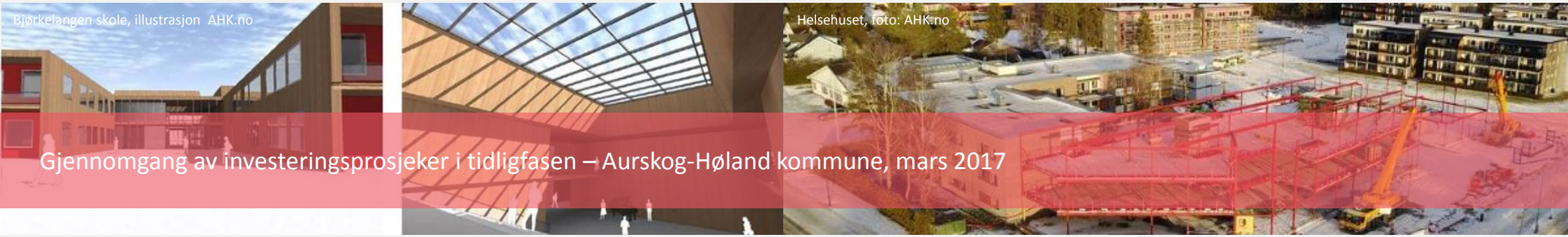
ROMERIKE
REVISJON IKS



Gjennomgang av investeringsprosjeker i tidligfasen – Aurskog-Høland kommune, mars 2017

Formål, nærmere om prosjektene og avgrensing

Formålet med prosjektet har vært å undersøke om internkontrollen er tilfredsstillende og om denne følges i praksis ved gjennomføring av prosjektene i tidligfasen.

Aurskog-Høland kommune etablerte i februar 2015 et eget prosjektkontor som har ansvar for planlegging og gjennomføring av enkelte av kommunens investeringsprosjekter.

Revisjonen tar utgangspunkt i rutinene slik statusen var på disse da kontrollen ble gjennomført. Det kan derfor ha skjedd rutineforbedringer underveis som ikke er kommentert i rapporten. Forvaltningsrevisjonen tar for seg tidligfasen fram til kontrahering. De undersøkte prosjektene er bygging av skole, svømmebasseng, helsehus og tilrettelagte boliger.

Problemstilling 1

Er internkontrollen tilfredsstillende for gjennomføring av planleggingsfasen i investeringsprosjekter?

Kommunen legger til grunn en anerkjent prosjektmodell (Difi) når investeringsprosjekter gjennomføres. Dette er positivt, men kommunen har i liten utstrekning tilpasset modellen til kommunens behov. Dette arbeidet er igangsatt.

Konklusjon: Det er etablert en modell på et overordnet nivå. Tilnærmingen virker fornuftig og i tråd med ledende praksis. Det gjenstår å få på plass innholdet i systemet før en tilfredsstillende internkontroll er etablert.

Problemstilling 2

Etterleves internkontrollen i praksis etter kommunens metodikk og retningslinjer for prosjekter i planleggingsfasen?

Revisjonen vurderer kommunens internkontroll på området slik at den ikke gir tilstrekkelig støtte til den enkelte prosjektleder når prosjekter gjennomføres. En beskrivelse av hvilke krav som gjelder for prosjektstyring og dokumentasjon er ikke på plass.

Uklare mandater gjør at det er behov for å avklare hva de folkevalgte har ansvar for, og hva som er delegert til rådmannen. Det er også forbedringspotensial for rapportering på prosjektnivå i alle ledd.

Konklusjon: Prosjektene som er kontrollert følger i noen grad anerkjent praksis og metode for prosjektgjennomføring i tidligfase, slik kommunen har bestemt. Det er for flere prosjekter svikt i deler av planfasene. Dette krever etter revisjonens vurdering at kommunen får på plass en mer fullstendig internkontroll på området og at denne implementeres og etterleves.

Anbefalinger

Anbefalingene gjengis her uten tilhørende underpunkter – disse finner man i rapporten på side V og 41.

1. Administrasjonen bør utarbeide og implementere innholdet i prosjektmodellen for gjennomføring av investeringsprosjekter.
2. Administrativt og folkevalgt nivå bør etablere en felles forståelse for rammene til prosjektene og prosjektoppfølgingen.