



Arkivnr: 2015/12709-7
Saksbehandlar: Pål Andre Kleive

Saksframlegg

Saksgang

Uttal	Saknr.	Møtedato
Fylkesutvalet		26.10.2017

Godkjenning av fire 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 2147 Stord vgs - ventilasjonsaggregat. Prosjektkostnad 1 600 847 kr, mindreforbruk 1 899 153 kr eller - 54,3 %.

Prosjekt 3212 Øystese gymnas – inneklimateiltak. Prosjektkostnad 1 313 709 kr, mindreforbruk 186 291 kr eller – 12,4 %.

Prosjekt 7518 Stend vgs – rehabilitering. Prosjektkostnad 573 150, mindreforbruk 76 850 kr eller -11,8 %.

Prosjekt 6022 Austevoll vgs – tilbygg og ombygging. Prosjektkostnad 69 218 287, meirforbruk 29 218 287 eller 73,0 %. Mindreforbruk etter tilleggsøyving er 781 713 kr, som utgjør -1,1 %.

Prosjektrekneskapa vart handsama i kontrollutvalet 12.09.2017. 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 rettvise bilete 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 Stord vgs, Øystese gymnas, Stend vgs og Austevoll vgs.

Rune Haugsdal
fylkesrådmann

Ingrid Kristine Holm Svendsen
fylkesdirektør økonomi og organisasjon

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Vedlegg

- 1 Kontrollutvalet fire prosjektrekneskap
- 2 Oversyn fire prosjektrekneskaper
- 3 Rekneskapsavslutning Austevoll vgs
- 4 Rekneskapsavslutning Austevoll vgs
- 5 Rekneskapsavslutning Stend vgs
- 6 Rekneskapsavslutning Stend vgs
- 7 Rekneskapsavslutning Stord vgs
- 8 Rekneskapsavslutning Stord vgs
- 9 Rekneskapsavslutning Øystese gymnas
- 10 Rekneskapsavslutning Øystese gymnas

Fylkesrådmannen, 10.10.2017**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 2147 Stord vgs - ventilasjonsaggregat
 Prosjekt 3212 Øystese gymnas – inneklimateiltak
 Prosjekt 7518 Stend vgs – rehabilitering
 Prosjekt 6022 Austevoll vgs – tilbygg og ombygging

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	Prosjektføremål	Løyving	Rekneskap	Avvik	Avvik %
2147	Stord vgs	Ventilasjonsaggregat	kr 3 500 000	kr 1 600 847	kr 1 899 153	54,3 %
3212	Øystese gymnas	Inneklimateiltak	kr 1 500 000	kr 1 313 709	kr 186 291	12,4 %
7518	Stend vgs	Rehabilitering	kr 650 000	kr 573 150	kr 76 850	11,8 %
Prosjektnr	Eining	Prosjektføremål	Løyving	Rekneskap	Avvik	Avvik %
6022	Austevoll vgs	Tilbygg og ombygging	kr 40 000 000	kr 69 218 287	-kr 29 218 287	-73,0 %
		Total løyving	kr 70 000 000	kr 69 218 287	kr 781 713	1,1 %

For Stord vgs, Øystese gymnas og Stend vgs, er det som oversikta syner eit mindreforbruk. For Austevoll vgs er det som oversikta syner eit vesentleg meirforbruk, men eit mindreforbruk i forhold til tilleggsløyving.

Prosjekt 2147 Stord vgs har eit mindreforbruk på 1 899 153 kr grunna blant anna uoversiktlig omfang før prosjektstart og godt samarbeid med entreprenøren undervegs, slik at man fann fram til andre og rimeligare løysingar enn opphavelig kalkulert.

Prosjekt 3212 Øystese gymnas har eit mindreforbruk på 186 291 kr grunna mindre bygningsmessige tiltak enn det var tatt høgde for i kalkyla.

Prosjekt 7518 Stend vgs har eit mindreforbruk på 76 850 kr grunna blant anna mindre omfattande tømrararbeid og måling enn forutsatt. Det har teke om lag 5 år frå siste løyving vart gjeve og til prosjektrekneskap vart avlagt

Prosjekt 6022 Austevoll vgs syner et meirforbruk på kr 29 218 287 kr. Auken skyldast blant anna auka bruttoareal i forhold til forutsett i forprosjektet. Auka skyldast også stor auke i dei generelle byggekostnadane i perioden i forhold til kalkulerte kostnader og også liten interesse blant entreprenørane til

å rekne på anbud. I forhold til total løyving har prosjektet eit mindreforbruk på 781 713 kr. Det har teke om lag 7 år frå siste løyving vart gjeve og til prosjektrekneskap vart avlagt

Kontrollutvalet

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet i sin uttale merkar seg at det for alle desse prosjekta viser seg at ein har store avvik i høve 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. Vidare tilrår sekretariatet at kontrollutvalet merkar seg at det for 3 av desse prosjekta har teke omlag 5 år og meir frå siste løyving vart gjeve og til prosjektrekneskap er avlagt. 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.

Uttale

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 alle prosjekta 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.
3. Vidare har utvalet merka seg at det for 3 av desse prosjekta har teke omlag 5 år og meir frå siste løyving vart gjeve og til prosjektrekneskap er avlagt. Det kan difor vera grunn til å stille spørsmål ved om prosjektrekneskapane burde vore avlagt tidlegare
4. Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen vurderer om rutinane når det gjeld kalkulering av prosjektkostnader og tidspunkt for avlegging av prosjektrekneskapane er gode og dekkande nok.

Avslutting av rekneskapane

Fylkesrådmannen tilrår at prosjektrekneskapa vert godkjend, og syner til at det er gjort tiltak som skal gjere at prosjektrekneskapane for framtida skal avsluttas og kome til politisk handsaming så tidlig som mogleg. I tillegg syner Fylkesrådmannen til at det er gjort tiltak og satt i verk handlingsplan for betre prosjektstyring.

Saksprotokoll i fylkesutvalet - 26.10.2017

Fylkesrådmannen sitt forslag vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Fylkesutvalet godkjenner rekneskapet for prosjekta Stord vgs, Øystese gymnas, Stend vgs og Austevoll vgs.