyllende bestemmelser, men viser til kommuneloven.

Konklusjon:

Årsbudsjettet for flerårige investeringsprosjekter baseres ikke på reell budsjettering. Et regulert investeringsbudsjett skal reflektere antatte utgifter vedkommende år. Regnskapet for Ringebu kommune viser betydelig mindreforbruk de undersøkte årene. Det er derfor sannsynlig at de regulerte budsjettene ikke er realistiske. Det foretas ikke budsjettjusteringer når man får kjennskap til uforutsette forhold eller forsinkelser.

Organiseres, styres og rapporteres investeringsprosjektene tilfredsstillende?

Ved valg av enhetsentrepriser som gjennomføringsstrategi med derav påregnelig administrativ belastning og relativt omfattende prosjektomfang, vil to ingeniører som hovedressurser i løpende prosjektstyring være beskjedent. Etter vår vurdering bør kommunen vurdere andre entreprisformer eller øke egne ressurser om gjennomføringsgraden skal komme opp mot budsjettert nivå.

Etter revisors syn burde et politisk organ, gjerne med delegert myndighet, formelt behandle igangsetting av alle investeringsprosjekter av en viss størrelse, eksempelvis ved behandling av et styringsdokument. I et slikt vedtak vil det gis forventninger til økonomiske rammer, framdrift, eventuelle kvalitetskrav (ut over gjeldende bygningsstandarder) og eventuelle energi- og miljøkrav.

I en helhetlig styring av investeringsprosjekter, både politisk og administrativt, vil rapportering på prosjektrengskaper og prosjektrammer være et supplement til rapportering på årsregnskap og årsbudsjett.

Konklusjon:

Prosjektstyringsressursene er for beskjedne til å gjennomføre flere investeringsprosjekter organisert som enhetsentrepriser. Forprosjekter bør behandles og godkjennes av et politisk organ basert på et styringsdokument, og tertialrapportene bør kommentere tydeligere på framdrift målt opp mot budsjettet og styringsdokumentet.

Revisjonen har til slutt satt opp en liste med forslag til tiltak:

1. Investeringsprosjekter budsjetteres etter forventet forbruk i årsbudsjettet. Prosjekter som går over flere år, fordeles etter antatt forbruk i prosjektperioden. Ved endringer i forutsetningene foretas budsjettjusteringer.
2. Budsjettering av investeringsprosjekter må være forpliktende også når det gjelder framdrift. Tertialrapporteringen bør konkretiseres på status i framdrift og eventuelle konsekvenser for bevilgningene og fordeling av disse i økonomiplanperioden.
3. Kommunens økonomireglement konkretiseres ytterligere for hvordan budsjettering og budsjettjustering skal gjennomføres for investeringsprosjekter, herunder håndtering av uforutsette hendelser, forsinkelser og eventuell forsering av prosjekter.
4. Igangsetting av større hovedprosjekter bør vedtas i et politisk organ basert på et styringsdokument.

I samsvar med "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" § 11, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatene av disse.

Sekretariatet foreslår slikt forslag til

VEDTAK

1. Kontrollutvalget tar rapporten fra forvaltningsrevisjonsprosjektet "Gjennomføring av investeringer i Ringebu kommune" til etterretning.
2. Kontrollutvalget legger fram rapporten "Gjennomføring av investeringer i Ringebu kommune" for kommunestyret med slik innstilling:
 - a. Kommunestyret tar rapporten fra forvaltningsrevisjonsprosjektet "Gjennomføring av investeringer i Ringebu kommune" til etterretning.

- b. Kommunestyret ber administrasjonen sette i verk tiltak som imøtekommer anbefalingene i rapporten, vedrørende styring, budsjettering og rapportering av investeringer.

Kvam, 23. november 2016

Ingvild Selfors

