

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune MØTEINNKALLING – ÅPENT MØTE

Møtested: Tinghaug på Nøtterøy, kommunestyresalen
Møtetid: 7. mai 2015, kl. 16.30

Medlemmene kalles inn. Eventuelle forfall meldes til VIKS.
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

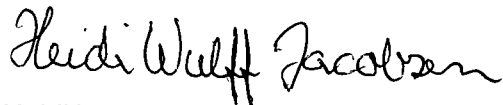
Saksliste:

- 09/15** **Godkjenning av protokoll fra KU-møte 29. januar 2015**
Vedlegg: protokoll fra 29.01.15
- 10/15** **Nye nettsider til Nøtterøy kommune og oppdatering**
Rådmannen er invitert for å orientere
- 11/15** **Årsregnskapet 2014 – Årsberetning 2014**
Administrasjonen legger frem kommuneregnskapet og årsberetningen 2014.
Vedlegg: årsregnskapet 2014, årsberetningen 2014, revisjonsberetningen og revisors rapport nr. 6
- 12/15** **Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt "Bygningsmessige forhold og vedlikehold av kommunale bygg"**
Revisor orienterer
Vedlegg: prosjektplan
- 13/15** **Bestille prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt**
- 14/15** **Prosjektregnskap, Smidsrød helsehus**
Revisor orienterer
Vedlegg: prosjektregnskap og revisors uttalelse
- 15/15** **Referatsaker:**
- Teigar Ungdomsskole, Teigar-saken
 - Kunst og gaver i kommunens eie
 - Høring – politisk organisering 2015 – 2019
Reglement for kontrollutvalg
 - Kontrollutvalgets Årsrapport 2014 i kommunestyret
 - Tilsynskalender 2015 fra Fylkesmannen
 - Skatteoppkreveren , årsrapport 2014
 - Skatteoppkreveren. Kontrollrapport 2014
 - Skatteoppkreveren, virksomhetsplan og aktivitetsplan 2015
 - Kontrakt med KPMG om revisjonstjenester

- Protokoll fra Styremøte i VIKS 19.03.15
- Fagkonferanse, kontroll og tilsyn FKT

16/15 Eventuelt

Revetal, 24. april 2015
for leder av kontrollutvalget i Nøtterøy kommune, Terje Fuglevik



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Innkalling m/saksliste:

Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann
Deloitte
KPMG

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

07.05.15

SAK NR. 09/15 Godkjenning av protokoll

Godkjenning av protokoll fra møte 29.01.15

Vedlegg: protokoll fra møte i kontrollutvalget 29.01.15

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet 29.01.15 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

MØTEPROTOKOLL

Møtested: Tinghaug på Nøtterøy, kommunestyresalen

Møtedag: 29. januar 2015

DISSE MØTTE:

Terje Fuglevik, leder
Aud Eiken, nestleder
Kjell Danielsen, medlem
Lise Maier, medlem
Liv Sjøblom, vara

DISSE MØTTE IKKE:

Harald Rygh, medlem

DESSUTEN MØTTE:

Nøtterøy kommune, økonomisjef Kristian Lægneid
KPMG, statsautorisert revisor, Siv Karlsen Moa
VIKS, rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Terje Fuglevik

Innkallingen og sakslisten ble godkjent og møtet ble satt kl. 16.35.
Alle saker ble behandlet for åpne dører.

Saksliste:

01/15 Godkjenning av protokoll fra KU-møte 18. november 2014

Vedtak:

Protokollen fra 18.11.14 godkjennes.

02/15 Oppfølging kunst og gaver som er i kommunens eie

Kontrollutvalgsleder innledet saken og økonomisjefen orienterte om at saken ble tatt tak i 2012. Alle virksomhetene skulle rapportere til kulturetaten om gaver og kunst i sine avdelinger. Dette arbeidet er utført manuelt. Registreringsskjemaet til kunst og gaver er benyttet i de nye byggene som er oppført. Ny gjennomgang av gjenstandene blir antagelig utført hvert 5 år, det vil si 2016/2017. I budsjett behandlingen for 2015 er det ikke satt av spesielle midler til dette området. Utvalget hadde spørsmål om oppbevaring og forsikring. Spørsmålene ble besvart.

Vedtak:

Rådmannens informasjon tas til orientering.



- 03/15 Rådmannen orienterer om pensjonsfondet**
Økonomisjefen orienterte om pensjonsfondet, premieavviket og skjevheten mellom inntektsføringen og utgiftsføringen. Økonomisjefen orienterte også om lånopptaket i januar 2015 og reglene rundt låneopptak. Reglene for offentliganskaffelser gjelder også for låneopptak og skal på Doffin. Dette har KOFA slått fast. En uavhengig part skal ta i mot tilbudene og overlevere de til kommunen samlet. Lånet som ble tatt opp i januar 2015 er på 10 år og har fast rente. Det vil antagelig bli ytterligere låneopptak i 2015. Spørsmål både om pensjonsfondet og låneopptak ble besvart.
Vedtak:
Informasjonen fra økonomisjefen tas til orientering.
- 04/15 Årsrapport for kontrollutvalget 2014, Nøtterøy kommune**
Saken ble behandlet.
Vedtak:
1. Utkastet til Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Nøtterøy kommune vedtas som Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Nøtterøy kommune.
2. Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Nøtterøy kommune oversendes kommunestyret.
- 05/15 Bestille prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt**
Alternative prosjekter ble diskutert.
Vedtak:
Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsprosjektet
"Forvaltningsrevisjon av bygningsmessige forhold og vedlikehold av kommunale bygg" som leveres til sekretariatet innen 25.03.15.
Kostnaden dekkes av timene i inngått kontrakt.
- 06/15 Revisor presenterer seg**
Partner og statsautorisert revisor fra KPMG, Siv Karlsen Moa presenterte seg og firmaet KPMG. Det ble informert blant annet om arbeidsform, representasjon i møter, kontaktperson, samarbeid og dialog mellom kontrollutvalget og revisjon.
Vedtak:
Presentasjonen tas til orientering.
- 07/15 Referatsaker:**
• Henvendelse fra C. Berg Jacobsen av 13.12.14
Kontrollutvalget er kjent med at saken skal behandles i rettsapparatet. Kontrollutvalget har derfor ikke anledning til å gå nærmere inn i saken. Det er organet som behandler saken som

avgjør om noen av medlemmene er inhabile, jfr forvaltningsloven §8. 2. ledd er det bestemt at det er organet selv(i dette tilfelle formannskapet) som avgjør spørsmålet. Kommunens klageinstans er underlagt de samme lovbestemmelser som andre politiske utvalg og må avklare sin egen habilitet. Kontrollutvalget overprøver ikke politiske flertalls vedtak. Ytterligere veiledning kan fås ved å ta kontakt med Nøtterøy kommune eller Fylkesmannen i Vestfold.

Vedtak:

Kontrollutvalget går ikke videre med henvendelsen fra C. Berg Jacobsen. Kontrollutvalget er kjent med at saken skal behandles i rettsapparatet. Kontrollutvalget har derfor ikke anledning til å gå nærmere inn i saken. Eventuelt kan ytterligere veiledning fås ved å ta kontakt med Nøtterøy kommune eller Fylkesmannen i Vestfold.

- Øvrige referatsaker
 - Endringer i kommuneloven, KMD 19.12.14
 - Budsjettet for tilsyn og kontroll 2015
 - Endelig program til kontrollutvalgskonferansen februar 2015

Sekretariatet informerte om de øvrige referatsakene.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

8/15

Eventuelt

- Årsrapporten fra skatteoppkreveren 2014
Sekretariatet gjennomgikk hovedpunktene i rapporten.
- Kontrollrapporten fra skatteetaten
Sekretariatet gjennomgikk hovedpunktene i rapporten.
- Kontrollutvalgets årsrapport 2014
Kontrollutvalgsleder er forhindret i å delta på kommunestyremøtet i februar 2015, og utvalget ønsker derfor at kontrollutvalgets årsrapport 2014 blir tatt opp i kommunestyret den 18. mars 2015.
- Nettsiden til Nøtterøy kommune
Kontrollutvalgsleder og sekretariatet informerte om at nettsidene til kontrollutvalget fortsatt inneholder feil opplysninger. Økonomisjefen informerte at det jobbes med saken og nettsidene. Utvalget stilte spørsmål ved at kommunens nye nettsider ble lagt ut før sidene var ferdig kvalitetsbehandlet. Spørsmål ble besvart.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en tilbakemelding på de nye nettsidene til Nøtterøy kommune og oppdatering av dem.

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Neste kontrollutvalgsmøte er 7. mai 2015, kl. 16.30.

Revetal, 3. februar 2015
for leder av kontrollutvalget i Nøtterøy kommune, Terje Fuglevik



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Sendes til:

Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann, til orientering
Deloitte
KPMG

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

07.05.15

SAK NR. 10/15

Nye nettsider til Nøtterøy kommune og oppdatering

Kontrollutvalget har i lengere tid hatt kommunens Nettsider på sakslisten. I juni møtet 2014 ble det tatt opp under eventuelt som følger:

Sak 15/14 *Eventuelt*

Nettsiden til Nøtterøy kommune

Kontrollutvalgsleder bemerket at opplysninger om kontrollutvalgets varamedlemmer, innkalling og saker ikke er lett for innbyggerne å finne på kommunens nett-side.

IKT-leder tok saken til etterretning.

Vedtak:

Utvalget ber om at kontrollutvalgets innkalling og saker samt varamedlemmer blir tilgjengelig på nettsiden som øvrige utvalg i Nøtterøy kommune innen august 2014.

I kontrollutvalgets møtet 29.01.15 ble følgende vedtatt:

Sak 8/15 *Eventuelt*

Nettsiden til Nøtterøy kommune

Kontrollutvalgsleder og sekretariatet informerte om at nettsidene til kontrollutvalget fortsatt inneholder feil opplysninger. Økonomisjefen informerte at det jobbes med saken og nettsidene. Utvalget stilte spørsmål ved at kommunens nye nettsider ble lagt ut før sidene var ferdig kvalitetsbehandlet. Spørsmål ble besvart.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en tilbakemelding på de nye nettsidene til Nøtterøy kommune og oppdatering av dem.

Sekretariatet har hatt dialog med kommunen om ovennevnte. I tillegg har sekretariatet hatt dialog med kommunene angående høring i forbindelse med «Politisk organisering 2015 – 2019», kontrollutvalgets reglement.



Kontrollutvalget er klar over at det har vært en stor omlegging av nettsidene til kommunen høsten 2014.

Rådmannen er invitert for å redegjøre om de nye nettsidene og oppdateringen.

Vedlegg: notat fra sekretariatet til rådmannen av 14.04.15

Forslag til vedtak:

Rådmannens informasjon tas til orientering.

Vedtak:

NOTAT 14.04.15

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Nye nettsider til Nøtterøy kommune og oppdatering

Kontrollutvalget har i lengere tid hatt kommunens Nettsider på sakslisten. I juni møtet 2014 ble det tatt opp under eventuelt som følger:

Sak 15/14 *Eventuelt*

Nettsiden til Nøtterøy kommune

Kontrollutvalgsleder bemerket at opplysninger om kontrollutvalgets varamedlemmer, innkalling og saker ikke er lett for innbyggerne å finne på kommunens nett-side.

IKT-leder tok saken til etterretning.

Vedtak:

Utvalget ber om at kontrollutvalgets innkalling og saker samt varamedlemmer blir tilgjengelig på nettsiden som øvrige utvalg i Nøtterøy kommune innen august 2014.

I kontrollutvalgets møtet 29.01.15 ble følgende vedtatt:

Sak 8/15 *Eventuelt*

Nettsiden til Nøtterøy kommune

Kontrollutvalgsleder og sekretariatet informerte om at nettsidene til kontrollutvalget fortsatt inneholder feil opplysninger. Økonomisjefen informerte at det jobbes med saken og nettsidene. Utvalget stilte spørsmål ved at kommunens nye nettsider ble lagt ut før sidene var ferdig kvalitetsbehandlet. Spørsmål ble besvart.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en tilbakemelding på de nye nettsidene til Nøtterøy kommune og oppdatering av dem.

Sekretariatet har vært inne gjentatte ganger for å se om endringer er foretatt. Sekretariatet har hatt dialog med kommunen, men fortsatt 02.02.2015 var det ikke i orden. Siste versjon av kontrollutvalgets reglement lå ikke ute på kommunens nettsider da. I kommunestyret i 22.06.11 sak 062/12 ble kontrollutvalgets reglementet ajourført og endret i forhold til nytt regelverk/ forskrift.

Kontrollutvalget har ønske om at navnene på deltakerne er korrekt, at siste reglement blir lagt ut, og at innkalling og saker legges ut på lik linje med andre utvalg i kommunen. Det er også viktig at møtene til kontrollutvalget blir kunngjort. Etter det sekretariatet kan se er det kun navnene på deltakerne av det ovennevnte som ligger på nettsiden pr. i dag.

Sekretariatet har hatt dialog både på telefon og via e-post om ovennevnte, men også om reglementet som nå kom på høring i forbindelse med «Politisk organisering 2015 – 2019». Sekretariatet har på nytt ajourført og endret kontrollutvalgets reglement.

Sekretariatet har sendt følgende e-post til kommunen, men ikke fått noen tilbakemelding ennå:

Uttalelse

Viser til brev av 18.02.15 om høring – politisk organisering 2015 – 2019 – Reglement for kontrollutvalg, og oversender KU-reglementet med foretatte endringer.

Kontrollutvalgets reglement har vært på høring hos kontrollutvalgsmedlemmene, og noen formelle endringer er foretatt.

Det ble opplyst at videre behandling av høringen vedrørende KU-reglement skal til organisasjonsutvalget 10.03.15 og endelig behandling av reglementet blir i kommunestyret 22. april 2015. Fra kontrollutvalgets synspunkt ønsker kontrollutvalget om å få det endelige forslag/utkast til KU-reglement til behandling i et kontrollutvalgsmøte før det behandles av kommunestyret. Neste kontrollutvalgsmøte er 7. mai 2015.

Vennligst oversende KU-reglementet etter behandlingen i organisasjonsutvalget til sekretariatet.

Vedlegg: Reglement for kontrollutvalget som har vært på høring

Kontrollutvalget er klar over at det har vært en stor omlegging av nettsidene til kommunen høsten 2014.

14.04.15
VIKS
Heidi Wulff Jacobsen

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
07.05.15

SAKSNR. 11/15 ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2014

Kontrollutvalgets uttalelse til Nøtterøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014.

Kontrollutvalgsforskriften § 7 angir følgende:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgis 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 tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Kontrollutvalget har i møte 07.05.15 behandlet Nøtterøy kommunes Årsregnskap og Årsberetning 2014.

Forslag til uttalelse:

Kontrollutvalgets uttalelse om Nøtterøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014.

Innledning

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 15. april 2015 og revisjonsrapport/ revisorbrev nr. 6 den 15. april 2015.

Driftsregnskapet viser kr 1.034.356.074,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 21.890.007,-.

Til økonomistyringen – driften og investeringsregnskapet

- Budsjettdisiplinen er i hovedsak tilfredsstillende. Nettodriftsresultat er 4,5 mill. kr som utgjør 0,3% av sum driftsinntekter. For å finansiere nye investeringer som medfører driftsmessige konsekvenser i fremtiden er dette under anbefalt normtall. Anbefalt normtall fra tekniskberegningutvalg er satt til 1,75%.

- Investeringsregnskapet er avsluttet med et udisponert/udekket beløp kr 0,-. Salg av fast eiendom, bruk av fond, lån og mottatte avdrag har finansiert investeringene i 2014. Kontrollutvalget registrerer at det er stor investeringsaktivitet i kommunen.

Til balansen

- Gjeldsforhold

Kontrollutvalget har merket seg at kommunens langsiktige gjeld også har økt i 2014 med 75,38 mill. kroner til 1.456 mill. kroner. Det vil si kr 67.775,- pr. innbygger 31.12.14. Da er pensjonsforpliktelsene holdt utenfor. Det er hovedsakelig investeringer i nye skoler, idrettshall, sykehjem og på VAR-området som utgjør gjeldsøkningen. Økt gjeld vil redusere handlefriheten til kommunen. Det er betalt noe mer i avdrag på lån enn budsjettert, og kravet til minstegrensen for betaling av avdrag er overholdt.

Ubrukte lånemidler er 41,35 mill. kr pr 31.12.14.

- Likviditetsreserven
Nøtterøy kommunes likviditet er redusert i regnskapsåret 2014 til 1,2 i likviditetsgrad. Det ligger over normtallet som er satt til 1.

Til den interne kontrollen

I forhold til den interne kontrollen viser kontrollutvalget til revisjonsrapport nr. 6 vedrørende poster tilknyttet til pågående rettstvister i den finansielle rapporteringen.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget viser til revisors løpende informasjon igjennom året og revisjonsberetningen.

Til grunnleggende rutiner og system

Kontrollutvalget merker seg at administrasjonen har tilfredsstillende systemer til disposisjon for utførelse av økonomioppgavene.

Avslutning

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Nøtterøy kommunes årsregnskap for 2014.

Vedtatt uttalelse:

Til kommunestyret i Nøtterøy kommune

Tlf: +47 32 26 41 00
Faks: +47 32 26 41 01
www.deloitte.no

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen
Kommunerådet

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Nøtterøy kommune som viser kr 1 034 356 074 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 21 890 007. 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 regnskapsskikk 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.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nøtterøy 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.

Presisering

Det vises til note 18, der det er opplyst at kommunen er i en pågående tvistesak med en entreprenør tilknyttet byggingen av Teigar Ungdomsskole og Idrettshall. Entreprenøren har fremmet krav om erstatning for tap, og kommunen har anket tingsrettsdommen. Det ikke gjort noen avsetning i årsregnskapet for kommunens beste estimat på forventet utfall av tvisten. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

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

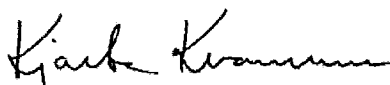
Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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 har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Drammen, 15. april 2015
Deloitte AS


Kjartan Kvamme
statsautorisert revisor

Nøtterøy Kommune
Att: Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune ved sekretariatet
Postboks 250, Borgheim
3163 NØTTERØY

Revisjonsrapport nr 6 (journalføres)

15. april 2015

REVISJONSRAPPORT FOR 2014

Vi har avsluttet revisjonen av årsregnskapet for Nøtterøy kommune for regnskapsåret 2014.

I vår revisjon har vi gjennomført de revisjonshandlinger vi har ansett nødvendige for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler og for å avgi revisjonsberetning.

Kommunens ledelse er ansvarlig for å etablere og opprettholde en tilfredsstillende intern kontroll, herunder sørge for at regnskapsføringen er i samsvar med lov og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte.

Som ledd i revisjonen har vi vurdert den del av selskapets interne kontroll som er av betydning for regnskapet. Vi har ikke utført de tester som er nødvendige for å avgi en uttalelse om kvaliteten på den interne kontroll.

I samsvar med bestemmelser i lov og god kommunal revisjonsskikk har vi i vedlegg til dette brevet kommentert på enkelte forhold som vi er blitt oppmerksomme på ved utførelsen av vår revisjon.

Dersom det er behov for nærmere diskusjon av forholdene som er påpekt, står vi gjerne til disposisjon.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Kjartan Kvamme
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmann Toril Eeg
Økonomisjef Kristian Læg Reid

Vedlegg til Revisjonsrapport nr 6

1. Regnskapsmessig behandling av tvistesak

Teigar Ungdomsskole og Idrettshall

Observasjon

Ved vår revisjon for regnskapsåret 2013 observerte vi blant annet mangler knyttet til den regnskapsmessige behandlingen av den pågående rettsvisten mellom Nøtterøy kommune og Skanska Norge AS tilknyttet Teigar Ungdomsskole og idrettshall.

De to forholdene som ble tatt opp i brev nr 5 i april 2014 gjaldt manglende bokføring av uomtvistet restbeløp på kontrakten med Skanska Norge AS og manglende bokføring av beste estimat av forventet utfall av rettsvisten. Nøtterøy kommune har fulgt opp det første forholdet og bokført uomtvistet restbeløp på netto 11,2 MNOK, som forespeilet under revisjon av årsregnskapet for 2013. For det andre forholdet har Nøtterøy kommune ikke endret praksis, men videreført praksisen fra 2013 som omtalt nedenfor.

Omtvistet beløp

Tingsrettsdommen er på netto 19 MNOK i Skanska sin favør, og beregnede estimater på forventet utfall av Lagmannsrett behandlingen i 2015 ligger lavere enn dette. Det beregnede estimatet er ikke bokført som eiendel eller gjeld.

Det forventede utfallet av den fremtidige Lagmanns rett behandlingen oppfyller definisjon til usikker forpliktelse i foreløpig standard nr 7 for God Kommunal Regnskapsskikk (F) – Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen, pkt 3.1.1:

«Både oppgjørstidspunktet, og om forpliktelsen faktisk vil komme til oppgjør kan være usikkert ved en usikker forpliktelse. Dersom det er usikkert om forpliktelsen faktisk vil komme til oppgjør på et framtidig tidspunkt, og dette avhenger av bestemte framtidige utløsende hendelser som kommunen ikke har full innflytelse på, kalles dette en betinget forpliktelse. Betingete forpliktelser er således en type usikre forpliktelser. Eksempel på en utløsende hendelse er at det faller en rettskraftig rettsavgjørelse.»

Vår vurdering er at estimatet på forventet utfall av Lagmannsretts behandlingen ikke kan ansees som en betinget forpliktelse, da det ikke kan legges til grunn at det er usikkert at forpliktelsen vil komme til oppgjør. Vår forståelse er at det er sikkert at forpliktelsen kommer til oppgjør, men det er usikkert med hvilket beløp. Dette begrunnes blant annet i at kommunens prosessfullmektig forventer at utfallet vil være en viss reduksjon av beløpet på 19 MNOK, men dog slik at det blir en utbetaling til Skanska. Prosessfullmektig har antydnet et forventningsområde, slik at det er mulig å estimere verdien pålitelig. Basert på dette foreligger det da en usikker forpliktelse som skal regnskapsføres, jfr GKR nr 7 pkt 3.1.2:

«Usikre forpliktelser i henhold til avgrensningene i avsnitt 2 og 4.1.1, som ikke er betingete, og som har sammenheng med kommunens virksomhet i vedkommende regnskapsår, anses som kjente utgifter, og skal regnskapsføres. At oppgjørstidspunkt eller beløpets størrelse er usikkert er ikke til hinder for at den kan regnskapsføres. Forpliktelsen skal regnskapsføres til anslått beløp, jf. regnskapsforskriften § 7 femte ledd. Dersom det ikke er mulig å estimere verdien av en usikker forpliktelse pålitelig, skal forpliktelsen ikke regnskapsføres.»

Konsekvens

Omtvistet beløp

For beste estimat på utfallet av lagmannsrettens behandling; mindre enn netto 19 MNOK, gjelder følgende effekt: Balanse sum er for lav, ved at bygningsverdi og gjeld ikke inkluderer beste estimat på utbetaling til Skanska. Resultateffekten er knyttet opp til renter og avdrag og avskrivninger.

Den manglende bokføringen av beste estimat er ikke i tråd med vår forståelse av anordningsprinsippet og GKR nr 7. Vår vurdering er at anordningsprinsippet også må følges her og at ikke er tilstrekkelig å beskrive i note 18 at manglende balanseføring kun påvirker klassifiseringen og at den regnskapsmessige effekten ikke er vesentlig. Vår vurdering er at beste estimat må bokføres i regnskapet.

Manglende balanseføring også i 2014 har medført at presisering fra 2013 i revisjonsberetningen er videreført.

Anbefaling

Vi gjentar vår anbefaler fra brev nr 5 hvor vi ber om at kommunen ser på hvilke tiltak som kan gjøres løpende gjennom regnskapsåret og hvilke rutineforbedringer som kan iverksettes for å sikre at den finansielle rapporteringen fanger opp, vurderer og innarbeider poster tilknyttet pågående rettstvister. Målet er at alle uomtvistede beløp bokføres og at beste estimat blir beregnet på usikre forpliktelser i tråd med gjeldende standarder.

Denne konkrete Teigar saken vil trolig bli endelig avklart i 2015, slik at eventuelle rutine endringer vil først få effekt på lignende fremtidige saker.

Kommunens kommentarer:

Avlagt dom i saken ble anket til lagmannsretten og rettssaken starter 13. april 2015. Utfallet av rettssaken er uavklart og kommunens krav mot Skanska på MNOK 19 mill. kr er fortsatt gjeldene. På grunn av det uavklarte utfallet i denne saken er det ikke foretatt noen regnskapsmessig avsetning med unntak for det uomtvistede beløpet. Kommunen vil ikke signalisere en forventning på utfall før dom i saken foreligger.

Forholdet vil etter kommunens syn ikke ha vesentlig innvirkning på det regnskapsmessige resultatet for 2014. En aktivering vil øke avskrivningene med 1/40 del av det aktiverte beløpet og således ikke påvirke kommunens krav til avdragsbetaling i vesentlig grad. En lånefinansiering av aktiveringen vil gi økte rentekostnad på lån, samt økt renteinntekt på innskudd ettersom et eventuelt krav ikke vil bli betalt før i 2015. Lånerenten er i 2014 lavere enn innskuddsrenten slik at et låneopptak ville redusert kommunens netto finanskostnader frem til en eventuell betaling.

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

møtedato,
07.05.15

SAKSNR. 12/15 Forslag til prosjektplan til forvaltningsprosjekt "Bygningsmessige forhold og vedlikehold av kommunale bygg"

Saksopplysninger:

I januar 2015 ble prosjektplan bestilt vedrørende forvaltningsrevisjonsprosjektet "Bygningsmessige forhold og vedlikehold av kommunale bygg". I forvaltningsrevisjonen vil vi se på vedlikehold av kommunen sin bygningsmasse som teknisk sektor har ansvaret for.

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke i hvilken grad kommunen har fulgt opp anbefalinger fra forvaltningsrevisjon i 2010 vedrørende organisering, rutiner og systematikk innen eiendomsforvaltning og vedlikehold. Det er også et formål å foreslå nye forbedringstiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekker forbedringspotensial.

Følgende vedtak ble fattet i januar 2015:

Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsprosjektet "Forvaltningsrevisjon av bygningsmessige forhold og vedlikehold av kommunale bygg" som leveres til sekretariatet innen 25.03.15. Kostnaden dekkes av timene i inngått kontrakt.

Følgende hovedproblemstillinger er foreslått:

1. I hvilken grad er det gjennomført evaluering av effekter av omorganisering av 2010?
2. I hvilken grad har omorganisering i 2012 bidratt til å nå mål om:
 - a. Klarere ansvars plassering
 - b. Forenklet styring av eiendomsforvaltning
 - c. Bedre beslutningsvei mellom brukere av formålsbygg og eiendomsforvaltning
3. Rutiner for kartlegging av alle kommunale bygg og boliger
 - a. Er rutineene endret siden 2010?
 - b. Hvordan kartlegger kommunen pr. i dag vedlikeholdsbehovet for alle kommunale bygg? Herunder:
 - Hvem har ansvar for kartlegging av vedlikeholdsbehovet/tilstand?

- Hvilke metoder anvendes for å samle data om tilstanden til byggene?
 - På hvilken måte beskrives tilstanden (f. eks kategoriseres eller rangeres den)?
 - Er det rutiner for å kostnadsberegne behovet?
4. Hvordan prioriterer kommunen hvilke bygg som skal vedlikeholdes?
- a. I hvilken grad blir prioriterte vedlikeholdsaktiviteter konkretisert i plan(er)?
 - b. Hvordan ivaretar rutinene for å gjøre prioriteringer/utarbeide planer kartlagt behov?
 - c. Hvem beslutter hvordan midlene til vedlikehold skal anvendes løpende?
 - d. Hvor ofte oppdateres vedlikeholdsplanene?
5. Hvordan har utviklingen i produktivitet i eiendomsforvaltningen i Nøtterøy kommune vært fra 2010 til 2014? (Basert på KOSTRA-analyse)

Vedlegg: prosjektplan til "Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg"

Innstilling:

Det bestilles forvaltningsrapport vedrørende " Bygningsmessige forhold og vedlikehold av kommunale bygg" i henhold til fremlagte prosjektplan.

Forvaltningsrevisjonsrapporten utarbeides av KPMG og leveres til sekretariatet med uttalelse fra rådmannen 28.08.15 med bruk av inntil 220 timer i henhold til inngått kontrakt.

Rapporten skal behandles i kontrollutvalgsmøtet 10. september 2015. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Kontrollutvalget

Møtedato,
07.05.15

SAKSNR. 13/15 Bestilling av prosjektplan til forvaltningsprosjekt

Saksopplysninger:

I sak 07/12 ble plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012 – 2015 vedtatt i kontrollutvalget. Planen ble behandlet i kommunestyret 28.03.12.

Kontrollutvalget har følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter som er aktuelle:

- Forvaltningsrevisjon av midlertidig ansettelse og bruk av vikarer, **levert november 2012**
- Forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging, **levert mars 2013**
- Forvaltningsrevisjon av internkontroll, **levert oktober 2013**
- Forvaltningsrevisjon av innkjøp, **rådmannen orienterte mai 2013**
- Forvaltningsrevisjon av IT sikkerhet, arkivering, offentlighet og personvern
- Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg, **levert september 2014**
- Forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring og bruk av spesialundervisning
- Forvaltningsrevisjon av boligforvaltning
- Forvaltningsrevisjon av bygningsmessige forhold og vedlikehold av kommunale bygg, **levering 28. august 2015**
- Forvaltningsrevisjon av barnehage
- Forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen
- Forvaltningsrevisjon av brukerstyrt personlig assistanse og støttekontakt
- Forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandling
- Klima
- Servicenivået i kommunen

I tillegg er **finansreglementet** vurdert og lagt frem for politiskbehandling etter oppfølging av kontrollutvalget november 2014.

Kontrollutvalget har anledning til å bestille andre forvaltningsprosjekter som ikke er ført opp på planen hvis det fremkommer andre områder i Nøtterøy kommune som er

mer aktuelle. Dersom dette alternativet velges må kommunestyret informeres om endringen og hvilket forvaltningsprosjekt som er valgt.

I kontrakten med KPMG er det kontrahert 340 timer til forvaltningsrevisjon pr. år. Det er igjen 120 disponible timer til forvaltningsprosjektet i 2015. I tillegg har budsjettet for 2015 ytterligere kr 100.000,- til forvaltningsrevisjon og kr 65.000,- til selskapskontroll.

Innstilling:

Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsprosjektet " _____ " som leveres til sekretariatet innen 04.06.15 for å bli behandlet i kontrollutvalgsmøte høsten 2015. Kostnaden dekkes av timene i inngått kontrakt og øvrige midler i budsjettet. Prosjektet forventes behandlet i kontrollutvalgsmøte januar 2016.

Vedtak:

**Prosjektplan for
forvaltningsrevisjon**

**"Bygningsmessige forhold og
vedlikehold av kommunale bygg"**

**Nøtterøy kommune
25. mars 2015**

Innhold

| | | |
|----------|---|----------|
| 1 | Innledning | 1 |
| 1.1 | Valgt forvaltningsrevisjonsprosjekt | 1 |
| 1.2 | Bakgrunn | 1 |
| 1.3 | Forberedelser | 1 |
| 2 | Formål, problemstillinger og kriterier | 4 |
| 2.1 | Formål og avgrensinger | 4 |
| 2.2 | Problemstillinger | 4 |
| 3 | Revisjonskriterier | 5 |
| 4 | Tilnærming | 6 |
| 4.1 | Metode | 6 |
| 4.2 | Aktivitets- og fremdriftsplan | 6 |
| 5 | Utførende revisorer | 8 |
| 6 | Honorar | 9 |

1 Innledning

1.1 Valgt forvaltningsrevisjonsprosjekt

I møtet 29.01.2015 ba kontrollutvalget i Nøtterøy kommune KPMG om å legge frem utkast til prosjektplan med problemstilling for forvaltningsrevisjonsprosjekt "Forvaltningsrevisjon av bygningsmessige forhold og vedlikehold av kommunale bygg". Utkastet vil bli behandlet i kontrollutvalgsmøte 07.05.2015.

1.2 Bakgrunn

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015 for Nøtterøy kommune ble vedtatt i kommunestyret i 2012. Ett av temaene i planen er Forvaltningsrevisjon av bygningsmessige forhold og vedlikehold av kommunale bygg.

Fra analysen som ble utført i 2012 som grunnlag for planen, går det fram at "Bygningsmessige forhold og vedlikehold" er et område med høy risiko. Det ble vurdert å være potensiell fare for liv og helse og for at kommunale bygg ikke har tilfredsstillende standard i tråd med regelverk og anbefalinger.

Det går blant annet frem av undersøkelsen at flere lover og forskrifter knyttet til bygningsmessige forhold ved sykehjem, skoler og barnehager ikke er tilfredsstillende grunnet mangeårig nedprioritering. Brannsikkerhet ble trukket frem som et mulig risikoområde. Av undersøkelsen kom det også fram at det er et stort vedlikeholdsetterlep for kommunale bygninger og at eiendomsforvaltningen er et risikoområde. Flere stilte også spørsmål ved hvordan vaktmestertjenesten fungerer.

I kontrollutvalgsmøte i 29.01.2015 ble dette aktuelle temaet sett i sammenheng med tidligere utført forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen i kommunen i 2010, og det er et ønske om å få vurdert hvordan kommunen har fulgt opp denne rapportens anbefalinger.

1.3 Forberedelser

1.3.1 Gjennomførte aktiviteter i forberedelsesfasen

Det er et mål å etablere en god prosjektplan, som stiller opp relevante og vesentlige problemstillinger for forvaltningsrevisjonen med utgangspunkt i kommunens plan for forvaltningsrevisjon. Samarbeid og dialog med kontrollutvalget er viktig for å sikre at det blir tatt utgangspunkt i relevante og vesentlige problemstillinger.

Som ledd i forberedelsene av prosjektet har KPMG gjennomført følgende aktiviteter:

- Gjennomgang forvaltningsrevisjonsrapport "Eiendomsforvaltningen i Nøtterøy kommune", 2010.
- Samlet inn og gjennomgått dokumentasjon fra kommunen: Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015 med vedlagt analyse, innhold om teknisk sektor i årsberetning 2013, økonomiplan 2014-2017 med handlingsplan og årsbudsjett 2014, kommuneplanens samfunnsdel 2014-2026, kommuneplanens handlingsdel 2015-2018 med økonomiplan 2015-2018 og budsjett 2015.

I det følgende gis en kortfattet beskrivelse av funn og anbefalinger fra tidligere forvaltningsrevisjon, samt litt om dagens status for eiendomsforvaltning i kommunen, basert på den forberedende gjennomgangen. Beskrivelsen gir ikke et uttømmende bilde av kommunens arbeid på området og er ikke verifisert av kommunen. Beskrivelsen gir et foreløpig bilde.

1.3.2 Forvaltningsrevisjon "Eiendomsforvaltningen i Nøtterøy kommune" 2010

I 2010 gjennomførte KPMG en forvaltningsrevisjon i Nøtterøy kommune hvor organisering av eiendomsforvaltningen, ressursbruk og finansiering knyttet til vedlikeholdet av kommunens eiendommer ble undersøkt. Sentrale konklusjoner og anbefalinger som resulterte fra denne revisjonen var:

- Det ble anbefalt at kommunen evaluerer om målene med en omorganisering sommeren 2010 er nådd når endringene i større grad har "satt seg"; høsten 2011.
- KOSTRA-tall viste at Nøtterøy har høyere utgifter til eiendomsforvaltningen og således en lavere produktivitet enn sammenlignbare kommuner
- Det ble vurdert at kommunen ivaretar kritiske faktorer for eiendomsforvaltningen på et strategisk nivå (kommunestyret), men bare delvis på et forvalternivå (eiendomsavdeling og bygningservice), og ikke på et brukernivå (barnehagebestyrere, rektorer, institusjonsledere mv.). Det ble anbefalt at eiendomsavdelingen utarbeider mer konkrete planer/tilstandsrapporter for hvert bygg/enhet med fremdrift for nødvendige utbedringer, som også inkluderer oppfølging av pålegg fra myndigheter. Planene bør oppdateres og ajourføres. Planer kan med fordel lages for hhv. vedlikehold som skal finansieres over driftsbudsjettet, og påkostninger som skal finansieres over investeringsbudsjettet.
- Det ble vurdert at kommunen ikke har en realistisk budsjettering, og at budsjettene ikke har vært store nok til å være forsvarlige for bygningsmessig tilfredsstillende vedlikehold.
- Det ble vurdert at iverksatte tiltak bare delvis er forankret i prioriteringene i vedtatt rehabiliteringsplan. Grunnen er tiltak ved ad hoc behov for utbedringer og pålegg fra myndigheter.
- Det ble vurdert at kommunen ikke har gode nok systemer og rutiner for å kartlegge vedlikeholdsbehovet. Det ble anbefalt at eiendomsavdeling gjennomgår, utarbeider og formaliserer rutiner for kartlegging av alle kommunale bygg og boliger, som følges opp med vedlikeholdsplaner (jf. over).
- Det ble anbefalt at eiendomsavdelingen får et eget kostnadssted slik at kostnader til løpende vedlikehold vises og kan skilles ut, som bedre grunnlag for planlegging/budsjetteringsprosessen.

1.3.3 Organisering av eiendomsforvaltning pr. i dag

Eiendomsforvaltningen ble overført administrativt fra sentralstab i kommunen til teknisk sektor i 2012, og regnskapsmessig fra 2013. Teknisk sektor ledes av kommunalsjef og omfatter kommuneutvikling (byggesak, plan og oppmåling) og drift og anlegg, i tillegg til avdeling for eiendomsforvaltning.

Eiendomssjef har det daglige ansvaret for eiendomsforvaltningen. Eiendomsforvaltning har i 2014 opprettet to stillinger vedlikeholdsarbeidere for å innhente etterslepet på vedlikehold av kommunale boliger.

Fra nettsiden til kommunen framgår det at de viktigste oppgaver i avdeling eiendomsforvaltning er:

- Forvaltning, drift- og vedlikehold av samtlige kommunale bygg: skoler, barnehager, sykehjem, boliger og andre eiendommer kommunen eier
- Sikre effektiv teknisk drift- og vedlikehold av alle kommunale bygg
- Utvikling av driftsanlegg (SD) tilknyttet eiendommene
- Prosjekt- og byggeledelse for samtlige byggeprosjekter
- Salg av kommunale eiendommer
- Utøve eiendomsretten på kommunens bebygde og ubebygde tomter

1.3.4 Aktuelle målsettinger og planlagte tiltak 2015

I kommuneplanens samfunnsdel 2014-2026 inngår følgende mål:

"7.7 Nøtterøy kommune har funksjonelle offentlige bygninger. Dette innebærer at kommunale bygg vedlikeholdes slik at de er tiltalende, praktiske og funksjonelle og tilfredsstillende alle myndigheters krav til bruk. Kommunale bygg er miljøvennlige og driftsøkonomiske, og kapitalverdien av byggene bevares."

Knyttet til dette målet fremgår det av Kommuneplanens handlingsdel 2015-2018 at følgende tiltak er planlagt i teknisk sektor (eiendomsforvaltning) i 2015:

- Behovsanalyse boliger for bevegelsehemmede og psykisk utviklingshemmede
- Vurdere eierskap og driftsform for diverse eldreboliger
- Vurdere eierskap og driftsform for diverse eldreboliger
- Vurdere eget bokompleks for kortvarig botilbud
- Vurdere bruken av boligene i Solåsveien
- Nytt sykehjem Bjønnesåsen, siste del av rammebevilgning
- Utarbeide vedlikeholdsplan for kommunale bygg (planlagt å arbeides med til og med 2016)
- Boligfornyingsprogrammet (planlagt å arbeides med til og med 2018)
- Rehabiliteringsplan formålsbygg (planlagt å arbeides med til og med 2018)

1.3.5 Vurdering av aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

På bakgrunn av anbefalinger i forvaltningsrevisjonen i 2010 og risikoanalyser som ble utført i 2012 i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015, peker det seg ut som aktuelt for forvaltningsrevisjon i 2015 å følge opp om eiendomsforvaltningen i kommunen har fulgt opp anbefalinger innenfor følgende tema:

- Effekter av omorganisering 2010
- Rutiner for kartlegging av tilstand/vedlikeholdsbehov i alle kommunale bygg
- Rutiner for å prioritere vedlikeholdsaktiviteter, herunder utarbeiding og oppdatering av konkrete vedlikeholdsplaner og sammenheng med kartlagte behov.

Vi ser det også som et aktuelt tema å se på hvordan utviklingen i produktivitet har vært i eiendomsforvaltningen i Nøtterøy kommune siden forrige revisjon.

2 Formål, problemstillinger og kriterier

2.1 Formål og avgrensinger

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke i hvilken grad kommunen har fulgt opp anbefalinger fra forvaltningsrevisjon i 2010 vedrørende organisering, rutiner og systematikk innen eiendomsforvaltning og vedlikehold.

Det er også et formål å foreslå nye forbedringstiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekker forbedringspotensial.

Avgrensing: I forvaltningsrevisjonen vil vi se på vedlikehold av kommunen sin bygningsmasse som teknisk sektor har ansvaret for. Revisjonen er avgrenset fra å se på vedlikehold av vann- og avløpsnett, vei og samferdsel, og friluftsanlegg.

2.2 Problemstillinger

På bakgrunn av formålet blir følgende problemstillinger foreslått for forvaltningsrevisjonen

1. I hvilken grad er det gjennomført evaluering av effekter av omorganisering av 2010?
2. I hvilken grad har omorganisering i 2012 bidratt til å nå mål om:
 - a. Klarere ansvars plassering
 - b. Forenklet styring av eiendomsforvaltning
 - c. Bedre beslutningsvei mellom brukere av formålsbygg og eiendomsforvaltning
3. Rutiner for kartlegging av alle kommunale bygg og boliger
 - a. Er rutinene endret siden 2010?
 - b. Hvordan kartlegger kommunen pr. i dag vedlikeholdsbehovet for alle kommunale bygg? Herunder:
 - Hvem har ansvar for kartlegging av vedlikeholdsbehovet/tilstand?
 - Hvilke metoder anvendes for å samle data om tilstanden til byggene?
 - På hvilken måte beskrives tilstanden (f. eks kategoriseres eller rangeres den)?
 - Er det rutiner for å kostnadsberegne behovet?
4. Hvordan prioriterer kommunen hvilke bygg som skal vedlikeholdes?
 - a. I hvilken grad blir prioriterte vedlikeholdsaktiviteter konkretisert i plan(er)?
 - b. Hvordan ivaretar rutinene for å gjøre prioriteringer/utarbeide planer kartlagt behov?
 - c. Hvem beslutter hvordan midlene til vedlikehold skal anvendes løpende?
 - d. Hvor ofte oppdateres vedlikeholdsplanene?
5. Hvordan har utviklingen i produktivitet i eiendomsforvaltningen i Nøtterøy kommune vært fra 2010 til 2014? (Basert på KOSTRA-analyse)

3 Revisjonskriterier

Til problemstillingene blir det oppstilt revisjonskriterier. Revisjonskriterier er de krav eller normer som tilstand og/eller praksis i kommune blir målt mot. Revisjonskriterier må være aktuelle, relevante og gyldige for kommunen. Ved valg av revisjonskriterier blir det tatt utgangspunkt i oppstilte problemstillinger.

Aktuelle kilder å utlede revisjonskriterier fra er:

- Kommunelovens § 23 om administrasjonssjefens oppgaver og myndighet:
 - "Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll."
- God praksis for internkontroll. Vi vil her bygge på anbefalinger fra KS, "Rådmannens internkontroll, 2013, samt det anerkjente COSO¹ rammeverket for internkontroll.
- Sentrale vurderinger og anbefalinger fra forvaltningsrevisjonsrapport i 2010 og revisjonskriteriene som lå til grunn for disse
 - Formannskapssakene 203/03 og 195/09 i Nøtterøy kommune

¹ COSO er en forkortelse for The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, en arbeidsgruppe av fem organisasjoner som har engasjert seg i å strukturere hvordan organisasjoner kan etablere egnede effektive styrings- og kontrollstrukturer. De fem organisasjonene er American Institute of Certified Public Accountants, American Accounting Association, The Institute of Internal Auditors, Institute of Management Accountants og Financial Executives Institute. I 1992 publiserte COSO rammeverket *Intern kontroll – et integrert rammeverk*. Rammeverket er oppdatert av 2013 og er i dag trolig fortsatt det mest internasjonalt aksepterte utgangspunktet for utvikling av intern styring og kontroll.

4 Tilnærming

4.1 Metode

Det vil bli samlet inn dokumentasjon fra kommunen som vil bli nøye gjennomgått og analysert opp mot revisjonskriteriene. Det vil deretter bli gjennomført intervju med ledere og medarbeidere i kommunen som har ansvar for bygningsmessige forhold og vedlikehold. Det vil kunne være relevant å snakke med eiendomssjef og medarbeidere i avdeling eiendomsforvaltning, kommunalsjef teknisk sektor og rådmann. Valg av intervjuede blir avtalt nærmere med kommunen.

Før gjennomføring av intervjuene vil det bli utarbeidet intervjuguider. Fra hvert intervju vil det bli skrevet referat som blir sendt respondenten(e) til verifisering (gjennomlesing og evt. korrigerings). Svarene fra respondenter vil bli sammenstilt med annen dokumentasjonen og vurdert opp imot revisjonskriteriene. Våre funn vil deretter bli vurdert opp mot revisjonskriteriene.

4.2 Aktivitets- og fremdriftsplan

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan.

5 Utførende revisorer

KPMGs team i forvaltningsrevisjonen består av:

Partner Siv Karlsen Moa

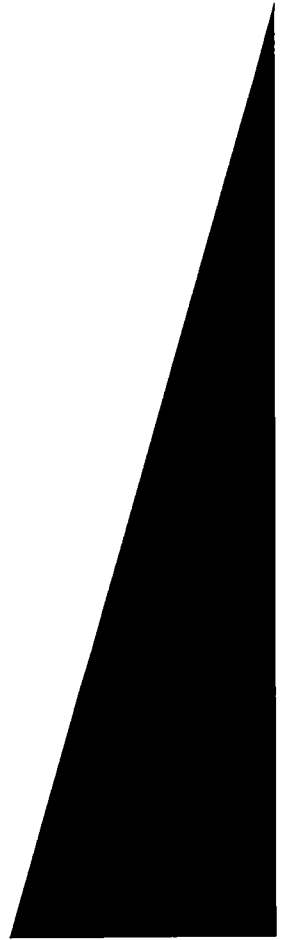
Prosjektleder Director Ole Willy Fundingsrud

Prosjektdeltakere (kjerneteam)

- Senior rådgiver Lena Davik Fjærtøft
- Senior rådgiver Ingvill Strand

6 Honorar

Iht. avtale



Kontakt oss

Siv Karlsen Moa
Partner

T +47 40 63 95 48

E siv.karlsen@kpmg.no

Ole Willy Fundingsrud
Director

T +47 40 63 96 92

E ole.willy.fundingsrud@kpmg.no

www.kpmg.no

© 2014 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International").



Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget
Kommunestyret

møtedato, 07.05.15

SAKSNR. 14/15 **Prosjekregnskap, Smidsrød helsehus**

Saksopplysninger:

Byggeprosjektet gjelder avslutning av Smidsrød helsehus som består av prosjektnummer 8151 og 8197. Smidsrød helsehus har 80 plasser hvorav 16 plasser er tilrettelagt for mennesker med demens. Smidsrød helsehus erstatter Østegaard og deler av sykehjemsplassene på Gipø.

Forprosjektet startet i 2009 og byggingen påbegynt januar 2012. Bygget ble overlevert i september 2013. Forhold i grunnen, økt kvalitet på innredning, supplering til solavskjerming på kjøkkenet og høyere prisstigning ble mer enn forutsatt. Dette førte til økte kostnader. Prosjektet 8151 ble gjennomført med et mindreforbruk på kr 70.446,- og prosjektet 8197 ble gjennomført med et merforbruk på kr 393.910,-. Totalt ble det et merforbruk på kr 323.464,-.

Total prosjektkostnad ble på kr 256.673.464,- som ga et merforbruk på kr 323.464,- i forhold til bevilget budsjetttramme. Merforbruket er dekket av ubrukte lånemidler.

Revisors gjennomgang og uttalelse avdekker ingen vesentlige feil eller avvik, og i det alt vesentligste gir et uttrykk for prosjektets resultat og stilling i samsvar med grunnlaget for regnskapsavleggelsen.

Forøvrig vises det til kommunestyret 10.12.2008 sak 108/08 budsjett og økonomiplan 2009-2012, kommunestyre 17.06.2009 sak 034/09 sykehjemsutbygging, kommunestyret 09.12.2009 sak 086/09 Smidsrød helsehus, kommunestyret 08.12.2010 sak 099/10 budsjett og økonomiplan 2011-2014, kommunestyret 07.12.2011 sak 076/11 økonomiplan 2012-2015/ handlingsplan og årsbudsjett 2012 og kommunestyret 12.12.2012 sak 102/12 budsjett/ økonomi- og handlingsplan 2013-2016 .

Vedlegg: Regnskapsoppstilling 19. januar 2015
Revisjonsuttalelse 25. februar 2015



Innstilling:

Prosjektregnskap " Smidsrød helsehus" prosjekt nr. 8151 og 8197 er behandlet . Merforbruket er dekket av ubrukte lånemidler.

Kontrollutvalget fremmer følgende innstilling for kommunestyret:

Prosjektregnskap " Smidsrød helsehus" prosjekt nr. 8151 og 8197 er behandlet og godkjent.

Vedtak:


77

Vedlegg side 14/15

| Prosjektregnskap | Regnskap | | | | | Regulert budsjett | Merforbruk (Negativt) Mindreforbruk (Positivt) |
|--|------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---|
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | | |
| 8151 Smidsrød helsehus | | | | | | | |
| 00100 Fast lønn | 392 677 | 268 605 | 35 833 | 0 | 0 | 697 114,90 | 267 000 |
| 00301 Engasjementer | 0 | 0 | 218 710 | 0 | 0 | 218 710,36 | 0 |
| 00500 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser | 0 | 2 500 | 0 | 0 | 0 | 2 500,00 | 0 |
| 00900 Arbeidsgivers andel KLP | 61 839 | 37 915 | 38 268 | 0 | 0 | 138 021,99 | 38 000 |
| 00902 Kollektiv ulykkes-/gruppetilvørsforsikring | 411 | 1 232 | 0 | 0 | 0 | 1 642,72 | 0 |
| 00990 Arbeidsgiveravgift | 64 737 | 43 740 | 29 589 | 0 | 0 | 138 066,12 | 45 000 |
| 01000 Kontormateriell | 3 874 | 2 003 | 0 | 0 | 0 | 5 877,40 | 10 000 |
| 01150 Matvarer | 1 172 | 1 634 | 2 133 | 3 687 | 0 | 8 626,48 | 10 000 |
| 01200 Annet forbruksmateriell/råvarer og tjenester | 205 | 0 | 0 | 248 | 14 764 | 15 217,20 | 15 000 |
| 01300 Post, banktjenester, telefon | 3 466 | 5 779 | 0 | 112 | 0 | 9 356,55 | 15 000 |
| 01400 Annonse, reklame, informasjon | 8 502 | 29 393 | 1 004 | 0 | 0 | 38 898,55 | 30 000 |
| 01500 Opplysning, kurs (ikke oppgavepliktige) | 4 800 | 0 | 8 895 | 0 | 0 | 13 695,00 | 10 000 |
| 01600 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m | 1 962 | 2 522 | 0 | 0 | 0 | 4 483,12 | 5 000 |
| 01703 Reiseutgifter - ikke oppgavepliktige | 10 151 | 2 813 | 0 | 0 | 0 | 12 963,07 | 5 000 |
| 01800 Energi | 0 | 0 | 0 | 0 | 38 407 | 38 406,95 | 0 |
| 01950 Avgifter, gebyrer, lisenser mv. | 0 | 0 | 128 070 | 554 514 | 3 600 | 903 322,00 | 150 000 |
| 01952 Oul-fond arb.g.andel | 160 | 1 138 | 0 | 0 | 0 | 957,48 | 0 |
| 02000 Inventar, utstyr og maskiner | 0 | 797 | 0 | 0 | 0 | 224 231,20 | 0 |
| 02001 Kunstnerisk utsmykning | 0 | 0 | 0 | 648 760 | 82 895 | 1 396 044,72 | 0 |
| 02002 IT-utstyr | 0 | 0 | 0 | 0 | 661 662 | 680 562,86 | 0 |
| 02090 Medisinsk utstyr (inkl. dentalmedisinsk utstyr) | 232 199 | 0 | 168 364 | 0 | 0 | 400 562,78 | 0 |
| 02300 Byggetjenester og nybygg | 18 600 | 0 | 1 737 500 | 69 526 489 | 117 399 964 | 188 986 579,74 | 195 427 000 |
| 02303 Brannsikring | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 566 | 1 566,40 | 0 |
| 02312 Prissikning kontrakt 1 | 0 | 0 | 0 | 250 202 | 0 | 250 202,40 | 0 |
| 02385 Bygg | 0 | 0 | 0 | 100 796 | 0 | 100 796,00 | 0 |
| 02388 Elektro og tele | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 276 | 15 276,40 | 0 |
| 02396 Trafø | 0 | 0 | 0 | 447 000 | 0 | 447 000,00 | 0 |
| 02700 Konsulent tjenester | 310 868 | 1 453 799 | 318 634 | 12 863 | 0 | 2 096 163,86 | 2 190 000 |
| 02768 Juridisk bistand | 0 | 0 | 47 850 | 0 | 0 | 47 850,40 | 0 |
| 02769 Byggeleder | 0 | 0 | 0 | 169 619 | 0 | 283 313,40 | 0 |
| 02770 Prosjektleder | 0 | 0 | 0 | 253 903 | 326 871 | 642 053,73 | 0 |
| 02771 Teknisk byggeledelse | 0 | 0 | 0 | 0 | 36 451 | 36 451,20 | 0 |
| 02772 Prosjektledelse | 0 | 0 | 0 | 0 | 19 135 | 19 134,57 | 0 |
| 02800 Grunnervær | 0 | 0 | 323 354 | 80 298 | 0 | 403 652,00 | 0 |
| 02850 Kjøp av eksisterende bygg og anlegg | 125 063 | 310 768 | 8 313 555 | -8 313 555 | 0 | 803 791,20 | 598 000 |
| 02900 Internkjøp | 40 252 | 0 | 114 714 | 171 736 | 78 918 | 300 000,00 | 0 |
| 03700 Kjøp av eksterne tjenester | 0 | 0 | 300 000 | 0 | 0 | 300 000,00 | 0 |
| 04290 Merverdiavgift | 0 | 349 832 | 557 043 | 17 575 389 | 29 683 088 | 48 396 461,07 | 49 035 000 |
| Sum utgifter | 1 030 139 | 2 765 267 | 12 343 517 | 81 482 061 | 149 142 091 | 247 779 554 | 247 850 000 |
| | | | | | 1 016 479 | | 70 446,17 |

Prosjekt 8151

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Sykelønsrefusjon | 0,00 | 0,00 | -40 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -40 000,00 | 0 |
| Statslån | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -208 000,00 | 0,00 | -69 024 000,00 | -917 000,00 | -70 149 000,00 | -70 149 000,00 | -70 149 000,00 | -70 149 000,00 | -70 165 000 |
| Andre overføringer | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -150 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -150 000,00 | -150 000,00 | -150 000,00 | -150 000,00 | 0 |
| Bruk av lån | -989 886,67 | -2 415 435,54 | 0,00 | -63 548 672,02 | -50 435 003,25 | -50 435 003,25 | 91 378,50 | -117 297 618,98 | -117 297 618,98 | -117 297 618,98 | -117 297 618,98 | -103 650 000 |
| Bruk av disposisjonsfond | 0,00 | 0,00 | -11 746 473,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -11 746 473,78 | -11 746 473,78 | -11 746 473,78 | -11 746 473,78 | -25 000 000 |
| Overføring fra drift | -40 251,88 | -349 831,77 | -357 043,34 | -17 575 389,02 | -29 883 087,67 | -29 883 087,67 | 0,00 | -48 205 603,68 | -48 205 603,68 | -48 205 603,68 | -48 205 603,68 | -48 760 000 |
| Mva-kompensasjon | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -190 857,38 | -190 857,39 | -190 857,39 | -190 857,39 | -190 857,39 | -275 000 |
| Sum finansiering | -1 030 139 | -2 765 267 | -12 343 517 | -81 482 061 | -149 142 091 | -149 142 091 | -1 016 479 | -247 779 554 | -247 779 554 | -247 779 554 | -247 779 554 | -247 850 000 |

Tinghaug, 19. januar 2015

 Karin Bosseng
 Rådgiver/Controller

3

| Prosjektregnskap | Regnskap | | | Regulert budsjett | Merforbruk (Negativt) | Mindreforbruk (Positivt) |
|--|-------------------|----------|-------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|
| | 2013 | 2014 | Samlet | | | |
| 8197 Smidsrød helsehus - inventar og utstyr | | | | | | |
| 02000 Inventar, utstyr og maskiner | 6 542 491 | 0 | 6 542 491,22 | 6 900 000 | | |
| 02002 IT-utstyr | 146 354 | 0 | 146 353,74 | 0 | | |
| 02300 Byggetjenester og nybygg | 5 853 | 0 | 5 852,80 | 0 | | |
| 02700 Konsulent tjenester | 5 380 | 0 | 5 380,00 | 0 | | |
| 02773 Interiørarkivet | 435 050 | 0 | 435 050,40 | 0 | | |
| 04290 Merverdiavgift | 1 758 782 | 0 | 1 758 782,05 | 1 600 000 | | |
| Sum utgifter | 8 893 910 | 0 | 8 893 910 | 8 500 000 | | -393 910,21 |
| Bruk av lån | -7 024 143,42 | 0,00 | -7 024 143,42 | -6 900 000 | | |
| Bruk av bundne fond | -110 984,74 | 0,00 | -110 984,74 | 0 | | |
| Overføring fra drift | -1 758 782,05 | 0,00 | -1 758 782,05 | -1 600 000 | | |
| Sum finansiering | -8 893 910 | 0 | -8 893 910 | -8 500 000 | | |

Tinghaug, 19. januar 2015

Karin Bosseng
Rådgiver/Controller

46

| Prosjektregnskap | Regnskap | | | | | Regnskap 2014 | Regnskap 2013 | Regnskap 2012 | Regnskap 2011 | Regnskap 2010 | Regnskap 2009 | Merforbruk (+) | | |
|--|------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | | | | | | | 2014 | Samlet regnskap | Samlet budsjett |
| Smidsrød helsehus | | | | | | | | | | | | | | |
| Fast lønn | 392 677 | 268 605 | 35 832,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 697 114,90 | 267 000 | 0 |
| Engasjementer | 0 | 0 | 2 187 710,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 187 710,36 | 0 | 0 |
| Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser | 0 | 2 500 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 500,00 | 0 | 0 |
| Arbeidsgivers andel KLP | 61 839 | 37 915 | 38 267,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 138 021,99 | 38 000 | 0 |
| Kollektivulykkes-/grupplivsforsikring | 411 | 1 232 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 642,72 | 0 | 0 |
| Arbeidsgiveravgift | 64 737 | 43 740 | 29 588,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 138 066,12 | 45 000 | 0 |
| Kontormateriell | 3 874 | 2 003 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 877,40 | 10 000 | 0 |
| Matvarer | 1 172 | 1 634 | 2 133,42 | 3 687,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 626,48 | 10 000 | 0 |
| Annet forbruksmateriell/råvarer og tjenester | 205 | 0 | 0,00 | 248,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15 217,20 | 15 000 | 0 |
| Post, banktjenester, telefon | 3 466 | 5 779 | 0,00 | 112,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 356,55 | 15 000 | 0 |
| Annonse, reklame, informasjon | 8 502 | 29 393 | 1 004,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38 898,55 | 30 000 | 0 |
| Oppplæring, kurs (ikke oppgavepliktige) | 4 800 | 0 | 8 895,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13 695,00 | 10 000 | 0 |
| Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil | 1 962 | 2 522 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 483,12 | 5 000 | 0 |
| Reiseutgifter - ikke oppgavepliktige | 10 151 | 2 813 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 963,07 | 5 000 | 0 |
| Energi | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38 406,95 | 0 | 0 |
| Avgifter, gebyrer, lisenser mv. | 0 | 1 138 | 128 070,00 | 554 514,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 903 322,00 | 150 000 | 0 |
| Ou-fond arb.g.andel | 160 | 797 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 957,49 | 0 | 0 |
| Inventar, utstyr og maskiner | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 766 722,42 | 6 900 000 | 0 |
| Kunstnerisk utstyr | 0 | 0 | 0,00 | 648 760,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 396 044,72 | 0 | 0 |
| IT-utstyr | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 826 916,60 | 0 | 0 |
| Medisinsk utstyr (inkl. dentalmedisinsk) | 0 | 232 199 | 168 363,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 400 562,78 | 0 | 0 |
| Byggetjenester og nybygg | 0 | 18 600 | 1 737 500,00 | 69 526 488,80 | 117 405 816,80 | 1 566,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 188 992 432,54 | 195 427 000 | 0 |
| Brannsikring | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 566,40 | 0 | 0 |
| Prissigning kontrakt 1 | 0 | 0 | 0,00 | 250 202,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250 202,40 | 0 | 0 |
| Bygg | 0 | 0 | 0,00 | 100 796,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 796,00 | 0 | 0 |
| Elektro og tele | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15 276,40 | 0 | 0 |
| Trafo | 0 | 0 | 0,00 | 447 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 447 000,00 | 0 | 0 |
| Konsulenttjenester | 310 868 | 1 453 799 | 318 634,00 | 12 863,00 | 5 380,00 | 5 380,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 101 543,86 | 2 190 000 | 0 |
| Juridisk bistand | 0 | 0 | 47 850,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47 850,40 | 0 | 0 |
| Byggeleder | 0 | 0 | 0,00 | 169 619,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 283 313,40 | 0 | 0 |
| Prosjektleder | 0 | 0 | 0,00 | 253 902,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 642 053,73 | 0 | 0 |
| Teknisk bemyndelse | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36 451,20 | 0 | 0 |
| Prosjektledelse | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19 134,57 | 0 | 0 |
| Interørarkitet | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 435 050,40 | 0 | 0 |
| Grunnerverv | 0 | 0 | 0,00 | 80 298,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 803 791,20 | 598 000 | 0 |
| Kjøp av eksisterende bygg og anlegg | 0 | 0 | 8 313 555,00 | -8 313 555,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300 000,00 | 0 | 0 |
| Internkjøp | 125 063 | 310 768 | 114 714,00 | 171 736,00 | 78 918,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 803 791,20 | 0 | 0 |
| Kjøp av eksterne tjenester | 40 252 | 349 832 | 557 043,34 | 17 575 389,02 | 31 441 869,72 | 190 857,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50 155 243,12 | 50 635 000 | 0 |
| Merverdiavgift | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 256 673 464 | 256 350 000 | 0 |
| Sum utgifter | 1 030 139 | 2 765 267 | 12 343 517 | 81 482 061 | 158 036 001 | 1 016 479 | 189 857 39 | 1 016 479 | 1 016 479 | 1 016 479 | 1 016 479 | 256 673 464 | 256 350 000 | -323 464 |

Vedlegg sak 14/15

Deloitte.

Deloitte AS
Dronninggata 15
Postboks 2013 Strømsø
N-3003 Drammen
Norway

Til
Nøtterøy kommune

Tlf: +47 32 26 41 00
Faks: +47 32 26 41 01
www.deloitte.no

RAPPORT OM FAKTISKE FUNN VEDRØRENDE PROSJEKTREGNSKAPET «SMIDSRØD HELSEHUS»

Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere og gjengitt nedenfor. Vårt oppdrag ble utført i samsvar med den internasjonale standarden «ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger». Handlingene ble utført kun for å bistå dere i vurderingen av Nøtterøy kommune sitt prosjektregnskap «Smidsrød helsehus». Den samlede sum tilskuddsberettigede utgifter for prosjektet per 19. januar 2015 er på kr 256 673 464.

Følgende avtalte handlinger er gjennomført:

1. Vi har påsett om virksomheten har etablert systemer for registrering, behandling og rapportering av prosjektkostnader for de enkelte prosjekter i samsvar med gjeldende lover, forskrifter og "Generelle regler for tilskudd fra Energifondet".
2. Vi har påsett om de rapporterte prosjektkostnader er i samsvar med faktisk registrerte kostnader i henhold til virksomhetens regnskapssystem.
3. Vi har påsett om virksomheten har etablert kontrollsystem som innebærer kvalitetssikring av at kostnader som registreres i regnskapssystemet på det aktuelle prosjekt;
 - gjelder det aktuelle prosjektet,
 - at kostnadene registreres med riktig beløp,
 - at kostnadene registreres i riktig regnskapsperiode og
 - at kostnadene attesteres skriftlig av tilskuddsmottaker.
4. Vi har påsett om belastede kostnader faktisk er godkjent av tilskuddsmottaker, om kostnadene er aktuelle for prosjektet, om kostnadene er registrert i riktig regnskapsperiode og om kostnadene er registrert med riktig beløp.

Vi rapporterer følgende funn:

- Ad 1 Vi har funnet at virksomheten har etablert tilfredsstillende systemer for registrering, behandling og rapportering av prosjektkostnader for de enkelte prosjekter i samsvar med gjeldende lover, forskrifter og "Generelle regler for tilskudd fra Energifondet".
- Ad 2 Vi har i henhold til vårt utvalg funnet at de rapporterte prosjektkostnader er i samsvar med faktisk registrerte kostnader i henhold til virksomhetens regnskapssystem.
- Ad 3 Vi har i henhold til vårt utvalg funnet at virksomheten har etablert kontrollsystem som innebærer kvalitetssikring av at kostnader som registreres i regnskapssystemet på det aktuelle prosjekt;
 - gjelder det aktuelle prosjektet,
 - at kostnadene registreres med riktig beløp,
 - at kostnadene registreres i riktig regnskapsperiode og
 - at kostnadene attesteres skriftlig av tilskuddsmottaker.
- Ad 4 Vi har i henhold til vårt utvalg funnet at belastede kostnader faktisk er godkjent av tilskuddsmottaker, at kostnadene er aktuelle for prosjektet, at kostnadene er registrert i riktig regnskapsperiode og at kostnadene er registrert med riktig beløp.

Siden de ovenstående kontrollhandlingene verken utgjør revisjon eller forenklet revisorkontroll, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at prosjektregnskapet ikke inneholder vesentlige feil.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/no/omoss for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its member firms

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

Medlemmer av Den Norske Revisorforening
org.nr. 980 211 282

Deloitte.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller forenklet revisorkontroll, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt av rapporten og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten skal ikke distribueres til andre parter, dette fordi andre, som ikke kjenner begrunnelsen for de kontrollhandlingene som er utført, vil kunne feiltolke opplysningene. Rapporten vedrører kun prosjektet «Smidsrød helsehus», og omfatter ikke regnskapet til Nøtterøy kommune som helhet.

Drammen, 25. februar 2015

Deloitte AS



Kjartan Kvamme
statsautorisert revisor

Vedlegg sak 14/15



Nøtterøy kommune

JournalpostID: 14/26293

Arkiv: FA-H25, TI-&40

Saksbehandler: Cecilie Werring Werner,
Telefon:
Eiendomsforvaltning

Smidsrød Helsehus - Avslutning prosjekt

| Fast bygge- og vedlikeholdskomite | Møtedato | Saksnummer |
|---|-----------------|-------------------|
| | | |
| Hovedutvalg for helsevern og sosial omsorg | Møtedato | Saksnummer |
| | | |
| Formannskapet | Møtedato | Saksnummer |
| | | |
| Kommunestyret | Møtedato | Saksnummer |
| | | |

Rådmannens innstilling

1. Smidsrød Helsehus med objektnummer 8151 og 8197 er ferdig og avsluttes økonomisk.
2. Prosjektet avsluttes med et merforbruk på kr 323 464.
3. Merforbruket er dekket ved ubrukte lånemidler tidligere år.

Det vises til de vurderinger og den begrunnelse som fremkommer i saksfremstillingen.

Dokumentoversikt:

| Vedlegg | |
|---------|---|
| 1. | Prosjektregnskap Smidsrød helsehus 8151, 8197 |
| 2. | Prosjektregnskap 8151 Smidsrød helsehus |
| 3. | Prosjektregnskap 8197 Smidsrød helsehus |

Kortversjon

Saken gjelder avslutning av prosjekt Smidsrød Helsehus objekt nr 8151 (bygg) og 8197 (inventar). Forprosjekt ble startet i januar 2009. Selve byggingen av Helsehuset startet januar 2012. Bygget ble overlevert Nøtterøy kommune september 2013.

Denne saken omhandler den økonomiske siden av prosjektet og avslutning av byggeregnskapet.

Innledning

Fra F.sak 103/08 siteres følgende:

«Det startes planlegging av to nye sykehjem som skal erstatte Gipø og Østegaard med sikte på oppstart i 2013. I den videre planleggingsfasen skal det tas høyde for at antall sykehjemsplasser kan økes til 180, hvis de økonomiske forutsetninger er tilstede.»

I K.sak 108/08 ble det avsatt kr 300 000 til planlegging av Smidsrød Helsehus. Ytterligere midler til prosjektet ble bevilget i K.sak 34/09 med kr 900 000 til forprosjekt. I K.sak 86/09 ble det fremmet egen sak om 3,25 mill. kr til skisseprosjekt.

FS-sak 101/10 – *Smidsrød Helsehus godkjenning av romprogram og skisseprosjekt* omhandlet også økonomi ved bygging av Helsehuset. Fra dette saksfremlegget siteres følgende:

«Økonomiske konsekvenser

Den økonomiske rammen for hele prosjektet er avsatt i økonomiplanen for 2010 – 2013 med en totalramme på kr. 250 millioner. Med støtte fra Husbanken på kr. 50 mill. og momskompensasjon på kr. 50 mill., er kostnad beregnet til kr. 150 millioner. Smidsrød helsehus er prioritert fra Husbanken i 2010»

I K.sak 99/10, 76/11 og 102/12 – som alle omhandler *«Budsjett, økonomi- og handlingsplan»*, er 250 mill. kr fordelt på de respektive regnskapsår som total budsjettamme for prosjektet.

I F.sak 071/10, 102/10 og 035/12 ble det utredet behov for å etablere legevirkosomhet i Helsehuset. Helsefaglige argumenter talte for etablering av legevirkosomhet i Helsehuset, og det ble i k.sak 102/12 bevilget kr 500 000 til formålet.

Faktagrunnlag

Smidsrød Helsehus har 80 plasser hvorav 16 er tilrettelagt for mennesker med demens og bygget i et separat bygg på tomten. Smidsrød Helsehus erstatter sykehjemsplasser på Østegaard, samt deler av sykehjemsplassene på Gipø. Helsehuset har følgende avdelinger:

Rehabilitering.
Korttid/rullering/avlastning.
Lindrende enhet.
Enhet for personer med fysiske sykdommer.
Enhet for personer med demens.

I tillegg er det dagrehabilitering og dagsenter.

Det ble fremmet en egen sak på hvorvidt sentralkjøkkenet skulle tas ut av Helsehuset og etableres som egen virksomhet, privat eller offentlig. Det ble vedtatt at sentralkjøkkenet skulle inngå i Helsehusets lokaler og drives i kommunal regi.

Fremdriftsplanen for prosjektet ble overholdt. Anskaffelse av TV-signal til bygget tok noe lenger tid enn planlagt, så Helsehuset var i drift noen måneder før alle rom hadde TV-signal.

Forhold i grunnen, økt kvalitet på innredning og høyere prisstigning enn forutsatt, har vært medvirkende til økte kostnader. Det er også i etterkant foretatt noen mindre suppleringer i forhold til solavskjerming på kjøkkenet.

Byggingen av Helsehuset medførte også behov for ombygging av krysset for ny avkjøring inn til Helsehuset. De økonomiske konsekvensene og de praktiske forhold knyttet til den nye veiløsningen er fremmet som egen sak ved Drift- og anleggsseksjonen. Prosjektet omhandles ikke her.

Bygget fungerer godt teknisk, etter ett år i drift.

Vurderinger

Økonomi:

| Smidsrød helsehus | Vedtatt | Vedtatt budsjett |
|--|---------------|--------------------|
| Planlegging | K.sak 108/08 | 300 000 |
| Forprosjekt | K.sak 34/09 | 900 000 |
| Skisseprosjekt | K.sak 86/09 | 3 250 000 |
| | | 4 450 000 |
| Byggeprosjekt fra F.sak 101/10 | | |
| Årsbudsjett 2011 | K.sak 99/10 | 60 000 000 |
| Årsbudsjett 2012 | K.sak 76/11 | 90 000 000 |
| Årsbudsjett 2013 | K.sak 102/12 | 100 000 000 |
| | | 250 000 000 |
| Legevirkosomhet | K.sak 102/12 | 500 000 |
| Tilleggsbevilgning | K.sak 75/14 | 1 400 000 |
| Totalt budsjett Smidsrød helsehus | | 256 350 000 |
| | Ansvarlig | Fordelt budsjett |
| Objekt 8197 Inventar og utstyr | A. Archer | 8 500 000 |
| Objekt 8151 Smidsrød helsehus | Eiendomsforv. | 247 850 000 |
| Totalt budsjett Smidsrød helsehus | | 256 350 000 |

Bevilgning: kr 256 350 000
 Forbruk: kr 256 673 464
 Avvik: kr - 323 464

Forbruket er fordelt med kr 247 779 554 på byggeriet og kr 8 893 910 på inventar. Prosjektet er finansiert ved lån (48 %), tilskudd (28 %), mva-kompensasjon (20 %) og fond (5 %).

Merforbruket skyldes:

- O2 – konsentratorer – ble kjøpt inn til alle avdelinger på helsehuset da dette er mindre brannfarlig enn tradisjonelle O2- kolber da disse henter ut oksygenet i luften.
- For pasienter på institusjon skal alle hjelpemidler dekkes av institusjonen. Prosjektet har derfor hatt ekstra kostnader til et spesialtilpasset toalett med spyl/tørk funksjon.

- Sykesignalanlegget på helsehuset sendes via wi-fi til mobiltelefoner. Innkjøp av disse telefonene er belastet inventarbudsjetten.
- For å ha et sikkert system hvis Wi-fi (trådløst) nett skulle falle bort for kortere eller lengre perioder ble det montert vaktromspaneler på alle vaktrom. Dette ivaretar at personale har mulighet til å se alarmene fra pasientene uavhengig av Wi-fi. Disse panelene er belastet inventarbudsjetten.

Helsehuset er bygget i henhold til Enovas krav for lavenergi bygg og kommunen har fått tilsagn på tilskuddsmidler fra Enova på 1,125 mill. kr. Kommunen mottok kr 208 000 i 2012. Restbeløpet på kr 917 000 ble mottatt i desember 2014.

Konklusjon

1. Smidsrød Helsehus med objektnummer 8151 og 8197 er ferdig og avsluttes økonomisk.
2. Prosjektet avsluttes med et merforbruk på kr 323 464.
3. Merforbruket er dekket ved ubrukte lånemidler tidligere år.