



Arkivsak 201200298-201
Arkivnr. 123
Saksh. Breistein, Roald

Saksgang **Møtedato**
Kontrollutvalet 19.11.2013

GODKJENNING AV 2 PROSJEKTRKESKAPAR INNAN SKULESEKTOREN

SAMANDRAG

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal i samsvar med gjeldande budsjett- og økonomiforskrifter, uttala seg om årsrekneskapane. Det er til no lagt til grunn at alle prosjektrekneskapane følgjer same prosedyre. Uttalen frå kontrollutvalet vert lagt ved sak frå fylkesrådmannen til fylkesutvalet, som gjer vedtak.

Fylkestinget vedtok endringar i reglane for handsaming av prosjektrekneskapar ved at dei gjorde slikt vedtak i sak 49/13 i møte 15.10.13:

Fylkestinget vedtek at prosjektrekneskapar:

- 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.*

Drøfting:

På bakgrunn av dette vedtaket har sekretariatet motteke Deloitte uttale til 2 prosjektrekneskap som kjem inn under vedtaket over og som skal handsamast i fylkesutvalet. Notat om avslutning av prosjekta dagsett 25.10.13, prosjektrekneskap og revisjonsuttale ligg ved. Oversyn over dei to prosjekta går fram av tabellen under.

Pr.nr.	Eining	Føremål	Ophavleg budjett	Rekneskap	Avvik	Avvik i %
2120	Norheimsund vgs	Innreiing/ombygging nytt kjøkken	kr 1 000 000	kr 638 552	kr 361 448	36,1 %
4543	Hjeltnes vgs	Miljøkrav II	kr 1 600 000	kr 2 014 719	-kr 414 719	-25,9 %

I brev dagsett 12.11.13 til fylkesutvalet, har Deloitte stadfesta at prosjektrekneskapa gjev eit rettvisebilete av at prosjekta er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.

Dei 2 prosjekta er relatert til skulebygg, med fokus på innreiing/ombygging og miljøkrav. Det eine prosjektet gjekk med monaleg overskot i høve opphavleg budsjett medan det andre prosjektet gjekk med monaleg underskot i høve opphavleg budsjett. I notat frå eigedomsseksjonen vert det likevel vist til naturlege og gode forklaringar på kvifor det har oppstått slike avvik.

Handsaming av prosjektrekneskapane er gjort i tråd med regelverket ved at dei vert avslutta og 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 begge prosjekta.

Konklusjon:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet tar konklusjonane frå Deloitte til etterretning.

UTTALE:

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapa gjev eit rettvisebilete av at prosjekta er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.
2. Kontrollutvalet tar konklusjonen frå Deloitte til etterretning.
3. Utvalet har elles ingen kommentar til prosjektrekneskapane.


Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Vedlegg: Revisjonsuttaler med tilhøyrande prosjektrekneskapar

Til fylkesutvalget

REVISORS BERETNING

Uttalelse om prosjektregnskapet

Vi har revidert prosjektregnskapet for prosjekt 02120 – Norheimsund vgs – innreiing/ombygging nytt kjøkken, dagsett 25. oktober 2013, som viser en samlet investering på kr 1.000.000. Prosjektregnskapet er avsluttet med et mindreforbruk på kr 361.448 i forhold til vedtatt kostnadsramme.

Ledelsens ansvar for prosjektregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av prosjektregnskapet, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et prosjektregnskap 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 prosjektregnskapet 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 prosjektregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i prosjektregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at prosjektregnskapet 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 prosjektregnskap 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 prosjektregnskapet.

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

Konklusjon

Etter vår mening gir prosjektregnskapet for 02120 – Norheimsund vgs – innreiing/ombygging nytt kjøkken et rettviseende bilde av prosjektet i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Grunnlag for regnskapsavleggelse

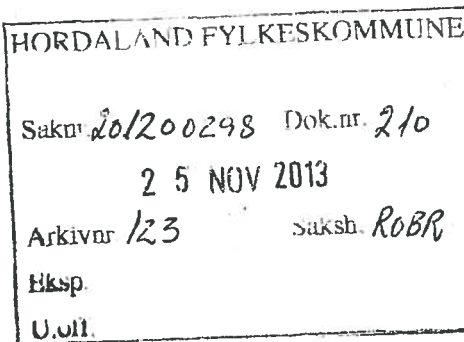
Prosjektregnskapet er utarbeidet for å gi informasjon til fylkesutvalget i Hordaland fylkeskommune. Prosjektregnskapet er derfor ikke nødvendigvis egnet for andre formål. Vår uttalelse er kun beregnet på fylkesutvalget i Hordaland fylkeskommune og skal ikke distribueres til andre parter. Dette forholdet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

Bergen, 12. november 2013

Deloitte AS



Helge-Roald Johnsen
statsautorisert revisor



Deloitte AS
Damsgårdsveien 135
Postboks 6013 Postterminalen
NO-5892 Bergen
Norway

Tlf.: +47 55 21 81 00
Faks: +47 55 21 81 33
www.deloitte.no



Revisjonen av Hordaland Fylkeskommune


Vår ref.: (nyttast ved korrespondanse) Dykkar ref.:
201200298-194/123/KHAU

Bergen, 25. oktober 2013

**Rekneskapsavslutting prosjekt nr 02120 - Norheimsund vgs -
innreiing/ombygging nytt kjøkken**

KOSTNADSRAMME	1 000 000
Fuv 118/10 løyvd	1 000 000
FINANSIERING	
Finansiert bruk	638 551,60
Mindreforbruk	361 448,40


Tor Oddvar Sjøvoll
Fylkeskasserar


Vidar Kloster
Spesialrådgjevar



Fylkeskasseraren

Vår ref.: (nyttast ved korrespondanse) Dykkar ref.:
201200298-184/123/IOLS

Bergen, 24. september 2013

Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 02120 - Norheimsund vgs - innreiing/ombygging nytt kjøken

Rekneskap: 638 551,60 Budsjett: 1 000 000,-

Fuv 118/10 – løyving kr 1 000 000,-

Utdra frå saka:

«I samband med flytting av utdanningsprogrammet, helse- og sosialfag, frå Øystese gymnas til Norheimsund vgs. I dag nyttas kantinekjøkkenet til undervisninga. Kjøkkenet er gammalt og er ikkje ein tilfredsstillande lokalitet for undervisningsformål. Det er difor trong for å innreie nytt kjøkken ved Norheimsund vgs. Arbeida er kalkulert til å koste om lag 1 million.kroner.»

Kommentar:

Prosjektet er slutført og kan avsluttast. Innsparinga skuldast at mykje av arbeidet vart utført av driftsleiar ved skulen.


Bjarte Molvik
Seniorrådgjevar


Irene Olsen
Spesialkonsulent

Vedlegg: Statusrapport

Saknr. 201200298 Dok.nr. 209

25 NOV 2013

Arkivnr. 123

Saksh. ROBE

Hksp.

U.vil.

Deloitte AS
Damsgårdsveien 135
Postboks 6013 Postterminalen
NO-5892 Bergen
Norway

Tlf.: +47 55 21 81 00
Faks: +47 55 21 81 33
www.deloitte.no

Til fylkesutvalget

REVISORS BERETNING

Uttalelse om prosjektregnskapet

Vi har revidert prosjektregnskapet for prosjekt 04543 Hjeltnes vgs – miljøkrav II, dagsett 25. oktober 2013, som viser en samlet investering på kr 2.600.000. Prosjektregnskapet er avsluttet med et mindreforbruk på kr 585.281 i forhold til vedtatt kostnadsramme.

Ledelsens ansvar for prosjektregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av prosjektregnskapet, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et prosjektregnskap 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 prosjektregnskapet 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 prosjektregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i prosjektregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at prosjektregnskapet 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 prosjektregnskap 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 prosjektregnskapet.

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

Konklusjon

Etter vår mening gir prosjektregnskapet for 04543 Hjeltnes vgs – miljøkrav II et rettviseende bilde av prosjektet i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Grunnlag for regnskapsavleggelse

Prosjektregnskapet er utarbeidet for å gi informasjon til fylkesutvalget i Hordaland fylkeskommune. Prosjektregnskapet 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, 12. november 2013

Deloitte AS



Helge-Roald Johnsen
statsautorisert revisor



Revisjonen av Hordaland Fylkeskommune

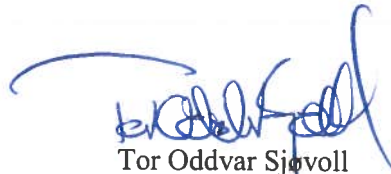
Vår ref.: (nyttast ved korrespondanse)
201200298-192/123/KHAU

Dykkar ref.:

Bergen, 25. oktober 2013

Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 04543 - Hjeltnes vgs - miljøkrav II

KOSTNADSRAMME	2 600 000
Fuv 150/07 løyvd	1 600 000
Fuv 288/09 løyvd	1 000 000
FINANSIERING	
Finansiert bruk	2 014 719,00
Mindreforbruk	585 281,00



Tor Oddvar Sjøvoll
Fylkeskasserar



Vidar Kloster
Spesialrådgjevar



Fylkeskasseraren

Vår ref.: (nyttast ved korrespondanse) Dykkar ref.:
201200298-185/123/IOLS

Bergen, 25. september 2013

Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 04543 - Hjeltnes vgs - miljøkrav II

Rekneskap: 2 014 719,- Budsjett: 2 600 000,-

Fuv 150/07 – løyving kr 1 600 000,-

Utdrag frå saka:

Det er utført hovudkontroll elektro ved Hjeltnes gartnarskule. Kontrollen er utført av registrert installatør, og avdekte feil og manglar. Det må utførast omfattande utbetringar. Tiltaka er nødvendig for å tilfredstille krav i intern-kontrollforskrifter, forskrifter for elektriske anlegg og Norsk Elektroteknisk norm for elektriske lavspenningsinstallasjoner - NEK 400.

Elektriske installasjonar og tavler.

Det er registrert feil på elektriske anlegg og utstyr. Det er mykje gammal installasjon som må skiftast ut pga fare for brann. Mange sikringar er av gammal type, overbelasta og utdatert.

Nødvendige tiltak:

Defekt og utdatert utstyr og installasjonar må skiftast, gammal kabelinstallasjon må fjernast og erstattast med nytt utstyr. Elektriske installasjonar og utstyr må oppgraderast til dagens tekniske krav og standard. Ein må laga dokumentasjon for anlegget, og retta feil i hovudtavler og underfordelingar.

Kostnad kr 1 600 000 inkl. mva, er basert på kalkyle.

Fuv 288/09 – løyving kr 1 000 000,-

Utdrag frå saka:

«Arbeidet går føre seg framleis, og sidan stadig nye feil og manglar vert avdekte vil kostnadene verta større enn den første kalkylen viste.

Kostnadsauken på kr 1.000.000 inkl. mva. er basert på kalkyle.»

Kommentar:

Avvikene på de elektriske anlegg i alle bygg som var påpekt i rapporten er utført.

Det gjenstod å utbedre avvik i gartneriet, men dette ble utsatt pga usikre forhold vedr byggets energiforbruk og eventuelle ombygginger.

Gartneriet er nå vedtatt revet og prosjektet med utbedringer av elektriske avvik er dermed avsluttet


Bjarte Molvik
Seniorrådgjevar


Irene Olsen
Spesialkonsulent

Vedlegg: Statusrapport