



## **Notat**

Dato: 05.09.2019  
Arkivsak: 2016/2768-43  
Saksbehandlar: ROABREI

---

**Til:** Fylkesrådmannen

---

**Frå:** Roald Breistein

---

### **Partsbrev - Godkjenning av prosjektrekneskap - Uttale frå kontrollutvalet**

Vedlagt følger partsbrev for sak PS 73/19 «Godkjenning av prosjektrekneskapar – Uttale frå kontrollutvalet» etter møte i kontrollutvalet 02.09.19.

Uttalen frå kontrollutvalet skal leggjast ved den vidare handsaminga av saka til fylkestinget som vi antar vi skje i møte 01.10.2019.

Kopi til:  
ØKONOMI - OG ORGANISASJONSAVDELINGA  
Nils Egil Vetlesand

Arkivnr: 2016/2768-39  
 Saksbehandlar: Roald Breistein

## Saksframlegg

### Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet	73/19	02.09.2019

### Godkjenning av prosjektrekneskap - Uttale frå kontrollutvalet

#### Bakgrunn for saka:

Fylkestinget 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.»*

Uttalen frå kontrollutvalet skal for denne prosjektrekneskapen leggjast ved sak frå fylkesrådmannen til fylkestinget, som gjer vedtak i saka. Sekretariatet har motteke revisoruttale til prosjektrekneskapane. I revisjonsmeldingane dagsett 19.08.2019, har Deloitte stadfesta at prosjektrekneskapane i det alt vesentlige er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga. Sekretariatet har også denne gongen merka seg at revisjonsuttalen er skriva på bokmål, og ikkje på nynorsk, som er Hordaland fylkeskommune sitt administrasjonsspråk.

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

Drøfting:

**Prosjekt 0631 – Bergen Handelsgyn – Rehab./VO – Bergen katedralskole** viser eit meirforbruk i høve kostnadsramma på kr. 1 910 334 (3,08 %). Dersom ein ser avviket i høve opphavleg ramme viser resultatet eit meirforbruk i høve kostnadsramma på kr. 11 998 334 (23,98 %). Dette må seiast å vera eit monaleg avvik i høve opphavleg ramme. Sekretariatet har merka seg at fylkesrådmannen m.a. skriv dette i sine kommentarar til rekneskapsavslutninga:

*«Ein ser imidlertid at ein har behov for ytterlegare løyvingar for å få til ei fullgod løysing. Årsaka til det auka behovet er dels knytt til meirkostnadar innom planlagt aktivitet og dels til at ein ser at det er hensiktsmessig å gjere prosjektet noko meir omfattande enn det som tidlegare har vore lagt til grunn.»*

På bakgrunn av det som går fram over kan det vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok i prosjektet. For dette prosjektet har sekretariatet også merka seg at det har teke omlag 2,5 år frå siste føring på prosjektet og til prosjektrekneskap er avlagt.

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

Konklusjon:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet i sin uttale merkar seg at det for dette prosjektet viser seg at ein har monalege avvik i høve opphavleg 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 ei rekke høve i samband med uttale på 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 vedtak**

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapen i det alt vesentlige er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga.
2. Utvalet har igjen merka seg at prosjektet har monaleg avvik i høve opphavleg løyving og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.

**Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.09.2019****Handsaming i møtet**

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

**Vedtak**

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapen i det alt vesentlige er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga.
2. Utvalet har igjen merka seg at prosjektet har monaleg avvik i høve opphavleg løyving og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
utvalgssekretær

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

Vedlegg

- 1 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 06031 - Bergen Handelsgym - rehab./VO - Bergen Katedralskole
- 2 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 06031 - Bg. Handelsgym - rehab./VO - Bg. katedralskole
- 3 Uavhengig revisors beretning - Prosjektregnskap prosjekt 06031 «Bergen Handelsgym - rehab.VO - Bergen Katedralskole»