



Arkivnr: 2016/2768-8  
Saksbehandlar: Roald Breistein

## Saksframlegg

### Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

## Godkjenning av 3 prosjektrekneskapar - Uttale frå kontrollutvalet

### Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet skal i samsvar med gjeldande budsjett- og økonomiforskrifter, uttala seg om årsrekneskapane. Det er lagt til grunn at prosjektrekneskapar følgjer same prosedyre. I samband med dette gjorde fylkestinget 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.»

Uttalen frå kontrollutvalet skal for desse prosjektrekneskapane leggjast ved sak frå fylkesrådmannen til fylkesutvalet, som gjer vedtak i saka. Sekretariatet har motteke uttale til prosjektrekneskap for 3 prosjekt. I revisjonsmeldingar dagsett 18.8.16, har Deloitte stadfesta at prosjektrekneskapane gjev eit rettvise bilete av prosjekta og at dei er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.

Notat om avslutning av prosjekta, prosjektrekneskapar, revisjonsmeldingar og oversikt over prosjektrekneskapane ligg ved.

### Drøfting:

Prosjekt 3191 Knarvik vgs – Kvernhusmyrane gjekk ut med eit lite mindreforbruk på 0,3 % som må seiast å vera i samsvar med løyvd ramme. Sekretariatet har likevel merka seg at det har teke omlag 4 år frå siste løyving vart gjeve og til prosjektrekneskap er avlagt. Slik vi ser det hadde det vore ei føremon om prosjektrekneskapen kunne vore avlagt tidlegare.

For prosjekt 3210 Laksevåg vgs er det eit mindreforbruk på heile 63,5 %. Årsaka til dette er at prosjektet vart stogga grunna føringar i forslag til ny skulestruktur som gjer at ein må avvente konklusjonar i skulebruksplanen. Også for dette prosjektet har sekretariatet merka seg at det har teke omlag 4 år frå siste løyving vart gjeve og til prosjektrekneskap er avlagt.

For det siste prosjektet, Askøy vgs, er det eit mindreforbruk på 25,7 %. Årsaka til dette vert oppgjeve å vera gjenbruk av kanalar, også i vifferom, samt lågara anbudsprisar enn kalkulert. Sekretariatet merkar seg at det i dette prosjektet er eit ganske stort avvik mellom løyving og framlagt prosjektrekneskap. Vidare merkar sekretariatet seg at det er ei forventning om tilskot frå Enova som reelt sett vil gjera avviket større. Det kan difor, som kontrollutvalet også har merka seg ved fleire tidlegare høve, vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok i dette prosjektet.

Utover det som går fram over er handsaming og revisjon av prosjektrekneskapane utført i tråd med regelverket ved at dei vert revidert etter kvart, ved at dei vert send vidare til sekretariatet for handsaming i kontrollutvalet og at det er lagt ved notat med forklaring på avvik for prosjekta.

#### Konklusjon:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet i sin uttale merkar seg at det for eit av desse prosjekta viser seg at ein har store avvik i høve løyving og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok. Dette har kontrollutvalet også kommentert ved fleire høve i samband med tidlegare prosjektrekneskapar. Vidare tilrår sekretariatet at kontrollutvalet merkar seg at det for 2 av desse prosjekta har teke omlag 4 år frå siste løyving vart gjeve og til prosjektrekneskap er avlagt. Dette har utvalet også kommentert ved tidlegare prosjektrekneskapar.

Kontrollutvalet bør tilrå at fylkesrådmannen vurderer om rutinane på desse områda er gode og dekkande nok. Sekretariatet tilrår elles at kontrollutvalet tar konklusjonane frå Deloitte til etterretning.

#### **Forslag til uttale**

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapane gjev eit rettvise bilete av at prosjekta er i samsvar med god kommunal rekneskapskikk og tar konklusjonen til etterretning.
2. Utvalet har igjen merka seg at eit av prosjekta har store avvik i høve budsjett og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.
3. Vidare har utvalet merka seg at det for 2 av desse prosjekta har teke omlag 4 år frå siste løyving vart gjeve og til prosjektrekneskap er avlagt. Det kan difor vera grunn til å stille spørsmål ved om prosjektrekneskapane burde vore avlagt tidlegare
4. Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen vurderer om rutinane når det gjeld kalkulering av projektkostnader og tidspunkt for avlegging av prosjektrekneskapane er gode og dekkande nok.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
utvalgssekretær

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.*

#### Vedlegg

- 1 Revisoruttalelser prosjektrekneskaper
- 2 Oversyn 3 prosjektrekneskapar
- 3 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 03191 - Knarvik vgs - Kvernhusmyrane - oppgradering VVS
- 4 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 03191 - Knarvik vgs - Kvernhusmyrane - oppgradering VVS
- 5 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 03210 - Laksevåg vgs - inneklimateiltak
- 6 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 03210 - Laksevåg vgs - inneklimateiltak
- 7 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 03226 - Askøy vgs - inneklimateiltak
- 8 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 03226 - Askøy vgs - inneklimateiltak