

Prosjektplan skoledalsbekken Leirfjord

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- ARVE GAUSEN, signert 18.04.2024 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Revisjonen skal belyse mulige forbedringspunkter i forhold til lov, forskrift og/eller anerkjente metoder.

PROBLEMSTILLINGER

Hovedproblemstilling: Har Leirfjord kommune etablert en god prosjektstyring med tilhørende internkontroll av investeringsprosjektet Skoledalsbekken?

Forvaltningsrevisjonen kan svare ut følgende delproblemstillinger som aktuelle for undersøkelsen:

- Har kommunen etablert system for gjennomføring av investeringsprosjekt?
- Er ansvar og prosjektorganisering tilfredsstillende etablert for Skoledalsbekken?
- Er Skoledalsbekken som prosjekt tilstrekkelig definert og avgrenset ved oppstart?
- Er budsjetteringen i oppstart av Skoledalsbekken reell og kvalitetssikret og er usikkerhet synliggjort?
- Er det foretatt risikovurderinger ved oppstart og gjennomføring av Skoledalsbekken?
- Rapporteres tid, kvalitet og kostnad for gjennomføringen av Skoledalsbekken jevnlig til kommunestyret?
- Evalueres investeringsprosjekt når de er avsluttet knyttet til forbedringsarbeid?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: 335 timer

Rapport til sekretær: 31.3.2025

OPPDRAKSANSVARLIG REVISOR



Arve Gausen

aga@revisionmidtnorge.no

Tlf. 404 96 309

Dokumentet er signert digitalt av:

- ARVE GAUSEN, 18.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

2 MANDAT

I dette kapitlet redegjøres det for bestillingen.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Leirfjord kommune bestilte den 20.2.2024, sak 4/2024 en forvaltningsrevisjon av kommunens styring av Skoledalsbekken som en illustrasjon av sterke og svake sider ved etablert internkontroll.

Skoledalsbekken omfatter utskifting av overvannsledning og rehabilitering av tilhørende ledninger på Leland. Skoledalsbekken ble finansiert i kommunestyrets vedtak 76/2022 med kr 13,2 mill. i 2023 eks. mva. En budsjettregulering tilførte Skoledalsbekken en økning på kr 6,8 mill. i kommunestyrets vedtak 94, desember 2023. Ny budsjetttramme ble kr 20 mill. eks. mva. etter vedtaket.

Kommunens prosjektleder for Skoledalsbekken informerer om en ferdigstillelse i løpet av sommeren 2024. Videre har kommunen varslet Norconsult om et krav som følge av utført prosjektberegning for kommunen i dette investeringsprosjektet. Kommunens krav til Norconsult vil bli utarbeidet etter at investeringsprosjektet er ferdigstilt, ifølge kommunens prosjektleder.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

2.2.1 Gjennomføring av byggeprosjekt

Utfordringer med byggeprosjekter beskrives av Statsbygg til å være mangelfull prosjekteierstyring, mangelfull kostnadsestimering og for lite kompetanse- og kulturbygging. Det finnes ikke lettvinne løsninger for å lykkes med dette, og det krever profesjonelle byggherrer som har egen kompetanse, og som jobber kontinuerlig med utvikling, læring og forbedring. Det å utarbeide veileder for gjennomføring av tidligfase, en prosess for kvalitetssikring av beslutningsunderlag og et kompetanseprogram er viktige elementer for å sikre at målsettingene med byggeprosjektene nås¹.

2.2.2 Kommunelovens krav til internkontroll og betryggende saksfremlegg

Kommuneloven inneholder krav² til internkontrollen og dermed system for styring av kommunens byggeprosjekt. Kommuneloven § 25-1 fastsetter at kommuner skal ha

¹ [Nye grep i store prosjekter \(statsbygg.no\)](https://statsbygg.no)

² [Lov om kommuner og fylkeskommuner \(kommuneloven\) - Lovdata](#)



internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Dette er kommunedirektørens ansvar. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold og er relevant for investeringsprosjekt.

Det følger videre av kommuneloven § 13-1 nr. 2 første setning at kommunedirektøren skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, noe som også er relevant for vedtak om investeringsprosjekt. Begrepet forsvarlig kan ikke gis et strengt konkretisert innhold, men vil bero på hva saken gjelder. En umiddelbar forståelse av at en sak må være forsvarlig utredet, er at det legges fram faktiske og relevante opplysninger om den aktuelle saken slik at det treffes avgjørelse basert på riktig grunnlag.

2.2.3 Conseptprogrammet ved NTNU

Forskningsprogrammet Concept³ utvikler kunnskap som sikrer bedre konseptvalg, ressursutnytting og effekt av statlige investeringer. Denne kunnskapen er også aktuell for utledning av veiledende anbefalinger for investeringsprosjekter på kommunalt nivå.

Forskningsprogrammet Concept har som sitt primære mål å utvikle kunnskap og kompetanse om prosjekter i tidligfasen fra den første ideen oppstår til endelig finansiering av gjennomføringen er vedtatt. En hovedaktivitet er å drive følgeforskning knyttet til store, statlige investeringsprosjekter underlagt den norske ordningen med ekstern kvalitetssikring. De foretar løpende innsamling av informasjon om store statlige investeringsprosjekter. Basert på analyse av dataene og andre, teoretisk eller metodisk baserte forskningsprosjekter, utvikles ny kunnskap om hvordan vurdere, ta beslutninger om og styre store statlige prosjekter.

2.2.4 Kvalitetsledelse ISO 9000

Kvalitet og kvalitetssikring er sentralt for at en virksomhet skal lykkes⁴. Et ledelsessystem for kvalitet hjelper virksomheten med å styre prosesser og aktiviteter for å sikre at den leverer varer og/eller tjenester som tilfredsstillir kundens krav. Standarden er generell og kan brukes av alle virksomheter. Ved å innføre kvalitetsledelse får virksomheten blant annet:

- økt oppmerksomhet på krav og forventninger
- tydeliggjøring av ledelsens forpliktelser
- styring med interne prosesser og grunnlag for å vurdere forbedringer

³ [Om Concept - NTNU](#)

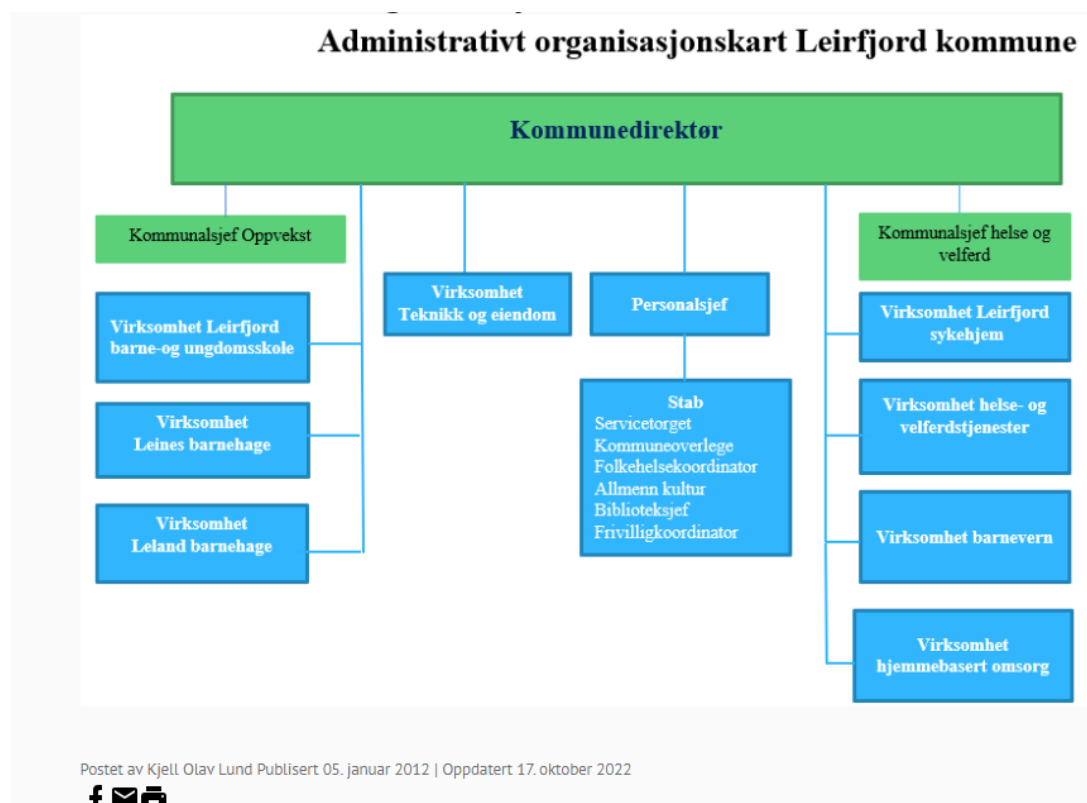
⁴ [Kvalitetsledelse – ISO 9000 \(standard.no\)](#)



- hensiktsmessig intern kommunikasjon
- fastlagt oppgaver, ansvar og kompetansebehov for medarbeiderne

2.3 Kommunens organisering

Administrativt organisasjonskart



Kommunedirektør er administrative leder og gjennomføring av investeringsprosjektet Skoledalsbekken er organisatorisk lagt til virksomhet for Teknikk og eiendom.

3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapittelet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

3.1 Problemstillinger

Hovedproblemstilling: Har Leirfjord kommune etablert en god prosjektstyring med tilhørende internkontroll av investeringsprosjektet Skoledalsbekken?

Følgende delproblemstillinger avgrensar undersøkelsesområde og kan være aktuelle:

- Har kommunen etablert system for gjennomføring av investeringsprosjekt?
(Med system mener revisor her faglige og økonomiske rutiner)
- Er ansvar og prosjektorganisering tilfredsstillende etablert for Skoledalsbekken?
(her er kompetanse og kapasitet relevant å undersøke nærmere)
- Er Skoledalsbekken som prosjekt tilstrekkelig definert og avgrenset ved oppstart?
- Er budsjetteringen i oppstart av Skoledalsbekken reell og kvalitetssikret og er usikkerhet synliggjort?
- Er det foretatt risikovurderinger ved oppstart og gjennomføring av Skoledalsbekken?
- Rapporteres tid, kvalitet og kostnad for gjennomføringen av Skoledalsbekken jevnlig til kommunestyret?
- Evalueres investeringsprosjekt når de er avsluttet knyttet til forbedringsarbeid?

Revisor avgrensar undersøkelsen fra å vurdere anskaffelser og forhold knyttet til krav mellom kommunen og andre kontraktspartnere i dette investeringsprosjektet.

3.2 Kilder til kriterier

Følgende kilder til kriterier kan være aktuelle:

- Kommuneloven
- KS – orden i eget hus
- Kommunens egne rutiner på undersøkelsesområdet og vedtak om Skoledalsbekken
- Conceptprogrammet NTNU
- Prosjektveiviseren, Digitaliseringsdirektoratet
- Kvalitetsledelse (ISO 9000)



3.3 Metoder for innsamling av data

En viktig del av datagrunnlaget vil være informasjon fra intervju med sentrale ansatte med ansvar og roller i tilknytning til kommunens prosjektstyring og kvalitetssikring av Skoledalsbekken. Her kan kommunedirektør, økonomisjef, virksomhetsleder teknikk og eiendom, prosjektleder og byggleder være aktuelle for intervju. Andre med ansvar for gjennomføring og styring av investeringsprosjektet kan også være aktuelle.

Andre datainnsamlingsmetoder vil være dokumentgjennomgang og analyse av planleggings og prosjektstyringsdokumenter for investeringsprosjektet. Videre vil vi se på kommunens rutiner for gjennomføring av investeringsprosjektet. En gjennomgang av beslutningsdokumenter til kommunestyret om oppstart og rapportering av investeringsprosjektet underveis vil også være relevant i denne undersøkelsen.

Intervju gir en mulighet for å gå i dybden og få fram styrker og svakheter i kommunens rutiner for gjennomføring av investeringsprosjektet. Data fra intervju og gjennomgang og analyse av dokumenter vil gi et tilstrekkelig grunnlag for å vurdere problemstillinger i denne forvaltningsrevisjonen ut fra vår vurdering.

En oppstart av forvaltningsrevisjon planlegges etter at investeringsprosjektet Skoledalsbekken er ferdigstilt, dette for å ha tilstrekkelig informasjon om utfordringsområder knyttet til gjennomføring. Videre ser revisor det som mest hensiktsmessig å starte forvaltningsrevisjonen etter at kommunens krav til Norconsult er ferdigstilt og dialog mellom partene er gjennomført.



4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| Oppdragsansvarlig revisor | Arve Gausen |
| Prosjektmedarbeider | Marit Ingunn Holmvik |
| Kvalitetssikrer | Anna Ølnes |
| Kvalitetssikrer | Marius Johnsborg |

4.2 Milepælsplan

| | |
|----------------------------------|-----------------|
| Bestillingsdato | Dato 20.02 2024 |
| Prosjektplan til sekretær | Dato 18.4.2024 |
| Oppstartsmøte | Dato 1.12.2024 |
| Datainnsamling ferdig | Dato 31.1.2025 |
| Rapport til uttalelse | Dato 28.2.2025 |
| Rapport til sekretær | Dato 31.3.2025 |

Orkanger 18.4.2024

Med vennlig hilsen

Arve Gausen
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Direkte ☎ 404 96 309 eller ✉ arve.gausen@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Vurdering av uavhengighet.

Revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:

| | |
|--|--|
| Prosjektnr: FR1288 | Kommune: Leirfjord |
| Hovedreferanse: Kommuneloven § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 RS 200 --- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8 | |
| Ansettelsesforhold: | Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA |
| Medlem i styrende organer | Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i. |
| Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit | Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor. |
| Nærstående | Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet. |
| Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet | Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen. |
| Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver | Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver. |
| Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige | Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune. |
| Andre særegne forhold | Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet. |

Sted: Orkanger Dato: 12.04.24

Rolle: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Navn: Arve Gausen

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7716 Steinkjer

post@revisjonmidt norge.no
907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 90 2310 MVA



Rm Revisjon

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er signert digitalt av:

- ARVE GAUSEN, 18.04.2024

Forseglet av



Posten Norge