



Arkivnr: 2016/2768-29

Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

| Utval | Saknr. | Møtedato |
|-----------------|--------|----------|
| Kontrollutvalet | | |

Godkjenning av prosjektrekneskapar - Uttale frå kontrollutvalet

Bakgrunn for saka:

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.»

Uttalen frå kontrollutvalet skal for desse prosjektrekneskapane leggjast ved sak frå fylkesrådmannen til fylkestinget, som gjer vedtak i saka. Sekretariatet har motteke revisoruttale til prosjektrekneskap for 3 prosjekt. I revisjonsmeldingar dagsett 22.01.2019, har Deloitte stadfesta at prosjektrekneskapen i det alt vesentlige er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga.

Notat om avslutning av prosjekta, prosjektrekneskapar, revisjonsmeldingar og oversikt over prosjektrekneskapane ligg ved.

Drøfting:

Prosjekt 6016 Knarvik vgs gjekk ut med eit meirforbruk på kr. 6 338 699 (-5,61 %) i høve kostnadsramma. Sekretariatet har merka seg at prosjekteringsgruppa hadde kalkulert kostnadsramma til 113 mil. kr. Etter at konkurranse var gjennomført viste det seg at det var få tilbydarar på nokre av entreprisane. Ifølge eigedomsavdelinga skuldast dette oppheita byggemarknad. Dette medførte at entreprisekostnaden auka med 28 % i høve kalkylen. Det kan difor vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok i dette prosjektet. For dette prosjektet har sekretariatet også merka seg at det har teke omlag 10 år frå siste løyving vart gjeve og til prosjektrekneskap er avlagt. Det går ikkje fram av sakspapira når tilbygget vart teke i bruk.

For **prosjekt 6023 Kvinnherad vgs** er det eit mindreforbruk i høve kostnadsramma på kr 411 210 (0,51%). Sekretariatet har her merka seg at det i samband med utarbeiding av romprogram i 2007 vart sett av ei ramme på 80 mill. kroner. Også i dette prosjektet viste det seg etter at det var innhenta tilbod at det var stor auke i byggekostnadene som medførte at kostnadsramma måtte aukast til 134 mill. kroner (69,7 %). Det kan difor også i dette prosjektet vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok. For dette prosjektet har sekretariatet merka seg at det har teke omlag 10 år frå byggeprosjektet var ferdig og til prosjektrekneskap er avlagt.

For **prosjekta 7004 og 7006 Fylkeshuset** er det eit mindreforbruk i høve kostnadsramma på kr 9.702.313 (14,6%). Av sakspapira går det m.a. fram at noko av grunnen til mindreforbruket er avvik i framdrift i prosjektet samt vurdering opp mot planlagt rehabilitering av fylkesbygget. Som kjent er det no vedteke å rive bygget og bygge nytt.

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 alle desse prosjekta viser seg at ein har store avvik i høve opphavleg kostnadsramme og dette skuldast stor auke i byggekostnadene fram til tilbod var innhenta. 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 alle desse prosjekta har teke lang tid frå byggeprosjektet var ferdig og fram til prosjektrekneskap er avlagt. For 2 av dei har det teke omlag 10 år. Det kan difor vera grunn til å stille spørsmål ved om prosjektrekneskapane burde vore avlagt tidlegare. 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.

Forslag til uttale

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 store 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.
3. Vidare har utvalet merka seg at det for alle desse prosjekta har teke lang tid frå byggeprosjektet var ferdig og fram til prosjektrekneskap er avlagt. For 2 av dei har det teke omlag 10 år. Det kan difor vera grunn til å stille spørsmål ved om prosjektrekneskapane burde vore avlagt tidlegare.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg

- 1 6016 Knarvik vgs - Revisjonsuttalelser prosjektrekskap
- 2 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 06016 - Knarvik vgs. - tilbygg
- 3 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 06016 - Knarvik vgs - tilbygg
- 4 6023 Kvinnherad vgs - Revisjonsuttalelser prosjektrekskap
- 5 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 06023 - Kvinnherad vgs. - tilbygg
- 6 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 06023 - Kvinnherad vgs - tilbygg
- 7 7004 og 7006 Fylkeshuset - Revisjonsuttalelser prosjektrekskap
- 8 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 07004 og 07006 - Fylkeshuset - ombygging/opprusting
- 9 Regnskapsavslutning for Fylkesbygget ombygging / opprusting - prosjekt nr. 07004 og 07006