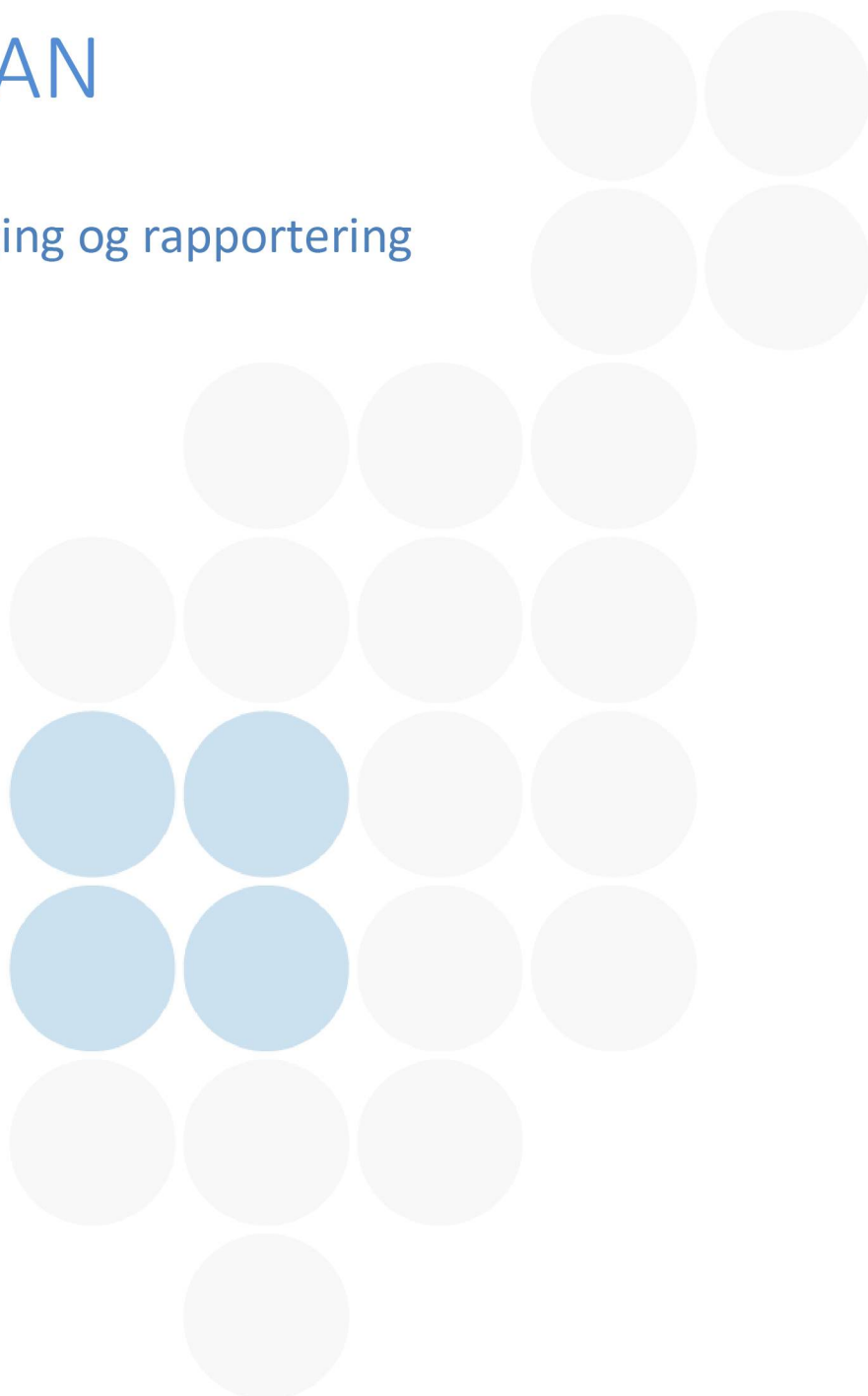


# PROSJEKTPLAN

Investeringsprosjekt;  
prosjektering, oppfølging og rapportering



Osterøy kommune, 2023

## Bakgrunn

Framlegg til prosjektplan er utarbeidd med grunnlag i bestilling frå kontrollutvalet i Osterøy kommune i sak 54-22 der det vart fatta følgjande vedtak:

### VEDTAK

1. Med bakgrunn i vedtaka i heradsstyresakene 105/20 og 107/22, kontrollutvalet si oppfølging av desse og drøftingane i møtet, ynskjer kontrollutvalet å bestille framlegg til prosjektplan for eit forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema «investeringsprosjekt; prosjektering, oppfølging og rapportering» frå revisor Vestlandsrevisjon IKS.
2. Prosjektplanen, med forslag til problemstillingar, framdriftsplan og timeestimat, skal handsamast i første kontrollutvalsmøtet i 2023.

Vedtaket i kontrollutvalet og prosjektplanen byggjer på «plan for forvaltningsrevisjon» som vart vedteke av kontrollutvalet i Osterøy kommune i sak 63/20 og Heradsstyret i Osterøy i sak 105/20 i samsvar med krava i kommuneloven<sup>1</sup> § 23-3.

## Om forvaltningsrevisjon

Definisjonen av forvaltningsrevisjon følgjer av Kommuneloven<sup>2</sup> § 23-3 første ledd.

### **§ 23-3. Forvaltningsrevisjon**

*Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.*

Etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c skal kontrollutvalet sjå til at

*«det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser»*

Revisor skal etter kommuneloven § 24-2 gjennomføre forvaltningsrevisjon bestemt i lov eller i medhald av lov.

---

<sup>1</sup> Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22. Juni 2018 nr 83

<sup>2</sup> Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22. Juni 2018 nr 83

## Føremål, problemstillingar, og revisjonskriterier

### Føremål

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke prosjektering, oppfølging og rapportering knytt til investeringsprosjekt i Osterøy Kommune.

Det er ein generell målsetnad å treffe korrekte avgjersler på korrekt grunnlag. Eit forprosjekt eller prosjektering som ser på ulike løysingar med tilhøyrande kostnadsestimat vil danne eit godt utgangspunkt for å treffe korrekte avgjersler kring løysingsval og vidare for økonomiske prioriteringar på politisk nivå.

Vidare vil prosjektstyring gjennom oppfølging av prosjekta og rapportering av framdrift og ressursbruk gje viktig styringsinformasjon til administrativt og politisk nivå og bidra til ei god økonomisk og politisk styring.

Forvaltningsrevisjonen har eit overordna perspektiv med fokus på kommunen sitt arbeid for å sikre gode beslutningsgrunnlag knytt til investeringsprosjekt, god prosjektstyring og prosjektoppfølgning samt rapportering til politisk nivå.

### Problemstillingar

1. I kva grad har kommunen etablert rutinar og praksis (prosjektmodell/investeringsreglement) for styring av tidlegfasen i investeringsprosjekt?
2. Har kommunen system og praksis for oppfølging og rapportering på investeringsprosjekt

### Revisjonskriterium

Revisjonskriterium er dei krav, normar og/eller standardar som kommunen skal vurderast opp mot. Kriteria skal vere basert på autorative eller anerkjente kjelder innanfor det reviderte området og skal vere relevante, konkrete og i samsvar med dei krav som kan stillast til kommunen.

Relevante kjelder for revisjonskriterium i samband med forvaltningsrevisjonen «investeringsprosjekt; prosjektering, oppfølging og rapportering» kan vere:

- Kommuneloven<sup>3</sup>
- Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet<sup>4</sup>
- Kommunale dokument og vedtak
- Litteratur kring prosjektstyring

---

<sup>3</sup> Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22. Juni 2018 nr 83

<sup>4</sup> KRD, Kommunal- og regionaldepartementet, Rettleiar 2011,

## Tilnærming og gjennomføring

### Metode

Etter kommuneloven § 24-2 andre ledd skal revisor «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk»

Vestlandsrevisjon IKS følger «RSK 001 standard for forvaltningsrevisjon»<sup>5</sup> vedtatt av Norges Kommunerevisorforbund ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonar. Standarden definerer god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjon innanfor rammene av kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon<sup>6</sup> og er basert på internasjonale prinsipp og standardar fastsett av INTOSAI og IIA.

I samsvar med god kommunal revisjonsskikk vil det bli gjennomført oppstartsmøte med administrasjonen i kommunen. På oppstartsmøtet vil det bli gjort greie for bakgrunnen for forvaltningsrevisjonen, problemstillingar, aktuelle kriterium, informasjonsbehov og gjennomføringa av kontrollen.

Vi vil samle inn data frå ulike kjelder. Det vil bli gjennomført dokumentanalyse og intervju. Alle intervju vil bli verifiserte. Innsamla data vil bli vurdert og analysert for å svare på etablerte revisjonskriterium og problemstillingane i forvaltningsrevisjonen.

### Gjennomføring

Oppdragsansvarleg revisor er Ragnhild K. Høyland. Prosjektet er estimert til ca. 400 timar. Prosjektet kan starte opp våren 2023 og vil kunne handsamast av kontrollutvalet hausten 2023.

---

<sup>5</sup> Sist oppdatert 12.8.2020.

<sup>6</sup> Forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17. juni 2019 nr 904.