

Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunestyret

Møtedato:
20.04.2015

SAKSNR. 12/15

Årsregnskap og årsberetning 2014 for Sande kommune

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgsforskriften § 7 angir følgende:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget.

Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Årsregnskap og årsberetning for 2014 behandles i formannskapet 22.april og i kommunestyret 29.april 2015. Når en tar i betraktning at revisor har frist til 15.april med å avgi beretning, og at kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende før det avgir innstilling til kommunestyret, er de tidsfrister kommunens møteplan legger opp til i år, veldig knappe og lite hensiktsmessige.

Forslag til uttalelse:

Kontrollutvalgets uttalelse om Sande kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014:

Innledning

Grunnlaget for uttalelsen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen datert 15.april 2015 og revisors uttalelse til kontrollutvalget vedrørende regnskapet datert 15.april 2015. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisors beretning

Revisor har i sin beretning datert 14.april 2015 tatt forbehold om årsregnskapet som følge av mangelfulle rutiner knyttet til avstemming av lønssystem mot regnskap, samt manglende avstemming av balansekonti knyttet til lønn. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev nr. 14 til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen.

Kontrollutvalget behandlet dette forholdet i møte 20.november 2014, sak 39/14 hvor det ble fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget ser svært alvorlig på situasjonen på lønnsområdet, jfr. nummerert brev nr.14 fra Buskerud kommunerevisjon KS datert 18.11.2014. Kontrollutvalget understreker rådmannens ansvar for å iverksette nødvendige tiltak for å sikre tilstrekkelig kapasitet og kompetanse for en forsvarlig utførelse av kommunens oppgaver på lønnsområdet. Saken oversendes kommunestyret. Kontrollutvalget ber om at utvalgets leder får anledning til å orientere kommunestyret på førstkomende møte.»

Kommunestyret ble orientert av kontrollutvalgets leder i forkant av sitt møte i desember 2014.

Avstemminger revisor har foretatt viser dessuten at det er ført ca 4,9 millioner kroner mindre i lønnsutgifter i årsregnskapet enn lønssystemet. Dette medfører usikkerhet om lønnsutgifter i regnskapet er riktig, samt om lønn er korrekt innberettet. Kontrolloppstilling over lønns- og pensjonsutgifter for 2014 er ikke forelagt eller underskrevet av revisor. Videre er det avsatt i overkant av 600 000,- for lite i skyldig arbeidsgiveravgift for 6. termin 2014. Dette medfører at utgiftsført arbeidsgiveravgift i driftsregnskapet er tilsvarende for lav.

Revisor har også tatt forbehold i sin beretning i konklusjonen om budsjett som følge av store avvik mellom budsjett og regnskap for investeringer i anleggsmidler og bruk av lån.

Videre har revisor tatt forbehold i konklusjonen om årsberetning som følge av manglende omtale av tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten, slik kommuneloven krever.

Til økonomistyringen – driften og investeringsregnskapet

- Driftsregnskapet viser kr 412,3 millioner til fordeling drift. Dette er en økning på ca. 15 millioner sammenlignet med 2013.
- Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 1,3 millioner.
- Netto driftsresultat bør, etter anbefaling fra Teknisk beregningsutvalg, over tid ligge på ca. 1,75% av driftsinntektene. Tidligere var anbefalingen et netto

driftsresultat på ca. 3 %. Nedjusteringen skyldes hovedsakelig endringer i ordningen med momskompensasjon.

For 2014 er netto driftsresultat på kr 8,7 millioner og utgjør 1,47 % av driftsinntektene. Kontrollutvalget har notert seg at netto driftsresultat er kr. 5,5 millioner bedre enn revidert budsjett. Dette er en resultatforbedring sammenliknet med 2013, hvor netto driftsresultat var på kr. 3,8 millioner og 0,67% av driftsinntektene.

- Det er avdekket store svakheter i den interne kontrollen og avstemminger på lønnsområdet, noe som har medført at revisor har tatt forbehold i sin konklusjon om årsregnskapet, jfr revisors beretning..
- Budsjett disiplinen synes hovedsakelig å være god, selv om det er noen budsjettavvik på enkeltvirksomheter.
- I Investeringsregnskapet er det store avvik mellom regnskap og budsjett på investeringer i anleggsmidler og bruk av lån, og revisor har tatt forbehold i sin beretning på dette punkt, jfr. revisors beretning.

Til balansen

- *Gjeldsforhold*
Kommunens langsiktige gjeld økte med ca kr. 115 millioner i 2014 og utgjør ca kr. 525 millioner ved utgangen av året. Av dette er 448 millioner knyttet til investeringer og 77 millioner knyttet til utlån (Startlån). Sande kommune betaler avdrag over kommunelovens krav til minstegrense. Netto lånegjeld pr. innbygger utgjør pr.31.12.14 for Sande kommune kr. 43 757 som er høyere enn landsgjennomsnittet på kr. 40 638.
- *Premieavvik*
Sande kommune amortiserer premieavvik over 1år og benytter seg ikke av forskriftenes mulighet til amortisering over flere år. Det kan medføre store svingninger fra år til år og større usikkerhet i forhold til budsjetteringen. Denne praksis gir imidlertid vesentlig bedre likviditetsmessig kontroll, og i motsetning til mange andre kommuner har kommunen ikke samlet opp betydelig premieavvik. Kontrollutvalget er tilfreds med kommunens praksis på dette området.
- *Likviditet*
Kommunen har ikke hatt likviditetsproblemer i 2014. Likviditetsgrad 1 (omløpsmidler dividert på kortsiktig gjeld) er økt til 2,38 i 2014 fra 1,95 i 2013. Dette forholdstallet bør normalt ikke ligge under 2.

Egenkapital, fond

Kommunens samlede fondsreserver er i 2014 økt med ca kr. 15 millioner og er pr.31.12.2014 bokført med kr. 63,9 millioner. Av dette er ca kr. 30,5 millioner frie fond (disposisjonsfond og ubundne investeringsfond.)

Disposisjonsfondet som skal være en buffer i forhold til uforutsette hendelser og utgifter, er tilført ca kr. 7,3 millioner i fjor og utgjør ved årsskiftet kr.16,1millioner.

Av de samlede investeringsfond på kr. 23,7 millioner, utgjør ubundne investeringsfond 14,4 millioner. Dette er lite når en tar i betraktning kommunens investeringsplaner for de nærmeste årene. Det innebærer at investeringene i stor utstrekning må lånefinansieres, noe som i neste omgang vil svekke driften og tjenestetilbudet.

Kontrollutvalget har notert seg at kommunen har kr 4,7 millioner på selvkostfond for vann og avløp som etter gjeldende retningslinjer for regulering av selvkost for kommunale betalingstjenester, er for gamle. Dette beløpet har økt fra 1,4 millioner i 2013. Kontrollutvalget viser til sin uttalelse til regnskapet for 2013 og legger til grunn at dette forholdet nå blir nærmere vurdert og at det avklares hvorledes dette skal håndteres og praksis bringes i tråd med gjeldende retningslinjer.

Avslutning

Kontrollutvalget ser svært alvorlig på det faktum at revisjonsberetningen vedrørende regnskapet for Sande kommune for 2014 inneholder så mange og alvorlige forbehold. Kontrollutvalget vil anbefale kommunestyret å pålegge rådmannen å iverksette nødvendige tiltak for å sikre betryggende intern kontroll. Kontrollutvalget peker spesielt på behovet for tiltak på lønnsområdet.

Opplysninger til behandling av saken:

Kontrollutvalgets uttalelse om Sande kommunes årsregnskap 2014 og årsberetning 2014 sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

Årsregnskap Sande kommune 2014

Årsrapport Sande kommune 2014

Revisjonsberetning datert 15.04.14

Uttalelse fra BKR til kontrollutvalget datert 15.04.15

Endrede noter til årsregnskapet

Vedtak:

Kommunestyret i Sande kommune

REVISORS BERETNING FOR 2014 FOR SANDE KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Sande kommune som viser kr 412 370 tusen til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 316 tusen. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap 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 dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal 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 årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

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

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Kommunen har i 2014 ikke hatt tilfredsstillende rutiner for avstemming av lønssystem mot regnskap. Det er heller ikke foretatt avstemming av balansekonti knyttet til lønn. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen.

Avstemminger revisor har foretatt viser at det er ført ca 4,9 millioner kroner mindre i lønnsutgifter i årsregnskapet enn lønssystemet. Dette medfører usikkerhet om lønnsutgifter i regnskapet er riktig, samt om lønn er korrekt innberettet. Kontrolloppstilling over lønns- og pensjonsutgifter for 2014 er ikke forelagt eller underskrevet av revisor.

Videre er det er avsatt i overkant av 600 000,- for lite i skyldig arbeidsgiveravgift for 6. termin 2014. Dette medfører at utgiftsført arbeidsgiveravgift i driftsregnskapet er tilsvarende for lav.

Konklusjon med forbehold

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdene omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold" ovenfor, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sande kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold*Konklusjon med forbehold om budsjett*

I regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet er det store avvik mellom regnskap og budsjett på investeringer i anleggsmidler og bruk av lån. Vi viser til redegjørelsen på side 13 i administrasjonssjefens årsberetning.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon med forbehold om årsberetningen

Årsberetningen inneholder ikke redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten, slik kommuneloven krever.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Bokføringsloven med tilhørende forskrifter ble gjort gjeldende for kommuner og fylkeskommuner fra 1.1.2011. Det foreligger ikke tilfredsstillende dokumentasjon av balanseposter knyttet til lønnskonti i henhold til kravene i bokføringsloven.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet ovenfor, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Andre forhold


Uten at det har betydning for konklusjonene i foregående avsnitt, presiserer vi at kommunen har ca 4,7 millioner kroner på selvkostfond for vann og avløp som etter gjeldende retningslinjer for regulering av selvkost for kommunale betalingstjenester er for gamle. Midlene skulle vært benyttet i 2014 til finansiering av driftsutgifter knyttet til vann og avløp.

Drammen, 15. april 2015

Buskerud Kommunerevisjon IKS


Pål Ringnes
daglig leder

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen


Inger Anne Fredriksen
leder regnskapsrevisjon/oppdragsansvarlig

Til Kontrollutvalgssekretariatet i Vestfold

Sted og dato: Drammen, 15. april 2015
Referanse: 360/2015
Saksbehandler: Havva Adiyaman
Dir. tlf. nr: 32 20 15 14
Deres dato:
Deres ref:

Årsregnskapet for Sande kommune 2014 – kontrollutvalgets uttalelse

Momentene nedenfor er utarbeidet med tanke på kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7, og benyttes slik sekretariatet finner hensiktsmessig.

Fra forskrift om kontrollutvalg:

§ 7. Uttalelse om årsregnskapet

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunestyret eller fylkesutvalget/fylkestinget i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Hovedtrekk i den økonomiske utviklingen**Driftsregnskap og budsjett**

Driftsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på ca 1,3 mill. kr. Regnskapet viser skatteinntekter på 200,8 mill kr, mens budsjetterte skatteinntekter var på 195,6 mill kr. Skatt og rammetilskudd utgjør ca 73 % av kommunens samlede inntekter, mens lønn og sosiale utgifter utgjør ca 61 % av de samlede utgiftene.

Overordnet analyse av budsjettavvik på virksomhetsnivå/sectornivå, jf skjema 1B viser at det er mindre budsjettavvik på de fleste virksomheter. For nærmere analyse og opplysninger vises til årsberetningen.

Anbefalt minimumsnivå på netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene er fra 2014 på 1,75 %. I 2014 utgjør netto driftsresultat 1,47 % av sum driftsinntekter, mot 0,67 % i 2013. Forholdet har forbedret seg fra 2013, men ligger fremdeles noe under anbefalt nivå.

Investeringsregnskap og budsjett

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Det er betydelig mindreforbruk på investeringer i anleggsmidler i forhold til justert budsjett med 64 mill kr. I tråd med de kommunale regnskapsforskriftene er bruk av lånemidler redusert i forhold til budsjett da det ikke har vært behov for midlene for å finansiere årets investeringsbehov.

Vi viser til nærmere omtale i rådmannens årsberetning s, 13.

Hovedkontor - Drammen

Postadresse: Postboks 4197, N-3005 Drammen
Besøksadresse: Øvre Elker vei 14, N-3048 Drammen

Telefon: 32 20 15 00
Telefaks: 32 20 15 01

Org.nr: 985 731 098
Bankgiro: 7177 05 65108

post@bkr.no
www.bkr.no

Avdelingskontor - Hønefoss

Postadresse: Serviceboks 4, N-3504 Hønefoss
Besøksadresse: Oslovelen 1, N-3511 Hønefoss

Telefon: 32 11 76 79
Telefaks: 32 12 50 30

Avvikene mellom budsjett og regnskap er omtalt som forbehold i revisors beretning under konklusjonen om budsjett.

Likviditet

Det fremgår av rådmannens årsberetning at sum likvider er økt med 34,5 mill kr i forhold til forrige årsskifte, og har vært på et tilfredsstillende nivå gjennom året. Kommunen har ikke hatt likviditetsmessige problemer i 2014.

Likviditetsgradene har de siste årene gått nedover, men ligger fremdeles over anbefalte normer.

Premieavvik

Sande kommune amortiserer premieavvik over 1 år og ikke 10 år, noe som kan medføre store svingninger fra år til år. Dette innebærer imidlertid også at kommunen ikke har samlet opp store premieavvik slik mange andre kommuner har. Amortisering over 1 år medfører større usikkerhet i forhold til budsjettering fra år til år, men gir betydelig bedre likviditetsmessig kontroll enn ved fordeling av premieavviket.

Egenkapital

Kommunens samlede fondsreserver er i 2014 økt med ca 15 mill kr, og er pr 31.12.2014 bokført med ca 63,9 mill kr. Av dette er 30,5 millioner frie fond (disposisjonsfond og ubundne investeringsfond).

Det er viktig at kommunen har fri egenkapital (frie fond) for å sikre langsiktig og stabil drift. Det er tilført ca 7,3 millioner til disposisjonsfondet i 2014 slik at ved utgangen av 2014 var saldoen 16,1 millioner på fondet.

Gjeld

Lån til investeringer har økt med ca 94,3 mill kr, og er pr 31.12.14 på ca kr 525 mill kr.

Kommunen har pr 31.12 samlede investeringsfond på 23,7 mill.kr. Av dette er 14,4 mill kr ubundne investeringsfond. Investeringsfondet er langt fra tilstrekkelig i forhold til de investeringsbehov kommunen har fremover. Dette innebærer at dersom nye investeringer ikke kan finansieres med eksterne midler (tilskudd, innskudd, m.m.), må disse lånefinansieres. Dette vil innebære økte finanskostnader og behov for tilpasning/reduksjon av øvrige driftskostnader, noe som igjen svekker den økonomiske handlefriheten og tjenestetilbudet i kommunen.

Det vises til omtale av langsiktig gjeld i note 9 under øvrige noter til regnskapet og rådmannens årsberetning.

Netto lånegjeld pr innbygger utgjør pr 31.12.14 for Sande kommune kr 43 757 som er høyere enn landsgjennomsnittet på 40 638,-.

Noteopplysninger

Det er utarbeidet noter i samsvar med regnskapsforskriftens minimumskrav og anbefaling fra foreningen for god kommunal regnskapsskikk.

Tidsfrister knyttet til årsregnskapet

Regnskapet og årsberetning ble avlagt i henhold til fristene. Manglende avstemming av lønn/regnskap og balanseposter knyttet til lønnskonti fra kommunens side har imidlertid medført et betydelig omfang av tilleggskontroller og økt ressursinnsats fra revisors side for å kunne konkludere på årsregnskapet i revisors beretning.

Revisors beretning

Revisor har i sin beretning datert 14. april 2015 tatt forbehold i konklusjonen om årsregnskapet som følge av mangelfulle rutiner knyttet til avstemming av lønssystem mot regnskap, samt manglende avstemminger av balansekonti knyttet til lønn. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Avstemminger revisor har foretatt viser at det er ført ca 4,9 millioner kroner mindre i lønnsutgifter i årsregnskapet enn lønssystemet. Dette medfører usikkerhet om lønnsutgifter i regnskapet er riktig, samt om lønn er korrekt innberettet. Kontrolloppstilling over lønns- og pensjonsutgifter for 2014 er ikke forelagt eller underskrevet av revisor.

Videre er det er avsatt i overkant av 600 000,- for lite i skyldig arbeidsgiveravgift for 6. termin 2014. Dette medfører at utgiftsført arbeidsgiveravgift i driftsregnskapet er tilsvarende for lav.

Revisor har også tatt forbehold i sin beretning i konklusjonen om budsjett som følge av store avvik mellom budsjett og regnskap for investeringer i anleggsmidler og bruk av lån. Det vises til nærmere omtale ovenfor.

Videre har revisor tatt forbehold i konklusjonen om årsberetning som følge av manglende omtale av tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten, slik kommuneloven krever.

Revisor har i sin beretning under andre forhold presisert at kommunen har ca 4,7 millioner kroner på selvkostfond for vann og avløp som etter gjeldende retningslinjer for regulering av selvkost for kommunale betalingstjenester er for gamle. Midlene skulle vært benyttet i 2014 til finansiering av driftsutgifter knyttet til vann og avløp.

Med vennlig hilsen

Buskerud Kommunerevisjon IKS



Inger Anne Fredriksen
leder regnskapsrevisjon



Havva Adiyaman
teamleder

Note	Øvrige noter
3-4	Spesifikasjon av vesentlige og sentrale transaksjoner/poster i regnskapet

Nordre Jarlsberg Brygge AS og Sande kommune har tidligere inngått utbyggingsavtale for utbyggingen av Nordre Jarlsberg Brygge. Som et ledd i utbyggingsavtalen skal Nordre Jarlsberg Brygge AS bekoste opparbeidelse av teknisk og grønn infrastruktur.

Etter avtale datert 20. mai 2010 har Sande kommune akseptert å opptre som byggherre ved utbygging av teknisk og grønn infrastruktur. Det er via advokatkontoret Selmer DA gjort avtale om bruk av anleggsbidragsmodellen. Denne modellen går ut på at entreprenøren inngår avtale med og utsteder faktura til kommunen brutto inklusiv moms. Momskompensasjonen av dette inntekstføres i investeringsregnskapet for å finansiere momsen. Nettobeløpet etter moms finansieres med anleggsbidrag fra Nordre Jarlsberg Brygge AS.

Tallene for 2014 ble som følger:

	Regnskap	Revidert budsjett	Budsjettavvik
Brutto investeringsutgifter (prosjekt nr. 11494)	1 448 955	1 470 000	
Momskompensasjon	-217 069	-351 000	0
Anleggsbidrag fra Nordre Jarlsberg Brygge	-837 082	-1 176 000	
Div. inntekter/utgifter ført på prosjektene.	12 200		
Netto i investeringsregnskap	407 004	-57 000	0

Prosjekt 11494 NJB – kontrakt 4 viser ikke saldo 0,- for 2014.

Dette p.g.a en faktura som ikke var oppgjort og ble betalt for sent i forhold til mva. komp.

Note	Beskrivelse
12	Beregninger knyttet til gebyrfinansierte selvkosttjenester

VANN

	Direkte kostnader	Indirekte kostnader	Investeringsutgifter	Inntekter	Over- og underskudd	Bokførte renter på selvkostfond
2004	3.147.936,-	97.346,-	1.538.020,-	5.826.553,-	+ 1.043.251,-	
2005	3.474.959,-	123.506,-	1.867.136,-	6.841.410,-	+ 1.375.809,-	
2006	2.770.961,-	126.326,-	2.395.195,-	6.297.243,-	+ 1.004.761,-	
2007	2.999.018,-	217.488,-	2.739.018,-	5.571.094,-	- 384.430,-	156.908,-
2008	3.734.736,-	224.860,-	2.617.652,-	6.431.960,-	- 145.288,-	76.587,-
2009	4.152.407,-	257.690,-	2.359.216,-	7.704.214,-	+ 934.901,-	35.187,-
2010	4.620.266,-	277.234,-	2.637.598,-	8.224.090,-	+688.992,-	55.059,-
2011	4.878.555,-	221.617,-	2.793.057,-	7.891.106,-	-2123,-	64.078,-
2012	5.132.237,-	271.822,-	2.756.108,-	8.876.696,-	+716.529,-	58.386,-
2013	5.555.387,-	325.708,-	2.877.909,-	8.685.780,-	- 73.224,-	72.097,-
2014	5.410.305,-	367.258,-	3.216.908,-	7.869.924,-	- 294.558,-	71.319,-

AVLØP

	Direkte kostnader	Indirekte kostnader	Investeringsutgifter	Inntekter	Over- og underskudd	Bokførte renter på selvkostfond
2004	4.908.626,-	154.073,-	3.377.838,-	9.406.944,-	+ 966.407,-	
2005	5.664.078,-	196.186,-	3.368.662,-	10.242.458,-	+ 1.013.532,-	
2006	4.865.786,-	201.766,-	4.286.841,-	11.007.505,-	+ 1.653.112,-	
2007	5.503.867,-	298.448,-	5.261.160,-	11.102.330,-	+ 38.828,-	169.678,-
2008	6.020.254,-	313.180,-	5.092.577,-	11.766.700,-	+ 340.689,-	139.630,-
2009	6.332.603,-	349.690,-	4 570.021,-	13.633.774,-	+ 2.381.460,-	121.459,-
2010	7.186.710,-	382.666,-	4.801.866,-	13.387.134,-	+ 1.015.892,-	169.848,-
2011	8.200.566,-	346.208,-	4.664.027,-	14.629.791,-	+ 1.418.990,-	202.803,-
2012	7.553.414,-	349.102,-	4.070.044,-	14.675.889,-	+ 2.703.329,-	207.498,-
2013	7.994.969,-	487.696,-	4.019.439,-	13.188.013,-	+ 685.909,-	261.606,-
2014	7.845.675,-	473.238,-	4.680.645,-	12.920.025,-	+196.955,-	279.266,-

ANDRE TJENESTER FINANSIERT AV BRUKERBETALING

Tjeneste 2150 – Skolefritidsordning

Utgifter artsgruppe 0 lønn og sosiale utg.	Utgifter artsgruppe 1-2 kjøp egenproduksjon	Inntekter – brukerbet. konto 16000/17700	Over(+)- og underskudd(-)
10.223.300	788.269	-8.953.115	-2.058.564

Tjeneste 2530 – Pleie i institusjon – ansvar 3200

Utgifter artsgruppe 0 lønn og sosiale utg.	Utgifter artsgruppe 1-2 kjøp egenproduksjon	Inntekter – brukerbet. konto 16000/17700	Over(+)- og underskudd(-)
47.928.860	5.203.447	-7.907.080	-45.225.227

Tjeneste 2540 – Pleie i hjemmet – ansvar 3200

Utgifter artsgruppe 0 lønn og sosiale utg.	Utgifter artsgruppe 1-2 kjøp egenproduksjon	Inntekter – brukerbet. konto 16000	Over(+)- og underskudd(-)
39.327.139	2.002.452	-1.617.570	-39.712.021

Tjeneste 3020 – Byggesaksbehandling

Utgifter artsgruppe 0 lønn og sosiale utg.	Utgifter artsgruppe 1-3 kjøp egenproduksjon	Inntekter – brukerbet. konto 16*	Over(+)- og underskudd(-)
1.918.282	1.006.764	-2.241.183	-683.863

Antall søknader om tiltak m og u/ansvarsrett og rammetillatelse: 274
(se spesifikasjon)

Tjeneste 3030 – Kart og oppmåling

Utgifter artsgruppe 0 lønn og sosiale utg.	Utgifter artsgruppe 1-3 kjøp egenproduksjon	Inntekter – brukerbet. konto 16*	Over(+)- og underskudd(-)
603.445	1.883.943	-1.039.506	-1.447.882

Matrikkelbrev, lov om eiendomsregistrering: 41
Matrikkelbrev, plan- og bygningsloven: 13