

Meland kommune  
Kontrollutvalet

### **Revisors melding til prosjektrekneskap**

Vi har revidert prosjektrekneskapen for Meland kommune for prosjekt nr. 370 – Utbygging Meland sjukeheim, pr. 31.08.2014. Prosjektrekneskapen består av utgiftsoppstilling og kommentarar til rekneskapen og budsjettet. Sum bokførte utgifter i prosjektet er kr 33 962 052.

### **Leiinga sitt ansvar for prosjektrekneskapen**

Leiinga er ansvarleg for prosjektrekneskapen, og for slik intern kontroll som leiinga finn nødvendig for å utarbeide eit prosjektrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil.

### **Revisors oppgåver og plikter**

Vår oppgåve er å gi uttrykk for ei meining om prosjektrekneskapen på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggande sikkerheit for at prosjektrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon inneheld handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i prosjektrekneskapen. Dei valde handlingane byggjer på revisors skjønn, under dette vurdering av risiko for at prosjektrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, enten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tar revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeiding av eit prosjektrekneskap som gir ei dekkande framstilling.

Formålet er å utforme revisjonshandlingar som er hensiktsmessige ut frå omstende, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av eininga sin interne kontroll. En revisjon omfattar og ei vurdering av om nytta rekneskapsprinsipp er hensiktsmessige og om eventuelle rekneskapsestimat utarbeidd av leiinga er rimelige, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av prosjektrekneskapen.

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

### **Konklusjon**

Etter vår meining gir prosjektrekneskapen for Meland kommune for prosjekt nr. 370 – Utbygging Meland sjukeheim, pr. 31.08.2014, i det alt vesentlege eit uttrykk for prosjektets resultat og stilling i samsvar med kommunal rekneskapsskikk.

### **Grunnlag for rekneskapsavlegging og avgrensa distribusjon**

Vi gjer merksam på at prosjektrekneskapen er utarbeidet for å gi informasjon til Meland kommune i forbindelse med evaluering av prosjektet. Prosjektrekneskapen er difor ikkje nødvendigvis egna for andre formål. Vår uttale er berre berekna på Meland kommune sin behandling av denne prosjektrekneskapen. Dette forholdet endrar ikkje vår konklusjon.

Isdalstø, 16.09.2014  
Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik  
Revisjonssjef

**Detaljert regnskap for prosjekt nr 370 - Utbygging Meland sjukeheim pr 31. aug. 2014**

Kolonne navn:

B	C	D			E		F	G	H	M	N	O	P	Q	R
		2012	2013	2014	2014	Sum									
Rekneskap															
Entreprenørkostnad	702 268	15 637 258	7 806 708	24 146 234	22 447 938	-1 698 296	24 113 178	-1 665 240	-33 056	-	22 447 938	-1 698 296			3200,32300, 32302,32303
Arktekkostnad	70 000			70 000	240 000	170 000	70 000	170 000	-			170 000			32711
Byggleiarkostnad	68 179	142 500	183 053	71 421	402 000	-63 153	523 732	-121 732	58 579	55 000	347 000	-118 153			32700
Inventar				911 272	1 500 000	588 728	1 224 000	276 000	312 728	310 000	1 190 000	278 728			
Diverse	12 705	38 111	4 565	55 382	1 500 000	1 444 618	150 817	1 349 183	95 435	100 000	1 400 000	1 344 618			32307, 32304
Prisauke		339 326	511 718	851 045	590 000	-261 045	889 326	-299 326	38 282		590 000	-261 045			32308
<b>Sum eks mva</b>	<b>138 179</b>	<b>857 473</b>	<b>16 197 748</b>	<b>9 305 684</b>	<b>26 499 085</b>	<b>180 853</b>	<b>26 971 053</b>	<b>-291 115</b>	<b>471 968</b>	<b>465 000</b>	<b>26 214 938</b>	<b>-284 147</b>			
25 % mva	34 545	214 368	4 049 375	2 325 280	6 623 567	6 669 984	33 349 922	227 269	46 416	6 742 701	120 000	6 549 984			
<b>Sum inkl mva</b>	<b>172 724</b>	<b>1 071 842</b>	<b>20 247 123</b>	<b>11 630 964</b>	<b>33 122 652</b>	<b>33 349 922</b>	<b>33 713 753</b>	<b>-363 832</b>	<b>591 101</b>	<b>585 000</b>	<b>32 764 922</b>	<b>-357 731</b>			
Kommunale prosjektkostnader		200 000	100 000	300 000	300 000	-	300 000	-	-		300 000	-			
Rentekostnader i byggetida		308 800	198 100	506 900	372 200	-134 700	506 900	-134 700	-		372 200	-134 700			
Gebyrer uten mva		32 500		32 500		-32 500	47 500	-47 500	15 000	15 000	-15 000	-47 500			
<b>Samla kostnad</b>	<b>172 724</b>	<b>1 071 842</b>	<b>20 788 423</b>	<b>11 929 064</b>	<b>33 962 052</b>	<b>34 022 122</b>	<b>34 568 153</b>	<b>-546 032</b>	<b>606 101</b>	<b>600 000</b>	<b>33 422 122</b>	<b>-539 931</b>			28 254 834
Statleg tilskot 916 000 x 11															28 206 136
Refusjon av mva	13 818	128 621	3 239 500	2 325 280	5 707 218	371 232	5 826 351	490 366	119 133	120 000	5 215 986	-491 232			48 698
Kommunal eigenfinans. - kap.fond					1 010 136	-1 010 136	-	-1 010 136	-		1 010 136	1 010 136			
Kommunal eigenfinans. - lån	158 906	943 221	9 880 923	4 951 784	15 934 834	-1 665 166	16 421 802	-1 478 198	486 968	480 000	17 120 000	1 185 166			
<b>Sum finansiering</b>	<b>172 724</b>	<b>1 071 842</b>	<b>20 788 423</b>	<b>11 929 064</b>	<b>33 962 052</b>	<b>-60 070</b>	<b>34 568 153</b>	<b>546 032</b>	<b>606 101</b>	<b>600 000</b>	<b>33 422 122</b>	<b>-539 930</b>			
<b>Finansieringsbehov ekskl. mva-ref.:</b>					<b>28 254 834</b>	<b>28 686 136</b>	<b>28 741 802</b>	<b>55 666</b>	<b>486 968</b>	<b>480 000</b>	<b>28 206 136</b>	<b>-48 698</b>			

Prosjektregnskapen for utbygging av Meland Sjukeheim pr 31. august 2014 viser at det totalt er påløpt kr 33.962.052,- inkl. mva (kolonne F). Dette er kr 60.069,- (kol H) lågare enn budsjettert på kr 34.022.122,- (kol. G). Tilskotet og bruk av lånemidlar for 2014 er ikkje bokført (celler markert med gult), men tal ført inn i tabellen over skal bokførtast ved mottak av tilskotet.

Prognose for samla kostnad på prosjektet er kr 546.032,- høgare enn budsjettt (kol N), som er avvik mellom sum prognose i kolonne M med kr 34.568.153 minus budsjettt i kolonne G, kr 34.022.122. Finansieringa vert og annarleis enn i vedteke budsjettt. Vi får høgare tilskot enn rekna med (kr 2.244.000,-) og mva-refusjonen vert høgare enn budsjettt (kr 490.366,-). Vi kan difor redusere bruk av fond og låneopptak. Vi gjer framlegg om å ikkje nytte kapitalfond i det heile, då dette kom inn i sluttfasen av prosjekthandsaminga for å dekke opp for manglande lånemidlar. Bruk av lånemidlar vert kr 1.178.198,- lågare enn budsjettt.

Det som gjenstår er mindre arbeid med inventar og utstyr. Det tek noko tid å få dette på plass, og for å kunne avslutte prosjektet og få prosjektrekneskapen revidert, gjer vi framlegg om å avslutte rekneskapsføringa på dette prosjektet pr 31. august 2014. Sluttrekneskapen for prosjektet vert såleis lik sum påløpt rekneskap i kolonne F, kr 33.962.052,-. For å ha vedtak på innkjøp av resterande inventar og utstyr, vil vi gjer framlegg om å overføre nokre av budsjettpostane til eit nytt prosjekt, med ei kostnadsramme på kr 600.000,- finansiert med kr 120.000,- i mva-refusjon og kr 480.000,- i lånemidlar. Sjø kolonne P. Budsjettt på prosjekt 370 vert redusert tilsvarande (revidert budsjettt i kolonne Q).

Det reduserte budsjettt på prosj. 370 har total kostnad inkl. mva på kr 33.422.122,- (kol. Q). Rekneskapen pr 31. aug 2014 viser ein totalkostnad på kr 33.962.052,-, kr 539.931,- høgare enn budsjettt. Samstundes er inntekt frå mva-refusjon kr 491.232,- høgare enn budsjettt. Prosjektkostnaden minus mva-refusjonen er såleis berre kr 48.698,-, høgare enn budsjettt. Dette utgjer 0,17% av sum prosjektkostnad minus mva-refusjon, som i det reviderte budsjettt i kolonne Q viser ein sum på kr 28.206.136,-.