



Arkivnr: 2015/12709-4  
Saksbehandlar: Pål Andre Kleive

## Saksframlegg

### Saksgang

Uttal	Saknr.	Møtedato
Fylkesutvalet		16.11.2016

## Godkjenning av tre prosjektrekneskap

### 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.

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

Prosjekt 1074 Sørås tannklinikk- utviding klinikk. Prosjektkostnad 14 949 331 kr, meirforbruk i høve til opphavleg løyving 5 299 331 kr eller 54,9 %.

Prosjekt 2130 Austrheim vgs – rehab. omb. forprosjekt– rehabilitering. Prosjektkostnad 1 175 599 kr, meirforbruk i høve til opphavleg løyving 475 599 kr eller 67,9 %.

Prosjekt 1078 Årstad tannklinikk utviding. Prosjektkostnad 18 617 996 kr, meirforbruk i høve til opphavleg løyving 1 617 996 eller 9,5 %.

Prosjektrekneskapa vart handsama i kontrollutvalet 21.06.2016. 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.

### Forslag til vedtak

Fylkesutvalet godkjenner rekneskapet for prosjekta Sørås tannklinikk, Austrheim vgs – rehab. omb. forprosjekt og Årstad tannklinikk - utviding

Rune Haugsdal  
fylkesrådmann

Ingrid Kristine Holm Svendsen  
fylkesdirektør økonomi og organisasjon

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.*

Vedlegg

- 1 Kontrollutvalssak
- 2 Oversyn over tre prosjektrekneskaper
- 3 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 01074 - Sørås tannklinikk
- 4 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 01074 - Sørås tannklinikk
- 5 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 01078 - Årstad tannklinikk - utviding
- 6 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 01078 - Årstad tannklinikk - utviding
- 7 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 02130 - Austrheim vgs - rehab. omb. forprosjekt
- 8 Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 02130 - Austrheim vgs - rehab. omb. forprosjekt

## Fylkesrådmannen, 03.11.2016

### Bakgrunn

Fylkestinget gjorde slikt vedtak i sak 49/13 i møte 15.10.13:

«Fylkestinget vedtek at prosjektrekneskaper:

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. Sekretariatet har motteke revisjonsuttale frå Deloitte på dei avslutta prosjektrekneskapa:

Prosjekt 1074 Sørås tannklinikk- utviding klinikk

Prosjekt 2130 Austrheim vgs – rehab. omb. forprosjekt– rehabilitering

Prosjekt 1078 Årstad tannklinikk utviding

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

### Prosjektrekneskaper

Prosjektnr	Eining	Prosjektformål	Opphavleg løyving	Rekneskap	Avvik	Avvik %
1074	Sørås tannklinikk	Utviding klinikk	kr 9 650 000	kr 14 949 331	-kr 5 299 331	-54,9 %
2130	Austrheim vgs - rehab. Omb. Forprosjekt	Rehabilitering	kr 700 000	kr 1 175 599	-kr 475 599	-67,9 %
1078	Årstad tannklinikk - utviding	Utviding klinikk	kr 17 000 000	kr 18 617 996	-kr 1 617 996	-9,5 %

For alle prosjekta, som oversikta syner, er det eit meirforbruk.

Prosjekt 1074 Sørås tannklinikk- utviding klinikk har eit meirforbruk på 5 299 331 kr eller 54,9 % og det har undervegs vore behov for to tilleggsøyvingar.

Prosjekt 2130 Austrheim vgs – rehab. omb. forprosjekt– rehabilitering syner eit meirforbruk på 475 599 kr eller 67,9 % og det har vore behov for ein tilleggsøyving.

Prosjekt 1078 Årstad tannklinikk utviding har eit meirforbruk på 1 617 996 kr eller 9,5 %. Bakgrunnen for dette er eit refusjonskrav frå Universitetet i Bergen på ca 1,6 mill. kr.

Felles for alle prosjekta er at dei faktiske kostnadane har vore vesentleg høgare enn dei kalkulerte kostnadane. For to av prosjekta skuldast dette at prosjekta har blitt meir kostnadskevande enn opphavelog løyvd og det har difor vore behov for tilleggsøyvingar.

Det vert elles vist til uttalen frå kontrollutvalet: «Kontrollutvalet har igjen merka seg at fleire av prosjekta har store avvik i høve opphavleg budsjett og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok» og «Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen vurderer om rutinane når det gjeld kalkulering av prosjektkostnader er gode og dekkande nok».

Fylkesrådmannen viser i denne samanhengen til oppfølging av vedtak i fylkestinget av 10.03.15, sak 6/15, Forvaltningsrevisjon innan prosjektstyring, der det no er sett i verk handlingsplan for prosjektstyring. Dette inneber at budsjett og kalkyleprosessen er betra og at den løpande økonomioppfølginga er endra.

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 at det for to av desse prosjekta viser seg at ein har store 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. Dette har kontrollutvalet også kommentert ved fleire høve i samband med tidlegare prosjektrekneskapar. Kontrollutvalet bør tilrå at fylkesrådmannen vurderer om rutineane på dette området er gode og dekkande nok.

Sekretariatet tilrår elles at kontrollutvalet tar konklusjonane frå Deloitte til etterretning.

Kontrollutvalet 21.06.2016 – sak PS 66/16 - vedtok følgjande framlegg til uttale samrøystes;

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapane gjev eit rettvissande bilete av at prosjekta er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.
2. Utvalet tar konklusjonen frå Deloitte til etterretning.
3. Kontrollutvalet har igjen merka seg at fleire av prosjekta har store avvik i høve opphavleg budsjett og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.
4. Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen vurderer om rutineane når det gjeld kalkulering av projektkostnader er gode og dekkande nok.

### **Avslutting av rekneskapane**

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