



Notat

Dato: 15.09.2017
Arkivsak: 2016/2768-23
Saksbehandlar: ROABREI

Til: Fylkesrådmannen

Frå: Roald Breistein

Partsbrev - Godkjenning av prosjektrekneskap Osterøy vidaregåande skule - Uttale frå kontrollutvalet

Vedlagt følgjer partsbrev for sak PS 95/17 «Godkjenning av prosjektrekneskap Osterøy vidaregåande skule – Uttale frå kontrollutvalet» etter møte i kontrollutvalet 12.09.17.

Uttalen frå kontrollutvalet skal leggjast ved den vidare handsaminga av saka til fylkestinget som vi antar vi skje i møte 12.12.2017.

Kopi til:
ØKONOMI - OG ORGANISASJONSAVDELINGA

Arkivnr: 2016/2768-22
 Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet	95/17	12.09.2017

Godkjenning av prosjektrekneskap Osterøy vidaregåande skule - 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 denne prosjektrekneskapen leggjast ved sak frå fylkesrådmannen til fylkesutvalet, som gjer vedtak i saka. Sekretariatet har motteke revisjonsuttale til prosjektrekneskapen og i revisjonsmeldinga dagsett 30.08.2017, har Deloitte stadfesta at prosjektrekneskapen i det alt vesentlige er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga.

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

Drøfting:

Prosjektet gjekk ut med eit meirforbruk, i høve opphavleg budsjett, på 53,9 %. Dersom ein ser det i høve total løyving viser prosjektrekneskapen eit meirforbruk på 0,01 %, jf. oversyn nedanfor. Sekretariatet merkar seg at det i dette prosjektet er eit stort avvik mellom opphavleg løyving og framlagt prosjektrekneskap. 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 også i dette prosjektet.

Oversyn:

Prosj.nr.	Eining	Føremål	Opphavleg løyving	Rekneskap	Avvik	Avvik i %
6024	Osterøy vgs.	Nybygg	kr 80 000 000	kr 123 107 890	-kr 43 107 890	- 53,9 %
		Total løyving	kr 123 100 000	kr 123 107 890	-kr 7 890	- 0,01 %

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 dette prosjektet viser seg at ein har stort 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.

Kontrollutvalet bør tilrå at fylkesrådmannen vurderer om rutinane på dette området 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 prosjektrekneskapen i det alt vesentlige er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga.
2. Utvalet har igjen merka seg at også dette prosjektet 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.
3. Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen vurderer om rutinane når det gjeld kalkulering av prosjektkostnader er gode og dekkande nok.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 12.09.2017**Handsaming i møtet**

Kontrollutvalet ønskjer slik endring i starten av punkt 2: Kontrollutvalet er sterkt uroa over at også dette

Vidare ønskjer kontrollutvalet at punkt 3 vert endra til: Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen komme i neste møte og gjera greie for usedvanleg stort avvik i kalkylen for Osterøy vidaregåande skule.

Med desse endringane i punkt 2 og 3 vart slik uttale samrøystes vedteke

Uttale

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. Kontrollutvalet er sterkt uroa over at også dette prosjektet 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.

3. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen komme i neste møte og gjera greie for usedvanleg stort avvik i kalkylen for Osterøy vidaregåande skule.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

- 1 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 06024 - Osterøy vgs - nybygg
- 2 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 06024 - Osterøy vgs - nybygg
- 3 Revisjonsuttale prosjektregnskap Osterøy vgs