



Arkivnr: 2015/11425-1

Saksbehandlar: Karl Viken

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Fylkesutvalet		18.11.2015
Fylkestinget		08.12.2015

Godkjenning av 2 prosjektrekneskapar i skulesektoren.

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.

Prosjekta som vert lagt fram i denne saka fekk avslutta rekneskapane i 2014;

1. Nordahl Grieg vgs – ny skule. Prosjektkostnad 470,7 mill. kr.
2. Voss jordbruksskule – ny storfe fjøs. Prosjektkostnad 29,4 mill. kr.

For Nordahl Grieg vgs var det eit mindreforbruk på 3,1 mill. kr. i høve til kva som vart løyvd til prosjektet. For storfe fjøset på Voss jordbruksskule så vart det ei mindre overskriding i høve til løyving; 0,4 mill. kr. eller 1,5 %.

Prosjektrekneskapane vart handsama i kontrollutvalet 17.6.2015. Uttale frå kontrollutvalet for desse prosjekta 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 prosjekta, og at dei er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk. Sekretariatet stilte igjen spørsmål ved om det er naudsynt å vente så lenge før prosjektrekneskapane vert avslutta. Fylkesrådmannen tilrår at framlagde prosjektrekneskapar vert godkjend, og syner til at det er gjort tiltak i høve til å avslutta framtidige prosjektrekneskapar så tidlig som mogleg.

Kontrollutvalssak, notat om prosjektavslutning og revisjonsmeldingar er vedlagt saka.

Forslag til innstilling

Fylkestinget godkjenner rekneskapen for 2 prosjekt i skulesektoren.

Rune Haugsdal
Fylkesrådmann

Ingrid Kristine Holm Svendsen
fylkesdirektør økonomi og organisasjon

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Vedlegg

- 1 Kontrollutvalssak
- 2 Revisjonsberetning prosjekt NGV Nytt skulebygg
- 3 Revisjonsberetning prosjekt VOJ Storfefjøs
- 4 Rekneskapsavslutning prosjekt VOJ Storfefjøs
- 5 Rekneskapsavslutning prosjekt NGV Nytt skulebygg

Fylkesrådmannen, 02.11.2015

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 til fylkestinget. Fylkestinget gjer vedtak i denne saka. Sekretariatet har motteke revisjonsuttale frå Deloitte på dei 2 avslutta prosjektrekneskapa;

1. Prosjekt 06009 NGV - Nytt skulebygg.
2. Prosjekt 02014 - VOJ Storfefjøs.

Deloitte har stadfesta at prosjektrekneskapane gjev eit rettvisebilde av begge prosjekta, og at dei er i samsvar med god kommunal rekneskapskikk.

Kostnad og avvik

Ei oversikt over dei to prosjekta er sett opp under;

Prosjektnr	Eining	Prosjektføremål	Løyving	Rekneskap	Avvik	Avvik %
2104	Voss jordbruksskole	Storfefjøs	kr 29 000 000	kr 29 429 693	kr -429 693	-1,5 %
6009	Nordahl Grieg vgs	Nybygg	kr 473 771 000	kr 470 675 590	kr 3 095 410	0,7 %
		Samla	kr 502 771 000	kr 500 105 283	kr 2 665 717	0,5 %

Samla for dei 2 prosjekta er det, som oversikta syner, eit mindre mindreforbruk på kr 2 665 717; dvs. 0,5 % av samla løyving.

Løyving og rekneskap

Begge desse byggeprosjekta er store prosjekt over fleire år der det er løyvd midlar ved fleire høve. Dersom ein ser rekneskapsresultatet i forhold til løyvd kostnadsramme er det relativt små avvik på begge prosjekta. For storfefjøsset ved Voss jordbruksskule er det løyvd midlar tre gonger og for Nordahl Grieg vgs 8 gonger. Det er ulike årsaker og forklaringar til at det er løyvd midlar ved fleire høve. Det er følgjeleg vanskeleg å kunne seie noko om korleis dei reelle avvika har vore i høve opphavleg budsjett. Dette gjeld spesielt for prosjektet Nordahl Grieg vgs.

Kontrollutvalet

Kontrollutvalet har ved handsaming av tidlegare prosjekt kommentert prosjekt som har hatt mange løyvingar. Sekretariatet kommenterer på nytt at det vil vera ei føremon om ein kan unngå dette i framtidige prosjekt. Sekretariatet stiller vidare spørsmål ved om kalkylar, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.

Det går fram av begge prosjektrekneskapane at det har teke lang tid frå siste løyving vart gjeve, og til rekneskapsavslutning låg føre:

- 02105 Voss jordbruksskule – Storfefjøs 2012
- 06009 Nordahl Grieg vgs. – Nybygg 2010

Sekretariatet stiller spørsmål ved om det er naudsynt å vente så lenge før prosjektrekneskapane vert avslutta. Også dette spørsmålet er reist ved tidlegare handsaming av andre prosjekt. Sekretariatet framhevar difor igjen at det vil vera ei føremon om ein kan finna rutinar som gjer at prosjektrekneskapane i

framtida kan avsluttast tidlegast mogleg. Sekretariatet tilrår elles at kontrollutvalet tek konklusjonane frå Deloitte til etterretning.

Vidare er revisjon og handsaming 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 med notat med forklaring på avvik for alle prosjekta. Det vert vidare synt til vedlagt kontrollutvalssak.

Kontrollutvalet 17.06.2015 – sak PS nr 43/15 - 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 rekneskapskikk.
2. Utvalet tar konklusjon frå Deloitte til etterretning.
3. Utvalet merka seg fylkesrådmannen si orientering om arbeidet med å betra rutinane innan avslutning av prosjektrekneskapar i Hordaland fylkeskommune, og at administrasjonen tek sikte på å gjera ferdig dette arbeidet etter at ny eigedomsdirektør har starta opp.

Avslutting av rekneskapane

Fylkesrådmannen har sett i gang tiltak slik at prosjektrekneskapar for framtida vil verta avslutta og koma til politisk handsaming så tidleg som råd er. Det er likevel å poengtera at det nokre gonger vil ta ei stund frå prosjektfasen er over og til rekneskapen kan avsluttast. Spesifikt for nybyggprosjekt Nordahl Grieg vgs så vart ikkje siste budsjettregulering gjennomført før i 2014. Dette sjølv om skulen var i drift frå hausten 2010. Dette som følgje av at tilskot frå staten i form av tippemidlar vart utbetalt og rekneskapsført først i 2014.

For det andre prosjektet som gjeld ny storfe fjøs på Voss jordbruksskule så vart rekneskapen også avslutta ei stund etter at bygget var i drift. Dette kjem av at prosjektet hadde noko etterarbeid og kostnader knyt til optimalisering av anlegget. Prosjektrekneskapen vart difor halde open i 2014, og avslutta etter dette.

I kontrollutvalet i juni orienterte, som nemnt over, fylkesrådmannen om at det vert arbeidd vidare med rutinane på området.

Saksprotokoll i fylkesutvalet - 19.11.2015

Fylkesrådmannen sitt forslag vart samrøystes vedteke som innstilling til fylkestinget.

Innstilling til fylkestinget

Fylkestinget godkjenner rekneskapen for 2 prosjekt i skulesektoren