

---

Saknr: 2020/48379-3  
Saksbehandlar: Roald Breistein

---

## Saksgang

Utval	Utv.saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

## Godkjenning av prosjektrekneskap universell utforming - Uttale frå kontrollutvalet

### Forslag til uttale

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapen i det alt vesentlege er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga.
2. Utvalet har merka seg at det har teke 4 år sidan siste løyving vart gjeve og fram til prosjektrekneskapen ligg føre til politisk handsaming.
3. Kontrollutvalet oppmoder fylkesrådmannen å vurdere om rutinane på dette området er gode og dekkande nok.
4. Utvalet ber Deloitte heretter levere revisjonsmeldingar på nynorsk som er Vestland fylkeskommune sitt administrasjonsspråk.

### Samandrag

**Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal komme med uttale til prosjektrekneskap innan universell utforming som er lagt fram av fylkesrådmannen og som skal vidare til handsaming i fylkesutvalet.**

Hogne Haktorson  
Kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorråddevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift*

### Vedlegg

- 1 Rekneskapsavslutning prosjekt nr. 00208 - Universell utforming
- 2 Rekneskapsavslutning prosjekt 00208 - Universell utforming
- 3 Uavhengig revisors beretning - Prosjektrekneskap prosjekt 00208 - Universell utforming

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

Fylkestinget i Hordaland fylkeskommune vedtok slike nye retningslinjer i møte 12.06.2018 når det gjeld handsaming av prosjektrekneskapar:

1. *Fylkestinget godkjenner at prosjekt med budsjett ved byggestart på over 50 mill. kr skal leggjast fram for godkjenning i det politiske organet som har godkjent budsjettet.*
2. *Fylkestinget godkjenner at prosjektrekneskap med budsjett ved byggestart på over 25 mill. kr og der rekneskapen har avvik på meir enn 10% samanlikna med budsjett ved byggestart, skal leggjast fram for godkjenning i det politiske organet som har godkjent budsjettet.*

I saksutgreiinga til denne saka går det m.a. fram dette:

*«Den gjeldande prosedyren frå rekneskapsavslutting til godkjent prosjektrekneskap foreslår fylkesrådmannen å halde fram med. Det medfører at avslutta rekneskap vert revidert før det vert handsama i kontrollutvalet. Fylkesrådmannen utarbeider deretter sak til det organet som har fastsett budsjettet for endeleg godkjenning av prosjektrekneskapet.»*

Sekretariatet er gjort kjend med at det førebels ikkje er utarbeid tilsvarande retningslinjer for Vestland fylkeskommune og at det vil ta noko tid før dette vert gjort. Vi legg difor til grunn at retningslinjene for Hordaland fylkeskommune omtalt over vil gjelde i denne saka.

Uttalen frå kontrollutvalet skal for denne prosjektrekneskapen leggjast ved sak frå fylkesrådmannen til fylkesutvalet, som gjer vedtak i saka. Sekretariatet har motteke revisoruttale til prosjektrekneskapen. I revisjonsmeldinga dagsett 29.04.2020, har Deloitte stadfesta at prosjektrekneskapen i det alt vesentlege er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga. Sekretariatet har merka seg at revisjonsmeldinga er skriva på bokmål, og ikkje på nynorsk, som er Vestland fylkeskommune sitt administrasjonsspråk.

Notat om avslutning av prosjektet, prosjektrekneskapen og revisjonsmeldinga ligg ved.

### Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å handsame slike saker, jf. kommunelova § 23-1 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

### Vurderingar og verknader

**Prosjekt 00208 - Universell utforming** viser eit meirforbruk i høve revidert budsjett på kr. 3 419 868 (2,70 %). Det er krevjande å finne ut kor stort avviket ville vore i høve opphavleg kostnadsramme. Fylkesrådmannen meiner at ei slik samanlikning heller ikkje vil vera relevant då det har skjedd store endringar undervegs, jf. sitat frå fylkesrådmannen sine kommentarar nedanfor. Sekretariatet har merka seg at det i dette prosjektet har gått 7 år frå første løyving vart gjeve og 4 år sidan siste løyving vart gjeve og no prosjektrekneskapen ligg føre.

Av notat om rekneskapsavslutninga (vedlegg 2) går det m.a. fram dette i fylkesrådmannen sine kommentarar:

*«Prosjektet vart starta opp som ei rammeløyving kor ein førte dei fleste tiltaka knytt til betra universell utforming. I løpet av perioden prosjektet har vore aktivt har ein imidlertid i større grad gått over til å enten integrere tiltak knytt til universell utforming i større prosjekt eller opprette dei som eigne prosjekt nr. Siste kostnadsføring på dette prosjektet var i 2018.»*

*«Med bakgrunn i at ein har gjennomført / gjennomfører tiltak som del av andre prosjekt eller som eigne løyvingar er det ikkje relevant å samanlikne kostnadsanslaget på 200 million kroner med det som er kostnadsført på dette prosjektet. Det er og slik at offentlege krav er blitt endra (skjerpa) undervegs og at der fortsatt er gjenståande behov.»*

På bakgrunn av det som går fram over kan det vera grunn til å spørja om det det er tilfredsstillande at det har teke 4 år sidan siste løyving vart gjeve og fram til prosjektrekneskapen ligg føre til politisk handsaming.

### **Konklusjon**

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet i sin uttale merkar seg at det har teke 4 år sidan siste løyving vart gjeve og fram til prosjektrekneskapen ligg føre til politisk handsaming.

Kontrollutvalet bør vidare oppmode om at fylkesrådmannen vurderer om rutinane på dette området er gode og dekkande nok for den nye fylkeskommunen. Sekretariatet tilrår elles at kontrollutvalet merkar seg konklusjonane frå Deloitte.

Det vert også tilrådd at kontrollutvalet ber Deloitte heretter levere revisjonsmeldingar på nynorsk som er Vestland fylkeskommune sitt administrasjonsspråk.