



Arkivnr: 2015/12709-9
Saksbehandlar: Pål Andre Kleive

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Fylkesutvalet		29.05.2019
Fylkestinget		12.06.2019

Godkjenning av to prosjektrekneskap

Samandrag

Fylkestinget vedtok i 2018 nye retningslinjer når det gjeld handsaming av prosjektrekneskap:

Fylkestinget godkjenner at prosjekt med budsjett ved byggestart på over 50 mill. kr skal leggjast fram for godkjenning i det politiske organet som har godkjent budsjettet.

Fylkestinget godkjenner at prosjektrekneskap med budsjett ved byggestart på over 25 mill. kr og der rekneskapen har avvik på meir enn 10% samanlikna med budsjett ved byggestart, skal leggjast fram for godkjenning i det politiske organet som har godkjent budsjettet.

Det vart også vedteke å halde fram med den gjeldande prosedyren frå rekneskapsavslutting til godkjent prosjektrekneskap.

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

Prosjekt 05800 - profilering eigedomar. Prosjektkostnad 15 915 217 kr, mindreforbruk i høve til løyving 15 084 783 kr eller 48,7 %.

Prosjekt 07009 Fana gymnas - ombygging. Prosjektkostnad 19 895 436 kr, mindreforbruk i høve til løyving 5 104 564 kr eller 67,9 %.

Prosjektrekneskapa vart handsama i kontrollutvalet 01.04.2019. 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 rettvisebilete av prosjektet, og at dei er i samsvar med god kommunal rekneskapskikk.

Fylkesrådmannen tilrår at dei framlagte prosjektrekneskapa vert godkjend.

Økonomi: Ingen verknad

Klima: Ingen verknad

Folkehelse: Ingen verknad

Regional planstrategi: Ingen verknad

Forslag til innstilling

Fylkesutvalet godkjenner rekneskapa for prosjekta Profilering eigedomar og Fana gymnas – ombygging.

Ingrid Kristine Holm Svendsen
kst. fylkesrådmann

Nils Egil Vetlesand
kst. fylkesdirektør økonomi og organisasjon

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Vedlegg

- 1 Kontrollutvalssak
- 2 Fana gymnas - ombygging revisors beretning
- 3 Profilering eigedomar revisors beretning
- 4 Rekneskapsavslutning Fana gymnas
- 5 Rekneskapsavslutning Fana gymnas
- 6 Rekneskapsavslutning profilering eigedomar
- 7 Rekneskapsavslutning profilering eigedomar

Fylkesrådmannen, 07.05.2019

Bakgrunn

Fylkestinget vedtok slike nye retningslinjer i møte 12.06.2018 når det gjeld handsaming av prosjektrekneskapar:

1. Fylkestinget godkjenner at prosjekt med budsjett ved byggestart på over 50 mill. kr skal leggjast fram for godkjenning i det politiske organet som har godkjent budsjettet.
2. Fylkestinget godkjenner at prosjektrekneskap med budsjett ved byggestart på over 25 mill. kr og der rekneskapen har avvik på meir enn 10% samanlikna med budsjett ved byggestart, skal leggjast fram for godkjenning i det politiske organet som har godkjent budsjettet.

I saksutgreiinga til denne saka går det m.a. fram dette:

«Den gjeldande prosedyren frå rekneskapsavslutting til godkjent prosjektrekneskap foreslår fylkesrådmannen å halde fram med. Det medfører at avslutta rekneskap vert revidert før det vert handsama i kontrollutvalet. Fylkesrådmannen utarbeider deretter sak til det organet som har fastsett budsjettet for endeleg godkjenning av prosjektrekneskapet.»

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

Prosjekt 07009 Profilerings eidedomar
Prosjekt 07009 Fana gymnas - ombygging

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

Prosjektrekneskap

Prosjektnr	Eining	Prosjektformål	Løyvingar	Rekneskap	Avvik	Avvik %
07009	Fana gymnas	Ombygging	kr 25 000 000	kr 19 895 436	kr 5 104 564	20,4 %
05800	Hordaland fylkeskommune	Profilerings eidedomar	kr 31 000 000	kr 15 915 217	kr 15 084 783	48,7 %

For begge prosjekta, som oversikta syner, er det eit mindreforbruk.

Prosjekt 07009 Fana gymnas - ombygging har eit mindreforbruk på 5 104 564 kr eller 20,4 %. Dette kjem som ein konsekvens av at Bergen kommune som leigetakar har ynskja å avgrense utbetringane til eit minimum og omfanget av ombygginga har difor blitt vesentleg lågare enn lagt til grunn då prosjektet vart kalkulert.

Prosjekt 05800 profilerings eidedomar syner eit mindreforbruk på 15 084 783 kr eller 48,7 % og det har i dette prosjektet vore utfordrande å få ut relevante økonomirapportar undervegs. Årsakene til mindreforbruket er fleire og samansette. Grunnlaget for løyvinga har i stor grad vore basert på tidlegare erfaringstal. I ettertid viser det seg at det ikkje har vore trong for heile løyvinga. I tillegg kjem at nokre delar av prosjektet har vore inkludert i nybygg, og ein har også hatt tilfelle der tannklinikken eller skulen har vorte lagt ned i prosjekttida

Det vert vist til uttalen frå kontrollutvalet: «Utvalet har igjen merka seg at alle prosjekta har monalege avvik i høve opphavleg kostnadsramme og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.»

Fylkesrådmannen legg merke til avvika og vil sikre at vedtak i Fylkestinget av 10.03.15, sak 6/15, Forvaltningsrevisjon innan prosjektstyring vert følgd.

Utover det som går fram over er handsaming og revisjon av prosjektrekneskapane utført i tråd med regelverket.

Kontrollutvalet

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet i sin uttale merkar seg at det for begge prosjekta viser seg at ein har monalege avvik i høve opphavleg kostnadsramme 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 ei rekke høve i samband med uttale på 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.

Kontrollutvalet 01.04.2019 – sak PS 26/19 - vedtok følgjande framlegg til uttale samrøystes;

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapane i det alt vesentlige er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga.
2. Utvalet har igjen merka seg at alle prosjekta har monalege avvik i høve opphavleg kostnadsramme og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.

Avslutting av rekneskapa

Fylkesrådmannen tilrår at prosjektrekneskapa vert godkjend, og viser til at det er gjort tiltak og sett i verk handlingsplan for betre prosjektstyring.