



Notat

Dato: 26.03.2015
Arkivsak: 2014/10499-41
Saksbehandlar: ROABREI

Til: Fylkesrådmannen

Frå: Roald Breistein

Partsbrev - Uttale frå kontrollutvalet - Godkjenning av 5 prosjektrekneskapar

Vedlagt følgjer partsbrev for sak PS 21/15 Godkjenning av 5 prosjektrekneskapar frå møte i kontrollutvalet 23.3.15 til vidare handsaming.

Påskrift frå sekretariatet:

Uttalen innehaldande 3 punkt, som går fram av saksprotokollen, skal vidare til handsaming i fylkesutvalet

Vedtaket som står til slutt i saksprotokollen er meint til fylkesrådmannen med opp fordring om å møte i kontrollutvalet 17.6.15 for å orientere.

Kopi til:

ØKONOMIAVDELINGA

Arkivnr: 2014/10499-39
 Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet	21/15	23.03.2015

Godkjenning av 5 prosjektrekneskapar

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 5 prosjekt. I revisjonsmeldingar dagsett 12.3.15, 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:

Rekneskpsresultat

Prosjekt 1071 Ågotnes tannklinikk vart ikkje realisert då planlagt arbeid vart utført av huseigar. Dette medførte naturleg nok eit mindreforbruk på 100 %. Når det gjeld prosjekt 3162 Odda vidaregåande skule, er tala som går fram av rekneskapsavslutninga vanskeleg tilgjengelege. Dette fordi tala er ein kombinasjon av overskridingar og løyving av midlar til nye delprosjekt. Det vert difor vanskeleg å finne ut den reelle overskridinga i høve opphavleg budsjett. Vi viser også til ein tilsvarande kommentar i samband med

handsaming av prosjekt 03189 Stend vidaregåande skule i sak 51/14 i møte 18.6.2014. Sekretariatet vil på bakgrunn av dette på nytt kommenter at det vil vera ei føremon om ein kan unngå dette i framtidige prosjekt. Når det gjeld dei 3 siste prosjekta, 3166 Slåtthaug vgs, 6017 Bergen handelsgym og 4100 Langhaugen vgs., viser dei alle monalege mindreforbruk i høve opphavleg budsjett.

Ut frå det som går fram er det grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.

Tidspunkt for avslutning av rekneskapane

Det går fram av desse 4 prosjektrekneskapane at det har teke lang tid frå siste løyving vart gjeve til rekneskapsavslutning låg føre:

- | | |
|-------------------------------|---------------------------|
| • 1071 Ågotnes tannklinikk | FUV 309/07 |
| • 3162 Odda vidaregåande | FUV 113/06 til FUV 219/10 |
| • 3166 Slåtthaug vidaregåande | FUV 49/07 |
| • 6017 Bergen handelsgym | 2000/2003 |

Sekretariatet stiller igjen spørsmål ved om det er naudsynt å vente så lenge før prosjektrekneskapane vert avslutta. Det vert også vist til at kontrollutvalet i fleire tidlegare uttalar for prosjektrekneskapar har kommentert det same, seinast i samband med sak 78/14 i møte 19.09.2014, der det i punkt 3 står:

«Kontrollutvalet har merka seg at det har teke 8 år frå siste løyving blei gitt for nybygg av Olsvikåsen vgs, til endeleg rekneskap ligg føre. Det vil vera ei føremon om ein i framtida kan finne fram til rutinar som gjer at ein kan avslutte slike prosjektrekneskapar tidligare.»

Sekretariatet vil igjen framheve at det på bakgrunn av dette vil vera ei føremon om ein i framtida kan finne fram til rutinar som gjer at ein kan avslutte slike prosjektrekneskapar tidligare enn det som har vore tilfelle her.

Utover det som går fram over er handsaming og revisjon av prosjektrekneskapen 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 alle prosjekta.

Konklusjon:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet i sin uttale igjen kommenterer at det for fleire av desse prosjekta har teke lang tid før prosjektrekneskapen er avslutta og at det vil vera ei føremon om ein i framtida kan finne fram til rutinar som gjer at ein kan avslutte slike prosjektrekneskapar tidligare enn det som har vore tilfelle her. Vidare bør det fokuserast på at prosjekta har store avvik i høve opphavleg budsjett og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.

Utvalet bør vidare vurdere om dei skal be fylkesrådmannen om å møte i kontrollutvalet for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort for å betre desse rutinane. 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.
2. Utvalet tar konklusjonen frå Deloitte til etterretning.
3. Kontrollutvalet har merka seg at det har teke lang tid frå siste løyving blei gitt for 4 av prosjekta, til endeleg rekneskap ligg føre. Vidare har utvalet merka seg at fleire av prosjekta har store avvik i høve

opphavleg budsjett og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.
Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen om å møte i kontrollutvalet 17.6.15 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort for å betre rutinane som er omtala i punkt 3 i uttalen.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 23.03.2015

Handsaming i møte:

Forslag til uttale og vedtak vart samrøystes vedteke.

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 rekneskapsskikk.
2. Utvalet tar konklusjonen frå Deloitte til etterretning.
3. Kontrollutvalet har merka seg at det har teke lang tid frå siste løyving blei gitt for 4 av prosjekta, til endeleg rekneskap ligg føre. Vidare har utvalet merka seg at fleire av prosjekta har store avvik i høve opphavleg budsjett og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.

Vedtak

Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen om å møte i kontrollutvalet 17.6.15 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort for å betre rutinane som er omtala i punkt 3 i uttalen.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg: Oversikt over 5 prosjektrekneskapar
 5 Prosjektrekneskapar og revisjonsmelding frå Deloitte