



SÆRUTSKRIFT

Arkivsak 201200298
Arkivnr. 123
Sakshandsamar Breistein, Roald

Saksgang	Møtedato	Saknr.
Kontrollutvalet	18.12.13	40/13

GODKJENNING AV PROSJEKTRKESKAP - HJELTNES VIDEREGÅENDE SKOLE - UTBETRING AV VATN OG AVLØP

Kontrollutvalet 18.12.13

FORSLAG TIL UTTALE:

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

HANDSAMING I MØTE

Forslag til uttale vart samrøystes vedteke.

UTTALE:

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

RETT UTSKRIFT:

DATO: 19. desember 2013



Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak 201200298-221
Arkivnr. 123
Saksh. Breistein, Roald

Saksgang **Møtedato**
Kontrollutvalet 18.12.2013

**GODKJENNING AV PROSJEKTRKESKAP - HJELTNES VGS -
UTBETRING AV VATN OG AVLØP**

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 fylkestinget, 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 prosjektrekneskap for utbetring av vatn og avløp ved Hjeltnes vidaregåande skule som kjem inn under vedtaket over og som skal handsamast i fylkestinget. Notat om avslutning av prosjektet dagsett 25.10.13, prosjektrekneskap og revisjonsuttale ligg ved. Oversyn over prosjektet går fram av tabellen under.

Pr.nr.	Eining	Føremål	Ophavleg budjett	Rekneskap	Avvik	Avvik i %
2124	Hjeltnes vgs	Utbetring av vatn og avlaup	kr 2 000 000	kr 2 292 621	-kr 292 621	-14,6 %

I brev dagsett 12.11.13 til fylkestinget, har Deloitte stadfesta at prosjektrekneskapa gjev eit rettvisande bilete av at prosjektet er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.

Prosjektet er relatert til skulebygg, med fokus på utbetring av vatn og avløp. Prosjektet gjekk med monaleg underskot i høve opphavleg budsjett. I notat frå eigedomsseksjonen vert det forklart kvifor det har oppstått eit slikt avvik.

Handsaming av prosjektrekneskapet 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:

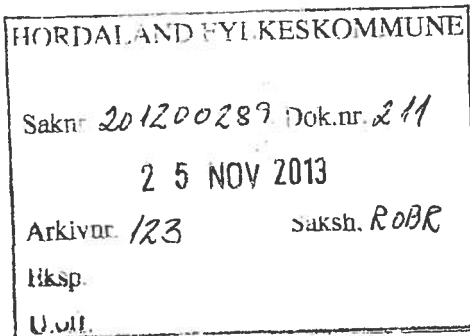
Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet tar konklusjonen frå Deloitte til etterretning.

UTTALE:

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


Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Vedlegg: Revisjonsuttaler med tilhøyrande prosjektrekneskapar



Til fylkestinget

REVISORS BERETNING

Uttalelse om prosjektrengskapet

Vi har revidert prosjektrengskapet for prosjekt 02124 – Hjeltnes vgs – utbetring av vatn og avløp, dagsett 25. oktober 2013, som viser en samlet investering på kr 2.000.000. Prosjektrengskapet er avsluttet med et merforbruk på kr 292.621 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 02124 – Hjeltnes vgs – utbetring av vatn og avløp et rettviseende bilde av prosjektet i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Grunnlag for regnskapsavleggelse

Prosjektrengskapet er utarbeidet for å gi informasjon til fylkestinget i Hordaland fylkeskommune. Prosjektrengskapet er derfor ikke nødvendigvis egnet for andre formål. Vår uttalelse er kun beregnet på fylkestinget 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) Dykkar ref.:
201200298-195/123/KHAU

Bergen, 25. oktober 2013

Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 02124 - Hjeltnes vgs - utbetring av vatn og avløp

KOSTNADSRAMME	2 000 000
FT 44/11 løyvd	2 000 000
FINANSIERING	
Finansiert bruk	2 292 621,00
Meirforbruk	292 621,00

Overskriding vert dekkja av totalramma.


Tor Oddvar Sjøvoll
Fylkeskasserar


Vidar Kloster
Spesialrådgjevar



Fylkeskasseraren

Vår ref.: (nyttast ved korrespondanse)
201200298-183/123/IOLS

Dykkar ref.:

Bergen, 24. september 2013

Rekneskapsavslutting prosjekt nr. 02124 - Hjeltnes vgs - utbetring av vatn og avløp

Rekneskap: 2 292 621,- Budsjett: 2 000 000,-

FT 44/11 – løyving kr 2 000 000,-

Utdrag frå saka:

«Ulvik kommune har pålagt Hordaland fylkeskommune å kople 5 bygg tilhøyrande Hjeltnes vidaregåande skule til kommunen sine offentlege anlegg for vatn og avløp. Dette gjeld 3 bustader på sjølve skuleområdet (2 av desse vert foreslått selde) og 2 bustader på Holmen. Ein har fått frist for utbetring til 01.12.09, men har fått munnleg fråsegn frå kommunen om vidare utsetjing. Kostnaden med å gjennomføre utbetringa er ikkje klar p.t, men er kalkulert til om lag 2 million kroner

Med tanke på at fristen for utbetring er overskride, og at salet av ein eller fleire bustader trulig vil ta noko tid, rår ein til at utbetringa vert finansiert med bruk av kapitalfond, og at salsinntekter frå seinare sal vert tilført fondet»

Kommentar:

Prosjektet vart noko dyrarer enn kalkulert som følgje av at dei kommunale gebyra ikkje var med i kalkylen, samt at ein støtte på meir stein og fekk meir sprengning m.m. som følgje av det.


Bjarte Molvik
Seniorrådgjevar


Irene Olsen
Spesialkonsulent

Vedlegg: statusrapport