

Wij adviseren u om een standaard format voor de projectadministratie op te stellen, waarin tenminste, per kostensoort, de volgende onderdelen zijn opgenomen: door de raad beschikbaar gesteld budget, realisatie verantwoorde facturen, aangegane verplichtingen, verplichtingen nog aan te gaan, forecast, en verschil forecast en budget. Hierdoor is niet alleen inzicht in de huidige budgetruimte, maar ook in de ruimte rekening houdend met alle 'onderdelen' van het project die nog uitgevoerd moeten worden.

- Uit de projectadministraties blijkt niet altijd de aansluiting met het door de raad beschikbaar gestelde budget. In de projectadministraties is wel een begroting opgenomen, maar deze wijkt bij verschillende projecten qua samenstelling af van het raadskrediet. Soms zijn in de projectadministratie kostensoorten opgenomen die niet in het raadskrediet voorkomen. Hierdoor bestaat het risico dat het raadskrediet wordt overschreden, terwijl volgens de projectadministratie ogenschijnlijk nog voldoende budgetruimte aanwezig is. Wij adviseren om voor alle investeringsprojecten vast te stellen dat de projectbewaking gebeurd op basis van door de raad geautoriseerde kredieten.
- Bij de projecten nieuwbouw gemeentehuis, nieuwbouw Sporthal Parkzoom en nieuwbouw Brede School Boterdorp wordt de budgetbewaking en projectbeheersing uitgevoerd door externe projectleiders. Soms fungeren deze ook als directievoerder op de bouwplaats en zijn hierdoor verantwoordelijk voor het vaststellen van de geleverde prestaties. Uit het oogpunt van functiescheiding is dit geen wenselijke situatie. Daarnaast ontbreekt in een aantal gevallen een overeenkomst waaruit de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de externe projectleider blijken. Dit maakt de gemeente juridisch kwetsbaar indien er 'complicaties' zouden ontstaan bij deze projecten. Wij adviseren u voor het inhuren van externe projectleiders per project een zogenoemde 'service level agreement' af te sluiten waarin afspraken zijn vastgelegd over het niveau van dienstverlening en op welke wijze hierover verantwoording wordt afgelegd door de externe projectleider.
- De projectadministraties worden niet zichtbaar aangesloten op de financiële administratie. Het risico is dat niet (tijdig) inzichtelijk is, of alle verplichtingen zijn opgenomen in de projectadministratie en dat niet tijdig duidelijk wordt in hoeverre sprake is van budgetoverschrijdingen. Wij adviseren u om per project per kwartaal vast te stellen dat de projectadministratie aansluit op de financiële administratie.
- In de budgetbewaking wordt geen rekening gehouden met toerekening van interne uren aan projecten. Hierdoor bestaat het risico dat wanneer uren aan het project worden toegerekend, een budgetoverschrijding ontstaat.

Wij adviseren u bovenstaande bevindingen en adviezen te betrekken bij de verdere ontwikkeling van de projectbeheersing binnen uw gemeente.