

Forvaltningsrevisjon av investeringsprosjekter i Eidsvoll kommune

Formål

Å undersøke hvordan kommunen har fulgt opp sine investeringsprosjekter.

Styring og kontroll

Nye Vilberg barneskole (VIBA)

- beslutninger på politisk nivå er tatt uten tilstrekkelig beslutningsgrunnlag, det mangler blant annet dokumentasjon av sentrale risikovurderinger
- faseinndeling med tydelige beslutningspunkt mangler
- uklare roller og ansvar har ført til samarbeidsutfordringer og ekstrakostnader
- beslutninger er tatt i omvendt rekkefølge (f.eks. regulering og utvidelse fra 3- til 4-parallell etter kontraktinngåelse)
- tilleggsbevilgninger på totalt **110,2 millioner kroner**, og en **økning i rammen på nesten 23 prosent**.

Andre investeringsprosjekt som er gjennomgått mangler også faseinndeling med tydelige beslutningspunkt. I tillegg er det i mindre prosjekt mangler når det gjelder sentrale dokumenter som kalkyler, risikovurderinger og fremdriftsplaner.

Problemstillinger

1. I hvilken grad er det etablert en tilfredsstillende **styring og kontroll** i utvalgte investeringsprosjekter?
2. I hvilken grad har kommunen etablert en tilfredsstillende praksis for **budsjettering og rapportering** av sine investeringsprosjekter?

Budsjettering og rapportering

- Det er mangler knyttet til dokumentasjon av tidlige kalkyler og grunnlaget for rammen som de folkevalgte bes om å vedta i handlingsplanen.
- Budsjetteringen i tidligfase er forvirrende og vanskelig å forholde seg til, særlig i prosjekter som trekker ut i tid. For eksempel er det i VIBA-prosjektet nærmest umulig å følge budsjettet ramme fra år til år.
- Det har vært tilfredsstillende rapportering internt i prosjektadministrasjonen i gjennomgåtte prosjekt, men det er svakheter i rapporteringen mellom prosjekteier og overordnet ledelse i VIBA-prosjektet.
- Rapportering til de folkevalgte for mindre prosjekt er på et greit nivå, men for større eller mer risikofylte prosjekt har ikke rapporteringen vært god nok. Blant annet mangler det tydelig rapportering opp mot vedtatt kostnadsramme.

Hovedfunn

1. Det mangler felles rutiner for å sikre etterlevelse av anbefalt prosjektmetodikk i investeringsprosjekt i kommunen. Kommunestyrets vedtak fra 2019 om å etablere en prosjekthåndbok er enda ikke fulgt opp.
2. Det mangler sentral dokumentasjon i flere prosjekt, som for eksempel risikovurderinger og tidlige kalkyler i prosjektene, det vil si grunnlaget for rammen som de folkevalgte bes om å vedta i handlingsplanen.
3. Rapporteringen av investeringsprosjektene er uoversiktlig, og beslutningsgrunnlag for sentrale beslutningspunkt har i flere tilfeller vært utilstrekkelig.
4. Det er uklart hva de folkevalgte kan forvente seg med hensyn til beslutningspunkt, for eksempel mangler det nødvendige avklaringer av hvilke prosjekt som skal løftes opp som egne saker til de folkevalgte.
5. Det mangler et tilfredsstillende og ensartet system og rutiner for arkivering og lagring av prosjektdokumentasjon.