



Arkivnr: 2015/12709-6
Saksbehandlar: Pål Andre Kleive

Saksframlegg

Saksgang

Utvål	Saknr.	Møtedato
Fylkesutvalet		03.05.2017

Godkjenning av to prosjektrekneskap

Samandrag

Fylkestinget vedtok i 2013 at prosjekt med rekneskap som overstig 10 mill. kr skal ha ekstern revisjon og handsaming i kontrollutvalet. Deretter skal prosjektrekneskapane gjennom politisk handsaming. Prosjekt som har rekneskapsført mindre enn 10 mill. kr skal ha same prosedyre dersom rekneskapen avvik meir enn 10 % frå prosjektet sitt opphavlege budsjett.

Uttalen frå kontrollutvalet ligg ved denne saka frå fylkesrådmannen til fylkesutvalet. Saka omhandlar prosjektrekneskap for:

Prosjekt 2118 Arna vgs – ombygging/tilbygg. Prosjektkostnad kr 28 121 515, meirforbruk kr 8 121 515 eller -40,6 %. Overskriding etter tilleggsløyving er på kr 421 515, som utgjør 1,5 %.

Prosjekt 207 Universell utforming – uteområde. Prosjektkostnad kr 1 155 475, mindreforbruk kr 344 525 eller – 23,0 %.

Prosjektrekneskapa vart handsama i kontrollutvalet 13.02.2017. Uttale frå kontrollutvalet for prosjektet er vedlagt saka, og er også vist til i teksten under. I forkant av handsaminga i kontrollutvalet har Deloitte, gjennom revisjonsmeldingar, stadfesta at prosjektrekneskapane gjev eit rettvise bilete av prosjektet, og at dei er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.

Fylkesrådmannen tilrår at dei framlagte prosjektrekneskapa vert godkjende.

Forslag til vedtak

Fylkesutvalet godkjenner rekneskapet for prosjekta Arna vgs og Universell utforming.

Rune Haugsdal
fylkesrådmann

Ingrid Kristine Holm Svendsen
fylkesdirektør økonomi og organisasjon

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Vedlegg

- 1 Regnskapsavslutning prosjekt nr 00207 - UU - uteområde
- 2 Regnskapsavslutning prosjekt nr. 00207 - UU - uteområde
- 3 Regnskapsavslutning prosjekt nr. 02118 Arna vgs - ombygging-tilbygg
- 4 Regnskapsavslutning prosjekt nr. 02118 Arna vgs. - ombygging-tilbygg
- 5 Revisors beretning
- 6 Uttale kontrollutvalet

Fylkesrådmannen, 24.03.2017**Bakgrunn**

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.»

Sak og uttale frå kontrollutvalet skal for desse prosjektrekneskapane leggjast ved sak frå fylkesrådmannen. Sekretariatet har motteke revisjonsuttale frå Deloitte på dei avslutta prosjektrekneskapa:

Prosjekt 2118 Arna vgs – ombygging/tilbygg
Prosjekt 207 Universell utforming – uteområde

Deloitte har stadfesta at prosjektrekneskapa gjev eit rettvisande bilete av prosjektet, og at det er i samsvar med god kommunal rekneskapskikk. Ei oversikt over prosjekta er sett opp under;

Prosjektrekneskap

Prosjektnr	Eining	Prosjektformål	Løyving	Rekneskap	Avvik	Avvik %
2118	Arna vgs	ombygging/tilbygg	kr 20 000 000	kr 28 121 515	-kr 8 121 515	-40,6 %
		Total løyving	kr 27 700 000	kr 28 121 515	-kr 421 515	-1,5 %

Prosjektnr	Eining	Prosjektformål	Løyving	Rekneskap	Avvik	Avvik %
207	Universell utforming	Uteområde	kr 1 500 000	kr 1 155 475	kr 344 525	23,0 %

For Arna vgs, som oversikta syner, er det eit meirforbruk og for Universell utforming eit mindreforbruk. Prosjekt 2118 Arna vgs har eit meirforbruk på kr 8 121 515 grunna m.a. at faktiske anbod var høgare ann opphavleg kostnadsoverslag. Etter tilleggsloving er det eit meirforbruk på kr 421 515. Det har teke om lag 5 år frå siste løyving vart gjeve til prosjektrekneskap vart avlagt.

Prosjekt 207 universell utforming – uteområde syner eit mindre forbruk på kr 344 525 og kr 256 885, eller -23,0. Dette utgjer ei monaleg innsparing i forhold til kostnadskalkyla, mellom anna grunna at ein ikkje har hatt behov for å bruke avsetning til uføresette kostnader.

Kontrollutvalet

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 rutinane på desse områda er gode og dekkande nok. Sekretariatet tilrår elles at kontrollutvalet tar konklusjonane frå Deloitte til etterretning.

Uttale

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapane gjev eit rettvisebilete 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 rutinane når det gjeld kalkulering av prosjektkostnader og tidspunkt for avlegging av prosjektrekneskapane er gode og dekkande nok.

Avslutting av rekneskapane

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. I tillegg syner Fylkesrådmannen til at det er gjort tiltak og utarbeidd handlingsplan for betre prosjektstyring. Fylkesrådmannen syner også til den pågåande forvaltningsrevisjonen av investeringsplanlegging i HFK.