



Fylkesrådmannen

Dato: 19.06.2014
Vår ref.: 2014/10499-22
Dykkar ref.:

Uttale frå kontrollutvalet - Godkjenning av 5 prosjektrekneskapar innan skulesektoren

Vedlagt følgjer kontrollutvalet sin uttale i sak 51/14 Godkjenning av 5 prosjektrekneskapar frå møte 18.6.14 til vidare handsaming.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Kopi til:

Økonomiavdelinga

Deloitte

Arkivnr: 2014/10499-18
Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Godkjenning av 5 prosjektrekneskapar innan skulesektoren

Samandrag

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 leggjast ved sak frå fylkesrådmannen til fylkesutvalet, som gjer vedtak. Sekretariatet har motteke uttale til 5 prosjektrekneskap frå Deloitte som skal handsamast i fylkesutvalet. Notat om avslutning av prosjekta, prosjektrekneskap, revisjonsuttale og eit oversyn over dei enkelte prosjekta ligg ved. I brev dagsett 4.6.2014, har Deloitte stadfesta at prosjektrekneskapa gjev eit rettvise bilete av at prosjekta og er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.

4 av prosjekta er relatert til utmarksbygg, opprusting internat, brannsikring og ombygging/inneklima. 1 av desse prosjekta har relativt stort meirforbruk medan dei andre 3 prosjekta har meirforbruk på mellom 10 og 15 %. Når det gjeld prosjekt 03189 Stend 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. Det vil på bakgrunn av dette vera ei føremon om ein kan unngå dette i framtidige prosjekt.

I notat frå eigedomsseksjonen vert det vist til naturlege forklaringar på kvifor det har oppstått slike avvik i dei einskilde prosjekta. I tidlegare leverte prosjektrekneskapar har det gått fram korleis eventuelle overskridingar er dekt inn, enten ved bruk av lån eller ved bruk av ubundne fond. Grunnen til at dette ikkje

er med denne gongen er at det no vert nytta vedteke rammebudsjett som betyr at ev. overskridingar vert dekkja inn i denne ramma.

Drøfting:

Handsaming og revisjon av prosjektrekneskapane er utført i tråd med regelverket ved at dei vert avslutta og 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 tar konklusjonane frå Deloitte til etterretning.

Forslag til uttale

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapa gjev eit rettvisebilete av at prosjekta er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.
2. Kontrollutvalet tar konklusjonen frå Deloitte til etterretning.
3. Utvalet har elles ingen kommentar til prosjektrekneskapane.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.06.2014

Handsaming i møtet

Kontrollutvalet merkar seg at det har teke særst lang tid å få fram prosjekt 2072 Voss jordbrukskulegard – Utmarksbygg til revisjon og politisk handsaming.

Med dette tillegget i nytt punkt 3 vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Uttale

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapa gjev eit rettvisebilete av at prosjekta er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.
2. Kontrollutvalet tar konklusjonen frå Deloitte til etterretning.
3. Kontrollutvalet oppmodar fylkesrådmannen om å syta for at prosjektrekneskaper for framtida vert lagt fram til revisjon og politisk handsaming innan rimeleg tid.
4. Utvalet har elles ingen kommentar til prosjektrekneskapane.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg: Oversyn over 5 prosjektrekneskapar
Prosjektrekneskapar og uttale frå revisor

Oversyn over 5 prosjektrekneskaper						
Rekneskapsført: Januar - april 2014			Revidert: Juni 2014			
Prosj.nr.	Eining	Føremål	Ophavleg budjett	Rekneskap	Avvik	Avvik i %
2072	Voss Jordbrukskulegard	Utmarksbygg	kr 575 000	kr 934 867	-kr 359 867	-62,6 %
2102	Manger folkehøgskule	Opprustning internat	kr 25 500 000	kr 29 369 841	-kr 3 869 841	-15,2 %
3189	Stend vgs	Inneklima mv.	kr 20 700 000	kr 20 745 564		
3216	Knarvik vgs	Brannsikringstiltak	kr 160 000	kr 176 171	-kr 16 171	-10,1 %
3225	Bergen Katedralskole	Ombygging/inneklima/miljosanering	kr 1 500 000	kr 1 731 402	-kr 231 402	-15,4 %
TOTALT			kr 48 435 000	kr 52 957 845		