



Til fylkesutvalget

REVISORS BERETNING

Uttalelse om prosjektrengskapet

Vi har revidert prosjektrengskapet for prosjekt 00202 – UU – HC-toalett, dagsett 28. november 2013, som viser en samlet investering på kr 6.500.000. Prosjektrengskapet er avsluttet med et mindreforbruk på kr 2.694.374 i forhold til vedtatt kostnadsramme.

Ledelsens ansvar for prosjektrengskapet

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av prosjektrengskapet, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et prosjektrengskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om prosjektrengskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at prosjektrengskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i prosjektrengskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at prosjektrengskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et prosjektrengskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av enhetens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige samt en vurdering av den samlede presentasjonen av prosjektrengskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening gir prosjektrengskapet for 00202 – UU – HC-toalett et rettviseende bilde av prosjektet i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Grunnlag for regnskapsavleggelse

Prosjektrengskapet er utarbeidet for å gi informasjon til fylkesutvalget i Hordaland fylkeskommune. Prosjektrengskapet er derfor ikke nødvendigvis egnet for andre formål. Vår uttalelse er kun beregnet på fylkesutvalget i Hordaland fylkeskommune og skal ikke distribueres til andre parter. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon.

Bergen, 18. februar 2014

Deloitte AS

A handwritten signature in blue ink that reads "Helge-Roald Johnsen".

Helge-Roald Johnsen
statsautorisert revisor



Revisjonen av Hordaland Fylkeskommune

Vår ref.: (nyttast ved korrespondanse)
201200298-216/123/KHAU

Dykkar ref.:

Bergen, 28. november 2013

Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 00202 - UU- HC -toalett

KOSTNADSRAMME	6 500 000
Fuv 91/10 løyvd	2 500 000
Fuv 57/11 løyvd	2 000 000
Fuv 137/12 løyvd	2 000 000
FINANSIERING	
Finansiert bruk	3 805 626,05
Mindreforbruk	2 694 373,95


Tor Oddvar Sjøvoll


Vidar Kloster

Vedlegg: Notat frå Eigeomseksjonen

Kopi: Sekreteriat for kontrollutvalet



Fylkeskasseraren

Vår ref.: (nyttast ved korrespondanse)
201200298-205/123/IOLS

Dykkar ref.:

Bergen, 05. november 2013

Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 00202 - UU – HC-toalett

Rekneskap: 3 805 626,05

Budsjett: 6 500 000,-

Fuv 91/10 – løyving kr 2 500 000,-

Utdrag frå saka:

«I budsjettet for 2010 er det løyvd til saman 5 million kroner til universell utforming (UU). I tekstdelen

av vedtaket er det synt til kartlegginga som er gjort, som syner at det er behov for investeringar på om lag 200 million kroner (2008 tall) for å "Fylkesdelplan 2006 – 2009 Deltaking for alle – universell utforming".

I samband med at fylkeskommunen i 2009 fekk ekstraordinære statsmidlar knytt til vedlikehald, rehabilitering og oppgradering av kommunal infrastruktur var ein del av desse midla, om lag 0,7 million kroner, nytta til tiltak innom UU området, med fokus på inngangsdører.

I denne saka rår ein til at ein dette året framleis har fokus på inngangsparti/adkomst. Vidare rår ein til at ein og startar opp prosjekt knytt til tilrettelegging / ombygging av toalett.

Ein rår til at løyvinga vert delt likt på dei to formåla, og at fordelinga på enkeltskular vert delegert til fylkesrådmannen med høve til vidare delegering»

Fuv 57/11 – løyving kr 2 000 000,-

Utdrag frå saka:

«Ein ser det som naturleg å vidareføre prioriteringa frå 2010 og ha fokus på dører/adkomst og på tilrettelegging / ombygging av toalett. Dette er eit arbeid som vil måtte gå over mange år. For 2011 rår ein til at det vert løyvd 2 million kroner til kvar av desse formåla»

Fuv 137/12 – løyving kr 2 000 000,-

Utdrag frå saka:

«Innan skulesektoren rår ein til at ein fortsetter med dei tiltaka / prioriteringane knytt til dører, heis og HC-toalett som ein alt jobbar med, men at ein og tar med seg meir generelle tilhøve knytt til kommunikasjonsveggar, inkludert mellom anna utbetring av lysforhold.

Sjølv om ein deler løyvinga opp i ulike typar utbetringar er likevel planen både å sjå dei i samanheng innbyrdes og å koordinere det med tiltak knytt til ombygging, inneklima/ventilasjon, med meir. For 2012 er blant anna Manger Folkehøgskule, Stend vgs, Norheimsund vgs, Os Gymnas skular der ein vurderar tiltak.

Ein rår til at det i denne omgang vert fordelt totalt 14 million kroner, med 2 million kroner til kvar av prosjekta knytt til HC toalett og utskifting av dører, 4 million kroner til heis, og 6 million kroner til kommunikasjonsveggar.»

Kommentar:

Frå 2013 har ein endra regnskapstekniske forhold knytt til UU. Kostnadane ført på dette prosjektet i 2013 er knytt til fullføring av jobbar som er starta tidlegare år. Framover ser ein og UU meir i samanheng med andre bygningsmessige tiltak. Dette prosjektet vert difor avslutta med restmidlar. Oppgåvene / formåla i prosjektet vert vidareført og inngår i prosjekt nr. 00208.


Bjarte Molvik
Seniorrådgjevar


Irene Olsen
Spesialkonsulent

Vedlegg: Statusrapport