



Notat

Dato: 16.02.2017
Arkivsak: 2016/2768-17
Saksbehandlar: ROABREI

Til: Fylkesrådmannen

Frå: Roald Breistein

Partsbrev - Godkjenning av 2 prosjektrekneskapar - Uttale frå kontrollutvalet

Vedlagt følgjer partsbrev for sak PS 7/17 «Godkjenning av 2 prosjektrekneskapar – Uttale frå kontrollutvalet» etter møte i kontrollutvalet 13.12.17.

Uttalen frå kontrollutvalet skal leggjast ved den vidare handsaminga av saka til fylkesutvalet som vi antar vi skje i møte 30.3.17.

Kopi til:
ØKONOMI - OG ORGANISASJONSAVDELINGA
Nils Egil Vetlesand

Arkivnr: 2016/2768-15
 Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet	7/17	13.02.2017

Godkjenning av 2 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 2 prosjekt. I revisjonsmeldingar dagsett 27.01.17, 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 2118 – Arna vgs – ombygging/tilbygg gjekk ut med eit meirforbruk på heile 40,6 % som må seiast å vera ei monaleg overskriding. Sekretariatet har også merka seg at det har teke omlag 5 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 heilskapen sin del bør og nemnast at overskriding etter tilleggsløyving er på kr. 421.515, som utgjer 1,5%.

For prosjekt 207 Universell utforming er det eit mindreforbruk på 23.0 %. For dette prosjektet har sekretariatet merka seg at det har teke omlag 4 år frå løyving vart gjeve og til prosjektrekneskap er avlagt. Her bør nemnast at tidsbruk er grunngjeve med omfattande reklamasjonsarbeid, at det var mindre uføresette utgifter enn ein hadde venta, samt at utløyste spelemidlar vert meir enn venta.

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 begge desse prosjekta viser seg at ein har store 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 fleire høve i samband med tidlegare prosjektrekneskapar. Vidare tilrår sekretariatet at kontrollutvalet merkar seg at det for begge prosjekta har teke omlag 4 – 5 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 rutineane 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 rekneskapsskikk og tar konklusjonen til etterretning.
2. Utvalet har igjen merka seg at eit 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.
3. Vidare har utvalet merka seg at det for begge prosjekta har teke omlag 4- 5 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 rutineane når det gjeld kalkulering av prosjektkostnader og tidspunkt for avlegging av prosjektrekneskapane er gode og dekkande nok.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 13.02.2017

Handsaming i møte

Kontrollutvalet ønskjer å endre punkt 4 i vedtaket slik: «Kontrollutvalet oppmodar sterkt om at fylkesrådmannen sikrar at rutineane, når det gjeld kalkulering av prosjektkostnader og tidspunkt for avlegging av prosjektrekneskapane, er gode og dekkande nok.»

Med denne endringa i punkt 4 vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

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 og tar konklusjonen til etterretning.
2. Utvalet har igjen merka seg at eit 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.
3. Vidare har utvalet merka seg at det for begge prosjekta har teke omlag 4- 5 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 oppmodar sterkt om at fylkesrådmannen sikrar at rutinane, når det gjeld kalkulering av prosjektkostnader 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 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 02118 - Arna vgs - ombygging/tilbygg
- 2 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 02118 - Arna vgs - omb./tilbygg
- 3 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 00207 - UU - uteområde
- 4 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 00207 - UU-uteområde
- 5 Attestasjon prosjektrekneskaper
- 6 Oversyn 2 prosjektrekneskapar