



Kontrollutvalet

Dato: 01.06.2015
Vår ref.: 2014/10499-45
Saksbehandlar: karvike
Dykkar ref.:

Partsbrev til kontrollutvalet vedk. vedtak - godkjenning av 5 prosjektrekneskapar

Vedlagt følgjer sak og vedtak i fylkesutvalet for PS 108/15 Her vart 5 prosjektrekneskapar godkjende.

Nils Egil Vetlesand
Leiar

Karl Viken
spesialrådgjevar

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Kopi til:
Roald Breistein
Nils Egil Vetlesand

Arkivnr: 2014/10499-43

Saksbehandlar: Karl Viken

Saksframlegg**Saksgang**

Utval	Saknr.	Møtedato
Fylkesutvalet	108/15	19.05.2015

Godkjenning av 5 prosjektrekneskapar

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 ligg ved denne saka frå fylkesrådmannen til fylkesutvalet, som gjer vedtak i saka.

Saka omhandlar 5 prosjektrekneskap: Prosjekt 6132 ved Odda vgs – inneklimateiltak.
 Prosjekt 6017 ved BHG – tilbygg.
 Prosjekt 3166 ved Slåtthaug vgs – brannsikring.
 Prosjekt 4100 ved Langhaugen vgs – enøktiltak.
 Prosjekt 1071 ved Ågotnes Tannklinikk

Brev om avslutning av prosjekta, revisjonsuttalar og kontrollutvalssak ligg ved. I tillegg også ei oversikt over dei 5 prosjekta. I revisjonsmeldingar dagsett 12.3.2015, har Deloitte stadfesta at prosjektrekneskapane gjev eit rettvise bilete av prosjekta og at dei er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.

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.

Fylkesrådmannen syner til at det er sett i verk tiltak som skal kunne korte ned på tida som går frå siste prosjektløyving er vedteke til rekneskapen vert politisk handsama.

Forslag til innstilling

Fylkesutvalet godkjenner rekneskapen for 5 prosjekt.

Saksprotokoll i fylkesutvalet - 19.05.2015

Fylkesrådmannen sitt forslag vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Fylkesutvalet godkjenner rekneskapen for 5 prosjekt.

Rune Haugsdal
fylkesrådmann

Nils Egil Vetlesand
Konst fylkesdirektør økonomi

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Fylkesrådmannen, 11.05.2015

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.»

Uttalen frå kontrollutvalet skal for desse prosjektrekneskapane leggjast ved sak frå fylkesrådmannen til fylkesutvalet, som gjer vedtak i denne saka.

Saksutgreiinga til kontrollutvalet går fram nedanfor:

Vedk. prosjektrekneskapane:

Prosjekt 1071 Ågotnes tannklinikk vart ikkje realisert då planlagd 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.

Kontrollutvalet 23.03.2015 – sak nr. 21/15 - vedtok følgjande framlegg til uttale samrøystes:

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.

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.

Fylkesrådmannen sine merknader

Fylkesrådmannen tilrår at prosjektrekneskapa vert godkjend, og syner til at det er gjort tiltak som skal gjere at prosjektrekneskapane for framtida skal avsluttast og kome til politisk handsaming så tidlig som mogleg. Fylkesrådmannen vil elles koma nærare attende til dette i kontrollutvalet sitt møte 17. juni 2015.