



FEDJE KONTROLLUTVAL

MØTEUTSKRIFT SAK 29/23 DRØFTING: EVENTUELLE JUSTERINGAR I FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET OM INTERNKONTROLL OG ØKONOMISTYRING SOM FØLGJE AV ORGANISATORISKE ENDRINGAR

Til Fedje kommunestyre ved ordførar
Kopi: revisor Vestlandsrevisjon IKS

Kontrollutvalet har i møtet 28.09.2023 handsama sak 29/23 *Drøfting: Eventuelle justeringar i forvaltningsrevisjonsprosjektet om internkontroll og økonomistyring som følgje av organisatoriske endringar* med følgande vedtak:

Med bakgrunn i drøftinga i saka, og informasjonen som kom fram i sak 28/23 ynskjer kontrollutvalet å endra problemstillingane for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Internkontroll; med fokus på økonomistyring, herunder oppfølging og rapportering i heile organisasjonen gjennom året.»

Nye problemstillingar vert:

- 1. Legg kommunen sin praksis for budsjettoppfølging til rette for god økonomistyring i organisasjonen?*
- 2. Opplever politisk nivå å få hensiktsmessig og tilstrekkeleg økonomisk styringsinformasjon frå kommunedirektøren?*
- 3. Er ansvar og oppgåver knytt til økonomistyring kjent og implementert i organisasjonen?*

Kommunestyret kan få saka til orientering.

Sjå utskrift av protokoll og saksframlegg under.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Alternativ 1

Med bakgrunn i drøftinga i saka, og informasjonen som kom fram i sak 28/23, ynskjer kontrollutvalet ikkje å endra problemstillingane i prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet «*Internkontroll; med fokus på økonomistyring, herunder oppfølging og rapportering i heile organisasjonen gjennom året.*»

Kontrollutvalet ynskjer at endeleg rapport vert handsama innan 14. mars 2024.

Alternativ 2

Med bakgrunn i drøftinga i saka, og informasjonen som kom fram i sak 28/23 ynskjer kontrollutvalet



å endra problemstillingane for forvaltningsrevisjonsprosjektet «*Internkontroll; med fokus på økonomistyring, herunder oppfølging og rapportering i heile organisasjonen gjennom året.*»

Nye problemstillingar vert:

1. xxx

HANDSAMING I MØTET

Forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland gav ei utfyllande orientering knytt til notatet i saka.

Kommunedirektøren har ikkje lagt fram dokumentasjon som syner system for budsjettoppfølging og rapportering. Det er difor vanskeleg å revidera korleis systema vert praktisert i høve etablerte system i kommunen.

Kontrollutvalet drøfta framdrifta i forvaltningsrevisjonsprosjektet og problemstillingane.

Problemstilling 1. *Har kommunen eit system for budsjettoppfølging og rapportering som legg til rette for god økonomistyring?* vart endra til to problemstillingar:

1. *Legg kommunen sin praksis for budsjettoppfølging til rette for god økonomistyring i organisasjonen?*
2. *Opplever politisk nivå å få hensiktsmessig og tilstrekkeleg økonomisk styringsinformasjon frå kommunedirektøren?*

Kontrollutvalet ynskjer at følgande punkt vert sett på under problemstilling 1:

- *Opplever einingane budsjettet som realistisk, og nyttar dette som eit styringsdokument?*
- *Korleis føregår budsjettprosessen?*
- *Har ein system for å gjera justeringar om prognose viser avvik i høve budsjett?*

Opprinneleg problemstilling 2 *Føreligg det delegasjon av ansvar og oppgåver knytt til økonomi og er denne kjent og implementert i organisasjonen?* Vert endra til:

Er ansvar og oppgåver knytt til økonomistyring kjent og implementert i organisasjonen?

Opprinneleg problemstilling 3. *Har kommunen ei hensiktsmessig fordeling av ansvar og oppgåver knytt til økonomiområdet?* Denne problemstillinga vert teken ut, då det vert gjort større organisasjonsendringar no.

På bakgrunn av drøftinga gjorde eit samla kontrollutval framlegg om gjera vedtak i tråd med sekretariatet sitt framlegg til vedtak, alternativ 2, med følgande nye problemstillingar:

1. *Legg kommunen sin praksis for budsjettoppfølging til rette for god økonomistyring i organisasjonen?*
2. *Opplever politisk nivå å få hensiktsmessig og tilstrekkeleg økonomisk styringsinformasjon frå kommunedirektøren?*



3. *Er ansvar og oppgaver knytt til økonomistyring kjent og implementert i organisasjonen?*

Votering

Kontrollutval sitt felles framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK

Med bakgrunn i drøftinga i saka, og informasjonen som kom fram i sak 28/23 ynskjer kontrollutvalet å endra problemstillingane for forvaltningsrevisjonsprosjektet «*Internkontroll; med fokus på økonomistyring, herunder oppfølging og rapportering i heile organisasjonen gjennom året.*»

Nye problemstillingar vert:

1. Legg kommunen sin praksis for budsjettoppfølging til rette for god økonomistyring i organisasjonen?
2. Opplever politisk nivå å få hensiktsmessig og tilstrekkeleg økonomisk styringsinformasjon frå kommunedirektøren?
3. Er ansvar og oppgaver knytt til økonomistyring kjent og implementert i organisasjonen?

SAKSOPPLYSINGAR

Forvaltningsrevisor har gjort framlegg om at kontrollutvalet bør drøfta om organisatoriske endringar i Fedje kommune, som vert orienterte om i sak 27/23, kan påverka problemstillingane i det i gongsette forvaltningsrevisjonsprosjektet «*Internkontroll; med fokus på økonomistyring, herunder oppfølging og rapportering i heile organisasjonen gjennom året.*»

Det vert lagt opp til at kontrollutvalet drøftar om det er behov for ei justering av prosjektet i møtet. Forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland vil vera tilstade i møtet og rådgje kontrollutvalet i drøftinga.

Bakgrunnen for saka

Prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet vart godkjent av kontrollutvalet i sak 08/23 den 16.02.2023, etter ei bestilling i sak 51/22.

Utdrag frå føremålet slik det er beskrive av revisor i planen:

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke økonomistyringa i organisasjonen med fokus på budsjettstyring, budsjettrapportering og rekneskapsrapportering.

(...)

Forvaltningsrevisjonen har eit overordna perspektiv med fokus på kommunen sine rutinar, ansvars- og oppgåvefordeling i samband med budsjettoppfølging, budsjettrapportering og rekneskapsrapportering til politisk nivå.

Problemstillingane som er sett i planen er følgande:

1. Har kommunen eit system for budsjettoppfølging og rapportering som legg til rette for god økonomistyring?



2. Føreligg det delegasjon av ansvar og oppgaver knytt til økonomi og er denne kjent og implementert i organisasjonen?
3. Har kommunen ei hensiktsmessig fordeling av ansvar og oppgaver knytt til økonomiområdet?

Sekretariatet si vurdering

Sekretariatet har ikkje nok innsikt i sakskomplekset og dei utfordringane som ligg til grunn til å rådgje kontrollutvalet til å endra problemstillingane. Kontrollutvalet bør drøfta saka grundig, og nytta seg av revisor sin kompetanse i denne saka.

Kontrollutvalssekretariatet har ikkje laga framlegg til nye problemstillingar, men har laga to framlegg til vedtak i saka. Alternativ 1 kan nyttast dersom kontrollutvalet konkluderer med å ikkje gjera endringar i problemstillingane. Alternativ 2 må endeleg ferdigstillast i møtet dersom kontrollutvalet ynskjer å gjera endringar i problemstillingane.

Saksvedlegg: Notat framdrift forvaltningsrevisjon per 18.9.23