

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune MØTEINNKALLING – ÅPENT MØTE

Møtested: Tinghaug på Nøtterøy, kommunestyresalen

Møtetid: 18. november 2014, kl. 16.30

Medlemmene kalles inn. Eventuelle forfall meldes til VIKS, tlf 40 49 13 45. Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 27/14 Godkjenning av protokoll fra KU-møte 16. september 2014**
Vedlegg: protokoll fra 16.09.14.
- 28/14 Foredrag av kommunaldirektør i Helse- og sosialsektoren Hilde Kari Maugesten vedrørende konkurranseutsetting av revisjonstjenester**
- 29/14 Vurdering av "Finansreglementet".**
Revisor og sekretariatet orienterer
- 30/14 Revisor orienterer om revisjonsarbeidet høsten 2014**
Vedlegg: planen for regnskapsåret 2014
- 31/14 Prosjektregnskap Smidsrødveien 36 – 60**
Revisor orienterer
Vedlegg: prosjektregnskap, revisors uttalelse og vedtak 5/14
- 32/14 Møteplan for 2015**
Vedlegg: kommunens møteplan og kalender 2015
- 33/14 Revisjonsordning - konkurranseutsetting**
Kontrollutvalgsleder og sekretariatet orienterer
- 34/14 Referatsaker:**
- Info 14/7 Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post
Vedlegg: info-brev fra NKRF av 19.06.14
 - Vurdere habiliteten
Vedlegg: artikkel fra Kommunal Rapport 22.09.14
 - Oversikt over vikarbruk
Vedlegg: Artikkel i Kommunal Rapport av 16.10.14
 - Nettsiden til Nøtterøy kommune
- 35/14 Eventuelt**
Revetal, 28. oktober 2014
for leder av kontrollutvalget i Nøtterøy kommune, Terje Fuglevik
- 
Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Innkalling m/saksliste: Medlemmer, Ordfører, Varamedlemmer, Rådmann, Deloitte

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

18.11.14

SAK NR. 27/14 Godkjenning av protokoll

Godkjenning av protokoll fra møte 16.09.14

Vedlegg: protokoll fra møte i kontrollutvalget 16.09.14

Forslag til vedtak:
Protokoll fra møtet 16.09.14 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

MØTEPROTOKOLL

Møtested: Tinghaug på Nøtterøy, kommunestyresalen

Møtedag: 16. september 2014

DISSE MØTTE:

Terje Fuglevik, leder
Aud Eiken, nestleder
Harald Rygh, medlem
Kjell Danielsen, medlem
Lise Maier, medlem

DISSE MØTTE IKKE:

DESSUTEN MØTTE:

Nøtterøy kommune, ordfører Roar Jonstang tilstede sak 16/14 og 17/14
Deloitte, statsautorisert revisor, Kjartan Kvamme
Deloitte, forvaltningsrevisor Marianne Kulstad, tilstede sak 16/14 – 24/14
VIKS, rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Terje Fuglevik

Møteleder ønsket velkommen til revisor og nytt kontrollutvalgsmedlem Lise Maier. Ku-leder orienterte om taushetsplikten i forhold til konkurranseutsettingen av revisjonstjenester som pågår.

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

Saksliste:

- 16/14 Godkjenning av protokoll fra KU-møte 6. mai 2014**
Vedtak:
Protokollen fra 06.05.14 godkjennes.
- 17/14 Ordfører orienterer om informasjonsflyt og rapporteringsrutiner vedrørende Vestfold Vann IKS (VIV) hvor Nøtterøy kommune er deleier**
Kontrollutvalgsleder orienterte om selskapet Vestfold Vann og fra representantskapsmøtet 02.06.14. Sekretariatet delt ut styrevedtak 22/14 i VIKS og brev til representantskapet vedrørende møtet 02.06.14. Ordfører beklaget at det ikke var innkalt vara for ham til representantskapsmøte 02.06.14, da han var på ferie. Ordfører opplyste at møtedeltakelsen normalt er ca. 90% og at frammøte den 02.06.14 var uvanlig lavt.



Ordfører redegjorde grundig blant annet om informasjonsflyten, rapporter, info-møter, samarbeid mellom kommunene og Vestfold Vann, selskapsavtale, budsjettbehandling og reservenettet på Nøtterøy.

Vedtak:

Informasjon tas til orientering.

18/14

Behandling av forvaltningsrevisjonsprosjektet

"Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg"

Forvaltningsrevisor Marianne Kulstad orienterte. Problemstillingene, funn og tiltak ble gjennomgått. Spørsmål ble besvart.

Vedtak:

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 individuell plan, 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 brukerne 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 vikarbudsjettet 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 31.05.2015 orienterer kontrollutvalget om administrasjonens oppfølging av anbefalingene i rapporten.

Rapporten oversendes kommunestyret til behandling.

19/14

Budsjett 2015, tilsyn og kontroll i Nøtterøy kommune

Kontrollutvalgsleder og sekretariatet orienterte om budsjett 2015 og endringen som var vedtatt av VIKS's styret. Endret forslag til budsjett ble delt ut på møtet med tilhørende dokumentasjon.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 1.311.000 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	260.000	

Drift av kontrollutvalget

Fast møtegodtgjørelse	kr	80.000	
Andre driftsutgifter	kr	48.000	kr 128.000
Sum Tilsyn og kontroll			kr 1.311.000

Saken oversendes til behandling til formannskapet og kommunestyret.

20/14

Prosjektregnskap; Veibakken Kjøpmannskjær

Saken ble behandlet.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget fremmer følgende innstilling for kommunestyret:

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

21/14

Prosjektregnskap; Teie trafikksikkerhet

Saken ble behandlet.

Vedtak:

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.

- 22/14 Orientering om vurdering av "Finansreglementet".**
Sekretariatet orienterte om prosessen med gjennomgang av finansreglementet.
Vedtak:
- 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.

- 23/14 Uavhengighetserklæring**
Saken ble behandlet.
Vedtak:
Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for regnskapsåret 2014 tas til orientering.

- 24/14 Revisjonsplan for regnskapsåret 2014**
Statsautorisert revisor orienterte om revisjonsplanen og gjennomgikk punktene.
Vedtak:
Revisors informasjon tas til orientering.

- 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

Sakene ble kommentert av kontrollutvalgsleder og sekretariatet.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

26/14

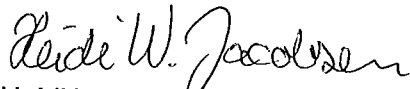
Eventuelt

- Tidligere kontrollutvalgsmedlem Hilde Kari Maugesten er invitert til neste ku-møte og vil orientere om revisjonsordninger/konkurransesutsetting av revisjonstjenester.
- Kontrollutvalgsleder kommenterte at revisor uteble fra kommunestyremøte 21. mai 2014, da kommuneregnskapet for 2013 ble behandlet. Statsautorisert revisor Kjartan Kvamme beklaget sterk uteblivelsen fra kommunestyremøtet da regnskapet og revisjonsberetningen ble lagt frem.

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Neste kontrollutvalgsmøte er 18. november 2014, kl. 16.30.

Revetal, 19. september 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

18.11.14

SAK NR. 28/14

Foredrag av kommunaldirektør i Helse- og sosialsektoren Hilde Kari Maugesten vedrørende konkurranseutsetting av revisjonstjenester

Saksopplysninger:

Kommunaldirektør i Helse- og sosialsektoren Hilde Kari Maugesten har skrevet en masteroppgave om området revisjonstjenester og konkurranseutsetting av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Nøtterøy kommune velger revisor for 4 år av gangen, inklusiv opsjon. Denne høsten står kommunen over for et valg av revisor for tredje gang etter 2007 og noen betraktninger er derfor interessant.

Kommunaldirektør i Helse- og sosialsektoren Hilde Kari Maugesten er invitert til kontrollutvalget for å informere om sine funn i masteroppgaven som ble forsvart våren/sommeren 2015.

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

møtedato,
18.11.14

SAKSNR. 29/14 Vurdering av finansreglementet

Saksopplysninger:

På kontrollutvalgsmøtet i mai sak 13/14 ble vurdering av finansreglementet bestilt. Bestillingen ble utsatt sommeren 2014 for å avvente nytt forslag til reglement som skulle legges frem for politisk behandling i kommunestyret.

Forslag til finansreglementet av 27.10.14 ble sendt fra administrasjonen til revisjon for gjennomgang og vurdering. Kontrollutvalget har mottatt revidert finansreglement fra revisjonen den 07.11.14 som avtalt. Revisor bekrefter at finansreglementet er tilstrekkelig til å oppfylle de krav som foreligger i forskriften.

Vedlegg:

- Finansreglement, forslag av 27.10.14
- Vurdering av Nøtterøy kommunes finansreglement av 07.11.14

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har ingen merknader til finansreglementet og viser til revisors kommentar og vurdering av Nøtterøy kommunes finansreglement, "*Generelt er reglementet omfattende og er tilstrekkelig til å oppfylle de krav som foreligger i forskriften.*"

Kontrollutvalget ber administrasjonen vurdere de mindre justeringene fra revisor som er anbefalt.

Kontrollutvalget ber om at revidert finansreglement oversendes videre til politiskbehandling.

Vedtak:

Deloitte.

Vurdering av Nøtterøy kommunes finansreglement

Utarbeidet 7. november 2014



Innholdsfortegnelse

1. Bakgrunn for vårt mandat/oppdrag	3
2. Vårt mandat og avgrensning:	3
3. Vurderinger	4
3.1 Generelt:	4
3.2 § 2 - Reglement for finansforvaltningen:	4
3.3 § 3 - Rammer for reglementet:	4
3.4 § 4 - Innholdet i reglementet:	5
3.5 § 5 - Kvalitetssikring av reglementet:	7
3.6 § 6 - Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget:	7
3.7 § 7 - Innholdet i rapporteringen:.....	7
3.8 § 8 - Rutiner for finansforvaltningen:.....	7
4. Oppsummering:	8
5. Anbefalinger:.....	8
6. Konklusjon:	8

1. Bakgrunn for vårt mandat/oppdrag

I henhold til kommuneloven § 52 nr 2 er det gitt fullmakt til departementet å gi nærmere regler om disposisjoner som innebærer finansiell risiko.

Kommunal og regionaldepartementet (KRD) har den 9. juni 2009 fastsatt ”**Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning,**” med hjemmel i kommunelovens § 52 nr 2.

Forskriften er trådt i kraft 1. juli 2010.

Etter forskriftens § 5 skal ”Kommunestyret og fylkestinget påse at uavhengig instans med kunnskap om finansforvaltning vurderer om finansreglementet legger rammer for en finansforvaltning som er i tråd med kommunelovens regler og reglene i denne forskrift. Vurderingen skal skje før reglementet vedtas i kommunestyret og fylkestinget.”

2. Vårt mandat og avgrensning:

Vårt mandat følger av vedtak i sak 13/14 den 7. mai 2014 av Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune:

« **Bestilling av ny prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt**
Saken ble diskutert og vurdering av finansreglementet ble 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»

Gjeldende finansreglement ble vedtatt den 16.06.2010 i sak K51/10. Det er utarbeidet et justeringsforslag pr 29.11.2010. Kommunens tidligere revisor, KPMG har avgitt en rapport datert 28.12.2010, hvor justeringsforslaget pr 29.11.2010 er gjennomgått etter retningslinjene i forskriftens §5.

Etter mottak av bestillingen fra kontrollutvalget, i sak 13/14 den 7 mai 2014, avklarte Deloitte i Juni 2014 med kommunens administrasjon og kontrollutvalgssekretariatet at vår gjennomgang av finansreglementet skulle utsettes til høsten og baseres på en versjon som var under utarbeidelse fra kommunens side. Nøtterøy kommune har utarbeidet et forslag datert 27.10.2014, som vi har vurdert i denne rapporten. Forslaget har planlagt ikrafttredelse den 01.01.2015.

Basert på ovennevnte mandat består vår undersøkelse og vurdering av: Kvalitetssikring og vurdering av dokumentet «**Nøtterøy kommune Finansreglement Forslag 27.10.2014**», herunder å påse at finansreglementet oppfyller forskriftens bestemmelser. Begrepene ”reglementet” og ”forskriften,” vil i denne rapporten bli brukt om overnevnte.

Vår vurdering er altså om selve reglementet oppfyller forskriftens krav. Det understrekes at vår uttalelse ikke tar for seg hvorvidt de fastsatte reglene blir fulgt, herunder om selve forvaltningen i kommunen avviker fra reglementet som fastsettes av kommunen. Dette anses å ligge utenfor vårt mandat, og er derfor ikke omtalt videre.

Denne uttalelsen bygger på SBT 4400 – Standard for avtalte kontrollhandlinger.

3. Vurderinger

3.1 Generelt:

Nøtterøy kommunes finansreglement/-strategi er i sin struktur basert på at rådmannen har fullmakter til å foreta disponeringer av kommunens pengeplasseringer og låneopptak, innenfor de retningslinjer finansreglementet setter. Dette innebærer avtaleinngåelse med eventuelle tredjepartsforvaltere, samt refinansiering av gjeld med videre. En slik fullmaktavgang er ikke i strid med forskriftens bestemmelser. Videre virker denne rollefordelingen mellom kommunestyret/formannskap og administrasjonen fornuftig, med hensyn på den kompetanse og oppfølging som forskriften stiller krav om. Forskriften stiller imidlertid en del krav til både kompetanse og rapportering til kommunestyret/formannskap. Såfremt reglementet oppfyller disse kravene forholder kommunen seg innenfor de kravene forskriften setter.

Forholdet mellom finansreglementet og de ulike kravene, herunder avvik omtales kronologisk med forskriftens bestemmelser i vår vurdering.

3.2 § 2 - Reglement for finansforvaltningen:

Kommunestyret skal selv gi regler for kommunens finansforvaltning.

Videre skal reglementet i henhold til forskriftens § 2 vedtas minst en gang i hver kommunestyreperiode. Nøtterøy kommune har i sitt finansreglement omtalt dette i punkt 2.2, og tilfredsstillt således dette krav.

3.3 § 3 - Rammer for reglementet:

§ 3 setter rammer for reglementet. Hensikten med disse rammene er å påse at kommunen er i stand til å ivareta sine forpliktelser, samt at å hindre kommunen fra å ta vesentlig finansiell risiko i sin finansforvaltning.

Reglementet er etter vår vurdering utformet etter en risikoprofil som ivaretar dette hensynet.

§ 3 inneholder dessuten en regel der det stilles krav til at kommunens kompetanse skal være tilstrekkelig til å utføre forvaltningen i tråd med sitt finansreglement. Dette gjelder også når tredjeparter foretar den faktiske forvaltningen. Kontroll av administrasjonens kompetanse på dette område ligger naturlig nok utenfor vårt mandat.

Observasjon:

Utgangspunktet er at «Reglementet skal baseres på kommunens egen kunnskap om finansielle markeder og instrumenter», jfr pkt 5 – kulepunkt 2.

Finansreglementet operasjonaliserer ikke hvordan kommunen skal sikre at nødvendig kunnskap og kompetanse om finansforvaltning forefinnes i kommunens organisasjon, eller identifiserer hvilken del av kommunens organisasjon denne kompetansen skal foreligge.

Operasjonalisering av hvordan kommunen skal møte kompetansekravet er ikke et krav etter §3. Vår vurdering er allikevel at et eventuelt operasjonalisering av kompetansekravet og eventuell identifikasjon av hvor kompetansen skal foreligge, kan være et bidrag til å sikre at kompetansekravet i forskriften blir mer synliggjort og konkretisert. Videre vil operasjonalisering av kompetansekravet også bidra til å sikre at kommunens administrasjon også innehar nødvendig kompetanse om finansforvaltning.

Anbefaling:

Vi anbefaler at kommunen vurderer om det er hensiktsmessig å operasjonalisere kompetansekravet.

Kommunens kommentarer:

Revisjonens anbefaling tas til etterretning

3.4 § 4 - Innholdet i reglementet:

§ 4 inneholder krav til selve innholdet i reglementet. Oppsummert kan kravene i forskriften til forvaltningen av eiendeler og gjeld, samt omtalen i reglementet sammenstilles slik:

Forskriftskrav	Reglement	Kommentar / konklusjon
§ 4, 1 ledd, a) Ledig likviditet og andre midler til driftsformål	Omtale i punkt 6.1	Forskriftskrav oppfylt
§ 4, 1 ledd, b) Langsiktige finansielle aktiva	Omtale i punkt 8	Forskriftskrav oppfylt
§ 4, 1 ledd, c) Gjeldsporteføljen og øvrige finansieringsavtaler	Omtale i punkt 7	Forskriftskrav oppfylt
§ 4, 2 ledd, a) Formålet med forvaltningen	Omtale i punkt 1.1, 4 og 8.1	Forskriftskrav oppfylt
§ 4, 2 ledd, b) Definisjon langsiktig finansielle aktiva	Omtale i punkt 8, første avsnitt	Forskriftskrav oppfylt
§ 4, 2 ledd, c) Rammer og begrensninger for forvaltningen etc	Generelt – pkt 5 og pkt. 9.1 For § 4, 1 ledd a), se pkt 6 For § 4, 1 ledd b), se pkt 8 For § 4, 1 ledd c), se pkt 7	Forskriftskrav oppfylt: Risikonivå, risikospredning og tillatte instrumenter, er omtalt for hver av pkt a) til c) i § 4.1 ledd
§ 4, 2 ledd, d) Tidspunkt og innhold i statusrapportering	For § 4, 1 ledd a), se pkt 6.4 For § 4, 1 ledd b), se pkt 8.8 For § 4, 1 ledd c), se pkt 7.8	Forskriftskrav oppfylt
§ 4, 2 ledd, e) Håndtering av avvik fra finansreglementet	For § 4, 1 ledd a), se pkt 6.4 For § 4, 1 ledd b), se pkt 8.8 For § 4, 1 ledd c), se pkt 7.8	Forskriftskrav oppfylt: Avvik beskrives og medtas i rapporteringen nevnt i § 4, 2 ledd d)

Innholdskravet i § 4 er omfattende. Etter vår vurdering tilfredsstiller reglementet disse kravene.

Observasjon og anbefaling I:

Fra pkt 6 i reglementet siteres: «Rådmannen gis fullmakt til å plassere kommunens midler (herunder ledig likviditet) i bankinnskudd, pengemarkedsfond med løpetid inntil 12 måneder og rentebærende verdipapirer med kort løpetid.»

Vår vurdering er at det kan være hensiktsmessig å definere maksimal durasjon på øvrige rentebærende verdipapirer.

Vi ber derfor kommunen vurdere om det er hensiktsmessig å definere og angi maksimal løpetid på øvrige rentebærende verdipapirer i ovennevnte setning.

Kommunens kommentarer:

Revisjonens anbefaling tas til etterretning

Observasjon og anbefaling II:

I pkt 6.1 Plassering av ledig likviditet foreligger det en tabell over aktivaklasser.

Vår vurdering er at det kan være hensiktsmessig å føye på en risikotoleranse kolonne der kategoriens underliggende renteplasseringer skal innfri historisk (f.eks 2 år) standardavvik inntil x %. På den måten vil man definere maksimalverdier for standardavvik for verdipapirfond tilknyttet hver plasseringskategori. Avvik i volatilitet mellom referanseindeks og rammene for plasseringer i de ulike renteklasser/aktivaklasser gjør at porteføljens risikoeksponering kan avvike fra intensjon. Å innføre rammer for plasseringenes øvre standardavvik målt over f.eks 2 år vil sikre at risikoen i porteføljen samsvarer med intensjon og forbindes tettere med porteføljens referanseindekser. Eksempelvis kan volatilitet i obligasjonsfond med rentedurasjoner 2 år avvike relativt sett mye sammenlignet med ST3X.

Vi ber derfor kommunen å vurdere om det ansees hensiktsmessig og tilføye en risikotoleranse kolonne.

Kommunens kommentarer:

Revisjonens anbefaling tas til etterretning

Observasjon og anbefaling III:

Vi har observert 2 øvrige mindre forhold som vi vurderer det som hensiktsmessig å foreslå endringer på, for å tydeliggjøre innholdet:

a) I pkt 8.6 Investeringsbegrensninger

Nest siste setning lyder: «Dette medfører at avkastning og risiko på totalporteføljen i stor grad vil speile utviklingen i referanseindeksen». Vår vurdering er at «referanseindeksen» bør justeres til «referanseindeksen(e)», da det kan være flere indekser.

b) I pkt 8.6.2 Investeringsbegrensninger

Andre kulepunkt, andre underkulepunkt lyder: «Andre utstedere " 70%». Antar at tegnsætningen foran 70% er gjentakelsestegn, men etter vår vurdering kan det med fordel settes «inntil 70%», for å unngå uklarthet.

Kommunens kommentarer:

Nevnte forhold rettes

3.5 § 5 - Kvalitetssikring av reglementet:

§ 5 omhandler kvalitetssikring av reglementet. Dette er omtalt i mandatet for denne uttalelsen. Med denne rapporten er kvalitetssikringskravet i § 5 oppfylt.

3.6 § 6 - Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget:

I følge Nøtterøy kommunes egne retningslinjer skal rådmannen rapportere 2 ganger pr år, i forbindelse med tertialrapportering og melding til formannskap/kommunestyret etter årsslutt. Kravene om rapporteringshyppighet i reglementet oppfyller med dette rapporteringskravet i forskriftens § 6.

3.7 § 7 - Innholdet i rapporteringen:

Forskriftens § 7 stiller videre krav til rapporteringens innhold, som innebærer en beskrivelse og vurdering av følgende forhold:

Aktiva:

- Sammensetningen av aktiva
- Markedsverdi, samlet og fordelt på de ulike typer aktiva
- Vesentlige markedsendringer
- Endringer i risikoeksponering
- Avvik mellom faktisk forvaltning og kravene i finansreglementet
- Markedsrenter og egne rentebetingelser

Passiva

- Sammensetning av passiva
- Løpetid for passiva
- Verdi, samlet og fordelt på de ulike typer passiva
- Vesentlige markedsendringer
- Endringer i risikoeksponering
- Avvik mellom faktisk forvaltning og kravene i finansreglementet
- Markedsrenter og egne rentebetingelser

I pkt 6.4 i reglementet er aktiva kulepunktene fra § 7 dekket. Videre dekker pkt 7.8 i reglementet passiva kulepunktene ovenfor fra § 7.

Vår vurdering er at reglementet således oppfyller kravene i § 7.

3.8 § 8 - Rutiner for finansforvaltningen:

§ 8 inneholder krav om administrative rutiner som sørger for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og forskrift, og at finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll. I tillegg er det krav om rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko og rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet. Det er kommunestyrets ansvar at slike rutiner er etablert, og etterleves. Videre er det et krav at disse rutinene skal vurderes av en uavhengig instans med kunnskap om finansforvaltning.

Observasjon:

Vår gjennomgang av kommunes finansreglement, viser at kommunen har etablert et hensiktsmessig regelverk som er i samsvar med forskriften. Det foreligger derimot ikke noen etablerte skriftlige rutinebeskrivelser som omtaler hvordan kommunen sikrer at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet og denne forskriften. Videre er det heller ikke etablert skriftlige rutiner som viser hvilke kontroller som kommunen har satt i verk for å avdekke eventuelle avvik fra finansreglementet. Rutinene bør for eksempel beskrive blant annet hvilke kontroller som skal gjennomføres, hvem som skal gjøre disse, hyppighet, hvem følger opp avvik og hvordan kontrollen skal dokumenteres

Anbefaling:

Vi anbefaler at kommunen vurderer å etablere skriftlige rutiner, for å sikre korrekt etterlevelse av finansreglementet.

Kommunens kommentarer:

Finansreglementet angir hvordan administrasjonen skal rapportere til kommunestyret mht kommunens overholdelse av reglementet. Det utarbeides en rapport til kommunestyret 3 ganger per år mht. kommunens håndtering av likviditet og gjeld. Rapporteringen er vår kontrollhandling som er sporbar. Reglementet angir hva vi har anledning til å foreta oss ved nye låneopptak og pengeplasseringer.

4. Oppsummering:

Generelt er reglementet omfattende og tilstrekkelig til å oppfylle de krav som foreligger i forskriften. Rådmannen har gjennom reglementet fått et tydelig mandat.

- Beskrevet rapporteringen til kommunestyret i reglementet er i samsvar forskriftens krav.
- Det forutsettes videre at administrasjonen har tilstrekkelig kunnskap til å foreta de vurderinger som er nødvendige for at forvaltningen er i tråd med sitt reglement.
- Vi anbefaler at kommunen vurderer å operasjonalisere kompetanse kravet i forskriften.
- Videre har vi anbefalt 3 mindre justeringer i reglementet.
- Forskriften stiller også krav til rutiner for finansforvaltningen, slik at det blant annet skal foreligge rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet. Disse foreligger ikke skriftlig og vi har anbefalt at slike rutiner utarbeides.

5. Anbefalinger:

Finansreglementet er innenfor kravene i forskriften. Vi anbefaler likevel Nøtterøy kommune å vurdere våre forbedringsinnspill som vist ovenfor.

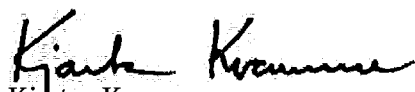
6. Konklusjon:

Nøtterøy kommunes finansreglement/-strategi er på de fleste områder godt og fyldig utarbeidet. Dokumentet gir rådmannen et klart og tydelig mandat, og det er lagt opp til jevnlig

vurderinger av fullmakten. Dokumentet gir grunnlag for en ansvarlig finansforvaltning i kommunen. Dette er i samsvar med forskriftens intensjon.

Etter vår mening oppfyller Nøtterøy kommunes finansreglement alle kravene i Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning.

Drammen, 7. november 2014
 Deloitte AS


 Kjartan Kvamme
 stafsautorisert revisor

NØTTERØY KOMMUNE



FINANSREGLEMENT

Forslag 27.10.2014

Innholdsfortegnelse

1	FINANSREGLEMENTETS VIRKEOMRÅDE	4
1.1	Hensikten med reglementet	4
1.2	Hvem reglementet gjelder for	4
2	HJEMMEL OG GYLDIGHET	4
2.1	Hjemmel	4
2.2	Gyldighet	4
3	FORVALTNING OG FORVALTNINGSTYPER	4
4	FORMÅLET MED KOMMUNENS FINANSFORVALTNING	5
5	GENERELLE RAMMER OG BEGRENSNINGER	5
6	FORVALTNING AV LEDIG LIKVIDITET OG ANDRE MIDLER BEREGNET FOR DRIFTSFORMÅL	5
6.1	Innskudd i bank	Feil! Bokmerke er ikke definert.
6.2	Andeler i pengemarkedsfond og verdipapirer	6
6.3	Felles plasseringsbegrensninger	6
6.4	Finansiell risiko og risikospredning	7
6.5	Rapportering	7
7	FORVALTNING AV KOMMUNENS GJELDSPORTEFØLJE	7
7.1	Vedtak om opptak av lån	8
7.2	Valg av låneinstrument	8
7.3	Tidspunkt for låneopptak	8
7.4	Konkurrerende tilbud	9
7.5	Valg av rentebindingsperiode – bruk av sikringsinstrumenter	9
7.6	Størrelse på enkeltlån – spredning av låneopptak	9
7.7	Rentereguleringsfond	9
7.8	Rapportering	10

8	FORVALTNING AV KOMMUNENS LANGSIKTIGE FINANSIELLE AKTIVA	10
8.1	Formål	10
8.2	Ansvarsforhold	10
8.3	Investeringsformål	11
8.3.1	Generelt	11
8.3.2	Likviditetsmål	11
8.3.3	Avkastningsmål	11
8.4	Investeringsstrategi	11
8.4.1	Porteføljeinndeling	11
8.4.2	Rebalansering av portefølje	11
8.4.3	Valutasikring	11
8.4.4	Etiske kriterier i forvaltningen	12
8.5	Gjennomføring	12
8.6	Investeringsbegrensninger	12
8.6.1	Restriksjoner på investering i aksjer	12
8.6.2	Restriksjoner på investeringer i norske rentepapirer	13
8.6.3	Restriksjoner på investeringer i internasjonale rentepapirer	13
8.6.4	Investeringsbegrensninger	13
8.7	Bufferfond	13
8.8	Rapportering	13
9	VURDERING OG KVALITETSSIKRING AV FINANSIELL RISIKO	14
9.1	Risikovurdering	14
9.2	Kvalitetssikring	14
10	VEDLEGG	15
10.1	FNs Global Compact – The ten principles	15
10.2	Definisjoner	17

1 Finansreglementets virkeområde

1.1 Hensikten med reglementet

Reglementet skal gi rammer og retningslinjer for kommunens finansforvaltning. Reglementet utgjør en samlet oversikt over de rammer og begrensninger som gjelder, og underliggende fullmakter/instrukser/rutiner skal hjemles i reglementet. Reglementet definerer de avkastnings- og risikonivå som er akseptable for plassering og forvaltning av likvide midler og midler beregnet for driftsformål, opptak av lån/gjeldsforvaltning og plassering og forvaltning av langsiktige finansielle aktiva.

1.2 Hvem reglementet gjelder for

Reglementet gjelder for Nøtterøy kommune.

2 Hjemmel og gyldighet

2.1 Hjemmel

Dette reglementet er utarbeidet på bakgrunn av:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992, § 52
- Ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning fastsatt av KRD 9.juni 2009.

2.2 Gyldighet

- Reglementet trer i kraft fra og med 01.01.2015. Finansreglementet skal vedtas minst én gang i hver kommunestyreperiode.
- Dette reglementet erstatter alle tidligere regler og instrukser inkludert pkt 6 i gjeldende økonomireglement som kommunestyret eller annet politisk organ har vedtatt for Nøtterøy kommunes finansforvaltning.

3 Forvaltning og forvaltningstyper

I samsvar med bestemmelsene i forskriften om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning skal reglementet omfatte forvaltningen av alle kommunens finansielle aktiva (plasseringer) og passiva (rentebærende gjeld). Gjennom dette finansreglementet er det vedtatt målsetninger, strategier og rammer for:

- Forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål.
- Forvaltning av kommunens gjeldsportefølje og øvrige finansieringsavtaler
- Plassering og forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva.

4 Formålet med kommunens finansforvaltning

Kommunen skal gjennom finansforvaltningen over tid søke å oppnå ønsket netto finanskostnad til akseptabel risiko, herunder størst mulig grad av forutsigbarhet. Bidrag fra finansforvaltningen skal i minst mulig grad være utslagsgivende for kommunens tjenesteproduksjon for øvrig. Kommunen har følgende målsetninger med finansforvaltningen:

1. Til enhver tid ha tilstrekkelig likviditet for å dekke løpende betalingsforpliktelser
2. Søke å oppnå høyere avkastning enn bank på en definert del av ledig likviditet, samtidig som risiko knyttet til dette skal være definert og begrenset
3. Ha et bevisst forhold til samsvar mellom løpetid på finansiering og investering
4. Søke å oppnå lavest mulig finansieringskostnad til akseptabel risiko
5. Opprettholde realverdi av langsiktig investert kapital
6. Etablere og opprettholde et tilstrekkelig bufferfond for fremtidig eventuell lav avkastning

5 Generelle rammer og begrensninger

Kommunens finansreglement gir generelle rammer og begrensninger for forvaltning av kommunens samlede finansportefølje ref. pkt. 6, 7 og 8.

- Kommunestyret skal selv gjennom fastsettelse av dette finansreglementet, ta stilling til hva som er tilfredsstillende avkastning og vesentlig finansielle risiko, jfr. Kommunelovens § 52.
- Reglementet skal baseres på kommunens egen kunnskap om finansielle markeder og instrumenter.
- Kommunestyret skal ta stilling til prinsipielle spørsmål om finansforvaltningen herunder hva som regnes som langsiktige finansielle aktiva. Det påligger rådmannen en selvstendig plikt til å utrede og legge frem saker for kommunestyret som anses som prinsipielle.
- Rådmannen skal fortløpende vurdere egnetheten av reglementets forskjellige rammer og begrensninger, og om disse på en klar og tydelig måte sikrer at kapitalforvaltningen utøves forsvarlig i forhold til de risikoer kommunen er eksponert for.
- Det tilligger rådmannen å inngå avtaler i overensstemmelse med dette reglementet.
- Det tilligger rådmannen med hjemmel i dette finansreglementet, å utarbeide nødvendige fullmakter/instrukser/rutiner for de enkelte forvaltningsformer som er i overensstemmelse med kommunens overordnede økonomibestemmelser.
- Finansielle instrumenter og/eller produkter som ikke er eksplisitt tillatt brukt gjennom dette reglementet, kan ikke benyttes i kommunens finansforvaltning.

6 Forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål

Rådmannen gis fullmakt til å plassere kommunens midler (herunder ledig likviditet) i bankinnskudd, pengemarkedsfond med løpetid inntil 12 måneder og rentebærende verdipapirer med kort løpetid. Alle plasseringer skal gjøres i norske kroner (NOK).

Finansreglement Nøtterøy kommune

Kommunen kan inngå rammeavtale for å ivareta det løpende behov for banktjenester. Det kan gjøres avtale om trekkrettighet. Kommunens driftslikviditet skal som hovedregel plasseres i kommunens hovedbank, eventuelt supplert med innskudd i andre spare- eller forretningsbanker. Ved plassering av ledig likviditet utenfor hovedbank skal kommunen påse at rammene i hovedbankavtalen opprettholdes.

Kommunen skal til enhver tid ha midler til å dekke sine betalingsforpliktelser ved forfall. For kommunen er kravet til lav finansiell risiko og god likviditet i plasseringene, viktigere enn ønsket om høyere avkastning for midlene. Kommunen har følgende målsetninger med plassering og forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål:

1. Til enhver tid ha tilstrekkelig likviditet for å dekke løpende betalingsforpliktelser
2. Søke å oppnå konkurransedyktig avkastning, samtidig som risiko knyttet til dette skal være definert og begrenset

Ledig likviditet, utover hva som trengs til dekning av kommunens løpende forpliktelser de nærmeste 3 måneder, kan plasseres etter følgende retningslinjer:

6.1 Plassering av ledig likviditet

For bankinnskudd gjelder følgende begrensninger:

- Tidsbinding kan ikke avtales for en periode på mer enn 6 måneder
- Et enkelt innskudd med tidsbinding må ikke komme i konflikt med målsettingen om å ha tilstrekkelig likviditet for å dekke løpende betalingsforpliktelser, jfr. pkt 6.

Andeler i pengemarkedsfond og verdipapirer

- Kommunen kan plassere midler i verdipapirfond notert i NOK. Følgende verdipapirfond med rammer kan benyttes:

Aktivklasse	Rammer	Referanseindeks
Pengemarkedsfond, durasjon inntil 6 mnd	Inntil 100%	ST1X (statsobl indeks 0,25 år)
Pengemarkedsfond, durasjon inntil 12 mnd	Inntil 75%	ST2X (statsobl indeks 0,5 år)
Obligasjonsfond, durasjon inntil 2 år	Inntil 25%	ST3X (statsobl indeks 1 år)

6.2 Felles plasseringsbegrensninger

Vektet gjenværende løpetid for ledig likviditet og andre midler skal tilpasses eventuelle forpliktelser for plasseringen, og skal i alle tilfeller være kortere enn ett år. Følgende aktivaklasser med rammer kan benyttes:

Aktivklasse	Rammer
Innskudd i bank	Inntil 100%
Andeler i pengemarkedsfond eller verdipapirer	Inntil 90%

- Kommunens samlede innskudd i bank/kredittinstitusjon (inkl. direkte eie av verdipapirer utstedt eller garantert av institusjonen) skal ikke overstige 1 % av institusjonens forvaltningskapital
- Kommunens eierandel i et pengemarkedsfond skal ikke overstige 10 % av fondets forvaltningskapital.

- Det skal ikke være begrensninger på uttaksretten i valgte papirfond og midlene skal være tilgjengelige innen få dager.
- Verdipapirfondenes største tillatte kredittvekt jfr pkt. 6.1 skal være 20%. Lav kredittvekt tilsier høy sikkerhet i fondet. M.a.o. kan fondet ikke eie aksjer, ansvarlige lån (egenkapital), grunnfondsbevis eller verdipapirer utstedt av industriforetak.

6.3 Finansiell risiko og risikospredning

Kommunen påtar seg en finansiell risiko ved plassering av midler. Før transaksjoner gjennomføres skal risiko knyttet til disse være analysert og klart definert. Det skal legges vekt på at midlene forvaltes med sikte på lav finansiell risiko og høy likviditet. Før plassering i bank skal kommunen så langt som mulig søke å evaluere eventuell kredittrisiko forbundet med plasseringen.

- *Kredittrisiko, likviditetsrisiko og administrasjonsrisiko* - Skal minimeres
- *Renterisiko* - Skal begrenses
- *Valutarisiko* - Ingen, alle investeringer foretas i NOK

Kommunen skal aktivt søke å redusere den finansielle risiko en er eksponert mot, herunder:

- *Innskudd i bank* - Kommunen skal vurdere å benytte flere banker dersom samlet innskudd fra kommunen utgjør en vesentlig del av bankens og/ eller kommunens totale innskudd
- *Andeler i verdipapirfond* - Kommunen skal gjennomføre valg av forvaltere ref pkt 6 og pkt 8.5. Valgte fond skal tilfredsstille kommunens behov for risikospredning

6.4 Rapportering

Rådmannen skal i forbindelse med tertialrapportering, legge frem rapporter for kommunestyret som viser status for forvaltningen av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål. I tillegg skal rådmannen etter årets utgang legge frem en rapport for kommunestyret som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

Rapporten skal minimum angi følgende:

- Fordeling på de ulike plasseringsalternativer/typer aktiva i kroner (markedsverdier) og i prosent av de samlede midler til driftsformål.
- Egne rentebetingelser sammenlignet med markedsrenter
- Rådmannens kommentarer knyttet til sammensetning, rentebetingelser/avkastning, vesentlige markedsendringer og endring i risikoeksponering.
- Rådmannens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og rammene i finansreglementet

7 Forvaltning av kommunens gjeldsportefølje

Kommunen skal gjennom forvaltning av gjeldsporteføljen og øvrig finansavtaler innenfor ønsket risikonivå skaffe kommunen finansiering til gunstigst mulig betingelser. Forvaltningen skal legges opp med formål om å øke stabilitet og forutsigbarhet i finansieringskostnadene.

Finansreglement Nøtterøy kommune

Kommunen skal gjennom forvaltning av gjeldsporteføljen og øvrige finansavtaler:

1. Ha et bevisst forhold til samsvar mellom løpetid på finansiering og investering
2. Søke å oppnå lavest mulig finansieringskostnad til akseptabel risiko

Kommunen skal etablere og opprettholde en finansiell struktur hvor den økonomiske levetiden på investeringer i størst mulig grad samsvarer med løpetiden på finansieringen. Lånenes avdragsprofil vil erfaringsmessig være lang siden eiendelene i all hovedsak har lang levetid. Avvik vil resultere i over/ underdekninger av lån i forhold til eiendeler, noe som blant annet vil ha likviditetsmessige konsekvenser. Det skal søkes å unngå at langsiktige (kortsiktige) eiendeler er finansiert kortsiktig (langsiktig).

Kommunen skal gjennom blant annet økonomiplanen definere forventet fremtidig finansieringskostnad, gitt fordelingen av gjeldsporteføljen mellom fast og flytende rente.

Kommunen skal løpende kontrollere at samlet betalte avdrag på lånegjeld overstiger kravet for minste tillatte avdrag jfr. KL §50 nr 7.

7.1 Vedtak om opptak av lån

Kommunestyret fatter vedtak om opptak av nye lån i budsjettåret. Slik vedtak skal som minimum angi:

- Lånebeløp
- Nedbetalingstid

Med utgangspunkt i kommunestyrets vedtak har rådmannen fullmakt til å gjennomføre låneopptak, herunder godkjenne lånevilkårene, og for øvrig forvalte kommunale innlån etter de retningslinjer som framgår av dette reglementet, i tråd med bestemmelsene i Kommunelovens § 50 om låneopptak og regelverk om offentlige anskaffelser. Rådmannens fullmakt innebærer også fullmakt til opptak av nye lån til refinansiering av eksisterende gjeld. Kommunens gjeldsbrev skal undertegnes av ordfører.

Kommunens gjeldsforvaltning skal ivaretas slik at kommunen ikke påføres vesentlig finansiell risiko ref. pkt 9.1.

7.2 Valg av låneinstrument

Det kan kun tas opp lån i norske kroner.

Lån kan tas opp som direkte lån i offentlige og private finansinstitusjoner, samt i livselskaper. Det er også adgang til å legge ut lån i sertifikat- og obligasjonsmarkedet. Lån kan tas opp som åpne serier (rammelån) og uten avdrag (bulletlån).

Finansiering kan også skje gjennom finansiell leasing.

7.3 Tidspunkt for låneopptak

Låneopptakene skal vurderes opp mot likviditetsbehov, vedtatt investeringsbudsjett, forventninger om fremtidig renteutvikling og generelle markedsforhold.

7.4 Konkurrerende tilbud

Låneopptak skal søkes gjennomført til markedets gunstigste betingelse og i samsvar med reglene om offentlige anskaffelser. Det skal normalt innhentes minst 2 konkurrerende tilbud fra aktuelle långivere. Tilsvarende gjelder for refinansiering av låneporteføljen.

7.5 Valg av rentebindingsperiode – bruk av sikringsinstrumenter

Styring av låneporteføljen skal skje ved å optimalisere låneopptak og rentebindingsperiode i forhold til oppfatninger om fremtidig renteutvikling og innenfor et akseptabelt risikonivå gitt et overordnet ønske om forutsigbarhet og stabilitet i lånekostnader.

Forvaltningen legges opp i henhold til følgende;

1. Refinansieringsrisikoen skal reduseres ved å spre tidspunkt for renteregulering/forfall
2. Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding (durasjon – vektet rentebindingstid) på samlet rentebærende gjeld skal til en hver tid være mellom 1 og 5 år.
3. Gjeldsporteføljen skal ha en fastrenteandel på minimum 15 % og maksimum 75 % (lån med rentebinding 1 år frem i tid og over).

Rådmannen skal til enhver tid vurdere å ha en viss spredning når det gjelder flytende og bundne renter. Dette vil være avhengig av de løpende konjunkturer som gjelder til en hver tid.

For å oppnå ønsket rentebinding, gis det anledning til å ta i bruk framtidige renteavtaler (FRA) og rentebytteavtaler (SWAP). Rentesikringsinstrumentene kan benyttes i den hensikt å endre renteeksponeringen for kommunens lånegjeld. Forutsetninger for å gå inn i slike kontrakter skal være at en totalvurdering av renteforventninger og risikoprofil på et gitt tidspunkt tilsier at slik endring er ønskelig.

7.6 Størrelse på enkeltlån – spredning av låneopptak

Forvaltningen legges opp i henhold til følgende;

- a) Låneporteføljen skal bestå av færrest mulig lån, dog slik at refinansieringsrisikoen ved ordinære låneforfall begrenses.
- b) Under ellers like forhold vil det være formålstjenlig at kommunen fordeler låneopptakene på flere långivere.

7.7 Rentereguleringsfond

For å øke stabilitet og forutsigbarhet i finansieringskostnadene skal kommunen over tid etablere og opprettholde et rentereguleringsfond (bufferfond). Fondet skal bidra til å utjevne samlet finansieringskostnad over tid. Kommunen skal årlig justere økonomiplanen med fremtidig forventet finansieringskostnad. Ved årsregnskapet disponeres differansen mellom faktisk finansieringskostnad for året og budsjettert finansieringskostnad:

- Dersom faktisk finansieringskostnad for året var *lavere* enn budsjettert finansieringskostnad for samme år, skal differansen i NOK disponeres til fondet

Finansreglement Nøtterøy kommune

- Dersom faktisk finansieringskostnad for året var *høyere* enn budsjettert finansieringskostnad for samme år, skal differansen kunne disponeres fra bufferfondet (gitt at bufferfondet er helt eller delvis etablert)

7.8 Rapportering

Rådmannen skal i forbindelse med årsavslutningen samt ved 2. tertial rapportere til kommunestyret på status for gjeldsforvaltningen.

For gjeldsforvaltningen skal det rapporteres om følgende:

- Opptak av nye lån (inkl. avtaler om finansiell leasing)
- Eventuell konvertering av eldre lån
- Sammensetning og verdi av låneporteføljen fordelt på de ulike typer passiva
- Løpetid for passiva og gjennomsnittlig rentebinding
- Egne rentebetingelser sammenlignet med markedsbetingelser
- Rådmannens kommentarer knyttet til endring i risikoeksponering, gjenværende rentebinding og rentebetingelser i forhold til kommunens økonomiske situasjon og situasjonen i lånemarkedet, samt forestående finansierings-/refinansieringsbehov.
- Utvikling i låneavdrag sammenstilt med kommunens krav til minste tillatte avdrag.
- Rådmannens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og rammene i finansreglementet

8 Forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva

Med ”*langsiktig finansielle aktiva*” menes midler som ikke må regnes som ledige likvider og andre midler beregnet for driftsformål, og som ut fra kommunens økonomiske situasjon kan anses som forsvarlig å forvalte med en lang tidshorisont med noe mindre fokus på kortsiktige markedssvingninger. Langsiktige finansielle aktiva skiller seg fra ledige likvider og andre midler beregnet for driftsformål ved at forvaltningen av langsiktige aktiva ikke skal være utslagsgivende for kommunens eller fylkeskommunens betalingsevne på kort sikt.

8.1 Formål

Forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva har som formål å forvalte frigjort kapital fra salg av kommunale virksomheter og andre midler etter kommunestyrets vedtak, og sikre en langsiktig avkastning som kan bidra til å gi innbyggerne i Nøtterøy kommune et godt tjenestetilbud. Det styres etter en investeringshorisont på mer enn 5 år, samtidig som en søker en rimelig årlig bokført avkastning.

8.2 Ansvarsforhold

Rådmannen gis fullmakt til å plassere kommunens langsiktige aktiva iht dette finansreglement.

8.3 Investeringsformål

8.3.1 Generelt

Kommunens langsiktige finansielle aktiva skal til enhver tid forvaltes etter kriteriene

- sikkerhet
- risikospredning
- likviditet
- avkastning

Risikovurderinger foretas som omtalt i pkt 9.1.

8.3.2 Likviditetsmål

Investeringene skal skje i børnoterte verdipapirer med rimelig god omsetning og andre papirer med tilsvarende god likviditet.

8.3.3 Avkastningsmål

Forvaltningsfondets avkastningsmål er å oppnå en tilfredsstillende avkastning. Målet innebærer at en søker å oppnå en verdistigning som er minst like god som markedet for de respektive porteføljer, gitt ved referanseindeksene i punkt 8.4.1

8.4 Investeringsstrategi

8.4.1 Porteføljeinndeling

Midlene skal allokere til delporteføljer iht. følgende strategi:

Aktivklasse	Mål	Maksimum	Minimum	Referanseindeks
Aksjer	20 %	30 %	10 %	
Norge	35 %	50 %	20 %	Oslo Børs Hovedindeks
Utland	65 %	80 %	50 %	MSCI World NTR i NOK
Rentebærende papirer	80 %	90 %	70 %	
Norge	75 %	100 %	60 %	OBI Stat 3 år (ST4X)
Durasjon	3 år	4,5 år	1 år	
Utland	25 %	40 %	0 %	JP Morgan Global Gov Bond Sikret til NOK
Durasjon	5,5 år	7 år	3,5 år	

Strategien angir normalposisjon som kan avvikes innenfor vedtatt bånd for rebalansering.

8.4.2 Rebalansering av portefølje

Faktisk aktivaallokering vil endres over tid etter hvert som de ulike markedene utvikler seg ulikt. Porteføljen skal minimum rebalanseres når faktiske porteføljevækt er lik maksimums eller minimumsgrensene. Rebalansering skal i utgangspunktet bringe porteføljevæktene til strategisk nivå. Dette kan avvike av markedsmessige hensyn.

8.4.3 Valutasikring

Utenlandske investeringer skal valutasikres til norske kroner.

8.4.4 Etske kriterier i forvaltningen

Det skal legges etiske kriterier til grunn i forvaltningen plasserte midler. Det skal tilstrebes en filtrering/utvelgelse ut fra følgende kriterier:

- Ekskludere selskaper som ikke følger FNs Global Compact – 10 prinsipper for samfunnsansvarlig atferd (se vedlegg pkt. 10.1)
- Ekskludere selskaper som selv eller gjennom enheter de kontrollerer produserer våpen som ved normal anvendelse bryter med grunnleggende humanitære prinsipper

De etiske kriteriene skal også gjelde ved utvelgelsen av internasjonal renteforvaltning.

8.5 Gjennomføring

Rådmannen fastsetter nødvendige instruksjoner for forvaltningen av plasserte aktiva. Valg av forvaltere og investeringsprodukter skal i størst mulig grad skape samsvar mellom portefølje og investeringsstrategi. Kommunen kan benytte utenlandske forvaltere for hele eller deler av porteføljen. Ved valg av forvaltere skal det legges vekt på:

- Konsistens i forvaltningen og forvalters evne til gjennomgående å gjøre det bedre enn referanseindeksen, både i positive og negative markeder
- Forholdet mellom avkastning og risiko, både mot markedets avkastning og mot alternative leverandører
- Kostnadsstruktur i forhold til alternative leverandører
- Kvalitative egenskaper som integritet, klar og konsis investeringsprofil og solid organisasjon
- Kontinuitet i forvaltningsmiljøet/ organisasjonen

Kommunen skal benytte anerkjente forvaltere som er godkjente verdipapirforetak eller verdipapirfondforetak (tilsvarende for de internasjonale markedene) og underlagt tilsyn av offentlige tilsynsmyndigheter. Det skal vurderes om hendelser hos en forvalter vil kunne påvirke kommunens omdømme.

8.6 Investeringsbegrensninger

Kommunen skal i all hovedsak velge produkter og forvaltere som har en indekxnær investeringsstrategi. Det skal i liten grad drives taktisk aktivaallokering (markedstiming). Dette medfører at avkastning og risiko på totalporteføljen i relativt liten grad vil avvike fra målestokken/ referanseindeksen. Risiko og avkastning vil dermed i all hovedsak være knyttet til hvor stor andel som investeres i aksjer samt andel investert internasjonalt.

8.6.1 Restriksjoner på investering i aksjer

- Ved diskresjonær forvaltning skal det kun investeres i selskaper som er inkludert i referanseindeksen.
- Kapitalforvalteren kan ikke benytte porteføljen til å garantere for eller delta i nye aksjeemisjoner.

8.6.2 Restriksjoner på investeringer i norske rentepapirer

- Det investeres kun i rentepapirer denominert i NOK av norske utstedere eller utstedt/garantert av OECD/EØS sone A stater.
- Porteføljen skal bestå av følgende utstedergrupper:
 - Stat/statsgaranterte institusjoner inntil 100 %
 - Andre utstedere ” 70 %
- Ingen enkeltpapirer skal ha lavere kredittrating enn BBB (”investment grade”), eller vurdert av forvalter til å ha minimum tilsvarende kredittkvalitet.
- Investeringer i konvertible låneinstrumenter og ansvarlig lån tillates ikke.
- Ingen enkelt utsteder (bortsett fra stat/statsgarantert) kan utgjøre mer enn 7,5 % av den samlede, langsiktige renteporteføljen.
- Rentepapirenes samlede varighet (durasjon) skal ikke overstige 4,5 år.

8.6.3 Restriksjoner på investeringer i internasjonale rentepapirer

- Porteføljen skal bestå av følgende utstedergruppe:
 - Stat/offentlige institusjoner 100 %
- Ingen enkeltpapirer skal ha lavere kredittrating enn BBB (”investment grade”)
- Investeringer i konvertible låneinstrumenter eller ansvarlige lån tillates ikke.
- Rentepapirenes samlede varighet (durasjon) skal ikke overstige 7 år.

8.6.4 Investeringsbegrensninger

Hver delportefølje skal inneholde tilstrekkelig antall papirer slik at markedseksponeringen er i rimelig overensstemmelse med benyttede referanseindekser, og normer for god diversifisering.

8.7 Bufferfond

Faktisk avkastning vil variere fra år til år. Ved svak eller negativ avkastning vil det uten et tilstrekkelig bufferfond ikke være anledning til å gjennomføre årlige uttak.

Bufferfondet skal over tid sikre tilførsel av kapital fra den langsiktige porteføljen til kommuneøkonomien uavhengig av svingninger i årlig avkastning.

Kommunens målsetning er at bufferfondet skal utgjøre ca 10% av kapitalen. Bufferfondet kan med fordel være større. Bufferfondet skal forvaltes på lik linje med den langsiktige porteføljen.

8.8 Rapportering

Rådmannen skal i forbindelse med tertialrapporteringene, legge frem rapporter for kommunestyret som viser status for forvaltningen. I tillegg skal rådmannen etter årets utgang legge frem en rapport for kommunestyret som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Rapporten skal ta utgangspunkt i tabellen i punkt 8.4.1, og som et minimum angi følgende:

- Fordeling på de ulike aktivaklasser i kroner (markedsverdier) og i prosent av de samlede langsiktige midlene

- Avkastning hittil i år sammenlignet med referanseindeks per aktivaklasse og samlet
- Rådmannens kommentarer knyttet til den faktiske aktivafordelingen, endringer i risikoeksponering, vesentlige markedsendringer, samt avkastningen i forhold til markedet og målt mot kommunestyrets budsjetterte avkastning
- Rådmannens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og rammene i finansreglementet

9 Vurdering og kvalitetssikring av finansiell risiko

9.1 Risikovurdering

Det skal til hver rapportering til kommunestyret gjøres følgende atskilte risikovurderinger:

- Renterisikoen for plasseringer av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål og gjeldsporteføljen sett i sammenheng,
 - En ”netto” gjeldsbetraktning som viser kommunens renterisiko angitt i NOK ved en 1 % andel generell endring i rentekurven.
- Forvalter skal ved hvert tertial rapportere til kommunen om porteføljens samlede tapsrisiko, målt ved en stresstest som tar hensyn til samvariasjon (Kredittilsynet el.l.), basert på faktisk utnyttelse av risikorammer.

9.2 Kvalitetssikring

Finansforskriften pålegger Kommunestyret å la uavhengig kompetanse vurdere om finansreglementet legger rammer for en finansforvaltning som er i tråd med kommunelovens regler og reglene i finansforskriften. I tillegg skal uavhengig kompetanse vurdere rutinene for vurdering og håndtering av finansiell risiko, og rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet.

Rådmannen delegeres ansvar for at slike vurderinger innhentes, eksternt eller gjennom kommunerevisjonen. Det rapporteres på utført kvalitetssikring av rutinene som del av den årlige rapporteringen.

10 Vedlegg

10.1 FNs Global Compact – The ten principles

The UN Global Compact's ten principles in the areas of human rights, labour, the environment and anti-corruption enjoy universal consensus and are derived from:

- The Universal Declaration of Human Rights
- The International Labour Organization's Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work
- The Rio Declaration on Environment and Development
- The United Nations Convention Against Corruption

The Global Compact asks companies to embrace, support and enact, within their sphere of influence, a set of core values in the areas of human rights, labour standards, the environment, and anti-corruption:

Human Rights

- Principle 1: Businesses should support and respect the protection of internationally proclaimed human rights; and
- Principle 2: make sure that they are not complicit in human rights abuses.

Labour Standards

- Principle 3: Businesses should uphold the freedom of association and the effective recognition of the right to collective bargaining;
- Principle 4: the elimination of all forms of forced and compulsory labour;
- Principle 5: the effective abolition of child labour; and
- Principle 6: the elimination of discrimination in respect of employment and occupation.

Environment

- Principle 7: Businesses should support a precautionary approach to environmental challenges;
- Principle 8: undertake initiatives to promote greater environmental responsibility; and
- Principle 9: encourage the development and diffusion of environmentally friendly technologies.

Anti-Corruption

- Principle 10: Businesses should work against corruption in all its forms, including extortion and bribery.

Finansreglement Nøtterøy kommune

10.2 Definisjoner

Absolutt risiko

Risiko målt ved svingninger rundt et gjennomsnitt uttrykt som et absolutt mål

Administrasjonsrisiko

Knyttet til rutiner internt/ hos motpart

Akseindeksobligasjon

Verdipapirprodukt hvor innskudd bindes en bestemt periode. Investor er garantert hele innskudd tilbake samt hele eller deler av aksjeavkastningen

Aksjer

Verdipapir utstedt fra private bedrifter eller offentlige institusjoner, hvor kjøp gir eierandel

Aktiv forvaltning

Forvalter velger selv verdipapirer til en portefølje på bakgrunn av egne analyser og vurderinger for derigjennom å oppnå høyere avkastning enn en sammenlignbar indeks

Aktivaklasser

Samlebetegnelse på ulike typer verdipapir som har de samme egenskapene, eksempelvis aksjer, obligasjoner og pengemarked

Allokering

Fordeling av de midler på ulike markeder og aktivaklasser

Avkastningskrav

Nedre grense for ønsket avkastning

Benchmark

Sammenlignbar portefølje, referanse/ målestokk

Derivat

Samlebetegnelse på kontrakter basert på verdien av et sett underliggende (fysiske) aksjer, obligasjoner eller indekser. De viktigste former er futureskontrakter og opsjoner

Diskresjonær forvaltning

Forvaltningsform hvor forvalter konstruerer og handler i en portefølje basert på kundens ønsker

Diversifisere

Spre eller redusere risiko gjennom å kombinere aktiva med ulike risikoegenskaper

Durasjon

Et mål som uttrykker gjennomsnittlig løpetid for en obligasjon, definert som et vektet snitt av årlige rentekuponger og pålydende verdi. Begrepet uttrykker korrigeret løpetid, og derigjennom obligasjonsprisens følsomhet for rentendringer

Hedgefond

Forvaltningsprodukt som kan kombinere ulike aktivaklasser og som kan benytte ulike investeringsstiler for å oppnå stabil avkastning med lav risiko

Implementering

Fysisk kjøp av verdipapir for å iverksette en strategi

Indeks

Vektet verdi/ forholdstall for alle/ deler av eksempelvis aksjer på en børs. Indeksen angir en slags gjennomsnittlig avkastningen for de aktiva som inngår i indeksten

Inflasjon

Betegnelse som angir med hvilken prosent det generelle prisnivået på varer og tjenester øker i et år

Information Ratio

Mål som uttrykker en forvalters dyktighet til å skape avkastning ut over benchmark, definert som meravkastning dividert på relativ risiko

Investeringsstrategi

Dokument som beskriver en rekke forhold omkring en investering, eksempelvis avkastnings- og risikovurderinger, landfordelinger og valutaforhold

Korrelasjonskoeffisient

Statistisk begrep som definerer grad av samvariasjon mellom to variabler, eksempelvis to aksjer. Dersom korrelasjonen er 1 (-1) beveger de to variablene seg alltid perfekt i takt (utakt). Dersom den er 0 beveger de to seg helt uavhengig av hverandre

Finansreglement Nøtterøy kommune

Kredittrisiko

Risiko knyttet til det å lide tap på grunn av at utsteder av et verdipapir eller motparten ikke oppfyller sine forpliktelser

Likviditet/ likviditetsrisiko

Begrep som uttrykker grad av enkelhet og hurtighet et aktiva kan omsettes til kontanter

Markedsrisiko

Knyttet til tap som følge av kurssvingninger i de markedene investor er eksponert

Meravkastning/ differanseavkastning

Differansen mellom avkastningen i en faktisk portefølje og avkastningen på en nærmere definert referanseportefølje

NOK

Norske kroner

Obligasjon

Rentepapir utstedt av private bedrifter eller offentlige institusjoner. Utsteder forplikter seg til å betale kjøper bestemte årlige beløp (rente) samt pålydende tilbake ved endelig forfall

Passiv forvaltning/ indeksforvaltning

Forvalter søker å oppnå avkastning og risiko som en sammenlignbar portefølje eller indeks

Pengemarked

Rentepapir som har forfall innen ett år. Slike kortsiktige aktiva har høy likviditet og kan ha relativt lav risiko

Rebalansering

Transaksjon som følge av at de ulike elementene i porteføljen utvikler seg ulikt over tid. Dette medfører at de relative vektene beveger seg bort fra normalposisjon

Relativ risiko

Utrykk for hvor mye en portefølje vil kunne svinge relativt til markedet/ referanseindeksene

Rentebærende papirer

Sertifikater (pengemarked) og obligasjoner

Rentekurve

Oppstår når en sammenligner renter for ulike tidshorisonter. Kurven danner utgangspunkt for prising av rentepapirer og påvirkes av forhold som forventninger, risiko knyttet til ulike tidshorisonter samt tilbud og etterspørsel i rentemarkedets ulike tidshorisonter

Renterisiko

Knyttet til at verdien av rentebærende verdipapirer endres dersom renten endres

Risikopremie

Avkastning ut over risikofritt alternativ

Sharpe Ratio

Mål som uttrykker en forvalters dyktighet til å skape avkastning ut over benchmark, definert som meravkastning dividert på total risiko

Standardavvik

Viser hvor mye verdien av en variabel kan ventes å svinge i fremtiden, basert på målinger av observerte verdier. Begrepet uttrykker svingninger rundt et gjennomsnitt

Strategisk aktivaallokering

Fordeling av porteføljen mellom ulike aktivaklasser og representerer porteføljens normalposisjon

Stresstest

Økonomisk tilstand uttrykt ved ekstreme hendelser i kapitalmarkedene som sammen vil påvirke en porteføljens verdi i negativ retning

Systematisk risiko i aksjemarkedet

Knyttet til tap som følge av at de aktuelle aksjemarkeder investorer er eksponert mot vil stige eller falle på kort og/ eller lang sikt

Taktisk aktivaallokering

Finansreglement Nøtterøy kommune

Fordeling av en porteføljes aktivaklasser hvor hver klasse uttrykkes med øvre og nedre grense for tillatt andel av totalportefølje

Tracking error

Annualisert relativ risiko

Transaksjonskostnad

Kostnader forbundet med kjøp og salg av verdipapir og

Verdipapirfond

Ussystematisk risiko i aksjemarkedet

Knyttet til at et enkelt investeringsobjekt vil stige eller falle i verdi i forhold til markedet på kort og/ eller lang sikt

Valutarisiko

Oppstår som følge av kurssvingninger i valutamarkedet

Verdipapir

Betegnelse på ulike aktiva, eksempelvis aksje, obligasjon eller pengemarked

Verdipapirfond

Portefølje bestående av eksempelvis aksjer hvor flere investorer kan eie andeler

Volatilitet

Betegnelse på risiko, dvs grad av svingninger rundt et

Gjennomsnitt

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

18.11.14

SAKSNR. 30/14

Revisor orienterer om revisjonsarbeidet høsten 2014

Saksopplysninger:

Revisor orienterer om revisjonsarbeidet som er igangsatt og utført høsten 2014.

Vedlegg: Revisjonsplan 2014 for interimrevisjon

Forslag til vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Kontrollutvalget

Kommunestyret

møtedato, 18.11.14

SAKSNR. 31/14

Prosjektregnskap, Smidsrødveien 36 – 60 – Separering VA - Prosjektavslutning

Saksopplysninger:

Prosjektregnskapet gjelder avslutning av vann og avløpsprosjektet "Smidsrødveien 36 – 60 – Separering VA" objekt 8750. Prosjektet omfattet planlegging, prosjektering og etablering av nye vann-, spillvann- og overvannsledninger i gang og sykkelvei langs Smidsrødveien. Totalt ca. 460 m med nye vann og avløpsledninger.

Prosjektet startet i 2010 og ble ferdigstilt i 2014. Anleggsarbeidet gikk som planlagt, men ble noe forsinket grunnet utfordringer med grunnforhold og i forhold til adkomst til grøften da normal trafikkavvikling i Smidsrødveien måtte opprettholdes under anleggsarbeidet. Prosjektet ble gjennomført med uvesentlige endringer med et mindreforbruk som er overført til hovedplan vann og hovedplan avløp, henholdsvis med kr. 296.000,- og kr 339.000,-. Resterende beløp kr 236.000,- er ikke rebudsjettert inn i 2014 pga endring av regnskapsprinsipp/regler. Det er nå innført årsavhengig regnskapsprinsipp. Prosjektet er innenfor bevilget total budsjettramme

Total prosjektkostnad ble på kr 12.628.467,- som ga et mindreforbruk på kr 871.533,- 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 17. september 2014
Revisjonsuttalelse 29. oktober 2014

Innstilling:

Prosjektregnskap " Smidsrødveien 36 – 60 – Separering VA" objekt 8750 er behandlet og godkjent.

Kontrollutvalget fremmer følgende innstilling for kommunestyret:

Prosjektregnskap " Smidsrødveien 36 – 60 – Separering VA" objekt er behandlet og godkjent.

Vedtak:

Til
Nøtterøy kommune

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

RAPPORRT OM FAKTISKE FUNN VEDRØRENDE PROSJEKTREGNSKAPET «SMIDSRØDVEIEN 36 – 60, SEPARERING VA MED OBJEKTNUMMER 8750».

Vi har gjennomført de handlinger som er gjengitt nedenfor. Vårt oppdrag ble utført i samsvar med den internasjonale standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene ble utført kun for å bistå dere i vurderingen av Nøtterøy kommune sitt prosjektregnskap «Smidsrødveien 36 – 60, separering VA med objektnummer 8750» Den samlede sum utgifter for prosjektet per 17. september 2014 er på kr 12 628 467.

Følgende avtalte handlinger er gjennomført:

1. Vi har kontrollert om regnskaps sammendraget er signert av regnskapsansvarlig og om det er signert for at anlegget er fullført i samsvar med planen.
2. Vi har kontrollert om kostnader vedrører prosjektregnskapet.
3. Vi har kontrollert om utgifter er attestert og anvist.
4. Vi har kontrollert om det er et klart skille mellom prosjektregnskapet og den øvrige drift.

Vi rapporterer følgende funn:


- Ad 1 Vi har funnet at regnskaps sammendrag er signert av regnskapsansvarlig og at det er signert for at anlegget er fullført i samsvar med planen.
- Ad 2 Vi har funnet at 6 av 6 kontrollerte bilag, tilsvarende 35 % av de totale kostnadene, vedrører prosjektregnskapet.
- Ad 3 Vi har funnet at 6 av 6 kontrollerte utgifter er attestert og anvist.
- Ad 4 Vi har funnet at det er et klart skille mellom prosjektregnskapet og den øvrige drift.

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

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

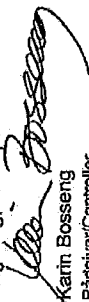
Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt av rapporten og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten skal ikke distribueres til parter enn Nøtterøy kommune, dette fordi andre, som ikke kjenner begrunnelsen for de kontrollhandlingene som er utført, vil kunne feiltolke opplysningene. Rapporten vedrører kun prosjektet «Smidsrødveien 36 – 60, separering VA med objektnummer 8750», og omfatter ikke regnskapet til Nøtterøy kommune som helhet.

Drammen, 29. oktober 2014
Deloitte AS


Kjartan Kvamme
stalsautorisert revisor

Prosjektregnskap	Regnskap					Samlet regnskap	Samlet budsjett	Merforbruk (+)	
	2010	2011	2012	2013	2014			regnskap	budsjett
8750									
Smidsrødveien 36-60 - Separering VA									
AnnONSE, reklame, informasjon	0,00	0,00	2 158,40	0,00	0,00	0,00	2 158,40	3 000	
Avgifter, gebyrer, lisenser mv.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000	
Byggetjenester og nybygg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-597 000	
Kjøpte tjenester - ikke kontraktarbeid	0,00	0,00	24 048,40	198 103,60	3 772,00	3 772,00	225 924,00	40 000	
Kontrakt 1	0,00	0,00	467 698,40	1 159 771,60	292 437,20	292 437,20	1 919 907,20	2 597 000	
Tillegg kontrakt 1	0,00	0,00	0,00	196 909,20	0,00	0,00	196 909,20	518 000	
Materialer - ikke kontrakt	0,00	0,00	40 773,10	0,00	0,00	0,00	40 773,10	0	
Konsulentkontrakt 1	135 681,60	4 040,00	89 448,20	22 485,60	0,00	0,00	251 655,40	200 000	
Tillegg konsulent 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000	
Konsulentkontrakt 2	0,00	0,00	7 766,76	43 015,60	0,00	0,00	50 782,36	90 000	
Tillegg konsulent 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 000	
Konsulentkontrakt 3	0,00	0,00	4 075,60	6 702,80	0,00	0,00	10 778,40	30 000	
Tillegg konsulent 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000	
Grunnerverv	0,00	0,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	7 000,00	0	
Internkjøp	0,00	14 450,40	134 023,00	93 925,00	4 550,00	4 550,00	246 948,40	300 000	
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	-234 000,00	0,00	0,00	-234 000,00	0	
Distribusjon av vann	135 681,60	18 490,40	776 991,86	1 486 913,40	300 759,20	2 718 836,46	3 250 000	531 164	
AnnONSE, reklame, informasjon	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00	3 000	
Avgifter, gebyrer, lisenser mv.	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	5 000	
Byggetjenester og nybygg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4 791 000	
Kjøpte tjenester - ikke kontraktarbeid	0,00	0,00	100 311,60	171 105,24	3 772,00	3 772,00	275 188,84	160 000	
Kontrakt 1	0,00	0,00	2 224 224,40	3 956 972,00	1 437 080,40	1 437 080,40	7 618 276,80	9 281 000	
Tillegg kontrakt 1	0,00	0,00	179 704,40	624 541,20	0,00	0,00	804 245,60	4 346 000	
Tillegg konsulentjenester - ikke kontrakt	0,00	0,00	0,00	25 500,80	0,00	0,00	25 500,80	0	
Konsulentkontrakt 1	135 681,60	4 040,00	311 977,40	98 816,80	0,00	0,00	550 515,80	300 000	
Tillegg konsulent 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000	
Konsulentkontrakt 2	0,00	0,00	56 655,24	108 528,40	0,00	0,00	165 183,64	360 000	
Tillegg konsulent 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 000	
Konsulentkontrakt 3	0,00	0,00	27 026,80	47 664,40	0,00	0,00	74 691,20	120 000	
Tillegg konsulent 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 000	
Grunnerverv	0,00	0,00	28 000,00	1 060,00	0,00	0,00	29 060,00	0	
Internkjøp	10 682,00	648,00	141 830,00	197 733,00	10 465,00	361 368,00	300 000		
Avløpsnett/ innsamling av avløpsvann	146 373,60	4 688,00	3 075 329,84	5 231 921,84	1 451 317,40	9 909 630,68	10 250 000	340 369	
Sum utgifter	282 055,20	23 178,40	3 852 321,70	6 718 835,24	1 752 076,60	12 628 467,14	13 500 000	871 533	

Tingbøng, 17. september 2014


Karm Bosseng
Rådgiver/Controller



Nøtterøy kommune

JournalpostID: 13/30757

Arkiv: FA-M20, FA-M30

Saksbehandler: Roger Herstad,
Telefon: 33 40 20 44
Drifts- og anleggsseksjonen

Tiltaksplan for vann og avløp 2014

Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Hovedutvalg for miljøvern og kommunalteknikk	08.01.2014	005/14

Rådmannens innstilling

1. Tiltaksplanen for vann- og avløpsprosjekter for 2014 godkjennes innenfor rammen av tidligere gitte bevilgninger fra kommunestyret. Investeringsmidlene for vann og avløp gitt i K-sak 110/13 disponeres som angitt i saksutredningen. Budsjett for prosjekt *8750 Smidsrødveien 36-60: Omlegging av vann- og avløpsledninger* reduseres med 3,0 millioner kroner som disponeres til tiltak angitt i saksfremstillingen.
2. Rådmannen gis fullmakt til å inngå kontrakter for gjennomføring av de respektive prosjekter innenfor budsjettet.

08.01.2014 Hovedutvalg for miljøvern og kommunalteknikk

Behandling:

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

MK-005/14 Vedtak:

1. Tiltaksplanen for vann- og avløpsprosjekter for 2014 godkjennes innenfor rammen av tidligere gitte bevilgninger fra kommunestyret. Investeringsmidlene for vann og avløp gitt i K-sak 110/13 disponeres som angitt i saksutredningen. Budsjett for prosjekt *8750 Smidsrødveien 36-60: Omlegging av vann- og avløpsledninger* reduseres med 3,0 millioner kroner som disponeres til tiltak angitt i saksfremstillingen.
2. Rådmannen gis fullmakt til å inngå kontrakter for gjennomføring av de respektive prosjekter innenfor budsjettet.

Kortversjon

Saken gjelder fordeling av gitte rammebevilgninger for vann og avløp vedtatt i kommunestyresak K-110/13 for budsjett 2014 på 15 mill på vann og 36 mill på avløp. I K-sak 015/13 vedtok kommunestyret å forskuddtere 3,0 millioner kr. til vann og 20,0 millioner kr. til avløp fra avsetningen i økonomiplanen for 2014 til tre investeringsprosjekter. Denne forskuddteringen er hensyntatt ved fordelingen i hærstående sak. I tillegg fremmes forslag om omdisponering av midler fra prosjekt 8750 som er ferdig utført, men som har ledige, disponible midler. De samlede midlene på 15 mill til vann og 39 mill til avløp fordeles til (i) økt finansiering til noen prosjekter som er tidligere vedtatt og (ii) til nye prosjekter som foreslås igangsatt. Prosjektene er kort beskrevet i saken og budsjettallene er oppdatert. Det anbefales at tiltaksplanen godkjennes og midlene fordeles som angitt i saken.

Innledning

I kommunestyresak om budsjett/økonomiplan 2014-2017, er det foreslått bevilget totalt kr 51 mill til vann- og avløpsprosjekter i 2014, fordelt på kr 15 mill på vannprosjekter og kr 36 mill på avløpsprosjekter. Pengene er avsatt som rammebevilgninger som skal fordeles til ulike vann- og avløpsprosjekter.

I K-sak 015/13 vedtok kommunestyret å forskuttere fra 2014 bevilgningen til sammen 3 millioner kr til vann og 20 millioner kr. til avløp til prosjektene: (1) Omlegging av avløpsledning Grensegata, (2) Nytt overløp Konvallveien med tilhørende ledningsnett og (3) vannledning Tømmerholt – Tenvik del 2. Dette hensyntas i hærstående fordelingssak.

Hovedutvalget for miljøvern- og kommunalteknikk er delegert myndighet til å fordele rammebevilgningen gitt av kommunestyret for vann- og avløpsprosjekter. Fordelingen skal skje innenfor de rammer som fastsettes i hovedplanene for vann- og avløp. Innenfor vann skal fokuset være på rehabilitering av ledningsnett og beredskapsmessige investeringer. Innenfor avløp skal fokus være på rehabilitering/ utskifting av avløpsnettet, forurensningsreduksjoner og oppgradering av pumpestasjoner og overløp.

Faktagrunnlag

Denne saken omfatter fordeling av rammebevilgningene for vann og avløp i investeringsbudsjettet for 2014 totalt kr 51 mill samt omdisponering av midler fra ett tidligere vedtatt prosjekt.

Det er gjort en gjennomgang av alle vedtatte, men ikke avsluttede prosjekter. Noen prosjekter som er vedtatt trenger økt finansiering for å bli fullført. Dette gjennomgås nærmere i det etterfølgende. Rådmannen foreslår i tillegg igangsetting av noen nye vann- og avløpsprosjekter i henhold til føringene i hovedplan vann og hovedplan avløp.

Pengene inngår i gebyrgrunnlaget for vann- og avløpsgebyrer. Rammebevilgningene skal prioriteres til ulike vann- og avløpsprosjekter i en egen sak.

Hovedplan vann og Hovedplan avløp, begge vedtatt av kommunestyret legges til grunn for prioriteringer.

Et prosjekt som er ferdig utført og som skal ferdigstilles og avsluttes har ledige midler. Disse kan nyttegjøres i andre prosjekter som trenger finansiering. Rådmannen foreslår å omdisponere 3,0 mill på avløp fra prosjektet "8750 Smidsrødveien 36-60: Omlegging av vann- og avløpsledninger". Budsjett for prosjekt 8750 reduseres med 3,0 millioner kroner til totalt 13,5 millioner kr for vann og avløp.

Sammenstilling av finansiering / nye utdisponerte midler:

Tall i 1000 kroner

Finansiering	Vann	Avløp
Gjennomføring av hovedplan vann og avløp- budsjett 2014	15 000	36 000
Disponibelt fra andre prosjekter		3 000
SUM disponibelt i denne sak:	15 000	39 000
Totalt:	54 000	

Vurderinger

Behov for ekstra finansiering til noen vedtatte prosjekter

Det er behov for ekstra midler til flere igangsatte VA-prosjekter.

Tabellen under gir en sammenstilling av prosjekter som tidligere er vedtatt. Noen av prosjektene er igangsatt, noen er ferdig og andre er under detaljprosjektering. Prosjektene har behov for ytterligere finansiering for å bli fullført:

Prosjekt	Opprinnelig budsjett	Vedtatt K-sak 015/13 forskudd 2014 bev.	Endring i budsjett denne sak	Revidert budsjett	Kommentar
8602-Hovedplan avløp-ikke fordelt			+2000 avløp	2000 avløp	Til disposisjon
8695-brannvannsdekning Lofterød	4500 vann		+200 vann	4700 vann	Prosjektet er ferdig
8713-Grindstuveien del 2	1000 vann 3700 avløp		+450 avløp	1000 vann 4150 avløp	Prosjektet er under gjennomføring
8734-Vannledning Tømmerholt-Tenvik	2700 vann	2000 vann	+1000 vann	5700 vann	Kr 2 mill på vann er allerede godkjent i K-sak 015/13 for budsjettåret 2014.
8736-Omkopling stikkledninger for vann	3200 vann		+1000 vann	4200 vann	Prosjektet er under gjennomføring
8738-Nødvann	1500 vann		+800 vann	2300 vann	Prosjektet er igangsatt
8745-Installering av sonevannmålere	4500 vann		+2500 vann	7000 vann	Videreføring av prosjektet
8746-Omlegging Ø280 vannledning Petterødveien	300 vann		+3000 vann	3300 vann	Oppstart anleggsvirksomhet i 2014
8752-Sløyfeveien del 2	600 vann 600 avløp		+2000 vann +3000 avløp	2600 vann 3600 avløp	Ferdig prosjektert, klart for anleggsoppstart i 2014
8755-Torød-ny overvannsledning gravearbeider	4000 avløp		+3600 avløp	7600 avløp	Prosjektering er ferdig. Anleggssoppstart i 2014
8759-Oppgradering EI-anlegg pumpestasjoner	1500 avløp		+1000 avløp	2500 avløp	Prosjektet er under gjennomføring
8760-Nytt overløp Konvallveien	500 vann 7300 avløp	7000 avløp	+1000 avløp	500 vann 15300 avløp	Kr 7000 på avløp er allerede godkjent i K-sak 015/13 for budsjettåret 2014.
8768-Omlegging avløpsledning Grensegata	10700 avløp	1000 vann 13000 avløp		1000 vann 23700 avløp	Kr 1 mill på vann og kr 13 mill på avløp er allerede godkjent i K-

					sak 015/13 for budsjettåret 2014
8770-Skallestad syd-avløpsledning	2000 avløp		+350 avløp	2350 avløp	Prosjektet er ferdig
8771- Føymland øst-kartlegging ledningsnett Myrasundet	300 avløp		+1000 avløp	1300 avløp	Kartlegging og noe anleggsarbeid
8774- HPA-årlig utbedring av overløp	1200 avløp		+1300 avløp	2500 avløp	Prosjektering er igangsatt. Anleggoppstart i 2014
8775- HPA-tilknytning av direkteutslipp	1000 avløp		+1000 avløp	2000 avløp	Prosjektoppstart i 2014
8776- HPA-Gipø busslomme-kartlegge tilførsel av fremmedvann	100 avløp		+600 avløp	700 avløp	Kartlegging og noe anleggsarbeid
8781- Øvre Strandvei prosjektering VA-ledninger	100 vann 100 avløp		+1000 vann +1000 avløp	1100 vann 1100 avløp	Prosjektering er ferdig. Anleggsoppstart i 2014
SUM:	18 900 vann 32 500 avløp	3 000 vann 20 000 avløp	11 500 vann 16 300 avløp	33 400 vann 68 800 avløp	
		14 500 vann 36 300 avløp			

Kommentarer til prosjektene ovenfor:

- *8602-Hovedplan avløp-ikke fordelt: Ufordelte midler avsatt som en buffer til uforutsette hendelser og tiltak.*
- *8695-Brannvannsdekning Lofterød: Prosjektet er ferdigstilt og hadde som formål å anlegge ny trykkøkningsstasjon ved Lofterød for å forbedre brannvannsdekning inn til Lofterød og mot Brattås. Det er imidlertid behov for noen midler på vann for å dekke opp overforbruk.*
- *8713-Grindstuveien del 2: Anlegget omhandler nederste og siste del av anlegget for nye VA-ledninger fra Nøtterøyhallen og ned til Teie-krysset. I tillegg utføres det gravearbeider av vann- og avløpsledninger i selve Teie-krysset i forbindelse med omleggingen av veikrysset der. Det er imidlertid behov for mer midler på avløp for å dekke opp overforbruk på grunn av vesentlig mer fjell i grøft enn forutsatt.*
- *8734-Vannledning Tømmerholt-Tenvik: Dette omhandler etappe 2 av prosjektet. Det ble i K-sak 015/13 forhåndsbevilget kr 2 mill på vann for budsjettåret 2014. Fordi det er bløte masser i deler av traseen er det behov å bevilge ytterligere 1 mill kr på vann. Vannforsyningen til Veierland og deler av Småvik om sommeren er ikke tilstrekkelig god og medfører at vanntrykket er lavt. Samtidig er brannvannsdekningen i Tenvik-området litt for svak. Ved å bytte ut en eldre 150mm hovedvannledning på jordet mellom Tømmerholt og Saggloaveien til ny 250mm hovedvannledning vil både brannvannsdekningen og vanntrykket bli bedre.*
- *8736-Omkopling stikkledninger for vann: Kommunen har flere steder hvor det finnes både en gammel galvanisert vannledning og en nyere PVC-vannledning, men hvor boliger fortsatt er tilknyttet den gamle galvaniserte ledningen. For å redusere vannlekkasjer er det nødvendig å fjerne galvaniserte ledninger og kople om boliger fra disse inn på de nyere ledningene. Prosjektet ble startet opp i 2010, og ønskes videreført.*

- *8738-Nødvann: Prosjektet omhandler å få på plass en mulig løsning for nødvann via grunnvannsbrønner som kan brukes dersom vann i ledningsnett er forurenset og ikke kan benyttes, enten lokalt eller i VIV sine kilder eller ledninger frem til oss. Vi er i gang med prøveboring, men det er behov med økt finansiering for å komme i mål med å finne en god løsning.*
- *8745-Installering av sonevannmålere: Vannforsyningssystemet er delt inn i flere vannmåleroner som en del i arbeidet med å redusere vannlekkasjene i kommunen. To av disse, sone Nord og sone Øst er store soner og det er vanskelig å foreta effektiv lekkasjesøk. Prosjektet har som formål å installere nye vannmålere i sone Nord og sone Øst for å dele disse sonene ytterligere opp. Dette vil gjøre at det blir lettere å identifisere lekkasjer og holde vanntapet på et lavere nivå. Det er ønskelig å starte opp å anlegge vannmålerkummen i sone Øst..*
- *8746-Omlegging Ø280 vannledning Petterødveien: Dette er en PVC-ledning som har hatt mange brudd, og har skapt kostnadskrevenende graving- og reparasjonsarbeider. Prosjektering av omleggingen er startet opp og det er nødvendig med ytterligere tilførte midler for å fullfinansiere prosjekteringen og gjennomføre anleggsarbeidene.*
- *8752-Sløyfeveien del 2: Det er ønskelig å gjennomføre arbeidet med omlegging av gammel galvanisert vannledning i området samt separere avløpsledningene. Prosjekteringen er gjennomført og det er behov for midler til gjennomføring av anleggsarbeidene.*
- *8755-Torød-ny overvannsledning gravearbeider: Det er problemer med for store mengder med overvann innpå avløpsledningene i Arås-området. Det er prosjektert graving av ny overvannsledning i Torød øst området for å separere eksisterende ledninger og dermed fjerne overvann. Prosjekteringen er gjennomført og gjort klart gjennomføring av anleggsarbeidene. Anlegget planlegges fullfinansiert i 2015.*
- *8759-Oppgradering El-anlegg pumpestasjoner: Flere av de store pumpestasjonene for avløp har gammel og mangelfull automatikk/styring. Det er utfordringer mht kommunikasjon til driftskontrollsystemet fordi dette skjer via gamle og ustabile signalkabler. Det er samtidig behov for å bedre helse, miljø og sikkerhet for egne mannskaper som arbeider i stasjonene samt å oppgradere stasjonene til dagens elektroforskrifter. Det er derfor nødvendig med interne ombygginger av stasjonene.*
- *8760-Nytt overløp Konvallveien: Prosjektet omhandler bygging av nytt overløp i Konvallveien til erstatning fra et gammelt. Det ble i K-sak 015/13 forhåndsbevilget kr 7 mill på avløp for budsjettåret 2014. Det er er ikke tilgjengelig midler til uforutsatt og tilleggskostnader og det foreslås å avsette ytterligere 1 mill kr på avløp i årets rammebevilgning.*
- *8768-Omlegging avløpsledning Grensegata: Prosjektet er igangsatt. Det ble i K-sak 015/13 forhåndsgodkjent kr 1 mill på vann og kr 13 mill på avløp for budsjettåret 2014. Eksisterende 760mm fellesledning i Grensegata/Even Tollesens vei er svært gammel og har hatt flere store og kostnadskrevenende sammenbrudd de siste år. Det er nødvendig å skifte den ut. Ledningen har stor dimensjon og fører avløpsvann fra store deler av Teie området. Det vil samtidig legges med en spillvannsledning slik at boligene tilknyttet ledningen blir separert, samtidig med at eksisterende spillvannsledning i Grindstuveien da vil tilknyttes denne. Anlegget planlegges fullfinansiert i 2015.*
- *8770-Skallestad syd-avløpsledning: Prosjektet er nå ferdigstilt, men det er behov for noen midler på vann for å dekke opp overforbruk. Fra saksfremlegget i Tiltaksplan for vann og avløp 2012 sies følgende: Et nytt utbyggingsområde i Skallestad syd må anlegge ny overvannsledning til sjø for håndtering av overvann. Det er behov for å øke kapasiteten til eksisterende kommunale overvannsledning på samme strekning da den ikke har tilstrekkelig kapasitet i dag. Dette er derfor et samarbeidsprosjekt mellom utbygger og kommunen med en fordeling av kostnader. Prosjektet er ferdig.*

- 8771-Føyland øst-kartlegging av ledningsnett Myrasundet: Det er påvist utfordringer med spillvannsledning inn mot Myrasundet pumpestasjon. Det må derfor kartlegges hva problemet er og hva vi kan gjøre med det
- 8774-HPA-årlig utbedring av overløp: I henhold til vedtatt Hovedplan for avløp er det nødvendig å gjøre utbedringer på eksisterende overløp, enten ved å skifte de ut eller forbedre disse.
- 8775-HPA-tilknytning av direkteutslipp: I henhold til vedtatt Hovedplan for avløp skal det utarbeides plan for hvilke områder som skal tilknyttes kommunalt avløpsnett og som ikke er det i dag. Finansieringen gjelder både utarbeidelse av planen som fremmes våren 2014 samt gjennomføring av noen tiltak.
- 8776-HPA-Gipø busslomme-kartlegge tilførsel av fremmedvann: I dette området skal det ifølge kartet finnes virksomt overvannssystem. Siden stasjonen like vel får tilført mye fremmedvann tyder det enten på innlekking eller på feilkobling av overvannsledninger. Dette bør kartlegges og utbedres.
- 8781-Øvre Strandvei prosjektering VA-ledninger: For å skifte ut gammel vannledning samt forbedre overvannssystemet i området er det foretatt prosjektering. Det ønskes at det bevilges midler til gjennomføring av tiltaket.

Forslag til nye prosjekter

Hovedplan vann og hovedplan avløp er førende plandokumenter for investeringsprosjekter innen vann og avløp.

Tabellen nedenfor viser forslag til nye prosjekter:

Prosjekt	Type	Budsjett
Oterbakk vest-VA ledninger	Vann og Avløp	200 vann 200 avløp
Utskifting pumpestasjon Sevika	Avløp	2500 avløp
Prosjektering ny trykkøkningsstasjon Nøtterøyveien	Vann	200 vann
Forprosjekt-Teie høydebasseng-nytt tak	Vann	100 vann
SUM:		500 vann 2700 avløp

Forklaring til de nye prosjektene ovenfor:

- Oterbakk vest-VA ledninger: I forbindelse med privat bygging av boligområde er det formålstjenelig å bytte ut kommunale VA-ledninger samtidig for å forbedre kapasiteten og skifte ut gamle rør.
- Utskifting pumpestasjon Sevika: Dette er en gammel stasjon som har behov for rehabilitering. Det vil bli vurdert om det er best å bygge en ny på samme sted eller bygge den ved siden av den gamle, og så fjerne den gamle i etterkant. På grunn av forventede bløte masser i området er det behov for midler til nødvendig stabilisering og sikring av grunnen.
- Prosjektering ny trykkøkningsstasjon Nøtterøyveien: Nøtterøy og Tønsberg har felles ønske om en kombinert trykkøkningsstasjon/trykkreduksjonskum i Nøtterøyveien. Denne vil ha som funksjon å forsyne Tønsberg fra Nøtterøy med vann samt å forsyne Nøtterøy fra Tønsberg med vann i krisetilfeller.

- *Forprosjekt-Teie høydebasseng-nytt tak: Taket på høydebassenget er gammelt og trenger utskifting. Imidlertid må taket tilpasses styrken til eksisterende konstruksjon og det må derfor lages et forprosjekt for å avklare type tak som er hensiktsmessig.*

Sammenstilling:

Disponible investeringsmidler til vann og avløpsprosjekter som skal fordeles fremgår av nedenstående tabell:

Finansiering	Vann	Avløp
Gjennomføring av hovedplan vann og avløp-budsjett 2014	15 000	36 000
Disponibelt fra andre prosjekter		3 000
SUM disponibelt i denne sak:	15 000	39 000
Totalt:	54 000	

Foreslått prioritering av disse midlene som tilleggsfinansiering til vedtatte prosjekter og til nye prosjekter:

	Vann	Avløp
Fordeling til vedtatte prosjekter som trenger økt finansiering	14 500	36 300
Fordeling til nye prosjekter	500	2 700
Sum:	15 000	39 000
Samlet kostnad for investeringer	54 000	

Konklusjon

Alle vedtatte, men ikke avsluttede vann- og avløpsprosjekter er gjennomgått og oppdatert mht budsjett. I kommunestyresak K 110/13 for budsjett 2014 er det bevilget 15 millioner kroner til vannprosjekter og 36 millioner kroner til avløpsprosjekter i 2014. Disse midlene, samt omdisponering av 3,0 millioner kroner innenfor tidligere vedtatt prosjekt 8750, prioriteres og fordeles på enkeltprosjekter i henhold til tabellene i saksfremstillingen.

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato, 18.11.14

SAKSNR. 32/14, Møteplan 2015

Forslag møtedatoer i 2015:

Torsdag, 29. januar

- Bestilling av ny prosjektplan forvaltningsprosjekt
- Årsrapport for kontrollutvalget

Torsdag 7. mai (årsregnskapsmøte)

- Ku-uttalelse til årsregnskap 2014
- Behandling av prosjektplan – bestilling av forvaltningsprosjekt

Torsdag, 4. juni

- Bestille overordnet analyse til Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016 - 2019

Torsdag, 10. september

- Budsjett for kontroll og tilsyn 2016
- Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2015
- Revisors uavhengighetserklæring
- Innspill til overordnet analyse til "Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016 – 2019"

Torsdag, 12. november

- Innspill til overordnet analyse til "Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016 – 2019" fra nytt kontrollutvalg
- Behandle forvaltningsrapport
- Møteplan 2016

Vedlegg: kommunens møteplan 1. halvår 2015 og kalender 2015

Forslag til vedtak:

Utkast til møteplan vedtas som møteplan 2015 for kontrollutvalget i Nøtterøy med følgende datoer:

- Torsdag, 29. januar
- Torsdag, 7. mai
- Torsdag, 4. juni
- Torsdag, 10. september
- Torsdag, 12. november

Kontrollutvalget ber om at møtedagene legges inn i kommunens møtekalender.

Møtene begynner som hovedregel kl. 16.30.

Vedtak:

Møteplan 1. halvår 2015

Formannskapet starter kl. 1500. Det blir servert mat fra kl. 1430.

Kommunestyret starter kl. 1800. Møte settes kl. 1830 hvis det er foranmeldt informasjon til kommunestyre.

Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni
T 1 Nyttårsdag	S 1	S 1	O 1	F 1	M 1 Rådene
F 2	M 2	M 2 Rådene	T 2 Skjærtorsdag	L 2	T 2
L 3	T 3	T 3	F 3 Langfredag	S 3	O 3 Hovedutvalg
S 4	O 4 Formannskap	O 4 Hovedutvalg	L 4	M 4 Rådene	T 4
M 5	T 5	T 5	S 5 1. påskedag	T 5	F 5
T 6	F 6	F 6	M 6 2. påskedag	O 6 Hovedutvalg	L 6
O 7	L 7	L 7	T 7	T 7	S 7
T 8	S 8	S 8	O 8 Formannsk/valgst	F 8 Frigjøringsdag	M 8
F 9	M 9	M 9	T 9	L 9	T 9
L 10	T 10	T 10	F 10	S 10	O 10 Formannsk/valgst
S 11	O 11 Kommunestyre	O 11 Formannsk/valgst	L 11	M 11	T 11
M 12	T 12	T 12	S 12	T 12	F 12
T 13	F 13	F 13	M 13 16	O 13	L 13
O 14 HMK	L 14	L 14	T 14	T 14 Kr.Himmelfartsdag	S 14
T 15 Partnerskapskonf.	S 15	S 15	O 15	F 15	M 15
F 16 Partnerskapskonf	M 16 Skolefri	M 16	T 16	L 16	T 16
L 17	T 17 Skolefri	T 17	F 17	S 17 Grunnlovsdag	O 17 Kommunestyre NB
S 18	O 18 Skolefri	O 18 Kommunestyre	L 18	M 18	T 18
M 19	T 19 Skolefri	T 19 Formannsk.sem	S 19	T 19	F 19
T 20	F 20 Skolefri	F 20 Formannsk.sem	M 20	O 20 Formannsk/valgst	L 20
O 21 Formannskap	L 21	L 21	T 21	T 21	S 21
T 22	S 22	S 22	O 22 Kommunestyre	F 22	M 22
F 23	M 23	M 23 Rådene	T 23	L 23	T 23 St.Hansaften
L 24	T 24	T 24	F 24	S 24 1. pinsedag	O 24
S 25	O 25	O 25 Hovedutvalg	L 25	M 25 2. pinsedag	T 25
M 26 Rådene	T 26	T 26	S 26	T 26	F 26
T 27	F 27	F 27	M 27	O 27 Kommunestyre	L 27
O 28 Hovedutvalg	L 28	L 28	T 28	T 28	S 28
T 29 KJV.komm.samarb		S 29 Palmesøndag	O 29	F 29	M 29
F 30 KJV.komm.samarb		M 30	T 30	L 30	T 30
L 31	T 31	T 31		S 31	

16.10.2014

Januar 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
1				1	2	3	4
2	5	6	7	8	9	10	11
3	12	13	14	15	16	17	18
4	19	20	21	22	23	24	25
5	26	27	28	29	30	31	

Februar 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
5							1
6	2	3	4	5	6	7	8
7	9	10	11	12	13	14	15
8	16	17	18	19	20	21	22
9	23	24	25	26	27	28	

Mars 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
9							1
10	2	3	4	5	6	7	8
11	9	10	11	12	13	14	15
12	16	17	18	19	20	21	22
13	23	24	25	26	27	28	29
14	30	31					

29.3: Palmesøndag

April 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
14			1	2	3	4	5
15	6	7	8	9	10	11	12
16	13	14	15	16	17	18	19
17	20	21	22	23	24	25	26
18	27	28	29	30			

Mai 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
18					1	2	3
19	4	5	6	7	8	9	10
20	11	12	13	14	15	16	17
21	18	19	20	21	22	23	24
22	25	26	27	28	29	30	31

Juni 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
23	1	2	3	4	5	6	7
24	8	9	10	11	12	13	14
25	15	16	17	18	19	20	21
26	22	23	24	25	26	27	28
27	29	30					

2.4: Skjærtorsdag, 3.4: Langfredag, 5.4: 1. påskedag, 6.4: 2. påskedag

1.5: Offentlig høytidsdag, 14.5: Kristi Himmelfartsdag, 17.5: Grunnlovsdag, 24.5: 1. pinsedag, 25.5: 2. pinsedag

Juli 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
27			1	2	3	4	5
28	6	7	8	9	10	11	12
29	13	14	15	16	17	18	19
30	20	21	22	23	24	25	26
31	27	28	29	30	31		

August 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31						1	2
32	3	4	5	6	7	8	9
33	10	11	12	13	14	15	16
34	17	18	19	20	21	22	23
35	24	25	26	27	28	29	30
36	31						

September 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
36		1	2	3	4	5	6
37	7	8	9	10	11	12	13
38	14	15	16	17	18	19	20
39	21	22	23	24	25	26	27
40	28	29	30				

Oktober 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
40				1	2	3	4
41	5	6	7	8	9	10	11
42	12	13	14	15	16	17	18
43	19	20	21	22	23	24	25
44	26	27	28	29	30	31	

November 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44							1
45	2	3	4	5	6	7	8
46	9	10	11	12	13	14	15
47	16	17	18	19	20	21	22
48	23	24	25	26	27	28	29
49	30						

Desember 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
49		1	2	3	4	5	6
50	7	8	9	10	11	12	13
51	14	15	16	17	18	19	20
52	21	22	23	24	25	26	27
53	28	29	30	31			

25.12: 1. juledag, 26.12: 2. juledag

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

18.11.14

SAK NR. 33/14 **Revisjonsordning – konkurranseutsetting av revisjonstjenestene**

Saksopplysninger:

Arbeidet med konkurranseutsetting startet august 2013 med brev til ordførerne i Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme vedrørende videre samarbeid om konkurranseutsetting av revisjonstjenester. Kontrollutvalgene ble orientert om svarene fra ordførere i november 2013. Det ble på de samme kontrollutvalgsmøtene valgt representanter til arbeidsgruppen. Kontrollutvalgslederne og nestlederne fra hvert kontrollutvalg fra Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme ble medlemmer av arbeidsgruppen.

Arbeidsgruppen etablerte seg på første møte i desember 2013. Sekretariatet gjennomgikk mandatet og tempoplan for oppgaven, konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. I januar og februar 2014 utarbeidet sekretariatet konkurransegrunnlag som ble gjennomgått i arbeidsgruppen og kvalitetssikret.

Konkurransegrunnlaget ble sendt på høring til rådmennene for innhenting av synspunkter og til andre instanser i kommunene i februar for dialog i mars 2014.

Kontrollutvalgene vedtok konkurransegrunnlaget samt åpen konkurranse på aprilmøtet. Anbudet ble kunngjort på Doffin i april 2014.

Spørsmål om konkurransegrunnlaget kunne eventuelle tilbydere stille til sekretariatet frem til midten av mai. Det kom inn flere spørsmål som ble besvart og lagt ut på Doffin. Tilbudsfristen var satt til 11. juni 2014. Tilbudsåpning ble foretatt 11. juni kl. 15.00 og åpningsprotokoll ble skrevet i samme møte samt undertegnet. Videre i august ble de enkelte innkomne tilbud vurdert.

Det ble arrangert et fellesmøte hvor alle tre kontrollutvalgene med alle medlemmene var innkalt. Ut i fra en grundig gjennomgang, vurderinger og diskusjon av tilbudene avga kontrollutvalgene Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme sin innstilling til valg av revisor.

Bystyret og kommunestyrene behandlet innstillingen fra kontrollutvalgene 29. oktober 2014. Videre ble melding om tildeling kunngjort på Doffin 03.11.14. Deretter ble det en klagefrist på 14 dager. Ordførerne må signere kontraktene for kontraktperioden

med valgte revisor før 31.12.14. Nytt revisjonsoppdrag med revidering starter 01.01.2015. KPMG ble valgt som revisor i Nøtterøy kommune.

Vedlegg:

- TNT protokoll 09.09.14, TNT kontrollutvalgsvedtak 13/14
- Åpningsprotokoll 11.06.14
- Fremdriftsplan

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Vedtak:

Felles kontrollutvalgsmøte Konkurransetsetting i Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme kommune

PROTOKOLL

Møtetid: Tirsdag, 9. september 2014, kl. 15.00

Møtested: Tønsberg rådhus, 6. etg.

Disse møtte:

Harald Haug Andersen, leder Tønsberg
Øyvind Olav Oppegård, medlem Tønsberg
Torunn Marie Thorsen, varamedlem Tønsberg
Terje Fuglevik, medlem Nøtterøy
Kjell Danielsen, medlem Nøtterøy
Aud Eiken, medlem Nøtterøy
Liv Sjøblom, vara Nøtterøy
Finn Jonstang, vara Nøtterøy
Anne Marie Indseth, medlem Tjøme
Dag Erichsrud, medlem Tjøme

Forfall:

Marianne Teisbekk, medlem Tønsberg
Trond Mathisen, medlem Tønsberg
Karen Anne Kjendlie, medlem Tønsberg
Harald Rygh, medlem Nøtterøy
Lise Maier, medlem, Nøtterøy
Einar Haglund, medlem Tjøme

Dessuten møtte:

VIKS, daglig leder Orrvar Dalby
VIKS, rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Harald Haug Andersen

Innkalling og sakliste ble godkjent og møtet ble satt kl 15.00

Saksliste:

- 11/14 Godkjenning av protokoll fra møte 18.03.14,
Unntatt offentlighet, offl. § 5 og § 13**
Protokoll av 18. mars 2014 ble behandlet av de som var til stede på arbeidsgruppens møte den 18.03.14.
Vedtak:
Protokoll av 18. mars 2014 godkjennes.
- 12/14 Orientering om åpningsprotokoll fra møte 11.06.14,
Unntatt offentlighet, offl. § 5 og § 13**
Sekretariatet informerte om at 10 leverandører hadde vist interesse på Doffin for å se konkurransegrunnlaget, men kun 3 kom med tilbud.
Vedtak:
Åpningsprotokollen vedrørende konkurranseutsetting av revisjonstjenester den 11. juni 2014 tas til orientering.

**13/14 Konkurransetsetting av revisjon, vurdering av innkomne tilbud og innstilling til bystyret/kommunestyret
Unntatt offentlighet offl. § 5 og § 13**

Sekretariatet gjennomgikk grundig modellen og vurderingen som var foretatt av innkomne tilbud. Det ble også vist til kvalitetssikring av saken og vurderingen fra advokat Robert Myhre.

Vedtak:

BDO, Deloitte og KPMG, har levert tilbud på revisjonstjenester til Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme kommuner. Alle innkomne tilbud er levert til rett tid og i samsvar med konkurransegrunnlaget.

Etter gjennomgang av tilbudene er den totale poengfordelingen som følger:

21,72 poeng til KPMG
23,97 poeng til Deloitte.
27,84 poeng til BDO

Den leverandøren med lavest forholdstall får tildelt kontrakten jfr. konkurransegrunnlaget.

På denne bakgrunn anbefales det at kontrakten tildeles KPMG.

Sak 13/14 Konkurransetsetting av revisjon, behandlet 09.09.14 i felles kontrollutvalgsmøte / konkurranseutsetting i Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme kommune oversendes bystyret/kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalgene Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme anbefaler bystyret i Tønsberg, kommunestyret på Nøtterøy og kommunestyret på Tjøme å gjøre følgende vedtak:

Bystyret i Tønsberg og kommunestyrene på Nøtterøy og Tjøme slutter seg til kontrollutvalgene Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme`s vedtak i felles kontrollutvalgsmøte 9. september 2014, sak 13/14.

KPMG velges som kommunenes revisor.

14/14 Fremdrift/ videre prosess

Saken ble behandlet og taushetsplikten ble presisert.

Vedtak:

Fremdriftsplanen følges. Opplysninger og dokumenter er taushetsbelagte til bystyret/kommunestyrene i Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme har behandlet saken, og frem til vinner av anbudskonkurransen er tilskrevet.


15/14 Eventuelt

Sekretariatet informerte om at budsjettet for kontrollutvalgene hadde dekning for fakturaen på kr 15.752,- vedrørende kvalitetssikringsarbeidet som var utført. Fakturaen blir fordelt på

Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme kommuner henholdsvis med 55%, 34% og 11%.

Revetal, 10. september 2014

For leder av arbeidsgruppen revisjonsordning – konkurranseutsetting,
Harald Haug Andersen



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Kopi: ordfører og rådmann

Arbeidsgruppe / konkurranseutsetting i Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme kommune

ÅPNINGSPROTOKOLL, unntatt offentlighet offl. §5 og §13

Møtetid: tirsdag, 11. juni 2014, kl 15.00

Møtested: VIKS's lokaler, Revetalgt. 10, Revetal

Disse møtte:

Anne Marie Indseth, Tjøme kommune
Kjell Danielsen, Nøtterøy kommune
VIKS, Orrvar Dalby
VIKS, Heidi Wulff Jacobsen

Forfall:

Anne Marie Indseth og Kjell Danielsen møter fra arbeidsgruppen, jfr. vedtak 09/14.

Innkalling ble sendt ut 2. juni 2014 vedrørende konkurranseutsetting av revisjon, åpent anbud. Anbudsåpningen startet kl 15.00.

Virksomhetenes navn og adresser dette gjelder:

Tønsberg kommune, postboks 2410, 3104 Tønsberg
Nøtterøy kommune, postboks 250, 3163 Borgheim
Tjøme kommune, postboks 36, 3165 Tjøme

Protokollførers navn: Heidi Wulff Jacobsen

Anskaffelse omfatter revisjonstjenester for ovennevnte kommuner.

Det ble mottatt 3 tilbud og alle ble vurdert.

Alle tilbudene lå i egne ringpermer. Alle punktene i ringpermene ble gjennomgått. Sekretariatet foretar en anbefalt vektning som blir lagt frem for arbeidsgruppen.

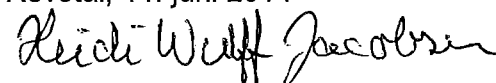
Leverandører som ønsket å delta i konkurransen var som følger:

Deloitte AS, leverte tilbud dato 11.06.14, klokken 10.25
KPMG, leverte tilbud dato 11.06.14, klokken 11.07
BDO, leverte tilbud dato 11.06.14, klokken 11.15

Nytt møte i arbeidsgruppen/ konkurranseutsetting for Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme kommune blir 9.september 2014 klokken 15.00, hvor innstilling i saken med begrunnelse og vektning fremlegges.

Protokollen ble enstemmig godkjent.

Revetal, 11. juni 2014



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Fremdriftsplan for konkurranseutsetting av revisjonsordningen for Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme 2014

Fremdriftsplan 2013/2014

Dato:	Milepæl:
August 2013, 28.08.13, ku-møte	Brev til ordførerne vedrørende videre samarbeid
November 2013, ku-møte	Orienterede kontrollutvalgene i kontrollutvalgsmøtene Valg av representanter til arbeidsgruppen
Desember 2013, 12.12.13 møte	Etablere arbeidsgruppen, første møte i gruppen Gjennomgå mandatet og tempoplan
Januar 2014, uke 4, møte 21.01.14 kl 15.00	Utarbeide konkurransegrunnlag, kvalitetssikring
Februar 2014, uke 6, 06.02.14	Kvalitetssikring av konkurransegrunnlaget
Februar 2014, uke 8, 27.02.14	Innhente synspunkter fra andre instanser i kommunene, sendes på høring til: arbeidsgruppen, øvrige medlemmer i kontrollutvalgene, kommunene ved rådmann
Mars 2014, uke 12, møte 18.03.14 kl 15.00	Dialog, behandling av innkomne synspunkter
Mars 2014, uke 12 – 13	Ny kvalitetssikring av konkurransegrunnlaget
April 2014, uke 15, møte 08.04.14 kl 15.00	Kontrollutvalgene vedtar konkurransegrunnlaget/ åpen konkurranse
April 2014, 23.04.14	Anbudet kunngjøres i Doffin
Mai 2014, 14.05.14	Spørsmålsfrist
Juni 2014, 11.06.14 kl 12.00	Tilbudsfrist
Juni 2014, 11.06.14 kl 15.00, møte	Tilbudsåpning, åpningsprotokoll
August 2014	Vurdering av innkomne tilbud
September 2014, uke 37 09.09.14 kl 15.00, fellesmøte	Kontrollutvalgene avgir sin innstilling, Felles kontrollutvalgsmøte
Oktober / november 2014	Kommunestyret behandler innstillingen fra KU
November 2014, uke 46	Melding om tildeling - kunngjøring Doffin
November 2014	Klagefrist (14 dager)
Desember 2014	Signering av kontrakt
Januar 2015, 01.01.15	Start kontraktperiode med revidering fra 01.01.2015

VIKS
 Heidi Wulff Jacobsen
 Konst. daglig leder



Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
18.11.14

SAK NR. 34/14 Referatsaker

- Info 14/7 Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post
Vedlegg: info-brev fra NKRF av 19.06.14
- Vurdere habiliteten
Vedlegg: artikkel fra Kommunal Rapport 22.09.14
- Oversikt over vikarbruk
Vedlegg: Artikkel i Kommunal Rapport av 16.10.14
- Nettsiden til Nøtterøy kommune

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:



eINFO 14/7 - Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har i brev av 16. juni 2014 svart på et spørsmål fra et kontrollutvalgssekretariat om forholdet mellom kontrollutvalgsforskriften og personopplysningsforskriften, jf. vedlegg.

Hovedpoengene i departementets uttalelse er – slik vi ser det – følgende:

"Kontrollutvalget kan ikke betraktes som en del av kommunen som arbeidsgiver. Personopplysningsforskriften kap. 9 kommer derfor etter vår vurdering ikke direkte til anvendelse".

Men ...

"Dersom det foreligger rettslig grunnlag for kontrollutvalgets innsyn i ansattes e-post, bør derfor prosedyrereglene i personopplysningsforskriften § 9-3 etterleves"

For øvrig viser vi til departementets brev.

Oslo, 19. juni 2014
Norges Kommunerevisorforbund

Bernt Frydenberg
Juridisk rådgiver

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424

Publisert på *kommunal-rapport.no* (<http://kommunal-rapport.no>)

Bernt: Skal vurdere habiliteten i god tid

Av [Kommunal Rapport](#) [1]

22. september 2014 - 8:09

Forfatter(e):

[Kommunal Rapport](#) [1]

Ingress:

Administrasjonen kan ikke lene seg tilbake og si at det er opp til politikerne å finne ut av habilitetsspørsmål, påpeker jussprofessor Jan Fridthjof Bernt.

Spørsmål

Administrasjonen i kommunen visste at varaordføreren hadde eierinteresser i et selskap som skulle få et oppdrag til 3,2 millioner kroner. Dette fortalte de ikke til politikerne [2]. «Politikerne må selv begrunne og avklare egen habilitet overfor organet som skal treffe avgjørelsen», er administrasjonens forklaring. Er dette god saksutredning? Dessuten: I protokollen står det ikke noe om hvorfor varaordføreren ba om å bli kjent inhabil da saken kom til behandling. Bør slike årsaker noteres i møteprotokollen?

Bernt svarer

Forvaltningslovens regler om inhabilitet er ikke helt enkle å finne fram i for den uinnvidde. I § 8 [3], første setning, står således en underlig bestemmelse som fra tid til annen skaper forvirring: «Tjenestemannen avgjør selv om han er ugild.» Bestemmelsen gjelder, som alle reglene om inhabilitet i forvaltningsloven, også for folkevalgte. Men de fleste skjønner nok at dette er en helt misvisende formulering, og det som skal stå er at «**Tjenestemannen har plikt til selv å vurdere om han er inhabil**», og dette er også utgangspunktet for denne saken, der varaordføreren selv reiste spørsmålet.

I § 8 andre avsnitt, første setning, fastsettes det at avgjørelsen av om en folkevalgt er inhabil, treffes av det kollegiale organet selv. I samme paragrafs tredje avsnitt, første setning, har vi en regel om at «Medlem [av kollegialt organ] skal i god tid si fra om forhold som gjør eller kan gjøre ham ugild». **Her kan det se ut som om varaordfører har forsømt seg.** Poenget med denne regelen er at det skal være mulig å få en juridisk vurdering av inhabilitetsspørsmålet i god tid før det skal holdes møte i det kollegiale organet, og til å innkalle varamedlem som kan steppe inn om man kommer fram til at det foreligger inhabilitet.


Det må være helt klart at da kan ikke administrasjonen lene seg tilbake og si at dette er det opp til politikerne å finne ut av. En sentral begrunnelse for denne regelen er at administrasjonen skal få mulighet til å oppfylle sitt ansvar for å utrede rettslige og faglige spørsmål i forkant av møte i folkevalgt organ.


Men selv om spørsmålet om inhabilitet ikke er reist før møtet, må administrasjonen reagere hvis den ser at dette kan bli et tema, og sørge for å få avklart inhabilitetsproblemet så godt som mulig. Dette er

ikke et spørsmål som den enkelte folkevalgte, eller det folkevalgte organet, har rådighet over; ansvaret for å undersøke og utrede inhabilitet følger av administrasjonens ansvar for forsvarlig saksutredning og for at lover og regler følges. Det er en klar tjenestefeil hvis man i en slik situasjon legger til grunn at man bare kan vise til at «Politikerne må selv begrunne og avklare egen habilitet overfor organet som skal treffe avgjørelsen»

Møtebok for et folkevalgt organ behøver ikke være noe mer enn en ren vedtaksprotokoll. Av det følger at det ikke er nødvendig å protokollere begrunnelsen for at varaordføreren fratradte som inhabil. Men det er klart uheldig hvis det ikke framgår, verken av saksforelegg fra administrasjonen eller av protokollen, hvorfor han eller hun var inhabil, så dette bør opplyses i møteboken selv om det ikke er rettslig plikt til det. Det enkelte medlem vil i alle fall kunne be om at det blir protokollert en stemmeforklaring der det framgå hvorfor han eller hun mener varaordføreren var inhabil.

Hovedbilde:

 [bernt3_0_0_0_1_0_0_0_0.jpg](#) [4]



Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen. Bernt har utgitt en rekke bøker innen blant annet forvaltningsrett og kommunalrett. Han ledet det offentlige utvalget som ledet fram til en kraftig fornying av kommuneloven i 1992. Bernt har også stor kunnskap om blant annet offentlighetsloven og forvaltningsloven.

Spalten **Bernt svarer** publiseres hver mandag på Kommunal-Rapport.no. Spørsmål kan sendes til redaksjon@kommunal-rapport.no [5].

Kanal:

Nett

Flere artikler om [Bernt svarer](#) [6]

Kilde-URL: http://kommunal-rapport.no/artikkel/bernt_skal_vurdere_habiliteten_i_god_tid

Lenker:

[1] http://kommunal-rapport.no/forfatter/kommunal_rapport

[2] http://kommunal-rapport.no/artikkel/unnlott_a_fortelle_om_vara_ordforerers_dobbelt_rolle

[3] <http://lovdata.no/lov/1967-02-10/§8>

[4] http://kommunal-rapport.no/sites/default/files/bernt3_0_0_0_1_0_0_0_0.jpg

[5] <mailto:redaksjon@kommunal-rapport.no>

[6] http://kommunal-rapport.no/kategori/jus/bernt_svarer

Ref: 34/14

Knr Kommune

Meny

Logg ut

Søk



– Høyere fast bemanning er både billigere og bedre, mener leder Mette Nord i Fagforbundet. Foto: Marte Danbolt

Ber kommunene rydde i vikarbruken – sjekk tallene her

– Høy vikarbruk viser at kommunene operer med for lav bemanning, mener Fagforbundets leder Mette Nord. Enkelte kommuner bruker fire-fem ganger så mange vikarer som andre. Sjekk vikarbruken i din kommune her.

Av Marte Danbolt 16. oktober 2014 - 8:19

(Oppdatert: 16. oktober 2014 - 8:56)

Liker { 0 } Tweet { 1 }

I gjennomsnitt utgjør vikarlønn 9,5 prosent av samlet lønn (fastlønn pluss vikarlønn). Men andelen varierer mellom 3 prosent i Birkenes og 16 prosent i Hareid, selv om sykefraværet i de to kommunene er omtrent det samme. Det viser regnskapstall innhentet fra Statistisk sentralbyrå, som presenteres i Kommunal Rapports ukeavis i dag.

Fagforbundets leder Mette Nord peker på at innleie av personell via vikarbyrå ikke inngår i tallene, og at dette kan forklare noe av forskjellene mellom kommunene. Men generelt mener hun tallene viser at kommunene i utgangspunktet setter inn lavere bemanning enn det er behov for.

– Bemanningen er nedpint, slik at det må settes inn vikarer med en gang en er borte. Det bør være rom for å øke den faste bemanningen og rydde i vikarbruken. Kommuner som står overfor nedskjæringer, må i alle fall rydde opp i dette før de sier opp fast ansatte, sier Nord til Kommunal-Rapport.no.

– *Vikarer er billigere enn fast ansatte?*

– I utgangspunktet ja. Men det går masse tid til administrasjon og å fortelle vikarene hva de skal gjøre. Fast ansatte gir absolutt den billigste og mest effektive driften. Det gir høyere kvalitet i tjenestene, bedre relasjoner til brukerne og frigjør tid hos lederne, slik at de kan bruke tiden på strategisk ledelse og ikke bare å administrere vaktlister, sier fagforeningslederen.

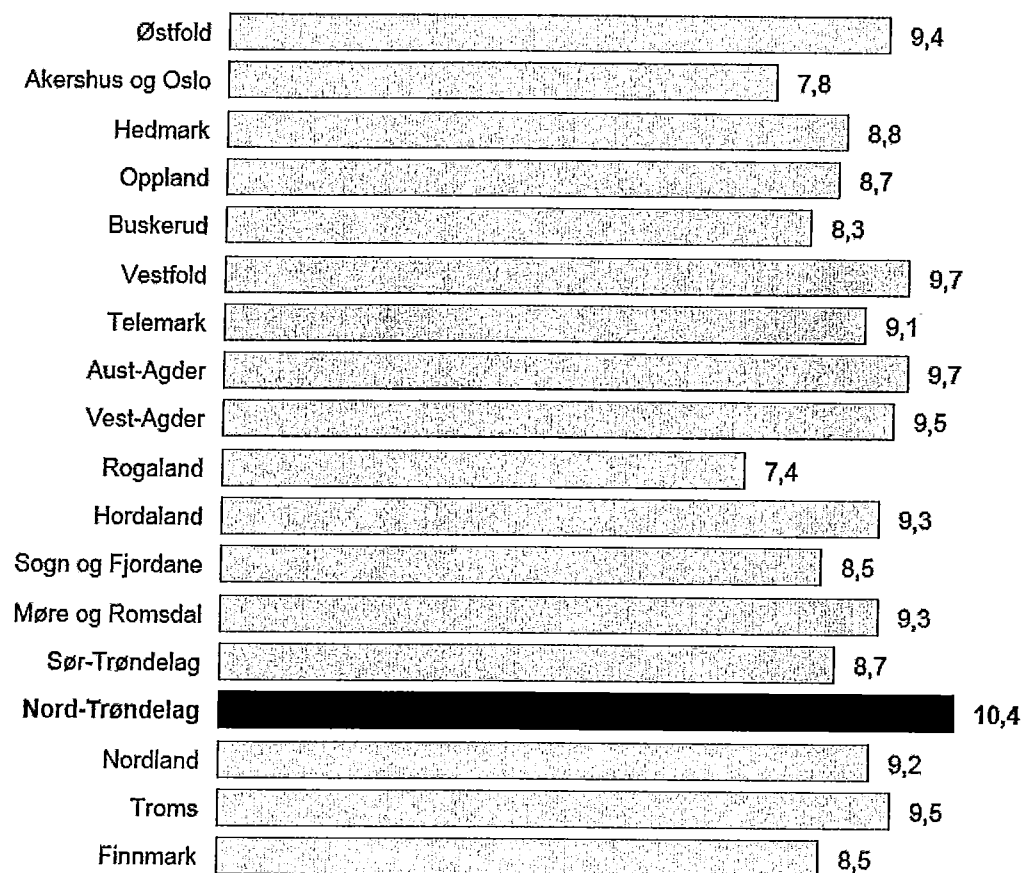
Rådmenn Kommunal Rapport har vært i kontakt med om saken, trekker også fram ulik grunnbemanning, som en av forklaringene på de store forskjellene i vikarbruk. Men det er også ulike kulturer for å sette inn vikar ved fravær, påpeker noen. Ansettelsesstopp og vansker med å rekruttere kvalifisert personell øker vikarbruken, mens kommunale vikarpooler med fast ansatte og satsing på helsefremmende arbeidsplasser reduserer behovet for midlertidige ansatte, påpekes det.

Enkelte mener forskjellene også kan skyldes feilføringer, og at noen i større grad enn andre bruker vikarbyråer. Innleie av personell fra vikarbyrå føres ikke som lønn, og inngår ikke i tallene nedenfor.

Lønn til vikarer som andel av samlet lønn

Knr [^] Kommune

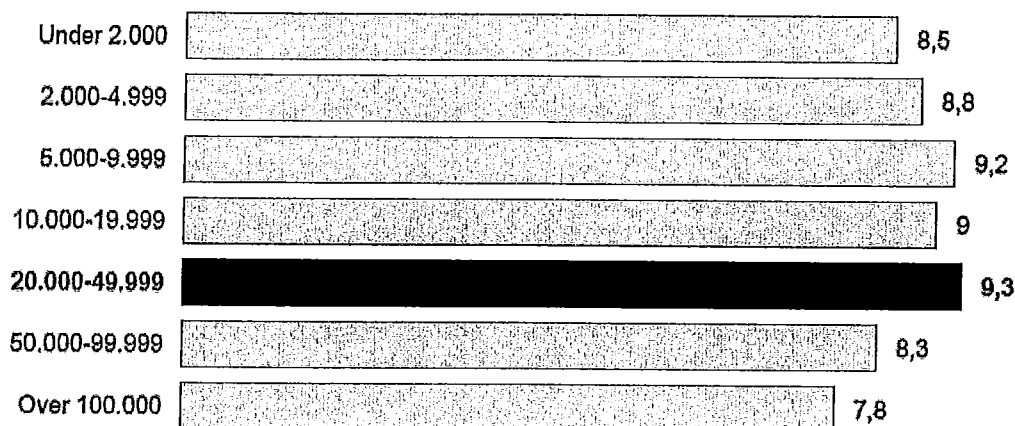
Art 10 og 20 i regnskapet (fast lønn + vikarlønn). Kostnader til vikarbyråer blir ikke fanget opp her.

Created with [Datawrapper](#)Source: Statistisk sentralbyrå, på oppdrag fra Kommunal Rapport, [Get the data](#) ✓

Vikarlønn som andel av samlet lønn - innbyggertall

Knr Kommune

Art 10 og 20, fastlønn og vikarlønn. Kjøp fra bemanningsbyråer er ikke med i tallene.

Created with [Datawrapper](#)Source: Statistisk sentralbyrå, på oppdrag fra Kommunal Rapport, [Get the data](#)

Vikarbruk og sykefravær 2011-13

Vis linjerSøk:

Knr	Kommune	Fylke	Innb	Innbgruppe	Andel vikarer	Sykefravær legemeldt 11-13
622	Krødsherad	Buskerud	2190	2.000-4.999	6.7	5.9
623	Modum	Buskerud	13023	10.000-19.999	9.9	6.6
624	Øvre Eiker	Buskerud	17283	10.000-19.999	8.4	7.1
625	Nedre Eiker	Buskerud	23059	20.000-49.999	12.2	8.1
626	Lier	Buskerud	23874	20.000-49.999	8.1	8.1
627	Røyken	Buskerud	19362	10.000-19.999	7.6	7.7
628	Hurum	Buskerud	9158	5.000-9.999	7.1	7.5
631	Flesberg	Buskerud	2626	2.000-4.999	7.2	8.8
632	Rollag	Buskerud	1376	Under 2.000	7.7	5.8
633	Nore og Uvdal	Buskerud	2531	2.000-4.999	7.5	4.7
701	Horten	Vestfold	26138		10.4	7.7

Knr	Kommune	Fylke	Innb	Innbgruppe	Andel vikarer	Sykefravær Knr Kommune legemeldt 11-13
				20.000- 49.999		
702	Holmestrand	Vestfold	10184	10.000-19.999	14.4	7.5
704	Tønsberg	Vestfold	40281	20.000- 49.999	9.2	7.5
706	Sandefjord	Vestfold	44008	20.000- 49.999	8.6	7.1
709	Larvik	Vestfold	42802	20.000- 49.999	11.4	6.7
711	Svelvik	Vestfold	6541	5.000-9.999	6.7	7.9
713	Sande	Vestfold	8598	5.000-9.999	9.6	7.2
714	Hof	Vestfold	3091	2.000-4.999	14.9	7.9
716	Re	Vestfold	8838	5.000-9.999	7.5	7.4
719	Andebu	Vestfold	5408	5.000-9.999	9.2	7.7
720	Stokke	Vestfold	11214	10.000-19.999	8.6	7.1
722	Nøtterøy	Vestfold	20877	20.000- 49.999	7.5	6.6
723	Tjøme	Vestfold	4767	2.000-4.999	8.5	6.2
728	Lardal	Vestfold	2432	2.000-4.999	12.5	5.6
805	Porsgrunn	Telemark	35117	20.000- 49.999	9.9	7.1
806	Skien	Telemark	52283	50.000- 99.999	8.3	7.4
807	Notodden	Telemark	12415	10.000-19.999	10.6	8.2
811	Siljan	Telemark	2421	2.000-4.999	9.9	6.9
814	Bamble	Telemark	14026	10.000-19.999	10.6	7.0
815	Kragerø	Telemark	10742	10.000-19.999	11.0	7.1
817	Drangedal	Telemark	4159	2.000-4.999	8.5	6.3
819	Nome	Telemark	6563	5.000-9.999	7.3	7.3

Knr	Kommune	Fylke	Innb	Innbgruppe	Andel vikarer	Sykefravær	
						Knr	Kommune legemeldt 11-13
821	Bø	Telemark	5630	5.000-9.999	7.5		7.9
822	Sauherad	Telemark	4327	2.000-4.999	8.3		8.1
826	Tinn	Telemark	6020	5.000-9.999	9.3		7.0
827	Hjartdal	Telemark	1605	Under 2.000	6.8		5.8
828	Seljord	Telemark	2978	2.000-4.999	9.4		6.5
829	Kviteseid	Telemark	2490	2.000-4.999	7.9		6.0
830	Nissedal	Telemark	1407	Under 2.000	8.4		5.9
831	Fyresdal	Telemark	1338	Under 2.000	8.2		7.1
833	Tokke	Telemark	2320	2.000-4.999	9.5		6.2
834	Vinje	Telemark	3675	2.000-4.999	5.8		5.6
901	Risør	Aust-Agder	6889	5.000-9.999	7.7		7.0
904	Grimstad	Aust-Agder	20975	20.000-49.999	9.7		7.1
906	Arendal	Aust-Agder	42616	20.000-49.999	11.4		8.1
911	Gjerstad	Aust-Agder	2488	2.000-4.999	8.9		6.6
912	Vegårshei	Aust-Agder	1924	Under 2.000	10.7		7.5
914	Tvedestrand	Aust-Agder	6012	5.000-9.999	10.4		7.5
919	Froland	Aust-Agder	5219	5.000-9.999	11.0		6.7
926	Lillesand	Aust-Agder	9804	5.000-9.999	8.3		7.1

Viser 101 til 150 av 429 linjer

Første	Forrige	1	2	3	4	5	Neste	Siste
--------	---------	---	---	---	---	---	-------	-------

Tabellen viser lønn til vikarer som andel av fastlønn+vikarlønn (art 10 og 20), samt legemeldt sykefravær - alt for perioden 2011-2013. Kilde: Statistisk sentralbyrå, på oppdrag fra Kommunal Rapport. **Søketips:** Skriv inn fylkesnavnet i søkefeltet oppe til høyre i selve tabellen. Da vises bare de aktuelle kommunene.

Flere artikler om [Ledelse og arbeidsliv](#) [vikarer](#)



Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

18.11.14

SAK NR. 35/14 Eventuelt