



Arkivnr: 2016/11221-29

Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		
Fylkestinget		

Fylkesrådmannen orienterer om prosjektrekneskap - Fylkesveggar

Bakgrunn for saka:

Fylkestinget gjorde slikt vedtak i sak 49/13 i møte 15.10.13:

«Fylkestinget vedtek at prosjektrekneskapar:

1. På 10 millionar kroner eller høgare skal reviderast av ekstern revisor og handsamast i kontrollutvalet før dei går vidare til politisk handsaming.
2. Der avviket i høve opphavleg budsjett er meir enn 10 % skal same rutine følgjast.»

Vidare går det fram av Hordaland fylkeskommune si økonomihandbok m.a. dette:

1. Prosjektrekneskap kan vera aktuelt både i drifts- og investeringsrekneskapen.
2. Prosjektrekneskap vert nytta når det er behov for å avleggja rekneskap for ein spesiell aktivitet/oppgåve som går over ei avgrensa tid, gjerne over eit eller fleire rekneskapsår (følgjer ikkje den vanlege rekneskapsperioden).

Innstilling frå kontrollutvalet i sak PS 140/17 «Forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt – Revisjonsrapport»

Fylkesrådmannen ved samferdselsavdelinga tok kontakt med sekretariatet for å få eit møte der dei ville diskutere innstillinga frå kontrollutvalet i sak PS 140/17 «Forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt – Revisjonsrapport» som vart handsama i møte 18.12.2017.

Referat frå møtet ligg ved som vedlegg 1 og som det går fram av dette er det punkt 3 i innstillinga fylkesrådmannen er særskilt oppteken av:

«Å tydeleggjere behovet for gode totalprognosar ovanfor Statens vegvesen som Sams vegadministrasjon, og avklarar korleis slik rapportering best kan kome på plass. I dette ligg at prosjektrekneskap skal reviderast og leggjast fram for kontrollutvalet, tilsvarende som prosjekt frå eigeomsavdelinga.»

Vidare går det fram av referatet at det var semje om at følgjande skal leverast sekretariatet innan 26.01.2018:

- Statens vegvesen utarbeider eit notat om antal prosjektrekneskap dette forslaget vil innebera, og antyding av arbeidsomfang den 22.1.
- Samferdselsavdelinga utarbeider utkast til notat med SVV sitt bidrag som vedlegg.
- Økonomiavdelinga utarbeider endeleg notat i samråd med fylkesrådmannen innan fristen.

Notat frå fylkesrådmannen

Notat frå fylkesrådmannen vedlagt notat frå Statens vegvesen er motteke og ligg ved som vedlegg 2 og 3. Av notatet frå fylkesrådmannen har sekretariatet m.a. merka seg følgjande:

«Sidan siste del av punkt 3 i innstillinga kom til i møtet – og dermed etter fylkesrådmannen sin høyringsuttale – finn fylkesrådmannen det rett å koma med nokre merknader til denne delen av innstillinga.»

«Fylkesrådmannen viser til vedlagt notat frå Statens vegvesen som peikar på at den store mengda prosjektrekneskap på vegsektoren vil krevja meir ressursar enn ein har til rådvelde. Den store prosjektmengda vil også medføra auka ressursbruk i fylkeskommunen, for revisjonen og for dei politiske organa ettersom saksmengda vil auka monaleg.»

Fylkesrådmannen konkluderer slik i notatet:

«Fylkesrådmannen ber ut frå dette kontrollutvalet vurdere innstillinga på nytt t.d. ved å foreslå høgare grense for kva prosjektrekneskap som skal leggjast fram for politisk godkjenning.»

Drøfting:

Slik sekretariatet ser det har fylkesrådmannen rett i at han ikkje har fått høve til å uttale seg om tillegget til punkt 3 i innstillinga, jf. kommunelova § 77.6.

Kommunelova § 77.6

«6. Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. Før en sak rapporteres til kommunestyret eller fylkestinget skal den ha vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse.»

Samstundes meiner sekretariatet at det ikkje er noko nytt at det skal leggjast fram prosjektrekneskap for prosjekt av ein viss storleik, jf. Hordaland fylkeskommune si økonomihandbok som er omtala innleiingsvis i saka. Vidare har fylkestinget gjort vedtak om at det skal leggjast fram prosjektrekneskapar som er på 10 millionar kroner og høgare eller der avviket i høve opphavleg budsjett er meir enn 10 %. Slik vi ser det gjeld desse reglane for alle prosjekt i regi av Hordaland fylkeskommune dvs. byggeprosjekt, vegprosjekt, IT-prosjekt mv. Me har ikkje funne at det er gjort unntak for nokre sektorar i desse reglane.

Fylkesrådmannen og Statens vegvesen argumenterer for at den store mengda prosjektrekneskap på vegsektoren vil krevja meir ressursar enn ein har til rådvelde. Storleiken på ressursane som vert tildelt samferdselsavdelinga til slike saker er eit politisk spørsmål i samband med budsjetthandsaminga som kontrollutvalet ikkje skal ha ei meining om.

Kontrollutvalet kan likevel ha ei meining om kva prinsipp som eventuelt bør vurderast når det gjeld kva prosjekt det skal lagast prosjektrekneskap for, reviderast av ekstern revisor og handsamast i kontrollutvalet før dei går vidare til politisk handsaming.

Det kan t.d. vera aktuelt å vurdere nye rutinar med slike grenser:

- Minstebeløp for krav om å lage prosjektrekneskap uansett om det ligg føre avvik eller ikkje
- Minstebeløp for krav om å lage prosjektrekneskap innan vegsektoren inkludert avvik i høve opphavleg budsjett på 10 %
- Minstebeløp for krav om å lage prosjektrekneskap for alle andre prosjekt inkludert avvik i høve opphavleg budsjett på 10 %

Av omsyn til kontrollutvalet si uavhengighet bør ikkje utvalet komme med eit konkret forslag på nye rutinar på området då det i neste omgang kan verta aktuelt å gjennomføra revisjon på feltet.

Konklusjon:

På bakgrunn av det som går fram over meiner sekretariatet at kontrollutvalet bør tilrå at fylkestinget ber fylkesrådmannen leggja fram ei sak til junitinget med forslag til nye rutinar når det gjeld krav om prosjektrekneskap.

Forslag til innstilling

1. Fylkestinget ber fylkesrådmannen leggja fram ei sak til junitinget med forslag til nye rutinar når det gjeld krav om prosjektrekneskap.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

- 1 Møte 19 01 2018 mellom samferdsel og sekretariatet
- 2 Prosjektrekneskap - fylkesvegar
- 3 Notat om prosjektrekneskap