

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune MØTEINNKALLING – ÅPENT MØTE

Møtested: Tinghaug på Nøtterøy, kommunestyresalen
Møtetid: 16. september 2014, kl. 16.30

Medlemmene kalles inn. Eventuelle forfall meldes til VIKS,
tlf 40 49 13 45

Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 16/14 Godkjenning av protokoll fra KU-møte 6. mai 2014**
Vedlegg: protokoll fra 06.05.14.
- 17/14 Ordfører orienterer om informasjonsflyt og rapporteringsrutiner**
vedrørende Vestfold Vann IKS (VIV) hvor Nøtterøy kommune er
deleier
Ordfører er invitert for å redegjøre
- 18/14 Behandling av forvaltningsrevisjonsprosjektet**
"Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg"
Revisor orienterer
Vedlegg: forvaltningsrevisjonsrapporten
- 19/14 Budsjett 2015, tilsyn og kontroll i Nøtterøy kommune**
Vedlegg: forslag til budsjett 2015, VIKS
- 20/14 Prosjektregnskap; Veibakken Kjøpmannskjær**
Vedlegg: regnskap og revisjonsberetning
- 21/14 Prosjektregnskap; Teie trafikksikkerhet**
Vedlegg: regnskap og revisjonsberetning
- 22/14 Orientering om vurdering av "Finansreglementet".**
Revisor og sekretariatet orienterer
- 23/14 Uavhengighetserklæring**
Vedlegg: uavhengighetserklæring fra revisor

24/14 **Revisjonsplan for regnskapsåret 2014**
Revisor orienterer
Vedlegg: planen for regnskapsåret 2014

25/14 **Referatsaker:**

Svar på henvendelse om administrativt vertskommunesamarbeid –
kontrollutvalgenes myndighet

Vedlegg: Brev fra kommunal- og moderniseringsdepartementet av
24.06.14

Styrevervregister

Vedlegg: Skriv fra KS 23.05.14

Endringer i IKS loven vedrørende budsjett og låneopptak

Vedlegg: Skriv fra KS 21.05.14

Suppleringsvalg, Lise Maier, FRP

Vedlegg: brev av 20.06.14

Nestvikveien 43

Vedlegg: dommen i saken

Nettsiden til Nøtterøy kommune

Revisjonsordning - konkurranseutsetting

Sekretariatet orienterer

26/14 **Eventuelt**

Revetal, 1. september 2014

for leder av kontrollutvalget i Nøtterøy kommune, Terje Fuglevik



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Innkalling m/saksliste:

Medlemmer

Varamedlemmer

Ordfører

Rådmann

Deloitte

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

MØTEPROTOKOLL

Møtested: Tinghaug på Nøtterøy, kommunestyresalen

Møtedag: 06. mai 2014

DISSE MØTTE:

Terje Fuglevik, leder
Aud Eiken, nestleder
Harald Rygh, medlem
Finn Jonstang, varamedlem
Liv Sjøblom, varamedlem

DISSE MØTTE IKKE:

Kjell Danielsen, medlem
Ellen Kristiansen, flyttet

DESSUTEN MØTTE:

Nøtterøy kommune, rådmann Toril Eeg
Nøtterøy kommune, økonomisjef Odd Holven Christensen
Nøtterøy kommune, IKT- leder Rolf Sundklakk til stede i sak 15/14 første og andre punkt.
Deloitte, statsautorisert revisor, Kjartan Kvamme til stede fra sak 11/14
Deloitte, forvaltningsrevisor Marit Brochmann
VIKS, rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Terje Fuglevik

Møteleder ønsket velkommen og gjennomgikk møterutinene for kontrollutvalget.

Innkallingen og sakslisten ble godkjent og møtet ble satt kl. 16.30.
Alle saker ble behandlet for åpne dører.

Saksliste:

09/14 Godkjenning av protokoll fra KU-møte 28. januar 2014

Vedtak:

Protokollen fra 28.01.14 godkjennes.

10/14 Budsjetjusteringer i større investeringer

Rådmannen informerte om budsjetjusteringer og nevnte at hovedreglene står i investeringsreglementet. Budsjettprosessen ved prosjekter ble gjennomgått. I gjennomgangen nevnte rådmannen blant annet krav til kartlegging, regler for avvik, finansiering og rapportering. Rådmannen svarte på spørsmål.

Vedtak:

Rådmannens informasjon tas til orientering.



11/14 Årsregnskapet 2013 – Årsmelding 2013

Rådmannen orienterte om kommuneregnskapet og årsberetningen 2013. Spørsmål ble besvart. Revisor gjennomgikk revisjonsrapport nr. 5 og revisjonsberetningen. Rådmannens innstilling ble delt ut på møtet. Sekretariatet nevnte at det var kommet et nytt krav jfr. kommunelovens §48 nr. 5. Kommunene skal redegjøre for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll i årsberetningen. Kontrollutvalget bemerker at ovennevnte medtas i fremtidige årsberetninger.

Harald Rygh fremmet forslag om å stryke setningen "Kontrollutvalget ser med bekymring på økningen i lånegjelden" i avsnittet om balansen. Forslaget falt 4 mot 1 stemme.

Vedtatt uttalelse:

Kontrollutvalgets uttalelse om Nøtterøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2013.

Innledning

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 11. april 2014 og revisjonsrapport/ revisorbrev nr. 5 den 11 april 2014.

Driftsregnskapet viser kr 930 437 674,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 56 462 776,-.

Til økonomistyringen – driften og investeringsregnskapet

- Budsjett disiplinen er tilfredsstillende.
Nettodriftsresultat er 108,40 mill. kr som utgjør 7,5% av driftsinntektene. For å finansiere nye investeringer som medfører driftsmessige konsekvenser i fremtiden er dette normtallet anbefalt til 3 %.
Kontrollutvalget registrerer at brukerbetalinger har vært høyere enn de faktisk medgåtte kostnadene vedrørende VAR-området. Overskuddet på selvkost tjenestene skal tilbakeføres i løpet av 3-5 års periode noe som synes å være brutt.
- Investeringsregnskapet er avsluttet med et udisponert/udekket beløp kr 0,-. Salg av fast eiendom og overføring fra driftsregnskapet, bruk av fond, lån og mottatte avdrag har finansiert investeringene i 2013.

Til balansen

- Gjeldsforhold
Kontrollutvalget har merket seg at kommunens langsiktige gjeld også har økt i 2013 med 311,2 mill. kroner til 1.380,63 mill. kroner. Det vil si kr 64.506,- pr. innbygger 31.12.13. Da er pensjonsforpliktelsene holdt utenfor. Økningen skyldes vesentlig investeringer i nye skoler, sykehjem og derav momsrefusjonsinntekt. Kravet til minstegrensen for betaling av

avdrag på lån er overholdt. Økt gjeld vil redusere handlefriheten til kommunen. Kontrollutvalget ser med bekymring på økningen i lånegjelden.

Ubrukte lånemidler er 207,24 mill. kr pr 31.12.13.

- Likviditetsreserven
Nøtterøy kommune har tilfredsstillende likviditet også i regnskapsåret 2013 med 2,1 i likviditetsgrad. Det ligger over normtallet som er satt til 1.

Til den interne kontrollen

Kontrollutvalget viser til tiltak i forvaltningsrevisjonsrapporten "Internkontroll" fra november 2013 som skal utbedres i 2014. Videre påpekes svakheter i den interne kontrollen til ledelsen i 2013 ved utbyggingen av Teigar Ungdomsskole og idrettshall. Rutinen for innhenting av opplysninger synes ikke å være tilstrekkelig for pågående tvistesaker.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget støtter seg for øvrig til revisor og viser til 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 2013.

- 12/14** **Orientering om prosjektplan til prosjektet "Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg"**
Forvaltningsrevisor Marit Brochmann orienterte blant annet om tverrfaglig samarbeid, tjenestekontorets oppgaver, brukermedvirkning, budsjett og utfordringer med boligtildeling.
Vedtak:
Revisors informasjon tas til orientering.
- 13/14** **Bestilling av ny prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt**
Saken ble diskutert og vurdering av finansreglementet blir prioritert.
Vedtak:
Det bestilles en vurdering av finansreglementet som leveres til sekretariatet innen 01.08.14 for å bli behandlet i kontrollutvalgsmøte 16.09.14. Kostnaden dekkes av inntil 20 timer i inngått kontrakt.

14/14

Referatsaker:

- Artikkel, Når har folkevalgte taushetsplikt
- Brev fra kommunal- og regionaldepartementet, Tilgang til lukkede møter i kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer
- Skatteoppkreveren, årsrapport og kontrollrapport 2013
- Fylkesmannen i Vestfold, Oppvekst- og opplæringsavdelingen – Planlagte tilsyn 2014
- Konkurransetsetting av revisjonstjenesten Nøtterøy kommune

Sakene ble kommentert av kontrollutvalgsleder. Sekretariatet bekreftet under siste punkt at konkurranseutsetting av revisjonstjenestene går sin gang og er i rute.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

15/14

Eventuelt

Oppfølging av forvaltningsrapporten "Internkontroll"

I kontrollutvalgsmøtet 12.11.13 ble forvaltningsrapporten "Internkontroll" behandlet i sak 37/13. Rådmannen og IKT-leder Rolf Sundklakk orienterte utvalget om oppfølgingen av anbefalingene i rapporten. Retningslinjene for IKT og prosessen er revidert. Det er nå samlet i kvalitetslosen. De aktuelle ansatte er orientert, og det blir opplæring med eksamen. Det ble delt ut et kompendium i saken "Utvikle system for informasjonssikkerhet", et notat og en oversikt over "Anbefalingen fra kontrollutvalget - forslag til løsning". Spørsmål ble besvart.

Vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

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.

Valg av vara til VIKS-styret

Da Hilde Kari Maugesten sluttet som nestleder i kontrollutvalget ble vararepresentanten i VIKS-styret ledig. Det er nestleder som tidligere er valgt som varamedlem i VIKS, og denne praksisen vil utvalget videreføre.

Vedtak:

Nestleder Aud Eiken velges som vararepresentant til VIKS-styret.

VIKS styremøte 25.02.14

Sekretariatet informerte og leste vedtaket av 25.02.14 fra VIKS-styremøtet om samarbeid om selskapskontroll. Videre informerte sekretariatet om en forespørsel fra KUBIS om samarbeid.

Kommunesammenslutning

Rådmannen informerte om prosessen og om mulige alternativer vedrørende kommunesammenslåingen mellom Tønsberg, Tjøme og Nøtterøy.

Uavhengighetserklæring

Sekretariatet ba revisjonen om å levere revisors uavhengighetserklæring til kontrollutvalget til neste møte.

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Neste kontrollutvalgsmøte er 16. september 2014, kl. 16.30.

Revetal, 7. mai 2014

for leder av kontrollutvalget i Nøtterøy kommune, Terje Fuglevik



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Sendes til:

Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann, til orientering
Deloitte

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Kontrollutvalget

møtedato,
16.09.14

SAKSNR. 17/13

Orientering om informasjonsflyt og rapporteringsrutiner vedrørende Vestfold Vann IKS (VIV) hvor Nøtterøy kommune er deleier

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget ved kontrollutvalgsleder Terje Fuglevik har bedt ordfører om å legge frem/redegjøre for hvordan eierskapet i Vestfold Vann IKS (VIV) blir ivaretatt. Det vil bli orientert om hvordan rapporteringsrutinene og informasjonsflyten fungerer.

Ordfører Roar Jonstang er invitert og kommer for å orientere utvalget.

Kontrollutvalgsleder vil orientere om representantskapsmøtet 2. juni 2014.

Vedlegg: tilsendt forslag til protokoll fra representantskapsmøtet 02.06.14

Innstilling:

Informasjon tas til orientering.

Vedtak:

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet i Vestfold Vann IKS

Dato: 02.06.2014 kl. 10:00 – 11.30.

Sted: Sandefjord Motorhotell

Arkivsak: 14/00089

Tilstede: Bjørn Ole Gleditsch, Petter Berg, Bjarne Sommerstad, Ragnar Lindås. Børre Tommy Jacobsen deltok på telefon.

Møtende varamedlemmer: Trude Viola Antonsen og Per Ove Width.

Forfall: Erlend Larsen samt vararepresentant Roy Standal, John Martiniussen, Thorvald Hillestad, Alf Johan Svele og Roar Jonstang.

Andre: Terje Fuglevik VIKS og revisor Morten Mobråthen

Protokollfører: Tanja Breyholtz

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>1-14</u>	14/00089-1	Godkjenning av innkalling og saksliste.	2
<u>2-14</u>	14/00089-2	Protokoll fra representantskapet	2
<u>3-14</u>	14/00089-3	Valg til underskriving av protokoll	2
<u>4-14</u>	14/00089-4	Protokoll fra styremøtene.	2
<u>5-14</u>	14/00089-5	Årsrapport Vestfold Vann 2013	3
<u>6-14</u>	14/00089-9	Godtgjørelse til revisor Saksdokumenter representantskapet i Vestfold Vann 02.06.14	3
<u>7-14</u>	14/00089-6	Eventuelt	3

Seierstad
02.06.2014

1-14 Godkjenning av innkalling og sakliste.

Forslag til vedtak:

Innkalling og sakliste godkjennes.

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Innkalling og sakliste godkjennes.

2-14 Protokoll fra representantskapet

Forslag til vedtak:

Til orientering.

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Til orientering.

3-14 Valg til underskriving av protokoll

Forslag til vedtak:

Ingen.

Behandling

Representantskapet valgte to representanter til å underskrive protokollen sammen med Bjørn Ole Gleditsch.

Vedtak

Valgt ble Bjarne Sommerstad og Petter Berg.

4-14 Protokoll fra styremøtene.

Forslag til vedtak:

Til orientering.

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Til orientering.

5-14 Årsrapport Vestfold Vann 2013

Forslag til vedtak:

1. Årsregnskapet godkjennes.
2. Årets resultat kr 3 386 803 overføres til annen egenkapital.

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Årsregnskapet godkjennes.
2. Årets resultat kr 3 386 803 overføres til annen egenkapital.

6-14 Godtgjørelse til revisor

Forslag til vedtak:

Revisors godtgjørelse for 2013 kr 55 000,- godkjennes.

Behandling

Innstillingen ble enstemmig godkjent.

Vedtak

Revisors godtgjørelse for 2013 kr 55 000,- godkjennes.

7-14 Eventuelt

Det ble i representantskapet understreket viktigheten av deltakelse i representantskapsmøtet for å sikre beslutningsdyktighet. Dette ble også understreket av Terje Fuglevik VIKS.

Representantene ble i møtet oppfordret til å etterspørre status for arbeidet med detaljert lekkasjereduksjonsplan i hver sine kommuner.

Bjørn Ole Gleditsch

Petter Berg

Bjarne Sommerstad

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

møtedato,
16.09.14

SAKSNR. 18/14 Behandling av rapporten "Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg"

Saksopplysninger:28.01.14 03/14

På januarmøtet sak 03/14 ble rapport vedrørende "Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg" bestilt. Formålet med prosjektet er å undersøke og vurdere om Nøtterøy kommune oppfyller krav i regelverket tilknyttet psykisk helsearbeid og rusomsorg, og om kommunen har en hensiktsmessig organisering på området.

Problemstillingene er som følger:

1. Har kommunen organisert tjenestetilbudet til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer på en tilfredsstillende måte?
 - a. Har kommunen tilfredsstillende koordinering av arbeidet med tjenester til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer?
 - b. Har kommunen tilstrekkelig kapasitet til å utføre de oppgavene som de er pålagt å utføre overfor personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer?
 - c. Er roller, ansvar og oppgaver som gjelder tjenester rettet mot personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer rusavhengige tydelige og fordelt på en formålstjenlig måte?
2. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for å identifisere og følge opp personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer?
 - a. Har kommunen rutiner for å sikre at personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer får nødvendig helsehjelp?
3. Har kommunen tilstrekkelig kompetanse til å gjennomføre kartlegginger av psykiske problemer og rusmiddelproblemer?
 - a. Har kommunen tilstrekkelig kompetanse til å kartlegge funksjonsnivå og ressurser hos den enkelte?
4. Har kommunen tilfredsstillende tilbud til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer? Herunder:
 - a. Tilbud om bolig?

- b. Tilbud om pleie- og omsorgstjenester?
- c. Hjemmetjenester?
- d. Bo-oppfølging?
- e. Råd og veiledning?

5. Har kommunen tilfredsstillende system for saksbehandling av tildeling av tjenester som bidrar til å sikre at personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemers rettigheter blir ivaretatt? Herunder:

- a. Tildeling av bolig?
- b. Tildeling av pleie- og omsorgstjenester?
- c. Bo-oppfølging?
- d. Individuell plan?

6. Hvordan sikrer Nøtterøy kommune brukermedvirkning i forbindelse med psykisk helsearbeid?

7. Hvordan sikrer Nøtterøy kommune at innbyggere i målgruppen for tjenestene får tilstrekkelig informasjon om tjenestene kommunen tilbyr?

Med tillegg av:

- Hvordan er samsvaret mellom budsjett og bruk av midler til psykisk helsearbeid og rusomsorg i Nøtterøy kommune?
- Hvordan er forholdet mellom lovpålagte oppgaver og budsjett innen psykisk helsearbeid og rusomsorg, er budsjettet reelt?

Rådmannen har fått anledning til å uttale seg om rapporten, og rådmannens kommentar ligger vedlagt i rapporten, vedlegg 1 side 41.

Vedlegg: rapporten "Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg"

Innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til Deloitte`s forvaltningsrapport "Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg" med de konklusjoner og anbefalinger som er beskrevet.

Kontrollutvalget registrer at rådmannen har gjort grep vedrørende flere av anbefalingene, men kontrollutvalget ønsker å presisere tiltakene likevel samt følge opp resultatet i fremtiden. Rutinene synes å være på plass, men etterlevelse og praksis er meget viktig.

Kontrollutvalget anbefaler at Nøtterøy kommune bør:

1. sikre at det dokumenteres at brukere får tilbud om IP, koordinator eller andre tjenester når brukere ikke ønsker å ta imot slikt tilbud.

2. sikre at vedtaksmaler og saksbehandlingsrutiner for tildeling av boliger etterlever forvaltningslovens krav til enkeltvedtak og saksbehandling, inkludert krav til avslag, foreløpig svar og opplysninger om klageadgang, klagefrist og fremgangsmåte ved klage mv.
3. sikre at alle som har uløste vanskeligheter på boligmarkedet, og er bostedsløse, får bistand til å løse situasjonen.
4. vurdere hvordan tjenestene kan sørge for at alle virksomhetene som yter helse- og omsorgstjenester etablerer systemer for innhenting av pasienters og brukeres erfaringer og synspunkter, samt legge til rette for samarbeid med brukergruppens organisasjoner og med frivillige organisasjoner som arbeider med de samme oppgavene.
5. vurdere om vikarbudsjetten for det ambulante teamet er realistisk.
6. sikre at eventuelle endringer i behovet for tjenester blir fulgt nøye, for å kunne vurdere om man har tilstrekkelig tilbud til de som trenger for eksempel bo-oppfølging, døgnbemanning mv.
7. kartlegge hvilke økonomiske konsekvenser en eventuell økning i behovet for tjenester vil få for kommunen, og sikre at budsjetteringsprosesser tar høyde for dette.

Kontrollutvalget ber om at rådmannen innen _____ 2014 orienterer kontrollutvalget om administrasjonens oppfølging av anbefalingene i rapporten.

Rapporten oversendes kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og forvaltningsrapporten "Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg" med de konklusjoner og anbefalinger som er beskrevet.

Kommunestyret registrer at rådmannen har gjort grep vedrørende flere av anbefalingene. Rutinene synes å være på plass, men etterlevelse og praksis er meget viktig.

Kommunestyret anbefaler at Nøtterøy kommune bør:

1. sikre at det dokumenteres at brukere får tilbud om IP, koordinator eller andre tjenester når brukere ikke ønsker å ta imot slikt tilbud.
2. sikre at vedtaksmaler og saksbehandlingsrutiner for tildeling av boliger etterlever forvaltningslovens krav til enkeltvedtak og saksbehandling, inkludert krav til avslag, foreløpig svar og opplysninger om klageadgang, klagefrist og fremgangsmåte ved klage mv.
3. sikre at alle som har uløste vanskeligheter på boligmarkedet, og er bostedsløse, får bistand til å løse situasjonen.
4. vurdere hvordan tjenestene kan sørge for at alle virksomhetene som yter helse- og omsorgstjenester etablerer systemer for innhenting av pasienters og brukeres erfaringer og synspunkter, samt legge til rette for samarbeid med brukergruppene organisasjoner og med frivillige organisasjoner som arbeider med de samme oppgavene.
5. vurdere om vikarbudsjetten for det ambulante teamet er realistisk.
6. sikre at eventuelle endringer i behovet for tjenester blir fulgt nøye, for å kunne vurdere om man har tilstrekkelig tilbud til de som trenger for eksempel bo-oppfølging, døgnbemanning mv.
7. kartlegge hvilke økonomiske konsekvenser en eventuell økning i behovet for tjenester vil få for kommunen, og sikre at budsjetteringsprosesser tar høyde for dette.

Administrasjonen bes orientere kontrollutvalget om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi W. Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato: 16.09.14

SAKSNR. 19/14 **BUDSJETT 2015, TILSYN OG KONTROLL I NØTTERØY KOMMUNE**

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgsforskriften § 18. *Budsjettbehandlingen*

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Utgifter til tilsyn og kontroll kan deles på følgende kostnadselementer:

- Regnskapsrevisjon
- Aktiviteter etter plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll aktuelt år
- Sekretariatstjenester til kontrollutvalget
- Møtegodtgjørelser og øvrige utgifter som følge av kontrollutvalgets aktivitet

Nøtterøy kommune har inngått kontrakt om revisjonstjenester med revisjonsfirmaet Deloitte i desember 2010. Avtalen gjelder fra 01.01. 2011 for en treårig periode med mulighet for ett års opsjon. Opsjonen ble vedtatt våren 2013. Avtalen inneholder kostnadsfordelingen på deltakerkommunene Tønsberg, Tjøme og Nøtterøy. Sekretariatet har tatt utgangspunkt i den fordelingsnøkkelen fylkesmannen la frem i 1996 mellom Tønsberg, Tjøme og Nøtterøy. I avtalen/kontrakten er det tillagt en indeks for prisregulering for 2015. Sekretariatet har beregnet den til 3,75% for 2015.

Nøtterøy kommunes andel av utgiftene til regnskapsrevisjon - og forvaltningsrevisjon vil anslagsvis bli kr 748.000,- basert på nåværende kostnader med prisjustering.

Det er i konkurransegrunnlaget/ tilbudet antydnet 340 timer til forvaltningsrevisjon. I forslag til budsjett er det lagt inn ytterligere midler med kr 100.000,- til forvaltningsrevisjon.

Styret i VIKS behandlet driftsbudsjettet for 2015 i møtet 11. september 2014. Fordelingen av utgifter mellom deltakerne i VIKS er regulert i selskapets vedtekter.

Styret i VIKS har et forslag på et totalbudsjettet 2015 på kr 3.022.000,- med bruk av fond på kr 200.000,- og et grunnbeløp på kr 75.000,- pr. kommune . Nøtterøy kommunes andel blir da oppført med kr 255.213,- av de totale driftsutgifter.

Forslaget til budsjett for 2015 for tilsyns- og kontrollfunksjonen i Nøtterøy kommune blir som følger:

	2015	2014
Revisjonstjenester totalt i 2015 kr 923.000,- fordelt som følger:		
• Regnskapsrevisjon/ forvaltningsrevisjon	kr 748.000	721 000
• Forvaltningsrevisjon	kr 100.000	100.000
• Selskapskontroll	kr 65.000	65 000
• Stiftelser/legater	kr 10.000	10 000
Konkurransenutsetting av revisjon	kr 0	34 000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 255.000	233.000
Drift av kontrollutvalget		
Fast møtegodtgjøring	kr 80.000	
Andre driftsutgifter	kr 48.000	
Sum Tilsyn og kontroll	kr1.306.000	1.291 .000

Saken oversendes til behandling til formannskapet og kommunestyret.

Vedlegg: Forslag til budsjett 2015 VIKS

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 1.306.000 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Nøtterøy kommune.

Revisjonstjenester totalt kr 923.000,- fordelt som følger:

• Regnskapsrevisjon/ forvaltningsrevisjon	kr	748.000
• Forvaltningsrevisjon	kr	100.000
• Selskapskontroll	kr	65.000
• Stiftelser/legater	kr	10.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	255.000
Drift av kontrollutvalget		
Fast møtegodtgjørelse	kr 80.000	
Andre driftsutgifter	kr 48.000	kr 128.000
Sum Tilsyn og kontroll	kr	1.306.000

Saken oversendes til behandling til formannskapet og kommunestyret.

Vedtak:

Vedlegg sak 19/14



STYRET I VIKS

Møtedato: 11.09.2014

SAKSNR. 19/14

Forslag til budsjett for VIKS 2015

Saksopplysninger.

Driftskostnader.

Forslag til driftsbudsjett for VIKS for 2015 har en total kostnadsramme på kr. 3.022.000.

Dette er en økning på kr.139.000 sammenliknet med vedtatt budsjett for 2014.

Lønn og sosiale utgifter er basert på dagens bemanning med tre stillinger, jfr. styresak 17/08. Disse kostnadene er forutsatt regulert innenfor rammen av tariffavtalen. Pensjonskostnadene er vanskelig å budsjettere, men forventes å øke noe til neste år. Dette er hensyntatt i forslaget.

De øvrige driftskostnadene er stort sett videreført på dagens nivå uten vesentlige endringer. I forbindelse med overgangen til elektronisk post/arkivsystem, er det imidlertid beregnet en økt årlig utgift på kr. 50.000. Dette er et anslag da endelig kostnadsoverslag ikke foreligger ennå, jfr. egen sak.

VIKS er 10 år i 2015. Det er ikke satt av noe særskilt beløp til markering av jubileet. Evt kostnader må derfor dekkes innenfor det framlagte budsjett.

Driftsbudsjettet er foreslått saldert med kr. 200.000 fra disposisjonsfondet.

Driftsinntekter.

Det er forutsatt en driftsinntekt i forbindelse med selskapskontroll på kr. 60.000. Ut fra erfaringene i 2014, hefter det usikkerhet med denne posten.

Investeringskostnader.

Etableringskostnadene for nytt elektronisk post/arkivsystem er anslått til kr.100.000 som foreslås dekket av disposisjonsfondet.

Styreutgifter.

Følgende styreutgifter er innarbeidet i forslaget:

Godtgjørelse leder	: kr. 20.000
Skyss og kostgodtgjørelse	: kr. 10.000
Møtegodtgjørelse medlemmer:	kr. 45.000
Juridisk bistand styret	: kr. 10.000

Vedlegg side 19/14



Status disposisjonsfond:

Disposisjonsfond 31.12.2013 : kr. 768 073
Budsjettert bruk 2014 : kr. 286 000
Saldo : kr. 482 000

Med den foreslåtte bruk av fondet vil gjestående beløp være 182 000, før tilførsel av evt overskudd for 2014.

En finner det ikke forsvarlig å bruke større andel av disposisjonsfondet enn det som er foreslått.

Dersom styret ønsker å bruke en mindre andel av disposisjonsfondet, må overføringene fra medlemmene økes tilsvarende.

Fordeling av driftskostnadene på medlemmene.

Overføringene fra medlemmene til dekning av utgiftene skal i henhold til vedtektenes § 5 skje på grunnlag av « et fast grunnbeløp med tillegg av en andel av kostnadene fordelt etter innbyggertall».

De senere årene har tilskuddene vært videreført med samme kronebeløp, uten justering. For å få saldert budsjettet har det vært nødvendig å bruke stadig større beløp av disposisjonsfondet. Dette vil i lengden ikke være gjennomførbart.

Grunnbeløpet er i det foreliggende forslag justert med kr.5.000 fra kr.70.000 til kr.75.000. Med den foreslåtte økning utgjør grunnbeløpet til sammen kr.900.000, noe som er litt i underkant av 1/3 av det totale driftsbudsjettet. Resten av kostnadene er fordelt etter innbyggertall.

Vedlegg: Forslag til driftsbudsjett for VIKS 2015

Forslag til fordeling av kostnader på medlemskommunene

Forslag til vedtak:

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2015 med en total kostnadsramme på kr. 3.022.000.
2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.
3. Etableringskostnadene for nytt elektronisk post-og arkivsystem, anslått til kr.100.000 dekkes av disposisjonsfondet.

Vedtak:

Forslag BUDSJETT 2015 VIKS

Vedlegg Sak 19/14

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2013	2014	2015
10100 LØNN I FASTE STILLINGER	1 607 983	1 800 000	1 875 000
10801 GODTGJØRELSE-LEDER/NESTLEDER	20 000	20 000	20 000
10802 GODTGJØRELSE - FOLKEVALGTE	24 000	45 000	45 000
10805 AVGIFTSPL TELEFONGODTGJØRELSE	11 333	12 000	13 000
10900 ARBEIDSGIVERS ANDEL KLP	229 956	240 000	283 000
10902 KOLLEKTIV ULYKKEFORSIKRING	-1 648	-	-2 000
10905 GRUPPELIV	92	-	-
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	266 430	290 000	275 000
Sum lønnskostnader	2 158 146	2 407 000	2 509 000
11000 KONTORMATERIELL	6 821	16 000	10 000
11001 AVISER, TIDSKRIFTER, FAGLITTERATUR OSV	15 950	7 000	15 000
11200 ANDRE DRIFTSUTGIFTER	10 125	12 000	12 000
11203 UTGIFTSDEKNING - SOM IKKE ER OPPGAVEPL.	8 002	10 000	10 000
11205 GAVER OG PÅSKJØNNINGER	4 511	4 000	4 000
11300 PORTO	13 243	25 000	20 000
11301 TELEFON- OG KOMMUNIKASJON	19 859	12 000	20 000
11302 BETALINGSFORMIDLING	78	-	-
11400 ANNONSER	66 934	-	-
11403 REPRESENTASJON	2 342	4 000	4 000
11500 KURS OG ANNEN OPPLÆRING	38 265	55 000	55 000
11600 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE	26 779	30 000	30 000
11601 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	-	10 000	10 000
11850 FORSIKRINGER	-	5 000	2 000
11851 PERSONFORSIKRINGER	890	-	-
11855 FORSIKRING YRKESSKADE	-	5 000	5 000
11900 HUSLEIE, FESTEAVGIFTER M.V.	92 799	120 000	125 000
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER	28 746	50 000	50 000
12000 INVENTAR OG UTSTYR	13 686	20 000	20 000
12400 SERVICE OG DRIFTSAVTALER	34 246	25 000	10 000
12700 KONSULENTTJENESTER	34 634	15 000	10 000
12701 JURIDISK BISTAND - STYRET	-	10 000	10 000
13300 KJØP AV TJENESTER - FYLKESKOMMUNEN	-	16 000	16 000
13500 KJØP AV TJENESTER - ANDRE KOMMUNER	-	25 000	75 000
13700 KJØP AV TJENESTER - PRIVATE	13 469	-	-
14290 UTGIFTSFØRT MERVERDIGAVGIFT	68 776	-	-
Sum andre kostnader	500 155	476 000	513 000
15400 AVSETNINGER TIL DISP. FONS	234 033	-	-
15700 OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSKAPET	2 558	-	-
15800 IKKE DISP.NETTO REGNSKAPSM.MINDREFORBR.	205 089	-	-
16208 DIVERSE	-2 000	-60 000	-60 000
16209 ØREDIFFERANSER	-9	-	-
17100 REFUSJON SYKEPENGER	-3 866	-	-
17290 REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-68 776	-	-
17300 REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNEN	-431 144	-403 239	-439 000
17500 REFUSJON FRA ANDRE KOMMUNER	-2 151 856	-2 133 761	-2 323 000
17700 REFUSJON FRA ANDRE	-2 500	-	-
19000 RENTEINNTEKTER	-17 797	-	-
19300 BRUK AV TIDL. ÅRS REGNSKM. MINDREFORBRUK	-234 033	-	-
19400 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-188 000	-286 000	-200 000
Sum inntekter overføringer	-2 658 301	-2 883 000	-3 022 000
Resultat	-	-	-

Vedlegg
Sak 19/14

FORSLAG TIL BUDSJETT FOR VIKS 2015.

Fordeling av kostnadene på medlemmene.

Kommune	Innbyggertall pr.1.1.2014	Grunnbeløp	Innbygger-tilskudd	Total 2015	Total 2014
Horten	26 751	75 000	225 243	300 343	278 286
Holmestrand	10 456	75 000	88 039	163 039	149 964
Tønsberg	41550	75 000	349 851	424 851	388 614
Larvik	43 258	75 000	364 232	439 232	403 239
Sande	9 036	75 000	76 083	151 083	138 488
Hof	3 091	75 000	26 026	101 026	93 642
Re	9 144	75 000	76 992	151 992	139 488
Andebu	5 719	75 000	48 153	123 153	112 849
Nøtterøy	21 403	75 000	180 213	255 213	233 019
Tjøme	4 927	75 000	41 485	116 485	107 587
Lardal	2 460	75 000	20713	95 713	88 813
VFK *	43 258	75 000	364 232	439 232	403 239
	221 053	900 000	1 861 262	2 761 262	2 537 000

*Vestfold fylkeskommune betaler det samme som den største kommunen, dvs. Larvik.

Forutsetninger:

1. Innbyggertall pr. 1.1. 2014: 221. 053
2. Netto utgift til fordeling : kr. 2.762.000
3. Grunnbeløp kr.75.000, resten fordeles etter innbyggertall
4. Bruk av disposisjonsfond : kr. 200.000

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Kontrollutvalget

Kommunestyret

møtedato, 16.09.14

SAKSNR. 20/14

Prosjektregnskap, Veibakken Kjøpmannskjær, objekt nummer 8699

Saksopplysninger:

Prosjektregnskapet gjelder ny hovedvannledning Veibakken - Kjøpmannskjær, utkobling av trykkøkningsstasjoner og etablering av rørbruddsventil. Ovennevnte har vært i samarbeid med Tjøme kommune. Resten av prosjektet omfatter legging av serviceledning fra Veibakken til Sevika inkl. omkoblinger av stikkledninger til private husstander og brannvannsuttak langs hele trasèen, ny spillvannsledning og overvannsløsing inkl. sanering av private stikkledninger i Sevika.

Prosjektet startet i 2008 og ble ferdigstilt i 2013. Prosjektet ble utvidet underveis og tilleggsbevilgninger ble gitt blant annet for; fortidsminner på dyrket mark, utsettelse av anleggsarbeid, undersøkelser av kulturminner, spesialrør til rørtrekking og graving. Etter bidrag fra Tjøme kommune ble prosjektet avsluttet med et mindreforbruk som er overført til hovedplan vann og hovedplan avløp 2013, henholdsvis med kr. 238.756,- og kr 52.120,-.

Prosjektet ny hovedvannledning Veibakken - Kjøpmannskjær og serviceledning fra Veibakken til Sevika ble sett under ett og er innenfor bevilget total budsjettramme. Den totale prosjektkostnaden ble på kr 25.002.645,- som ga et mindreforbruk på kr 290.896,- i forhold til bevilget budsjettramme.

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.

Vedlegg: Regnskapsoppstilling 11. april 2014
Revisjonsuttalelse 6. mai 2014

Innstilling:

Prosjektregnskap "Veibakken Kjøpmannskjær", objekt nummer 8699 er behandlet og godkjent.

Kontrollutvalget fremmer følgende innstilling for bystyret:

Prosjektregnskap "Veibakken Kjøpmannskjær", objekt nummer 8699 er behandlet og godkjent.

Vedtak:

Til
Kommunestyret i Nøtterøy kommune

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

REVISORS BERETNING TIL PROSJEKTREGNSKAPET «VEIBAKKEN – KJØPMANNSKJÆR VANNLEDNING, OBJEKT NUMMER 8699»

Vi har revidert Nøtterøy kommune sitt prosjektregnskap «*Veibakken – Kjøpmannskjær vannledning, objekt nummer 8699*», for årene 2008-2013, som ble avsluttet i 2013. Prosjektregnskapet består av oppstilling over kostnader og tilhørende finansiering. Prosjektregnskapet som viser en samlet kostnad på kr 25 002 645, bygger på transaksjoner ført på aktuell prosjektkode i kommunens regnskap. Prosjektregnskapet avlagt 11.april 2014 og er utarbeidet av økonomiavdelingen i Nøtterøy kommune.

Ledelsens ansvar for prosjektregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av prosjektregnskapet, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et prosjektregnskap 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 prosjektregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at prosjektregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

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

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

Konklusjon

Etter vår mening gir prosjektregnskapet for Nøtterøy Kommune for «*Veibakken – Kjøpmannskjær vannledning, objekt nummer 8699*», for årene 2008-2013, som ble avsluttet i 2013, i det alt vesentlige et uttrykk for prosjektets resultat og stilling i samsvar med grunnlaget for regnskapsavleggelsen.

Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrenset distribusjon

Prosjektregnskapet er utarbeidet for å gi informasjon til kommunestyret. Prosjektregnskapet er derfor ikke nødvendigvis egnet for andre formål. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon.

Drammen, 6. mai 2014
Deloitte AS



Kjartan Kvamme
statsautorisert revisor

Vedlegg sak 20/14

Prosjektregnskap	Regnskap										Merforbruk (-)		Mindreforbruk (+)	
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	regnskap	Samlet	Samlet	regnskap	budsjett	regnskap	budsjett
8699	Vannledning Veibakken-Kjøppmannskjær													
Byggetjenester og nybygg	17 324,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 324,80	14 500 000	0
Andre kostnader	0,00	0,00	0,00	0,00	52 685,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 685,00	0	0
Kontrakt 1	0,00	0,00	0,00	11 163 178,49	1 389 060,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 552 238,52	0	0
Tillegg kontrakt 1	0,00	0,00	0,00	3 147 751,60	3 724 850,90	0,00	0,00	0,00	0,00	-289 334,40	0,00	6 603 268,10	0	0
Kontrakt 2	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 335,20	0,00	95 335,20	0	0
Kontrakt 3	0,00	0,00	0,00	0,00	18 350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 350,00	0	0
Tillegg materialer - ikke kontrakt	0,00	0,00	0,00	0,00	25 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 520,00	0	0
Konsulentjenester	182 462,35	590 888,60	207 189,97	23 532,40	24 682,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 038 757,12	0	0
Konsulentkontrakt 1	60 982,40	1 700,00	222 449,60	511 755,52	373 077,40	0,00	0,00	0,00	0,00	40 648,80	0,00	1 210 613,72	0	0
Konsulentkontrakt 2	0,00	0,00	0,00	102 969,20	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104 969,20	0	0
Tillegg konsulent 2	0,00	0,00	0,00	75 090,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 090,40	0	0
Konsulentkontrakt 3	0,00	0,00	0,00	303 076,50	122 849,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	425 925,50	0	0
Konsulentkontrakt 4	0,00	0,00	0,00	5 460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 460,00	0	0
Interkjøp	2 215,50	3 564,00	4 212,00	19 440,00	4 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 991,50	0	0
Til andre (private)	0,00	0,00	0,00	0,00	295 236,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	295 236,00	0	0
Distribusjon av vann	272 985,05	596 153,60	433 851,57	15 352 254,11	6 082 871,13	-183 350,40	0,00	22 554 765,06	14 500 000	0,00	22 554 765,06	14 500 000	0	0
Byggetjenester og nybygg	0,00	5 612,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 612,80	2 300 000	0,00	5 612,80	2 300 000	0	0
Kontrakt 1	0,00	0,00	0,00	924 402,39	30 468,50	0,00	0,00	954 870,89	0	0,00	954 870,89	0	0	0
Tillegg kontrakt 1	0,00	0,00	0,00	1 121 015,40	3 266,20	0,00	0,00	1 424 281,60	0	0,00	1 424 281,60	0	0	0
Konsulentjenester	0,00	1 245,00	45 759,20	0,00	0,00	0,00	0,00	47 004,20	0	0,00	47 004,20	0	0	0
Konsulentkontrakt 1	0,00	0,00	0,00	16 110,40	0,00	0,00	0,00	16 110,40	0	0,00	16 110,40	0	0	0
Avløpsnett/ innsamling av avløpsvann	0,00	6 857,80	45 759,20	2 061 528,19	33 734,70	300 000,00	0,00	2 447 879,89	2 300 000	0,00	2 447 879,89	2 300 000	0	0
Sum utgifter	272 985,05	603 011,40	479 610,77	17 413 782,30	6 116 605,83	116 649,60	0,00	25 002 644,95	16 800 000	0,00	25 002 644,95	16 800 000	-8 202 644,95	0
Avgiftspliktig salg av varer og tjenester	0,00	0,00	0,00	0,00	-10 799,00	0,00	0,00	-10 799,00	0	0,00	-10 799,00	0	0	0
Fra andre kommuner	0,00	0,00	0,00	-6 000 000,00	-2 482 722,00	0,00	0,00	-8 482 722,00	0	0,00	-8 482 722,00	0	0	0
Distribusjon av vann	0,00	0,00	0,00	-6 000 000,00	-2 483 521,00	0,00	0,00	-8 483 521,00	0	0,00	-8 483 521,00	0	0	0
Sum inntekter	0,00	0,00	0,00	-6 000 000,00	-2 483 521,00	0,00	0,00	-8 483 521,00	0,00	0,00	-8 483 521,00	0,00	8 493 521,00	0
Bruk av lån	-272 985,05	-603 011,40	-479 610,77	-11 413 782,30	-3 623 084,83	-116 649,60	0,00	-16 509 123,95	-16 800 000	0,00	-16 509 123,95	-16 800 000	0	0
Sum finansiering	-272 985,05	-603 011,40	-479 610,77	-17 413 782,30	-6 116 605,83	-116 649,60	0,00	-25 002 644,95	-16 800 000	0,00	-25 002 644,95	-16 800 000	0	0

Tinghaug, 11. april 2014

Karin Bosseng

Karin Bosseng
Rådgiver/Controller

Vedlegg sak 20/14



Nøtterøy kommune

JournalpostID: 13/17921

Arkiv: FE-

Saksbehandler: Torgeir Bettum,
Telefon: 33 40 20 32
Drifts- og anleggsseksjonen

Veibakken - Kjøpmannskjær vannledning. Prosjektavslutning

Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kommunestyret		
Hovedutvalg for miljøvern og kommunalteknikk	03.09.2014	141/14
Formannskapet	10.09.2014	091/14

Rådmannens innstilling

Prosjektregnskapet for Veibakken – Kjøpmannskjær - vannledning objekt nr 8699 på kr 25 002 645 er ferdig og avsluttes økonomisk.

Etter fratrekk av Tjøme kommunes bidrag avsluttes prosjektet med et mindreforbruk på kr 290 896, fordelt med 238 756 kr på vann og kr 52 120 på avløp.

Mindreforbruket er overført hovedplan vann og hovedplan avløp i 2013.

03.09.2014 Hovedutvalg for miljøvern og kommunalteknikk

Behandling:

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt

MK-141/14 Vedtak:

Prosjektregnskapet for Veibakken – Kjøpmannskjær - vannledning objekt nr 8699 på kr 25 002 645 er ferdig og avsluttes økonomisk.

Etter fratrekk av Tjøme kommunes bidrag avsluttes prosjektet med et mindreforbruk på kr 290 896, fordelt med 238 756 kr på vann og kr 52 120 på avløp.

Mindreforbruket er overført hovedplan vann og hovedplan avløp i 2013.

Dokumentoversikt:

Vedlegg	
1.	8699 Veibakken - Kjøpmannskjær.pdf
2.	Revisjonsberetning 8699 Veibakken - Kjøpmannskjær.pdf

Kortversjon

Saken gjelder avlutning av prosjekt Vannledning Veibakken – Kjøpmannskjær, objekt 8699. Prosjektet omfatter ny hovedvannledning, utkopling av 2 stk trykkøkingsstasjoner, etablering av rørbruddsventil og er et samarbeidsprosjekt med Tjøme kommune. I tillegg omfatter prosjektet legging av ny "serviceledning", nytt avløpsanlegg i Sevika og sanering av både private vann - og avløpsstikkledninger. Regnskapet på kr 25 002 645 legges frem til godkjenning.

Innledning

Prosjektet omfatter legging av ny 2,2 km 300mm hovedvannledning mellom Veibakken og Kjøpmannskjær. I tillegg utkopling av 2 trykkøkingsstasjoner og montering av rørbruddsventil for å hindre utvasking på den tidligere anlagte vannledning langs Kjøpmannskjær. Denne delen er et samarbeidsprosjekt med Tjøme kommune. Prosjektet omfatter også legging av 1,9 km 150 mm "servicevannledning" fra Veibakken til Sevika inkl. omkoplinger av stikkledninger til private husstander og brannvannsutttak langs hele traséen samt ny spillvannsledning og overvannsledninger inkl. sanering av private stikkledninger i Sevika.

Fakta grunnlag

Kommunestyret bevilget 5,6 mill. kr i sak 110/07 til oppgradering av eksisterende vannledning fra Veibakken til Kjøpmannskjær. Prosjektet ble utsatt da Tjøme kommune ikke kunne finansiere sin andel før i 2009. For å finansiere en hastesak i 2008, dvs. omlegging av hovedvannledning pga bygging av kunstgressbane i Teieskogen, vedtok kommunestyret i sak 64/08 å omprioritere 1,5 mill. kr fra Veibakken prosjektet. Året etter vedtok formannskapet i sak 51/09 å oppfinansiere prosjektet igjen med 1,4 mill. kr. Prosjektet ble utvidet til også til å utføre avløpsarbeider i Sevika og HMK bevilget 3,0 mill. kr i sak 11/10 til avløpsarbeider og 1,5 mill. kr til vann. I F-sak 15/11 ble prosjektet styrket med ytterligere i 1 mill. kr for gjennomføring av avløpsdelen etter anbudsinnhenting.

I november 2008 ble Asplan AS engasjert til prosjektering og utarbeidelse av anbudsdokumenter. Anlegget ble lagt ut på anbud i august 2010 og Martinsen og Duvholt AS ble tildelt byggentreprise i november 2010. Anleggsarbeidene startet i januar 2011. Hovedentreprisen ble ferdig i juni 2012. Noen restarbeider er utført i 2013. Norconsult har vært engasjert til byggeledelse.

Prosjektet hadde ved oppstart av anleggsarbeidene et budsjett på 7 mill. kr vann (Nøtterøy kommunes andel) og 4 mill. kr avløp. I løpet av anleggsperioden er prosjektet tilført 7,3 mill. kr vann, og er blitt nedjustert med 1,5 mill. kr avløp. Finansiering i hht nedenstående tabell. Tjøme kommunes andel er ikke medregnet i budsjett.

		Vann Mill.	Avløp Mill.
K-sak 110/07	Årsbudsjett 2008	5,6	
K-sak 64/08	Finansiering av VA - anlegg	- 1,5	
F-sak 51/09	Tiltaksplan vann og avløp 2009	1,4	
HMK-sak 11/10	Tiltaksplan vann og avløp 2010	1,5	3,0
F-sak 15/11	Tiltaksplan vann og avløp 2011		1,0

Budsjett ved oppstart anleggsarbeider		7,0	4,0
HMK sak 132/11	Finansiering av VA -anlegg	1,3	
HMK sak 25/12	Tiltaksplan vann og avløp 2012	1,3	- 1,5
Adm. vedtak fra objekt 8757	Omkopling av stikkledninger objekt 8757	1,0	
HMK-sak 39/13	Tiltaksplan vann og avløp 2012	3,7	
Budsjettendringer underveis		7,3	- 1,5
Samlet budsjett		14,3	2,5

Med endringer som er skjedd underveis er samlet budsjett for Nøtterøy kommune på 16,8 mill. kr fordelt med kr 14,3 mill. kr vann og kr 2,5 mill. kr avløp.

Det legges frem et avslutningsregnskap på totalt kr 25 002 645 til godkjenning fordelt på Nøtterøy kommune kr 16 508 944 og Tjøme kommune og Gigafib kr 8 493 521.

	Vann	Avløp	Total
Nøtterøy kommune	22 554 765	2 447 880	25 002 645
Fra Tjøme kommune og Gigafib	-8 493 521		- 8 493 521
Totalt NK	14 061 244	2 447 880	16 508 944
Budsjett NK	14 300 000	2 500 000	16 800 000
Endelig avvik	238 756	52 120	290 876

Etter fratrukk for Tjømes/Gigafibs andel i prosjektet avsluttes prosjektet med ca 291 000 kr i mindreforbruk i forhold til vedtatt budsjett.

Vurderinger

Prosjektet har etter oppstart av hovedentreprisen blitt tilført 7,3 mill. kr vann og nedjustert med 1,5 mill. kr avløp. Endringene skyldes delvis nødvendige utvidelser av anlegget og endringsmeldinger / tilleggsbestillinger til entreprenør som ikke var inkludert i anbudet, dels manglende beskrivelser i entreprisen og uforutsette forhold som normalt kommer i og under anlegg.

Bakgrunnen for merforbruket og tilleggsfinansieringene har i hovedsak vært at:

- Avtaler med grunneiere ble langt mer omfattende enn hva som hittil var vanlig og endte opp med mer kostbare avtaler mhp tap og avvelserstatninger før man kom til enighet. Anlegget ble forsinket og prosjektet ble påført kostnader til ventetid fra entreprenør. Totalt ca 0,6 mill
- Anlegget kom i konflikt med fortidsminner på dyrket mark. I samråd med arkeologer fra Vestfold fylkes kulturminneavdeling ble det iverksatt ekstraordinære tiltak. Løsning ble trekking av vannrørene under aktuelt område på ca 50 m med registrerte fortidsminnefunn. Det ble utsettelse av anleggsarbeidene. Prosjektet ble tilført ekstrakostnader på ca 0,7 mill til undersøkelser av kulturminner, omprosjektering og ventetider for entreprenør. Det inkluderer engasjering av en underentreprenør og anskaffelse av spesialrør for rørtrekking av hovedledning og serviceledning under fortidsminnene.
- Kryssing av fylkesveien var forutsatt med rørpessing. Det oppsto uforutsette problemer med den ene kryssingen med hovedledningen som i stedet måtte utføres med graving – ca 0,3 mill
- Et stort antall uforutsette forhold og detaljer som ikke var tilstrekkelig beskrevet i anbudet var i et større omfang enn forutsatt i budsjettet – ca 1,7 mill
- Et større antall private stikkledninger for tilkopling til nye vannledninger krevde leting før de ble funnet. Sanering og fornyelse av nye stikkledninger, både vannstikkledninger og avløpsstikkledninger, ble svært omfattende – 0,55 mill.
- Tilrettelegging for sanering og tilkopling av eksisterende bebyggelse og eventuell ny bebyggelse på vestsiden av Kirkeveien i Sevika var ikke beskrevet i anbudet - ca 0,52 mill.

- Eksisterende trykkøkningsstasjon i Kjøpmannskjær ble bygd om og forsynt med automatikkstyrt røbruddsventil. Arbeidet var ikke med i hovedentreprisen – ca 0,2 mill
- Rigg og drift ble regulert pga av økt anleggstid og tillegg for istandsetting idrettsbane etter rigg – 0,5 mill
- Oppfølging av anlegget medførte en betydelig økt administrasjon som bla skyldes et stort omfang endingsmeldinger / tilleggsbestillinger under anlegget (ca 240 stk) samt diverse omprosjekteringer, oppfølging av eksterne myndigheter og utarbeidelse av avtaler med grunneiere.
- Mindre forbruk på avløp skyldes at det planlagte tiltaket ble omprosjektert da man gjennom geotekniske undersøkelser avslørte kvikkleire og man valgte isteden å rehabilitere eksisterende ledning fremfor å bygge ny. Reduksjonen ble ca 1,5 mill.

Revisors bemerkninger:

Etter vår mening gir prosjektrengskapet for Nøtterøy Kommune for «*Veibakken – Kjøpmannskjær vannledning, objekt nummer 8699*», for årene 2008-2013, som ble avsluttet i 2013, i det alt vesentlige et uttrykk for prosjektets resultat og stilling i samsvar med grunnlaget for regnskapsavleggelsen.

Konklusjon

Prosjektrengskapet for Veibakken – Kjøpmannskjær vannledning objekt nr 8699 på kr 25 002 645 er ferdig og avsluttes økonomisk.

Etter fratrekk av Tjøme kommunes bidrag avsluttes prosjektet med et mindreforbruk på kr 290 896, fordelt med 238 756 kr på vann og kr 52 120 på avløp.

Mindreforbruket er overført hovedplan vann og hovedplan avløp i 2013.

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Kontrollutvalget

Kommunestyret

møtedato, 16.09.14

SAKSNR. 21/14

Prosjektregnskap, Teie trafikksikkerhet, objekt nummer 8219, 8434 og 8686

Saksopplysninger:

Prosjektregnskapet gjelder etablering av en rekke trafikkregulerende tiltak i forbindelse med bygging av nye skoler og idrettshall på Teie. De totale kostnadene for prosjektet ble kr 30 163 915,- som ga et merforbruk på kr 963.915,- i forhold til bevilget budsjettamme. Det har vært gitt tilleggsbevilgninger underveis på bakgrunn av at omfanget har blitt større enn først antatt. Prosjektet har blant annet krevd større areal som medførte ombygginger til eiendommer, sprenging, buss-sluse, transport av masser, dimensjon på rør, høyere grøftkostnader og mer administrasjon. Ovennevnte kostnader er knyttet til merforbruket. Merforbruket er dekket ved låneopptak innenfor bevilgede rammer i 2012.

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.

Vedlegg: Regnskapsoppstilling, 14. april 2014

Revisjonsuttalelse 19.mai 2014

Innstilling:

Prosjektregnskap Teie trafikksikkerhet , objekt nummer 8219, 8434 og 8686 er behandlet og godkjent.

Kontrollutvalget fremmer følgende innstilling for kommunestyret:

Prosjektregnskap Teie trafikksikkerhet , objekt nummer 8219, 8434 og 8686 er behandlet og godkjent.

Vedtak:

Vedlegg side 21/14

Deloitte

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

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

Til
Kommunestyret i Nøtterøy kommune

REVISORS BERETNING TIL PROSJEKTREGNSKAPET «SKOLEUTBYGGING TEIE, TRAFIKKSIKKERHET OG VANN OG AVLØPSARBEIDER, OBJEKT NUMMER 8219, 8434 OG 8686»

Vi har revidert Nøtterøy kommune sitt prosjektregnskap «*Skoleutbygging Teie. Trafikksikkerhet og vann og avløpsarbeider, objekt nummer 8219, 8434 og 8686*», for årene 2006-2012, som ble avsluttet i 2012. Prosjektregnskapet består av oppstilling over kostnader og tilhørende finansiering. Prosjektregnskapet som viser en samlet kostnad på kr 30 163 915, bygger på transaksjoner ført på aktuelle prosjektkoder i kommunens regnskap. Prosjektregnskapet er utarbeidet den 14. april 2014 av økonomiavdelingen i Nøtterøy kommune.

Ledelsens ansvar for prosjektregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av prosjektregnskapet, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et prosjektregnskap 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 prosjektregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at prosjektregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

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

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

Konklusjon

Etter vår mening gir prosjektregnskapet for Nøtterøy kommune for «*Skoleutbygging Teie. Trafikksikkerhet og vann og avløpsarbeider, objekt nummer 8219, 8434 og 8686*», for årene 2006-2012, som ble avsluttet i 2012, i det alt vesentlige et uttrykk for prosjektets resultat og stilling i samsvar med grunnlaget for regnskapsavleggelsen.

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/norway 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.

Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrenset distribusjon

Prosjektregnskapet er utarbeidet for å gi informasjon til kommunestyret. Prosjektregnskapet er derfor ikke nødvendigvis egnet for andre formål. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon.

Drammen, 19. mai 2014
Deloitte AS



Kjartan Kvamme
statsautorisert revisor

Vedlegg sak 21/14

Prosjektrekningskap	Regnskap 2006-2009		Regnskap 2010		Regnskap 2011		Regnskap 2012		Samlet regnskap		Samlet budsjet		Merforbruk (+) Mindre forbruk (-)	
8219 Trafikksikkerhetstiltak skoleutbygging Teie														
8434 Gangveger Teieskogen														
8686 VA Grindstuveien/løvreveien														
Byggetjenester og nybygg	2 087,50	0,00	1 739 789,54	0,00	0,00	3 526 876,91	0,00	0,00	2 087,50	7 200 000	0	0	0	0
Kontrakt 1	0,00	0,00	312 596,70	0,00	0,00	469 649,44	0,00	163 329,10	5 429 995,55	0	0	0	0	0
Tillegg kontrakt 1	156 769,09	0,00	40 915,26	0,00	0,00	0,00	2 700,00	243 679,42	1 025 925,56	0	0	0	0	0
Konsulent tjenester	39 498,75	0,00	73 581,84	0,00	0,00	36 020,00	0,00	21 989,60	200 384,35	0	0	0	0	0
Konsulentkontrakt 1	0,00	0,00	80 619,73	0,00	0,00	32 572,00	0,00	3 220,00	131 591,44	0	0	0	0	0
Konsulentkontrakt 2	0,00	0,00	32 788,80	0,00	0,00	99 439,54	0,00	18 488,00	35 792,00	0	0	0	0	0
Tillegg konsulent 2	5 184,00	0,00	2 280 291,87	0,00	0,00	1 296,00	0,00	0,00	198 547,27	0	0	0	0	0
Konsulentkontrakt 3	203 539,34	0,00	0,00	0,00	0,00	4 165 853,89	0,00	453 406,12	39 268,80	7 200 000	0	0	0	0
Intermkjøp	45 595,20	11 250,40	1 740 148,88	0,00	0,00	3 592 927,53	0,00	0,00	45 595,20	8 000 000	0	0	0	0
Distribusjon av vann	5 030,40	0,00	99 578,30	0,00	0,00	619 211,96	0,00	114 413,90	11 250,40	0	0	0	0	0
Byggetjenester og nybygg	342 099,17	0,00	58 037,48	0,00	0,00	0,00	2 700,00	261 735,00	5 452 520,71	0	0	0	0	0
Kjøpe tjenester-ikke kontrarb	51 983,75	0,00	46 963,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	980 525,26	0	0	0	0	0
Kontrakt 1	0,00	0,00	64 661,00	0,00	0,00	0,00	10 752,00	0,00	402 836,65	0	0	0	0	0
Tillegg kontrakt 1	0,00	0,00	147 048,09	0,00	0,00	38 440,00	0,00	16 989,40	62 735,75	0	0	0	0	0
Konsulent tjenester	0,00	0,00	161 761,60	0,00	0,00	13 064,80	0,00	2 764,80	64 661,00	0	0	0	0	0
Konsulentkontrakt 1	0,00	0,00	131 525,00	0,00	0,00	125 959,12	0,00	36 416,00	202 477,49	0	0	0	0	0
Tillegg konsulent 2	0,00	0,00	37 596,00	0,00	0,00	8 502,40	0,00	0,00	177 591,20	0	0	0	0	0
Konsulentkontrakt 2	3 564,00	1 065,00	172 238,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	293 900,12	0	0	0	0	0
Tillegg konsulent 3	1 065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46 088,40	0	0	0	0	0
Konsulentkontrakt 3	460 587,92	664 127,26	2 659 557,95	4 939 849,82	4 398 105,81	8 563 959,70	445 771,10	899 177,22	7 964 022,78	8 000 000	35 977,22	15 200 000	132 886,00	0
Intermkjøp	664 127,26	-664 127,26	-4 939 849,82	-4 939 849,82	-8 563 959,70	-8 563 959,70	-899 177,22	-899 177,22	-15 067 114,00	-15 200 000	-15 200 000	-15 200 000	-15 200 000	0
Merverdiavgift utenfor mva-loven	-664 127,26	-664 127,26	-4 939 849,82	-4 939 849,82	-8 563 959,70	-8 563 959,70	-899 177,22	-899 177,22	-15 067 114,00	-15 200 000	-15 200 000	-15 200 000	-15 200 000	0
Avløpsnett/ innsamling av avløpsvann	460 587,92	664 127,26	2 659 557,95	4 939 849,82	4 398 105,81	8 563 959,70	445 771,10	899 177,22	7 964 022,78	8 000 000	35 977,22	15 200 000	132 886,00	0
Sum utgifter	664 127,26	-664 127,26	4 939 849,82	-4 939 849,82	-8 563 959,70	-8 563 959,70	-899 177,22	-899 177,22	-15 067 114,00	-15 200 000	-15 200 000	-15 200 000	-15 200 000	0
Bruk av lån														
Sum finansiering														

Tinghaug, 14. april 2014



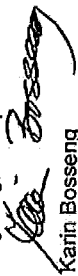
Karin Bosseng
Rådgiver/Controller

Keddy sak 21/14

Prosjektregnskap vei	Regnskap 2006-2009		Regnskap 2010		Regnskap 2011		Regnskap 2012		Samlet regnskap		Samlet budsjett		Merforbruk (-) Mindreforbruk (+)	
8219 Trafikksikkerhetstiltak skoleutbygging Teie														
8434 Gangveger Teieskogen														
8686 VA Grindstuveien/Dvreveien														
Kontrakt 1	0,00	405 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	405 000,00	0	0	0	0
Tillegg kontrakt 1	0,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0	0	0	0
Konsulentkontrakt 1	0,00	6 262,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 262,50	0	0	0	0
Intermkjøp	0,00	47 107,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47 107,60	0	0	0	0
Merverdiavgift utenfor mva-loven	0,00	31 130,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 130,62	0	0	0	0
Kommunale veier, nyanlegg, drift og vedlikehold	0,00	501 500,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	501 500,72	0	0	0	-501 501
Fast lønn	2 940,72	686,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 627,32	0	0	0	0
Overtid	6 715,48	5 427,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 143,25	0	0	0	0
Lønn vedlikehold/nybygg og nyanlegg	0,00	0,00	190,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190,15	0	0	0	0
Arbeidsgivers andel KLP	285,32	85,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370,71	0	0	0	0
Kollektivulykkes-/gruppelivsforsikring	7,85	4,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,46	0	0	0	0
Arbeidsgiveravgift	1 402,86	874,77	0,00	0,00	26,84	0,00	0,00	0,00	0,00	2 304,47	0	0	0	0
Annonse, reklame, informasjon	0,00	5 201,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 201,70	0	0	0	0
Trykking og kopiering	924,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	924,80	0	0	0	0
OU-fond arb.g.andel	5,01	4,03	0,00	0,00	0,21	0,00	0,00	0,00	0,00	9,25	0	0	0	0
Byggejenester og nybygg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Kontrakt 1	472 166,64	931 714,93	0,00	0,00	5 238 934,45	-6 931,00	0,00	0,00	0,00	6 635 885,02	0	11 200 000	0	0
Kontrakt 2	193 706,80	412 112,96	0,00	0,00	1 682 740,99	1 528 423,80	0,00	0,00	0,00	3 623 277,75	0	0	0	0
Materialer til vedlikehold, nybygg	0,00	204 436,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	398 142,80	0	0	0	0
Materialer - ikke kontrakt	0,00	11 960,00	0,00	0,00	0,00	20 358,40	0,00	0,00	0,00	20 358,40	0	0	0	0
Materialkontrakt 1	102 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 960,00	0	0	0	0
Konsulentjenester	278 275,00	4 175,00	0,00	0,00	7 462,40	0,00	0,00	0,00	0,00	102 480,00	0	0	0	0
Konsulentkontrakt 1	179 856,96	117 334,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296 912,40	0	0	0	0
Konsulentkontrakt 2	1 200,00	15 656,25	0,00	0,00	93 328,00	71 450,00	0,00	0,00	0,00	309 066,56	0	0	0	0
Konsulentkontrakt 3	0,00	15 400,00	0,00	0,00	190 750,00	5 760,00	0,00	0,00	0,00	211 910,00	0	0	0	0
Konsulentkontrakt 4	0,00	45 915,00	0,00	0,00	362 898,40	171 157,50	0,00	0,00	0,00	579 970,90	0	0	0	0
Intermkjøp	261 844,40	14 355,00	0,00	0,00	4 926,00	15 675,00	0,00	0,00	0,00	34 956,00	0	0	0	0
Merverdiavgift utenfor mva-loven	127 347,06	121 826,00	0,00	0,00	5 832,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389 502,40	0	0	0	0
Avsetninger til ubundne kapitalfond	2 981,42	259 847,79	0,00	0,00	960 710,61	193 846,83	0,00	0,00	0,00	1 541 752,29	0	2 800 000	0	0
Kommunale veier, miljø- og trafikksikkerhetstiltak	1 632 140,32	2 167 018,17	0,00	0,00	8 547 800,28	2 018 615,53	0,00	0,00	0,00	14 365 574,30	0	14 000 000	0	-365 574
Kjøpte tjenester-ikke kontr. arb	23 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 224,00	0	0	0	0
Tillegg kontrakt 1	150 208,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 208,40	0	0	0	0
Materialer til vedlikehold, nybygg	10 348,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 348,40	0	0	0	0
Merverdiavgift utenfor mva-loven	45 945,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 945,20	0	0	0	0
Veilys	229 726,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	229 726,00	0	0	0	-229 726
Sum utgifter	1 861 866,32	2 668 518,89	8 547 800,28	2 018 615,53	8 547 800,28	2 018 615,53	15 096 801,02	14 000 000,00	-1 096 801,02	14 000 000,00	14 000 000,00	14 000 000,00	14 000 000,00	-1 096 801,02

Overføringer	0,00	-9 520,00	0,00	-9 520,00	0	
Statsliskudd	-800 000,00	0,00	0,00	-800 000,00	-800 000	
Overføring fra drift	-133 914,26	-960 710,61	-193 846,83	-1 618 596,91	-2 800 000	
Sum inntekter	-933 914,26	-970 230,61	-193 846,83	-2 428 116,91	-3 600 000,00	-1 171 883
Bruk av lån	-852 600,22	-7 577 569,67	-1 824 768,70	-12 588 130,57	-10 400 000	
Bruk av ubundne kapitalfond	-75 351,84	0,00	0,00	-80 553,54	0	
Sum lån og fond	-927 952,06	-7 577 569,67	-1 824 768,70	-12 668 684,11	-10 400 000,00	2 268 684
Sum finansiering	-1 861 866,32	-8 547 800,28	-2 018 615,53	-15 096 801,02	-14 000 000,00	

Tinghaug, 14. april 2014


Karin Bosseng
Rådgiver/Controller

Vedlegg sak 24/14



Nøtterøy kommune

JournalpostID: 13/17924

Arkiv: FE-

Saksbehandler: Torgeir Bettum,
Telefon: 33 40 20 32
Drifts- og anleggsseksjonen

Trafikksikkerhet og vann- og avløpsarbeider ved skoleutbygging Teie - Prosjektavslutning

Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kommunestyret		
Hovedutvalg for miljøvern og kommunalteknikk	03.09.2014	140/14
Formannskapet	10.09.2014	090/14

Rådmannens innstilling

Prosjektregnskap for trafikksikkerhetstiltak og vann- og avløpsarbeider i forbindelse med skoleutbygging på Teie objekt nr 8219, 8434 og 8686 på kr 30 163 915 er ferdig og avsluttes økonomisk.

Merforbruk på kr 963 915 er dekket ved låneopptak innenfor bevilgede rammer i 2012.

03.09.2014 Hovedutvalg for miljøvern og kommunalteknikk

Behandling:

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt

MK-140/14 Vedtak:

Prosjektregnskap for trafikksikkerhetstiltak og vann- og avløpsarbeider i forbindelse med skoleutbygging på Teie objekt nr 8219, 8434 og 8686 på kr 30 163 915 er ferdig og avsluttes økonomisk.

Merforbruk på kr 963 915 er dekket ved låneopptak innenfor bevilgede rammer i 2012.

Dokumentoversikt:

Vedlegg	
1.	8219-8434-8686 Vann og avløp.pdf
2.	8219-8434-8686 vei.pdf
3.	Revisjonsberetning 8219-8434-8686 Teie trafiksikkerhet.pdf

Kortversjon

Prosjektet omfatter etablering av en rekke trafikkregulerende tiltak i forbindelse med bygging av nye skoler og idrettshall på Teie samt nytt vann og avløpsanlegg og separering av avløpet til boligene på strekningen. Prosjektet har et totalbudsjett på kr 29,2 mill og det legges frem et avslutningsregnskap på kr 30 163 915 til godkjenning fordelt på kr 15 096 801 vei, kr 7 103 091 vann og kr 7 964 023 avløp

Innledning

Prosjektet omfatter etablering av en rekke trafikkregulerende tiltak i forbindelse med bygging av nye skoler og idrettshall på Teie. Det omfatter: oppgradering av Kolbergveien som hovedadkomsten til området dvs. utvidelse av kjørebane, bygging av ny gs vei langs Grindstuveien og Øvreveien, stenging av Fjellveien med bussluse ved Thueveien, opprusting av Speiderveien, Kikutveien og sti fra Valhalla og sti fra Munkerekka.

I forbindelse med prosjektet var det også nødvendig å etablere nye vann og avløpsanlegg i Grindstuveien og Øvreveien og samtidig separere avløpet til boligene langs strekningen.

Faktagrunnlag

Trafikkløsningene i forbindelse med skoleutbyggingen på Teie er behandlet i K.sak 009/07 og F.sak 58/07. Kommunestyret bevilget i K.sak 108/08 kr 14 mill. kr. til trafiksikkerhetstiltak i forbindelse med skoleutbyggingen på Teie. Igangsetting av trafiksikkerhetstiltakene ble vedtatt i HMK sak 133/09.

Vestfold fylkeskommune (FTU) gav Nøtterøy kommune tilskudd på 0,8 mill. kr den 7.05.07 til etablering av gangstier i tilknytning til nye skoler og idrettshall dvs. til opprusting av Speiderveien, Kikutveien og sti fra Valhalla og sti fra Munkerekka. Kostnaden er inkludert i bevilget ramme på 14 mill. kr.

Vann og avløpsanlegget har hatt flere delfinansieringer før oppstart. Ved oppstart hadde anlegget et VA budsjett på til sammen 9,9 mill. kr i hht nedenstående tabell. Prosjektet har i løpet av anleggsperioden blitt tilført totalt 5,2 mill vann og 2,6 mill avløp

		Vei Mill	Vann Mill	Avløp Mill
K-sak 110/07	Budsjett og økonomiplan		1,0	1,3
F-sak 51/09	Tiltaksplan VA 2009		3,0	
K-sak 108/08	Budsjett og økonomiplan	14,0		
HMK-sak 11/10	Tiltaksplan VA 2010		0,5	4,1
Budsjett ved oppstart anleggsarbeider		14,0	4,5	5,4
HMK-sak 132/11	Finansiering VA anlegg		2,2	2,6
HMK-sak 25/12	Tiltaksplan VA 2012		0,5	
Budsjettendringer under veis			2,7	2,6
Samlet budsjett		14,0	7,2	8,0

Totalt budsjett er 14 mill. kr vei, 7,2 mill. kr vann, 8 mill. kr avløp. Tilsammen kr 29,2 mill.

Rambøll AS ble engasjert til prosjektering og utarbeidelse av anbudsdokumenter i mars 2008. Anlegget ble lagt ut på anbud i februar 2010 og Vestfold Anlegg AS ble tildelt anleggsentreprisen i april 2010. Anleggsarbeidene ble startet opp i april 2010.

Hovedentreprisen ble ferdig mars 2012. Tangen Ingeniør og Arkitektkontor AS har vært engasjert til byggeledelse.

Det legges frem et avslutningsregnskap på kr 30 163 915 som fordeles i hht til nedenstående tabell:

	Vei	Vann	Avløp	Totalt
Regnskap	15 096 801	7 103 091	7 964 023	30 163 915
Budsjett	14 000 000	7 200 000	8 000 000	29 200 000
Avvik	-1 096 801	96 909	35 977	963 915

Vurderinger

Det var over en lang periode uklart om og i hvilket omfang krysset med Kirkeveien og Grindstuveien ville få. Opparbeidelsen av gs-vei langs Grindstuveien var planlagt gjennomført samtidig med opparbeidelse av nytt kryss. Opparbeidelse av gs veien ble derfor stoppet ved Gamleveien. Vann og avløpsarbeidene ble stanset ved Skoleveien.

Til slutt ble det valgt en enkel kryssløsning. Opparbeidelse av krysset ble startet opp i oktober 2013 og det er i den forbindelse opprettet et nytt prosjekt til fullføring av bygging av gs vei og vann og avløpsarbeid i Grindstuveien ned til Kirkeveien. Anleggsarbeidet antas å være ferdig i juni 2014.

Prosjektet som nå legges frem for prosjektavslutning har fått tilleggsbevilgninger i HMK sak 132/11 med 2,2 mill. kr vann og 2,6 mill. kr avløp og i HMK sak 25/12 med 0,5 mill. kr vann. Ekstra kostnader og merforbruk skyldes i hovedsak at:

- Gs-veien ble bygget opp på nytt og krevde et større veiareal i Grindstuveien istedenfor kun å benytte eksisterende veiarealer. Breddeutvidelse fikk konsekvenser for tilpassing til eksisterende eiendommer. Ikke kalkulerte ombygginger til eiendommer var svært tid- og kostnadskrevende.
- På enkelte eiendommer ble det etablert snumulighet for å hindre utrygging fra eiendommene.
- Mer sprenging av vei for å rette ut lengdeprofilen (bedre stigningsforhold og tilpassing for trafikantene) og med hensyn til sikkerhet for atkomst til eiendommer (sikt) enn forutsatt.
- Etablering av bussluse var ikke beskrevet i anbudet.
- Vann og avløpsarbeidene ble mer kostbare pga mer sprenging, transport, og tilbakeføring av nye masser enn forutsatt. Det medførte lenger anleggstid med tilhørende rigg kostnader.
- Vann og avløpsanlegget ble utvidet i Grindstuveien opp forbi ungdomskolen for å med overvann fra skolen og tilrettelegge for fornyelse av vann og avløp til idrettsanleggene.
- Avløpsanlegg var basert på fordrøyning i Teiedammen, men pga konsekvensene (egen utredning) for "livet i dammen" måtte overvannet føres uten fordrøyning ned Grindstuveien som medførte større dimensjon enn forutsatt og med høyere grøftkostnader.
- Utredningskostnader for konsekvens for videreføring av overvann ned mot Grensegaten
- Oppfølging av andre entrepriser (skoleanleggene) og private hjemmelshavere i forhold til tilpassing av atkomster og separering av avløp medførte betydelig mer administrasjon enn det som er vanlig.

Revisors uttalelse:

Etter vår mening gir prosjektrengskapet for Nøtterøy kommune for «Skoleutbygging Teie. Trafikksikkerhet og vann og avløpsarbeider, objekt nummer 8219, 8434 og 8686», for årene 2006-2012, som ble avsluttet i 2012, i det alt vesentlige et uttrykk for prosjektets resultat og stilling i samsvar med grunnlaget for regnskapsavleggelsen.

Konklusjon

Prosjektregnskap for trafikksikkerhetstiltak og vann- og avløpsarbeider i forbindelse med skoleutbygging på Teie objekt nr 8219, 8434 og 8686 på kr 30 163 915 er ferdig og avsluttes økonomisk.

Merforbruk på kr 963 915 er dekket ved låneopptak innenfor bevilgede rammer i 2012.

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

møtedato,
16.09.14

SAKSNR. 22/14 Orientering om vurdering av finansreglementet

Saksopplysninger:

På kontrollutvalgsmøtet i mai sak 13/14 ble vurdering av finansreglementet bestilt. Følgende vedtak ble fattet:

Det bestilles en vurdering av finansreglementet som leveres til sekretariatet innen 01.08.14 for å bli behandlet i kontrollutvalgsmøte 16.09.14. Kostnaden dekkes av inntil 20 timer i inngått kontrakt.

Etter opplysninger fra revisor Fred-Atle Maela er finansreglementet vedtatt 16.06.2010 blitt vurdert tidligere av KPMG på oppdrag fra administrasjonen, jfr deres rapport av 28.12.2010. I følge samtale 18. juli 2014 mellom revisor og sekretariatet ble gjennomgang av finansreglementet i Nøtterøy kommune utsatt. En ny gjennomgang ville innebære et dobbeltarbeid. Deloitte avventer nytt reglement som legges frem for politisk behandling i kommunestyret, trolig høsten 2014.

Innstilling:

- Bestillingen utsettes og kontrollutvalget ber om at nytt utkast til finansreglement blir vurdert av revisjonen når det foreligger.
- Etter politisk behandling ber kontrollutvalget om at administrasjonen oversender finansreglementet til kontrollutvalget for bekreftelse.
- Bekreftelse på at finansreglementet er vurdert vil bli tatt opp på neste kontrollutvalgsmøte 18. november 2014.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato
16.09.14

SAKSNR. 23/14

Uavhengighetserklæring; vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – i forhold til Nøtterøy kommune 2014

Saksopplysninger:

Kommuneloven § 79 og revisjonsforskriften stiller krav til vandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor. I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for 2014 er gjort på generelt grunnlag. Statsautorisert revisor Kjartan Kvamme er oppdragsansvarlig revisor i Nøtterøy kommune.

Vedlegg: Skriftlig egenvurdering av uavhengighet fra revisor.

Forslag til vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for regnskapsåret 2014 tas til orientering.

Vedtak:

Til kontrollutvalget i Nøtterøy kommune
v/ Heidi Wulff Jacobsen

27. august 2014

UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen har ikke annen stilling hos kommunen eller i virksomheter som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen innehar ikke funksjoner i noen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor for Nøtterøy kommune.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen har ikke nærstående som har tilknytning til Nøtterøy kommune som er av betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Vi bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Nøtterøy kommune som kommer i konflikt med bestemmelser om uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Nøtterøy kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi bekrefter at undertegnede ikke opptrer som fullmektig for Nøtterøy kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til at det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til Deloitte AS som revisor for Nøtterøy kommune.</i>

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Kjartan Kvamme
statsautorisert revisor

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

16.09.14

SAKSNR. 24/14 **Revisjonsplan for interimsrevisjon 2014**

Saksopplysninger:

Statsautorisert revisor Kjartan Kvamme orienterer om revisjonsarbeidet og om revisjonsplan 2014.

Vedlegg: Revisjonsplan 2014 for interimsrevisjon

Forslag til vedtak:

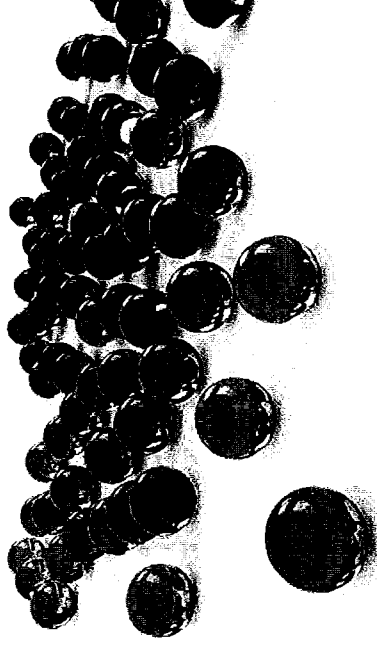
Revisors informasjon tas til orientering.

Vedtak:

Deloitte.

Revisjonsplan for
regnskapsåret 2014

Møte med kontrollutvalget i
Nøtterøy kommune



Keddeleg 24/14

September 2014

Innhold

1. Oppsummering av revisjonsplanen

2. Revisjonsomfang og angrepsvinkel

3. Risikovurdering

4. Aktuelle regulatoriske temaer

5. Forpliktelser klientservice

Appendiks 1: Revisjonsteam og tidsplan

1. Oppsummering av revisjonsplanen

Oppsummering av revisjonsplanen

Vesentlighet	<ul style="list-style-type: none">• Kommunens vesentlighetsgrense er beregnet på grunnlag av samlede driftsinntekter og utgjør NOK 20 millioner for 2014• Alle ikke justerte feil som individuelt overstiger NOK 2 millioner vil bli rapportert
Fokusområder	<ul style="list-style-type: none">• Det er identifisert 4 fokusområder i årets revisjon av sentral betydning for årsregnskapet til Nøtterøy kommune.• Risiko knyttet til blant annet (1) - inputdata ved pensjonsberegningen, (2) – påkostning og vedlikehold, (3) – overholdelse av selvkostreglene og (4) – usikre forpliktelser
Verdi	<ul style="list-style-type: none">• Betyggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon• Aktiv støttespiller i videre utvikling av rutiner og prosesser• I tillegg til 4 fokusområder nevnt ovenfor har vi også andre områder vi konkret vil rapportere på under vår revisjon.
Uavhengighet	<ul style="list-style-type: none">• Vi bekrefter at det etter vår vurdering ikke foreligger forhold som kan svekke, påvirke eller reise tvil om Deloitte's uavhengighet som revisor for Nøtterøy kommune. Det vises for øvrig til vår uavhengighetserklæring for 2014.

Det er identifisert 4 fokusområder i årets revisjon; pensjoner, påkostning vs vedlikehold, selvkost og usikre forpliktelser

2. Revisjonsomfang og angrepvinkel

Revisjonsomfang og angrepsvinkel

Vår oppgave

Vi gjennomfører 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.

Vi skal avgi en uttalelse:

- om årsregnskapet til Nøtterøy kommune er avgitt i samsvar med lov og forskrift og at det gir et rettvise bilde i samsvar med god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.
- at opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrift.
- 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.

*Betryggende sikkerhet for at
årsregnskapet ikke
inneholder vesentlig
feilinformasjon*

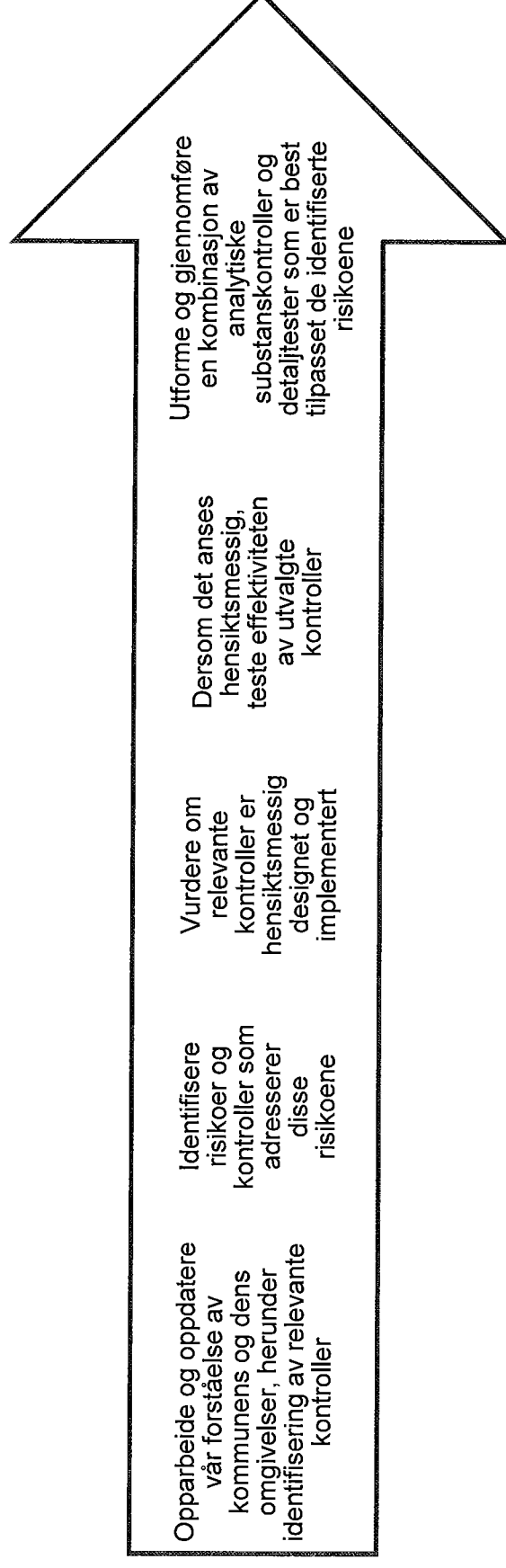
Revisjonsomfang og angrepsvinkel (forts.)

Revisjonshandlinger

Vår revisjonsberetning bygger på bevis innhentet gjennom en kombinasjon av test av kontroller, detaljtester og analytiske handlinger.

Vår angrepsvinkel vil i størst mulig grad være å teste kontroller og bygge på kontrollmiljø og internkontroll i tilknytning til forretningsprosessene.

Fokus på kontrollmiljø og internkontroll i forretningsprosessene



Revisjonsomfang og angrepsvinkel (forts.)

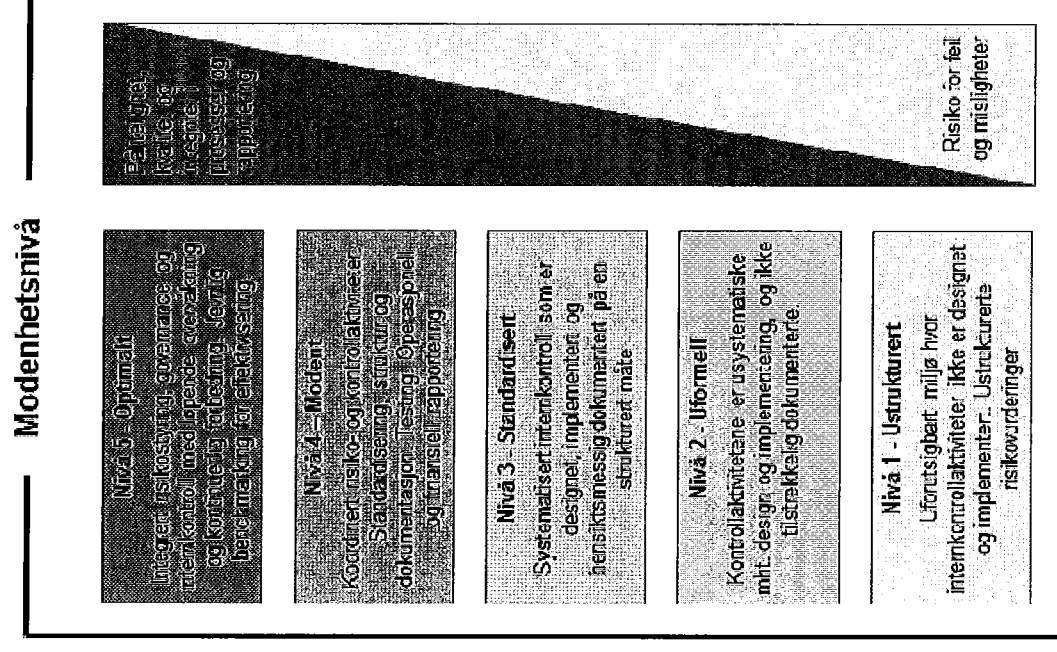
Internkontroll

Startpunktet for vurdering av kommune sin internkontroll er i rådmannens ledergruppe.

Gjennom vår tilnærming til internkontroll får vi både en god vurdering av kommunen sin etablerte kontrollstruktur, samtidig som vi kan gi innspill på risikoer som ikke er adressert i tilstrekkelig grad, eller hvor det er muligheter for effektiviseringsgevinster.

Vi presenterer våre observasjoner og anbefalinger på en strukturert måte som gir Nøtterøy kommune en konkret vurdering av internkontrollsystemet.

Tilbakemelding med en konkret vurdering av internkontrollsystemet

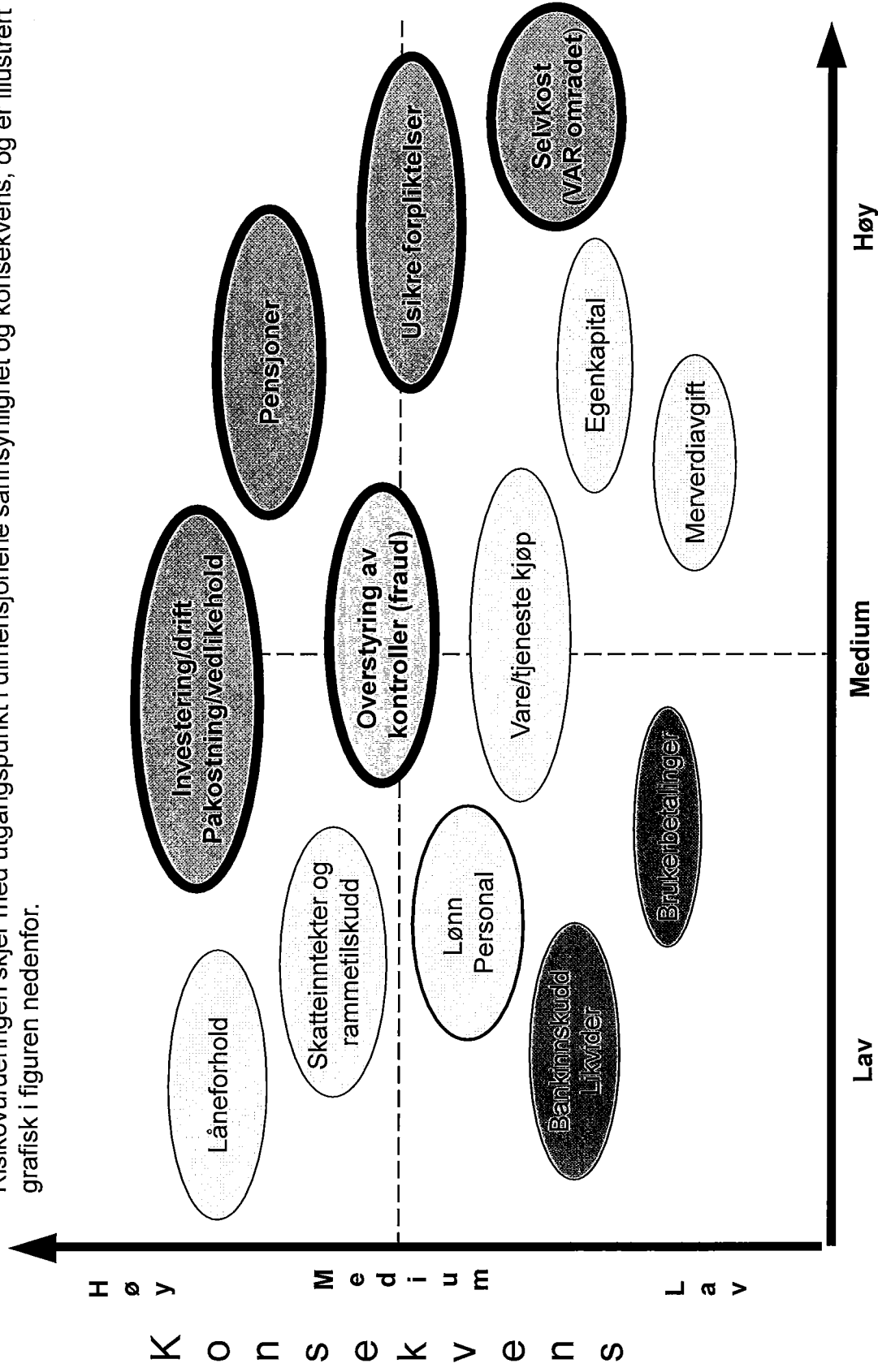


3. Risikovurdering

Risikovurdering

Basert på gjennomgang av regnskapsmateriale, tidligere revisjonsrapporter og møter med kontrollutvalget, rådmannens ledergruppe samt økonomiledelsen i kommunen, har vi gjennomført en risikovurdering. Det er identifisert 4 risikoområder med særskilt fokus på og 8 risikoområder med normal fokus på. Vi vil kontinuerlig oppdatere vår risikovurdering og informere om vesentlige endringer som oppstår.

Risikovurderingen skjer med utgangspunkt i dimensjonene sannsynlighet og konsekvens, og er illustrert grafisk i figuren nedenfor.



Risikovurdering (forts.)

Særskilt fokus	Beskrivelse av risiko	Vår respons
Pensjoner	<ul style="list-style-type: none"> Risiko knytter seg til inputdata benyttet av aktuar, beregning og overføring til regnskap Risiko for bruk av feil forutsetninger. Kommunen skal benytte forutsetninger fastsatt av departementet. 	<ul style="list-style-type: none"> Gjennomgang av kommunens egne kontroller av inputdata (personaleendringer, lønnsforhold etc) ved interimrevisjonen. Detaljert test av forutsetningene lagt til grunn i aktuarberegningen, gjennomføres i årsoppgjøret.
Investering/ Drift	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for feilføring mellom drift- og investering. Kommunen har insentiv til å føre utgifter i investeringsregnskapet fordi investeringer kan lånefinansieres. 	<ul style="list-style-type: none"> Innhente og vurdere rutine for innkjøp og fakturabehandling, og identifisere nøkkelkontroller i rutinen ved interimrevisjonen Detaljert revisjon av et utvalg av prosjekter og et utvalg av vedlikeholdsutgifter mhp grensedragning investering/vedlikehold ved interimrevisjonen
Selvkost	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for at kommunen ikke har 100 % inndekning på renovasjon og en risiko for at de bygger opp selvkostfond slik at de subsidierer fremtidige generasjoner. 	<ul style="list-style-type: none"> Innhente selvkostkalkyler, og gjennomgå kommunens oppfølging og egne kontroller av selvkostkalkylene (for- og etterkalkyler). Påse om kommunen har 100% inndekning på renovasjon, jfr Forurensningsloven. Ekstra kontroll av benyttet rentesats. Gjennomgå dels ved interim- og årsoppgjørrevisjonen.
Usikre forpliktelser	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for feil regnskapsmessig behandling knyttet til pågående tvistesaker i bygg- og anleggsprosjekter. 	<ul style="list-style-type: none"> Innhente og vurdere rutine for behandling av usikre forpliktelser i regnskapet, herunder rutine for å innhente tilstrekkelig informasjon og opplysninger om sakene. Gjennomføres i årsoppgjøret. Detaljert revisjon av regnskapsførte avsetninger, gjennomføres i årsoppgjøret.

Risikovurdering (forts.)

Normal fokus	Beskrivelse av risiko	Vår respons
Låneforhold	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for manglende regnskapsføring av alle låneforhold Risiko for manglende etterlevelse av kommunens finansreglement og om lån og avdrag er ihht vedtak og lovbestemmelser. 	<ul style="list-style-type: none"> Innhente årsoppgaver fra finansinstitusjoner og analyse av årets endring i låneforholdene. Årsoppgjør Detaljert gjennomgang av et utvalg låneopptak og påse om vedtak foreligger og om lover og regler er fulgt. Interim
Skatteinntekter/Rammetilskudd	<ul style="list-style-type: none"> Normal risiko vurderes fordi det er få motparter, oversiktlige forhold og postene er avstemmbare. 	<ul style="list-style-type: none"> Regnskapspostene totalavstemmes mot ekstern dokumentasjon (Børre Stolp)
Lønn/Personal	<ul style="list-style-type: none"> Det er risiko for mangelfull registrering av ansettelseskontrakter (gyldighet). Det er også risiko for periodisering og nøyaktighet. Risiko for feil i reiseregninger 	<ul style="list-style-type: none"> Innhente kommunens rutiner for registrering av alle ansettelseskontrakter. Fokus på nye og avviklede kontrakter. Innhente kontrolloppstillingen og avstemme regnskap mot lønn. Analytisk revisjon av lønnsutgifter. Kontroll av et utvalg reiseregninger og påse etterlevelse av gjeldende regler
Vare/tjeneste kjøp	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for gyldighet og tilhørighet av utgifter, om fakturaer gjelder kommunen. Risiko for feil periodisering av utgiften Risiko for feil mva-behandling ihht til reglene for momskompensasjon 	<ul style="list-style-type: none"> Innhente rutine for innkjøp og fakturabehandling, og identifisere nøkkelkontroller i rutine. Bilagskontroll på utvalgte fakturaer mhp tilhørighet, periodisering og avgiftsbehandling. Utvalg av fakturaer i 6 terminer og kontrollerer korrekt avgiftsbehandling
Egenkapital	<ul style="list-style-type: none"> Det er risiko knyttet til fullstendighet av bundne fond Det er risiko for gyldighet av bruk av bundne fond (politisk vedtak, lovbestemt, forskriftsbestemt). Risiko for at avslutningen av regnskapet/disponeringen ikke er ihht gjeldende regler 	<ul style="list-style-type: none"> Innhente og vurder kommunens avstemming av kretsløp og noter Kontroll av utvalg bundne fond som har vært brukt i løpet av året. Bruken skal være gyldig mot vedtak. Kapitalkonto og disposisjonsfond avstemmes i note. Innhente kommunens dokumentasjon av disponering inkl evt strykninger. For memoriakonto påser at det er samsvar mellom låneopptak i året, bruk av lån i året og bevegelser på konto for brukte lånemidler

4. Endringer i lover og regler

Endringer i lover og regler

Tema	
Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalings tjenester	<ul style="list-style-type: none">• Kommunal- og moderniseringsdepartementet har revidert retningslinjene for beregning av selvkost for kommunale betalings tjenester• Formålet med retningslinjene er å bidra til en god og ensartet praksis for beregning av selvkost på et tjenesteområde• Anbefalt å ta retningslinjene i bruk for 2014
Endringer i IKS loven	<ul style="list-style-type: none">• Budsjett er endelig når det er vedtatt av representantskapet• Låneopptak i IKS – selskapet kan bare ta opp lån dersom dette står i selskapsavtalen og selskapsavtalen må ha en øvre grense for selskapets låneopptak

5. Forpliktelser klientservice

Forpliktelser klientservice

Vi skal sammen med Nøtterøy kommune utvikle en revisjonsprosess som er effektiv og med høy kvalitet. For å sikre at kommunen fremover opplever vår revisjon og vårt samarbeid som verdifullt forplikter vi oss gjennom «The Deloitte Client Service Promise» blant annet til:



Tilgjengelig og responstid innen 24 timer

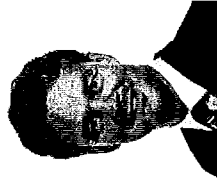
Tilbakemelding på Nøtterøy kommune sin internkontroll

Tilgang til seminarer, publikasjoner og rapporter

Appendiks 1: Revisjonsteam og tidsplan

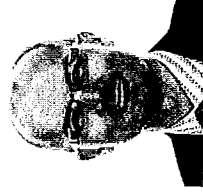
Revisjonsteam

Revisjonsteamet ledes av Kjartan Kvamme som har ansvaret for våre leveranser, og er ansvarlig for kommunikasjonen med kommunens ledelse og kontrollutvalget.



Kjartan Kvamme
Partner

Tlf: +47 952 21 785
kkvamme@DELOITTE.no



Fred-Atle Mæla
Senior Manager
Tlf: +47 975 91 549
fmaela@DELOITTE.no



Hilde S. Bruseth Knudsen
Senior Manager
Tlf: +47 905 97 175
hknudsen@DELOITTE.no



Frode Bratlie
Senior
Tlf: +47 481 22 731
fbratlie@DELOITTE.no

Tidsplan

	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Juni	Juli
Oppstartsmøter											
Interimsrevisjon											
Årsoppgjørrevisjon											
Attestasjonsoppgaver											
Møter med kontrollutvalg											
Møte i kommunestyre											

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/na/omoss for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

This communication contains general information only, and neither Deloitte AS nor Deloitte Advokatfirma AS is, by means of this publication, rendering professional advice or services and shall not be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
16.09.14

SAK NR. 25/14

Referatsak

- Svar på henvendelse om administrativt vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgenes myndighet
Vedlegg: Brev fra kommunal- og moderniseringsdepartementet av 24.06.14
- Styrevervregister
Vedlegg: Skriv fra KS 23.05.14
- Endringer i IKS loven vedrørende budsjett og låneopptak
Vedlegg: Skriv fra KS 21.05.14
- Suppleringsvalg, Lise Maier, FRP
Vedlegg: brev av 20.06.14
- Nestvikveien 43
Vedlegg: dommen i saken
- Nettsiden til Nøtterøy kommune
- Revisjonsordning – konkurranseutsetting
Sekretariatet orienterer

Innstilling:

Referatsaken tas til orientering.

Vedtak:



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat
Revetalgata 10
3174 REVETAL

VIKS	
26 JUNI 2014	
Ark.kode P	
Ark.kode S	
J.nr.	Dok.nr

Deres ref

Vår ref
14/4291-3

Dato
24.06.2014

**Svar på henvendelse om administrativt vertskommunesamarbeid -
kontrollutvalgenes myndighet**

Vi viser til brev 9. mai 2014. I brevet stilles det spørsmål om kommuner i et vertskommunesamarbeid kan avtale (i samarbeidsavtalen) at kontrollutvalget i samarbeidskommunen skal kunne opprettholde sin myndighet etter kommuneloven § 77 nr. 1 når det gjelder den myndighetsutøvelse og tjenesteproduksjon innenfor vertskommunesamarbeidet som angår egen kommunes innbyggere.

I kommuneloven § 28-1 j bestemmes det at vertskommunens kontrollutvalg har myndighet etter § 77 nr. 1. Bestemmelsen sier ingenting om at dette kan fravikes ved avtale. Dersom det var lovgiverens mening å åpne for en slik avtalefrihet, ville dette antakelig komme frem i lovteksten. Til sammenlikning viser vi til § 28-1 i nr. 2, som i lovteksten uttrykkelig åpner for avtalefrihet (når det gjelder oppsigelsesfrist).

Om bakgrunnen for bestemmelsen heter det i Ot.prp. nr. 95 (2005–2006) s. 111, blant annet:

Slik departementet ser det, vil det ikke vere tenleg å lovfeste ein generell rett for kontrollutval i alle samarbeidskommunane til å føre tilsyn med den interne drifta i vertskommunen. Dette ville gi stor avgrensingsproblem med omsyn til kva delar av verksemda eit kontrollutval skulle ha tilsynsmyndigheit overfor. Kontrollutvalet i vertskommunen vil ha ansvar for å føre løpande tilsyn med verksemda i (verts)kommunen etter dei vanlege reglane. At delar av verksemda dreier seg om saker der myndigheita er delegert frå andre kommunar, bør ikkje endre på dette.

Som det er peikt på i høyringsnotatet, kan det likevel vere behov for at kontrollutvala i samarbeidskommunane får informasjon om vedtak som blir gjorde i vertskommunen etter delegert

Postadresse
Postboks 8112 Dep
NO-0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
<http://www.kmd.dep.no/>

Telefon*
22 24 90 90
Org.no.
972 417 858

Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Erland Aamodt
22 24 68 28

myndighet. Etter lovframlegget skal det i samarbeidsavtalen takast inn føresegner om informasjon frå vertskommunen til kvar enkelt samarbeidskommune. Kontrollutvalet i samarbeidskommunane vil ha den same retten til informasjon som etter ei slik føresegn blir gitt til sjølve kommunen. Kontrollutvalet i samarbeidskommunen vil ha tilgang til all dokumentasjon og all informasjon som samarbeidskommunen får. Det er ikkje grunn til å gi kontrollutvalet meir vidtgående informasjonsrett enn den retten som ligg til sjølve samarbeidskommunen. Departementet har derfor komme til at det ikkje vil vere nødvendig å regulere informasjonsretten til kontrollutvalet utover dette.

Departementet legger vekt på at det heller ikke lovforarbeidene er indikasjoner på at bestemmelsen kan fravikes ved avtale. Etter departementets oppfatning viser forarbeidene også at behovet for at samarbeidskommunenes kontrollutvalg skulle ha myndighet overfor vertskommunen er begrenset. Også dette peker i retning av at det ikke var meningen å åpne for å avtale noe annet enn den myndighetsfordelingen som § 28-1 j fastsetter.

Departementet antar etter dette at det ikke kan avtales at en samarbeidskommunes kontrollutvalg skal kunne opprettholde sin myndighet § 77 nr. 1.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Referat-innk



Arbeidsgiver

Økonomi

Helse og velferd

Skole og oppvekst

Samfunn og demokrati

Innovasjon og forskning

Om KS

KS lanserer nytt styrevervregister

12.05.2014

Skriv ut Tips

Fra mandag 12. mai blir styreverv og andre viktige interesser til folkevalgte og ledere i kommuner og fylkeskommuner automatisk tilgjengelig i Styrevervregisteret.

Registeret vil inneholde en oversikt over alle folkevalgte, ledere og ansatte med innstillings- og beslutningsrett i de om lag 350 kommuner/fylkeskommuner, samt 94 kommunale selskaper som har sluttet seg til registeret.

Folkevalgte og ledere trenger ikke lenger selv registrere sine verv. Opplysninger fra Kommuneregisteret om verv og stilling i kommunesektoren, samt opplysninger fra Enhetsregisteret og Foretaksregisteret («Brønnøysundregistrene»), blir nå automatisk lagret i Styrevervregisteret. Opplysningene oppdateres hvert år i desember.

- Dette gjør det enklere for folkevalgte og ledere som heretter slipper å passe på at de riktige opplysningene er oppgitt og oppdatert. Samtidig gjøres informasjonen mer tilgjengelig og komplett, fordi alle offentlig registrerte opplysninger om folkevalgte og ledere i kommunen finnes på ett sted. Dette er i tråd med vår målsetting om åpenhet i kommunesektoren, sier styreleder i KS, Gunn Marit Helgesen.

Kommunene avgjør

KS har ingen myndighet til å pålegge kommuner og fylkeskommuner å være med i Styrevervregisteret. Dette må fortsatt vedtas av kommunestyret og fylkesting. Men når en kommune eller fylkeskommune har vedtatt å slutte seg til registeret, vil opplysningene om samtlige folkevalgte og ansatte som skal omfattes av registeret, bli automatisk overført til Styrevervregisteret. Deretter er det opp til den enkelte å legge til opplysninger som ikke er registrert i Enhets- eller Foretaksregisteret, men som han eller hun vurderer å kunne ha betydning.

Avklart

Kommuner og fylkeskommuner som alt er med i Styrevervregisteret, trenger ikke gjøre nytt vedtak. Selv om registeret vil omfatte langt flere personer ettersom registreringen nå skjer automatisk, trengs det ikke samtykke fra den enkelte.

- Dette er avklart i dialog med Datatilsynet og Brønnøysundregistret. Det viktig å understreke at registeret ikke vil inneholde noen opplysninger som ikke allerede står i offentlige registre, med mindre den enkelte legger dem inn selv, sier Gunn Marit Helgesen.

Kontakter i KS

Direktør Kjell Torgeir Skjetne, tlf 916 37 594
Spesialrådgiver Lise Spikkeland, tlf 901 10 048
Pressekontakt Kjell Erik Saure, tlf 906 01 503

KONTAKTPERSONER FOR DENNE SAKEN

Spikkeland, Lise Lokaldemokrati og
kommuneøkonomi
Lise.Spikkeland@ks.no

Skjetne, Kjell-Torgeir Lokaldemokrati og
kommuneøkonomi
Kjell-Torgeir.Skjetne@ks.no

SENTRALE LENKER OG DOKUMENTER

Styrevervregisteret

© KS
Redaktør: Sissel Ambjør
Webmaster: ks.no-support@ks.no

Kontakt ansatte
 Nyhetsvarsling
 RSS-strøm
 Nettstedskart
 A-Å Alfabetisk oversikt

Du er her: [Hjem](#) > [Aktuelt](#) > Endringer i IKS loven

Aktuelt

Endringer i IKS loven

05.05.2014 Tone Molvær Berset

I disse dager er det mange interkommunale selskaper (IKS) som avholder representantskapsmøter. Vi minner om at det er gjort noen endringer i IKS-loven som kan få betydning for prosessen ved årets budsjettbehandling.

Budsjettet er endelig når det er vedtatt av representantskapet

For IKS som får årlige tilskudd fra eierkommunene sine er det ikke lenger nødvendig å vente på at eierkommunene skal behandle sine budsjett. Selskapets årsbudsjett er endelig når det er vedtatt av representantskapet (men må revideres dersom det oppstår vesentlige endringer). Denne forenklingen gjelder for interkommunale selskaper og er en følge av at IKS-lovens § 18 nå er fjernet.

Låneopptak i IKS

Det er også gjort endringer i reglene for adgangen til å ta opp lån for IKS. Selskapet kan bare ta opp lån dersom dette står i selskapsavtalen, og selskapsavtalen må ha en øvre grense for selskapets låneopptak. Det betyr at selskapet nå ikke kan ta opp lån uten at eierne er enige og denne enigheten er kommet til uttrykk i selskapsavtalen. På den annen side er det ikke lenger nødvendig at låneopptak godkjennes av departementet (fylkesmann), bortsett fra når en av eierkommunene er underlagt de særlige reglene i kommuneloven § 60 (ROBEK). Disse endringene er en følge av at IKS-lovens § 22, fjerde ledd er fjernet. For representantskapet innebærer dette at det ikke kan fastsette et budsjett som er basert på låneopptak uten at selskapet er gitt adgang til dette i selskapsavtalen.

Ta kontakt med [Tone Molvær Berset](#) dersom det er noe du lurer på om dette.



Nøtterøy kommune
Sekretariatsseksjonen

Saksbehandler: Kjersti Hauan
Direkte telefon: 33 40 20 07
Vår ref.: 14/15891
Arkiv: FE-033
Deres ref.:

Dato: 20.06.2014

Lise Lundstrøm Maier
Torbjørnrødveien 56

3140 NØTTERØY

Suppleringsvalg til kontrollutvalget for resten av valgperioden 2011-2015

Kommunestyret behandlet saken i møte 18. juni 2014 sak 51/14 og gjorde følgende vedtak.

"KS-051/14 Vedtak:
Kontrollutvalget inntil 2015
Nytt medlem: Lise Maier, FRP"

Ellen Kristiansen som var medlem har flyttet ut av kommunen.

Med hilsen

Kjersti Hauan
fagkonsulent

Kopi til:
Tone Johannessen
VIKS

Regata 10

3174 REVETAL



TØNSBERG TINGRETT

DOM

Avsagt: 27.06.2014 i Tinghuset, Tønsberg
Saksnr.: 14-047704TVI-TONS
Dommer: Tingrettsdommer Siw Morrow
Saken gjelder: Gyldighet av og størrelse på tilknytningsgebyr –
Småkravsprosess

Sven Erik Skjefstad

mot

Nøtterøy kommune

Advokat Tor Hafli
v/advokatfullmektig Cicilie Sørum
Gregoire

DOM

Saken gjelder gyldigheten av og størrelsen på et gebyr ilagt av Nøtterøy kommune for tilknytning til kommunalt vann- og avløpsanlegg.

Framstilling av saken

Sven Erik Skjefstad (heretter Skjefstad) er hjemmelshaver til eiendommen Nestvikveien 43 i Nøtterøy kommune. Eiendommen var ikke tilknyttet kommunalt anlegg, men hadde vann fra brønn og septiktank sammen med Nestvikveien 41. Fra septiktanken gikk avløpet urensset til sjø.

Den 9. april 2013 fikk Skjefstad varsel fra Nøtterøy kommune (heretter kommunen) om at det – med hjemmel i plan- og bygningsloven § 27-2 – ville bli gitt pålegg om tilknytning til kommunalt avløpsanlegg. Det ble i varselet gitt tre ukers frist for uttalelse. Vedlagt varselet fulgte en generell orientering "*Tiltak på private avløpsledninger i Nøtterøy kommune*".

Ved vedtak av 14. mai 2013 ble Skjefstad gitt pålegg om tilknytning til kommunalt avløp for sin eiendom. Frist for gjennomføring av pålegget ble satt til 1. oktober 2013, og det ble opplyst at vedtaket kunne påklages innen tre uker.

Nestvikveien 43 var fra 1982 andelshaver i Ytre Nestvik vann- og avløpsslag, og Skjefstad knyttet sin eiendom på andelslagets anlegg, som igjen er tilknyttet kommunens avløpsanlegg.

I forbindelse med tilknytningen krevde kommunen et tilknytningsgebyr på kr 12 000,-, med tillegg av mva., totalt kr 15 000,-. Faktura av 18. oktober 2013 ble sendt Skjefstad, med betalingsfrist 6. november 2013.

Nøtterøy kommune har en tilskuddsordning ved pålegg om tilknytning til spillvann. Orientering om denne er inntatt i "*Tiltak på private avløpsledninger i Nøtterøy kommune*". Det fremgår på side 4 at; "*Engangsgebyr for tilknytning av spillvann reduseres med 80 % etter påslag av merverdiavgift (15 000 – 12 000 = 3 000, tall 2012) det gis ikke tilskudd til engangsgebyr for tilknytning av overvann.*"

Samme dag som kommunen utstedte faktura til Skjefstad – den 18. oktober 2013 – utstedte kommunen en kreditnota for refusjon av tilknytningsgebyr på kr 12 000,-.

Skjefstad klaget over vedtaket, og anførte at det var ugyldig, at det forelå usaklig forskjellsbehandling, og hadde anmerkninger til kommunens faktura. Formannskapet i kommunen behandlet klagen den 27. november 2013. Klagen ble ikke tatt til følge og kommunens krav på innbetaling av kr 3 000,- ble opprettholdt.

Tønsberg tingrett mottok den 17. mars 2014 stevning fra Skjefstad, med slik påstand;

1. Sven Erik Skjefstad frifinnes.
2. Nøtterøy kommune dømmes til å dekke Sven Erik Skjefstads sakskostnader med tillegg av lovens til enhver tid gjeldende forsinkelsesrente fra forfall og til og med betaling skjer.

Rettidig tilsvar ble inngitt av advokat Tor Hafli v/ advokatfullmektig Cicilie Sørum Gregoire, på vegne av kommunen den 20. mai 2014, med slik påstand;

1. Vedtak vedrørende pålegg om tilknytning til kommunalt vann- og avløpsanlegg av 14.05.03 er gyldig.
2. Sven Erik Skjefstad dømmes til å dekke Nøtterøy kommunes saksomkostninger innenfor rammene av tvl. §10-4.

Muntlig sluttbehandling ble avholdt 24. juni 2014. Skjefstad møtte uten prosessfullmektig. Kommunen var representert ved tekniker Agnes Bergsagel og advokatfullmektig Gregoire. Begge parter avga forklaring og det ble foretatt slik dokumentasjon som fremgår av rettsboken.

Saksøkerens, Sven Erik Skjefstads, påstandsgrunnlag

Merverdiavgiftsloven § 4-2 annet ledd får betydning for beregningsgrunnlaget for merverdiavgiften på tilknytningsgebyret, idet kommunens tilskuddordning er en forhåndsavtalt rabatt. Det ligger automatikk i tildelingen av tilskuddet, idet dette skjer uoppfordret og uten søknad. Beregningsgrunnlaget for merverdiavgiften blir da kr 0,- og Skjefstad skal frifinnes for kravet fra kommunen på kr 3 000,-.

Det er skremmende når kommunen neglisjerer hva Høyesterett forlanger at man skal gjøre når en står overfor en rabatt. Det skal foretas en samlet og fri bevisbedømmelse av de underliggende fakta, jf. Rt. 2000 side 402. Når dette ikke gjøres "*misskjøtter*" kommunen seg, men det vil ikke kommunen ta til seg. Kommunen har ikke henvist til noen bestemmelse i merverdiavgiftsloven, og avskjærer likevel muligheten for å trekke fra etter subjektivt skjønn.

Alternativt skal Skjefstad frifinnes fordi kommunen ikke har hjemmel til å pålegge en tilknytningsavgift. Forurensningsloven § 27 gir kun grunnlag for én tilknytningsavgift, og denne skal betales til det private anlegget, når en kopleter seg på slikt anlegg.

Saksøkerens påstand: Som i stevningen.

Saksøktens, Nøtterøy kommunes, påstandsgrunnlag

Nestviksveien 43 er tilknyttet kommunens anlegg via et privat anlegg, og det gir grunnlag for tilknytningsavgift.

Kommunen er forurensningsmyndighet og har hjemmel for å gi pålegg om tilknytning til kommunalt vann- og avløpsanlegg. Det ble fattet et enkeltvedtak i tråd med reglene i forvaltningsloven kap. 4. Plan- og bygningsloven § 27-2 jf. forurensningsloven § 23 angir at kommunen kan pålegge direkte tilknytning eller tilknytning via et privat anlegg. Kommunen har også hjemmel til å pålegge private å la andre knytte seg på anlegget, men det var ikke nødvendig i dette tilfellet, idet Nestvikveien 43 allerede hadde en andel i det private avløpslaget.

Det er ikke tvil om at kommunen hadde hjemmel, og det foreligger ingen usaklig forskjellsbehandling. Kommunen jobber for at flest mulige eiendommer skal knyttes på det kommunale anlegget over tid. Det ble gitt varsel og pålegg og klageadgang. Vedtaket er gyldig.

Kommunen har krevd at tilknytningsgebyr på kr 15 000,- inkl. mva. Tilskuddet fra kommunen er ingen rabatt, slik at merverdiavgiftsloven § 4-2 annet ledd får ikke anvendelse.

Det vises til gebyrforskriften og tilskuddordningen. Hensikten bak ordningen er at den enkelte bruker ikke skal måtte betale mer enn nødvendig, men kommunen kan ikke lempe på gebyrets merverdiavgift. Kommunen ønsker å gjøre pålegg om tilknytning minst mulig byrdefullt for den som pålegges tilknytning, og har derfor besluttet å gi et tilskudd til de som har en eiendom med et lovlig anlegg, men som pålegges å knytte seg til det kommunale anlegget. Formålet med lovgivningen er ikke at kommunen skal betale merverdiavgiften for alle brukerne.

Plikten til å betale tilknytningsgebyr gjelder også ved tilknytning til kommunenes vann- og avløpsanlegg via et privat anlegg. Det vises til lokal forskrift § 4, som er hjemlet i lov om vass- og kloakkavgifter § 3. Dette er også tråd med juridisk litteratur, jf. Guttorm Jakobsen.

Fakturaen for tilknytningsgebyret og kommunens tilskuddordning er to transaksjoner, men av praktiske årsaker utstedes en kreditnota for den siste på kr 12 000,-. Tilskuddet gis heller ikke helt automatisk, idet det ikke er alle som får pålegg som får tilskudd. Kommunen har fattet et gyldig vedtak om tilknytningsgebyr og Skjefstad må betale gebyret på kr 3 000,-.

Saksøktens påstand: Som i tilsvaret.

Rettens vurdering

Det følger av forurensningsloven § 23 annet ledd at plikt til tilknytning til eksisterende avløpsledning reguleres av plan- og bygningsloven, og at vedtak etter plan- og bygningsloven kan treffes av forurensningsmyndigheten. Forurensningsmyndigheten kan

videre bestemme at avløpsvann kan ledes inn i en annens avløpsanlegg.

Forurensningsmyndigheten er kommunen på lokalt nivå, jf. forurensningsloven § 81 første ledd bokstav c.

Det følger videre av plan- og bygningsloven § 27-2 annet ledd at; "*Når offentlig avløpsledning går over eiendommen eller i veg som støter til den, eller over nærliggende areal, skal bygning som ligger på eiendommen, knyttes til avløpsledningen.*" Det fremgår av fjerde ledd at dette også gjelder for eksisterende byggverk.

Kommunen har i dette tilfellet pålagt Skjefstad å knytte sin eiendom til det kommunale vann- og avløpsanlegget. Det er opplyst at dette ble gjort via Ytre Nestvik vann- og avløpslag, som igjen er tilknyttet kommunenes avløpsanlegg. Nestvikveien 43 var allerede andelshaver i anlegget, og etter det opplyste var dette mest hensiktsmessige – både med hensyn til avstand og kostnad.

Retten kan ikke se at det er forhold ved vedtaket om tilknytning til det kommunale vann- og avløpsanlegget som gjør det ugyldig. Av miljøhensyn er det et mål for kommunene at flest mulig eiendommer tilknyttes det kommunale anlegget, og det er heller intet som tyder på at Skjefstad er blitt utsatt for en usaklig forskjellsbehandling.

Det følger videre av forurensningsloven § 23 tredje ledd at der det skjer en tilknytning til kommunal avløpsledning, betales tilknytningsavgift etter lov 16. mars 2012 nr. 12 om kommunale vass- og avløpsanlegg. Skjer tilknytning til privat avløpsanlegg, kan eieren av anlegget kreve at vedkommende foretar eller betaler de utvidelser og forandringer av avløpsanlegget som tilknytningen gjør nødvendig, eller at det blir stilt sikkerhet for dette. Eieren kan også kreve refusjon for anleggsutgiftene i samsvar med plan- og bygningsloven.

Det følger videre av lov om kommunale vass- og avløpsanlegg § 3 at; "*Når ein fast eiendom har tilknytning til kommunal vass- eller avløpsledning, anten beinveges eller gjennom privat samledning, har eigaren skyldnad til å svare vass- og avløpsgebyr til kommunen.*". Bestemmelsen fastsetter en plikt til å betale et tilknytningsgebyr til kommunen – uavhengig av om eiendommen er direkte tilknyttet det kommunale vann- og avløpsanlegget direkte eller via et privat anlegg, som igjen er tilknyttet det kommunale anlegget. Av dette følger at forurensningsloven § 23 tredje led første punktum gjelder tilknytningsavgift til kommunen – uansett om denne er direkte eller indirekte – mens annet punktum gjelder en eventuell tilleggsbetaling til eieren av det privat anlegg, som eiendommen knyttes direkte til.

Tidligere lov om kommunale vass- og kloakkavgift (LOV-1974-05-31-17) § 3 ga kommunen hjemmel til i forskrift å bestemme størrelsen på avgiftene i kommunen og gi nærmere regler om gjennomføring av avgiftsvedtaket og innkreving av avgiftene. Denne bestemmelsen er nå erstattet av LOV-2012-03-16-12 § 5.

Tilknytningsgebyret er hjemlet i lokal forskrift om vann- og avløpsgebyrer, vedtatt av kommunestyret i Nøtterøy den 7. desember 2011 (FOR-2011-12-07-1229), med hjemmel i tidligere lov om kommunale vass- og kloakkavgifter, som nevnt over. Av forskriften § 4 fremgår at plikten til å betale gebyr gjelder bebygd eller ubebygd eiendom som blir/er tilknyttet kommunalt vann- og/eller avløpsnett, og at tilknytningen kan være enten direkte til kommunal ledning eller via felles privat ledning.

Nøtterøy kommune har således hjemmel for å pålegge Skjefstad å betale et tilknytningsgebyr. Dette gebyret har kommunen fastsatt til kr 12 000,- med tillegg av merverdiavgift., totalt kr 15 000,-.

Kommunen har videre etablert en ordning hvor det gis et tilskudd fra kommunen til den som pålegges å knytte sin eiendom til det kommunale vann- og avløpsanlegget. Tilskuddordningen er regulert i FOR-2011-12-07-1229 § 11, og det fremgår der at det gis tilskudd til engangsgebyr for tilknytning for eiendommer med eksisterende bolig som får pålegg om tilknytning til kommunalt nett med hjemmel i plan- og bygningslov 27. juni 2008 nr. 71 § 27-2. Det er også redegjort for tilskuddordningen i den generelle orientering "*Tiltak på private avløpsledninger i Nøtterøy kommune*", som ble sendt Skjefstad sammen med varslet om pålegg. Av denne fremgår at engangsgebyret for tilknytning av spillvann reduseres med 80 % etter påslag av merverdiavgift. For 2012 var tallene kr 15 000 – 12 000 = kr 3000,- i tilknytningsgebyr. Det er opplyst at tallene var de samme i 2013.

Skjefstad har anført at kommunens tilskuddordning er å regne som en "*forhåndsavtalt, betinget rabatt*" etter merverdiavgiftsloven § 4-2 annet ledd. Nevnte bestemmelse angir at forhåndsavtalte, betingede rabatter gitt direkte i forbindelse med et salg kommer til fradrag i beregningsgrunnlaget i den utstrekning de er blitt effektive. Skjefstad har på denne bakgrunn anført at beregningsgrunnlaget for merverdiavgift på tilknytningsgebyret blir kr 0,-. Regnestykket er at tilskuddet på kr 12 000,- skal trekkes fra tilknytningsgebyret på kr 12 000,- før det beregnes merverdiavgift. Skjefstad har også vist til Rt. 2000 side 402, som han mener får betydning for vurderingen.

Hva gjelder Rt. 2000 side 402 og de uttalelser Skjefstad har vist til i denne avgjørelsen gjelder de i hovedsak avgiftsmyndighetenes bedømmelse av beviser i forbindelse med kontroll av avgiftsberegning. Retten kan ikke se at dette får direkte betydning i denne sak.

Hovedregelen for beregning av merverdiavgift følger av merverdiavgiftsloven § 4-1 første ledd, som lyder; "*Ved omsetning av varer og tjenester er beregningsgrunnlaget for merverdiavgiften vederlaget, herunder tilskudd som utgjør en del av prisen på varen eller tjenesten. Selve merverdiavgiften regnes ikke med i beregningsgrunnlaget.*"

Det fremgår videre av merverdiavgiftsloven § 4-2 første ledd bokstav b at tilknytningsavgifter, gebyrer og andre beløp som påløper ved levering av varer og tjenester inngår i beregningsgrunnlaget for merverdiavgift. Det følger av Ole Gjems-Onstad og Tor S. Kildal "MVA-kommentaren" 4. utgave side 298 at "Engangsbetalinger for å få tilgang til ulike tjenester eller varer utgjør en del av den leveringen og skal avgiftsberegnes på samme måte og med samme sats som denne. Etter dette vil ordinære tilknytningsavgifter for f.eks vann og kloakk utgjøre en del av tjenestene vedrørende vann og kloakk". På denne bakgrunn er det klart at tilknytningsgebyret på kr 12 000,- utløser krav om merverdiavgift.

Det fremgår videre av Ole Gjems-Onstad og Tor S. Kildal "MVA-kommentaren" 4. utgave side 291 at "Direkte tilskudd som dekker en del av vederlaget ved kjøpet – direkte subsidiering – reduserer derimot ikke avgiftsgrunnlaget, se jf. den noe uklare ordlyden § 4-1 første ledd første punktums siste ledd: "... herunder tilskudd som utgjør en del av prisen på varen eller tjenesten". Eksempelvis gir mange kommuner bidrag til ulike miljøtiltak som direkte subsidiering. Bidraget reduserer ikke vederlaget og avgiftsberegningen."

Nøtterøy kommune gir pålegg om tilknytning til kommunens vann- og avløpsanlegg ut fra et miljøhensyn, og har valgt å subsidiere de innbyggerne som allerede har et godkjent vann- og kloakkanlegg, men som likevel pålegges å knytte seg til det kommunale anlegget. Slik kostnaden på gebyret og tilskuddet er satt, innebærer dette at brukeren kun må betale merverdiavgiften av tilknytningsgebyret, som ellers ville vært en utgift for kommunen.

På denne bakgrunn finner retten at tilskuddordningen ikke kan anses å være en rabatt, som skal gå til fradrag før merverdiavgiften beregnes. Tilskuddsordningen er en direkte subsidiering av kommunens innbyggere i forhold til det gebyr som ilegges for tilknytningen, og dette tilskuddet reduserer ikke vederlaget eller avgiftsberegningen.

Hvorvidt kommunen kunne ha ordnet seg praktisk på en slik måte at tilknytningsgebyret falt bort, eller ikke utløste merverdiavgift, skal retten ikke ta stilling til, og retten forholder seg til den praktiske ordning som er valgt av kommunen. At kommunens regnskapsmessige håndtering av tilskuddet gjøres ved bruk av kreditnota, kan heller ikke ses å føre til noen annen løsning.

På denne bakgrunn finner retten at Skjefstad plikter å betale kr 3 000,- til Nøtterøy kommune.

Sakskostnader

Kommunen har vunnet saken og har fremmet krav om at Skjefstad må dekke kommunens sakskostnader med kr 750,-. Retten har vært i telefonisk kontakt med advokatfullmektig Gregoire, som opplyste at dette var eks. mva.


Saksomkostninger i småkravsprosess reguleres av tvisteloven § 10-5. Bestemmelsens annet ledd setter grenser for omfanget av saksomkostningene, og kommunens krav ligger innenfor dette.

Retten finner kostnaden nødvendig, og Skjefstad dømmes til å erstatte kommunens saksomkostnader med kr 937,50,- inkl. mva.

DOMSSLUTNING

1. Sven Erik Skjefstad dømmes til å betale kr 3 000,- -kronertretusen- i tilknytningsgebyr til Nøtterøy kommune.
2. Sven Erik Skjefstad dømmes til innen 2 -to- uker fra dommens forkynnelse å erstatte Nøtterøy kommunes saksomkostnader med kr 937,50 -nihundreogtrettisjukronerogfemtioere-.

Retten hevet



Siw Morrow

Rettledning om ankeadgangen i sivile saker vedlegges.

Et kopi bekreftes

Sign: *Parvieg* *Fageron* *Sundaa*
Hansberg tingrett
ben

Rettledning om ankeadgangen i sivile saker

Reglene i tvisteloven kapitler 29 og 30 om anke til lagmannsretten og Høyesterett regulerer den adgangen partene har til å få avgjørelser overprøvd av høyere domstol. Tvisteloven har noe ulike regler for anke over dommer, anke over kjennelser og anke over beslutninger.

Ankefristen er én måned fra den dagen avgjørelsen ble forkynt eller meddelt, hvis ikke noe annet er uttrykkelig bestemt av retten. Ankefristen avbrytes av rettsferien. Rettsferie er følgende: Rettsferiene varer fra og med siste lørdag før palmesøndag til og med annen påskedag, fra og med 1. juli til og med 15. august og fra og med 24. desember til og med 3. januar, jf. domstoloven § 140.

Den som anker må betale behandlingsgebyr. Den domstolen som har avsagt avgjørelsen kan gi nærmere opplysning om størrelsen på gebyret og hvordan det skal betales.

Anke til lagmannsretten over dom i tingretten

Lagmannsretten er ankeinstans for tingrettens avgjørelser. En dom fra tingretten kan ankes på grunn av feil i bedømmelsen av faktiske forhold, rettsanvendelsen, eller den saksbehandlingen som ligger til grunn for avgjørelsen.

Tvisteloven oppstiller visse begrensninger i ankeadgangen. Anke over dom i sak om formuesverdi tas ikke under behandling uten samtykke fra lagmannsretten hvis verdien av ankegjensstanden er under 125 000 kroner. Ved vurderingen av om samtykke skal gis skal det blant annet tas hensyn til sakens karakter, partenes behov for overprøving, og om det synes å være svakheter ved den avgjørelsen som er anket eller ved behandlingen av saken.

I tillegg kan anke – uavhengig av verdien av ankegjensstanden – nektes fremmet når lagmannsretten finner det klart at anken ikke vil føre fram. Slik nekting kan begrenses til enkelte krav eller enkelte ankegrunner.

Anke framsettes ved skriftlig ankeerklæring til den tingretten som har avsagt avgjørelsen. Selvprosederende parter kan inngi anke muntlig ved personlig oppmøte i tingretten. Retten kan tillate at også prosessfullmektiger som ikke er advokater inngir muntlig anke.

I ankeerklæringen skal det særlig påpekes hva som bestrides i den avgjørelsen som ankes, og hva som i tilfelle er ny faktisk eller rettslig begrunnelse eller nye bevis.

Ankeerklæringen skal angi:

- ankedomstolen
- navn og adresse på parter, stedfortredere og prosessfullmektiger
- hvilken avgjørelse som ankes
- om anken gjelder hele avgjørelsen eller bare deler av den
- det krav ankesaken gjelder, og en påstand som angir det resultatet den ankende parten krever
- de feilene som gjøres gjeldende ved den avgjørelsen som ankes
- den faktiske og rettslige begrunnelse for at det foreligger feil
- de bevisene som vil bli ført
- grunnlaget for at retten kan behandle anken dersom det har vært tvil om det
- den ankende parts syn på den videre behandlingen av anken

Anke over dom avgjøres normalt ved dom etter muntlig forhandling i lagmannsretten. Ankebehandlingen skal konsentreres om de delene av tingrettens avgjørelse som er omtvistet og tvilsomme når saken står for lagmannsretten.

Anke til lagmannsretten over kjennelser og beslutninger i tingretten

Som hovedregel kan en *kjennelse* ankes på grunn av feil i bevisbedømmelsen, rettsanvendelsen eller saksbehandlingen. Men dersom kjennelsen gjelder en saksbehandlingsavgjørelse som etter loven skal treffes etter et skjønn over hensiktsmessig og forsvarlig behandling, kan avgjørelsen for den skjønnsmessige avveiningen bare angripes på det grunnlaget at avgjørelsen er uforsvarlig eller klart urimelig.

En *beslutning* kan bare ankes på det grunnlaget at retten har bygd på en uriktig generell lovforståelse av hvilke avgjørelser retten kan treffe etter den anvendte bestemmelsen, eller på at avgjørelsen er åpenbart uforsvarlig eller urimelig.

Kravene til innholdet i ankeerklæringen er som hovedregel som for anke over dommer.

Etter at tingretten har avgjort saken ved dom, kan tingrettens avgjørelser over saksbehandlingen ikke ankes særskilt. I et slikt tilfelle kan dommen isteden ankes på grunnlag av feil i saksbehandlingen.

Anke over kjennelser og beslutninger settes fram for den tingretten som har avsagt avgjørelsen. Anke over kjennelser og beslutninger avgjøres normalt ved kjennelse etter ren skriftlig behandling i lagmannsretten.

Anke til Høyesterett

Høyesterett er ankeinstans for lagmannsrettens avgjørelser.

Anke til Høyesterett over *dommer* krever alltid samtykke fra Høyesteretts ankeutvalg. Slikt samtykke skal bare gis når anken gjelder spørsmål som har betydning utenfor den foreliggende saken, eller det av andre grunner er særlig viktig å få saken behandlet av Høyesterett. – Anke over dommer avgjøres normalt etter muntlig forhandling.

Høyesteretts ankeutvalg kan nekte å ta til behandling anker over *kjennelser og beslutninger* dersom de ikke reiser spørsmål av betydning utenfor den foreliggende saken, og heller ikke andre hensyn taler for at anken bør prøves, eller den i det vesentlige reiser omfattende bevisspørsmål.

Når en anke over kjennelser og beslutninger i tingretten er avgjort ved kjennelse i lagmannsretten, kan avgjørelsen som hovedregel ikke ankes videre til Høyesterett.

Anke over lagmannsrettens kjennelse og beslutninger avgjøres normalt etter skriftlig behandling i Høyesteretts ankeutvalg.