



Arkivnr: 2014/10498-52

Saksbehandlar: Ingvar Skeie

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Fylkesutvalet		19.05.2015
Fylkestinget		09.06.2015

Godkjenning av årsrekneskapen 2014

Samandrag

Rekneskapen for Hordaland fylkeskommune 2014 vert med dette lagt fram til godkjenning.

Forslag til innstilling

1. Årsrekneskapen for Hordaland fylkeskommune for 2014 vert godkjend.

Rune Haugsdal
fylkesrådmann

Nils Vetlesand
Kst. fylkesdirektør økonomi

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Vedlegg

- 1 Årsrekneskap 2014 for Hordaland fylkeskommune - saksførelegg kontrollutvalet
- 2 Uttale frå kontrollutvalet på årsrekneskap 2014 for Hordaland fylkeskommune
- 3 Revisjonsberetning Hordaland fylkeskommune 2014
- 4 Revisjonsrapport Hordaland fylkeskommune 2014

Fylkesrådmannen, 04.05.2015

Rekneskapsresultat

Driftsrekneskapen for 2014 vart gjort opp i balanse. Det var nødvendig å gjennomføre delvise strykningar. Overføringane frå drift til finansiering av investeringar vart redusert med om lag 15 mill. kr.

Netto driftsresultat gjekk ned frå 526,5 mill. kr (6,6 %) i 2013 til 52,3 mill. kr (0,7 %) i 2014. Den viktigaste forklaringa på nedgangen er endra føring av momskompensasjon frå investeringar. I 2013 vart momskompensasjon frå investeringar bokført i driftsrekneskapen (367,1 mill. kr). Frå 2014 skal denne inntektsposten førast i investeringsrekneskapen. Sjølv om ein korrigerer for denne rekneskapstekniske omlegginga, var det likevel ein markert nedgang i netto driftsresultat frå 2,1 % til 0,7 %.

Avsetjingar til disposisjonsfond

Ved rekneskapsavslutninga i 2014 vart det avsett følgjande beløp til disposisjonsfond:

	<u>mill. kr</u>
Skolar	13,5
Tannhelsedistrikt	4,1
Prosjekt innan kultur	8,4
Innspart løn grunna streik	10,4
<u>Totalt</u>	<u>36,4</u>

(I desse tala er ikkje teke med overskotet frå 2013 som vart avsett til disposisjonsfond.) Bruk av disposisjonsfond i driftsrekneskapen var 57 mill. kr.

I fylkesutvalsmøte 29.01.2015 vart det reist spørsmål om trekk på 10,4 mill. kr i skulebudsjetta etter streiken burde vore tilbakeført til skulane. Ved rekneskapsavslutninga valde fylkesrådmannen difor å setje denne summen av til disposisjonsfond, jfr. oppstillinga ovanfor.

I 2014 vart det vedteke reglar for kor store disposisjonsfond skulane kan byggje opp. Ved utgangen av 2013 hadde skulane til saman 109,9 mill. kr i disposisjonsfond. I 2014 vart dette redusert til 56,7 mill. kr. 28,8 mill. kr vart samla på eit fellesfond for opplæringssektoren. Skulefond og felles fond utgjorde til saman 85,5 mill. kr ved utgangen av 2014.

Investeringsrekneskapen

Det vart investert for 3 716,9 mill. kr i eigedomar og utstyr. Revidert budsjett var 3 908,9 mill. kr, medan opphavleg budsjett var 4 359 mill. kr. Dette viser at framdrifta for nokre prosjekt (i hovudsak vegar) ligg noko etter det som var føresett i opphavleg budsjett

Dei viktigaste finansieringskjeldene for investeringane var bompengar (1 672 mill. kr) og lån (1 092 mill. kr.)

Når det gjeld meir detaljar om rekneskapen, viser eg til årsmeldinga og rekneskapshefte.

Revisjonsmeldinga

I revisjonsmeldinga, datert 15. april 2015, konkluderer revisor slik:

”Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Hordaland fylkeskommune per 31. desember 2014 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.”

Handsaming i kontrollutvalet

Kontrollutvalet handsama årsrekneskapen i møte 04.05.2015. Saksførelegget følgjer som vedlegg til saka.

Fylkesrådmann, Rune Haugsdal og fung. fylkesdirektør Økonomi, Nils Egil Vetlesand presenterte årsrekneskapen for 2014 og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Partner Helge-Roald Johnsen og rekneskapsrevisor Espen Hordvik kom med supplerande informasjon i høve revisjonen som er føreteke og presenterte revisjonsrapport 2014.

På bakgrunn av det som kom fram skal Deloitte i møte 21.9.15 orientere kontrollutvalet om status for revisjon av det elektroniske innkjøpssystemet Qlik View.

Møtet vart lukka under delar av orienteringa frå Deloitte med heimel i kommunelova § 31.3.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1.	Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen kome i møte i utvalet 21.9.2015 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve forbetningsområda som kjem fram av revisjonsrapport 2014 nr. 13 frå Deloitte.
2.	Kontrollutvalet ber Deloitte i det same møtet orientere kontrollutvalet om status for revisjon av det elektroniske innkjøpssystemet Qlik View.
3.	Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Hordaland fylkeskommune sin årsrekneskap for 2014.

Saksprotokoll i fylkesutvalet - 19.05.2015

Fylkesrådmannen sitt forslag vart samrøystes vedteke som innstilling til fylkestinget.

Innstilling til fylkestinget

Årsrekneskapen for Hordaland fylkeskommune for 2014 vert godkjend.