



Arkivnr: 2015/12709-11
Saksbehandlar: Pål Andre Kleive

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Fylkesutvalet		19.09.2019
Fylkestinget		01.10.2019

Godkjenning av 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 leggast 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 leggast 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 som omhandlar prosjektrekneskap for:

Prosjekt nr. 06031 - Bg. Handelsgym - rehab./VO - Bg.katedralskole. Prosjektkostnad 61 988 834, meirforbruk i høve til total løyving 1 910 334 eller 3,2 %.

Prosjektrekneskapet vart handsama i kontrollutvalet 02.09.2019. Uttale frå kontrollutvalet for prosjekta er vedlagt saka, og er også vist til i teksten under. I forkant av handsaminga i kontrollutvalet har Deloitte, gjennom revisjonsmelding, stadfesta at prosjektrekneskapet gjev eit rettvise bilete av prosjektet, og at det er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.

Fylkesrådmannen tilrår at det framlagte prosjektrekneskapet vert godkjend

Økonomi: Ingen verknad

Klima: Ingen verknad

Folkehelse: Ingen verknad

Regional planstrategi: Ingen verknad

Forslag til innstilling

Fylkesutvalet godkjenner rekneskapet for prosjektet Bg. Handelsgym - rehab./VO - Bg.katedralskole

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 Uttale frå kontrollutvalet
- 2 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 06031 - Bergen Handelsgym - rehab. VO og Bergen Katedralskole
- 3 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 06031 - Bergen Handelsgym - rehab. VO og Bergen Katedralskole
- 4 Revisors beretning prosjekt nr. 06031 - Bergen Handelsgym - rehab. VO og Bergen Katedralskole

Fylkesrådmannen, 10.09.2019

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 leggast 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 leggast 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 prosjektrekneskap leggast ved sak frå fylkesrådmannen. Sekretariatet har motteke revisjonsuttale frå Deloitte på det avslutta prosjektrekneskapet:

Prosjekt 6031 - Bg. Handelsgym - rehab./VO - Bg.katedralskole

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

Prosjektrekneskap

Prosjektnr	Eining	Prosjektforemål	Løyving	Rekneskap	Avvik	Avvik %
6031	Bg. Handelsgym - rehab./VO - Bg. Katedralskole	Rehabilitering	kr 60 078 500	kr 61 988 834	-kr 1 910 334	-3,2 %

For prosjektet Bg. Handelsgym - rehab./VO - Bg.katedralskole, som oversikta syner, er det eit meirforbruk på kr 1 910 334 eller 3,2 %. Avviket skuldast at ein valde å investere i eit sentralt driftsovervakingsanlegg (SD-anlegg), som ikkje var tatt med i prosjektet, samt at sluttoppgjøra, mellom knytt til rigg og drift, vart dyrare enn kalkulert. I høve til opphavsleg kalkyle er meirforbruket på kr 11 988 834 eller 24,0%. Dette kjem som ein konsekvens av at prosjektet vart mykje meir omfattande enn opphavsleg lagt til grunn når prosjektet vart kalkulert. I starten planla ein for ei avgrensa opprusting, men tidleg i prosessen endra ein til omfattande rehabilitering av bygget.

Kontrollutvalet

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet i sin uttale merkar seg at det for dette prosjektet viser seg at ein har monalege avvik i høve opphavsleg 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 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 02.09.2019 – sak PS 73/19 - vedtok følgende framlegg til uttale samrøystes;

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapen i det alt vesentlige er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga.
2. Utvalet har igjen merka seg at prosjektet har monaleg 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.

Avslutting av rekneskapet

Fylkesrådmannen tilrår at prosjektrekneskapet vert godkjend.

Fylkesrådmannen viser til oppfølging av vedtak i fylkestinget av 10.03.15, sak 6/15, Forvaltningsrevisjon innan prosjektstyring, der det vart sett i verk handlingsplan for prosjektstyring. Dette inneber at budsjett og kalkyleprosessen er betra og at den løpande økonomioppfølginga er endra i høve det som var gjeldande på løyvingstidspunktet for desse prosjekta.