



Dialogmøte Kvammabadet KF

Møte Formannskapet Kvam herad

12. juni 2025

Reidun Skålheim Solberg og Tom Rasmussen

Kvammabadet KF

Agenda

1. Årsmelding og rekneskap 2024

2. Ny drifts- og samarbeidsavtale

3. Juridisk vurdering av ny avtale

Agenda

1. Årsmelding og rekneskap 2024

2. Ny drifts- og samarbeidsavtale

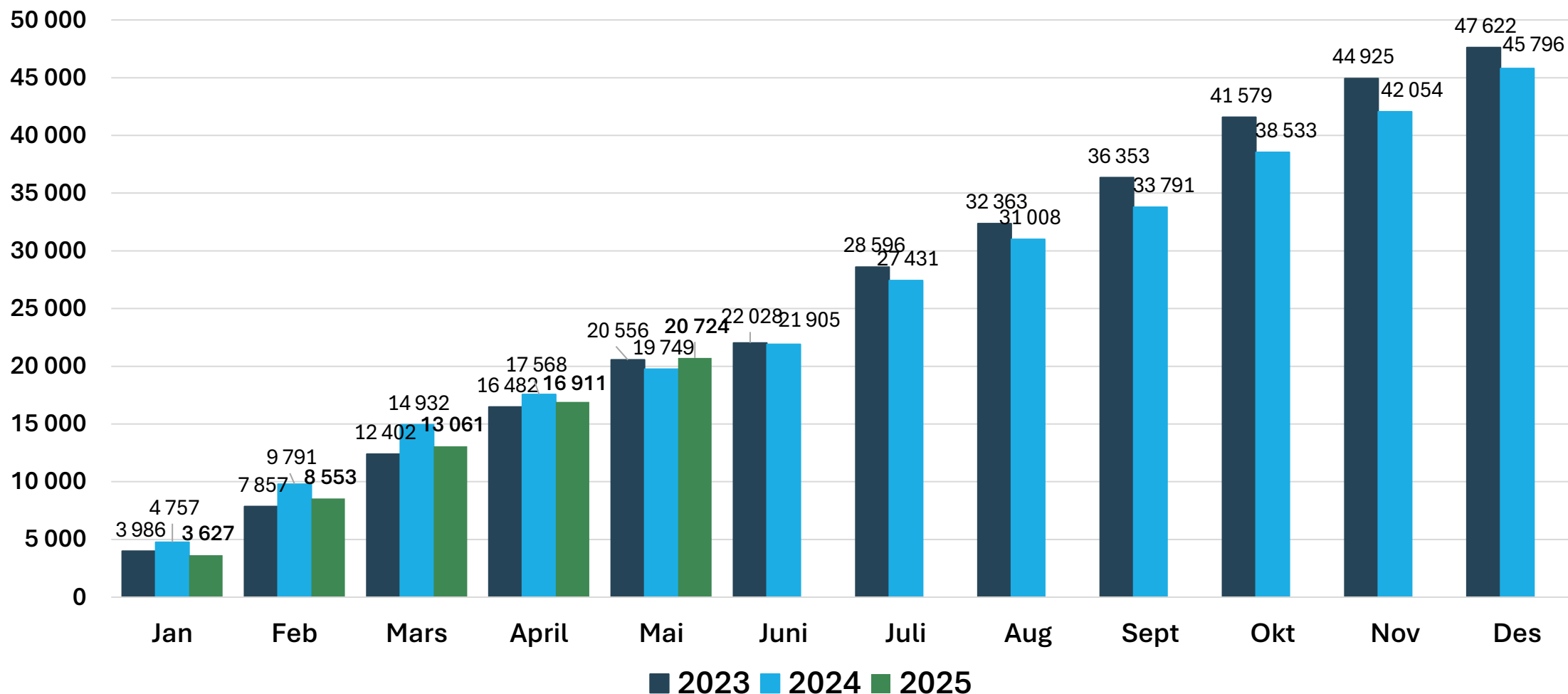
3. Juridisk vurdering av ny avtale

Utvikling i tal på badegjestar

Skulebading hiå 5 702
(utanom besøkstal)

Medlemskap
835 (3,3 %)

Enkeltbilletter
13 470 (+ 16 %)



Agenda

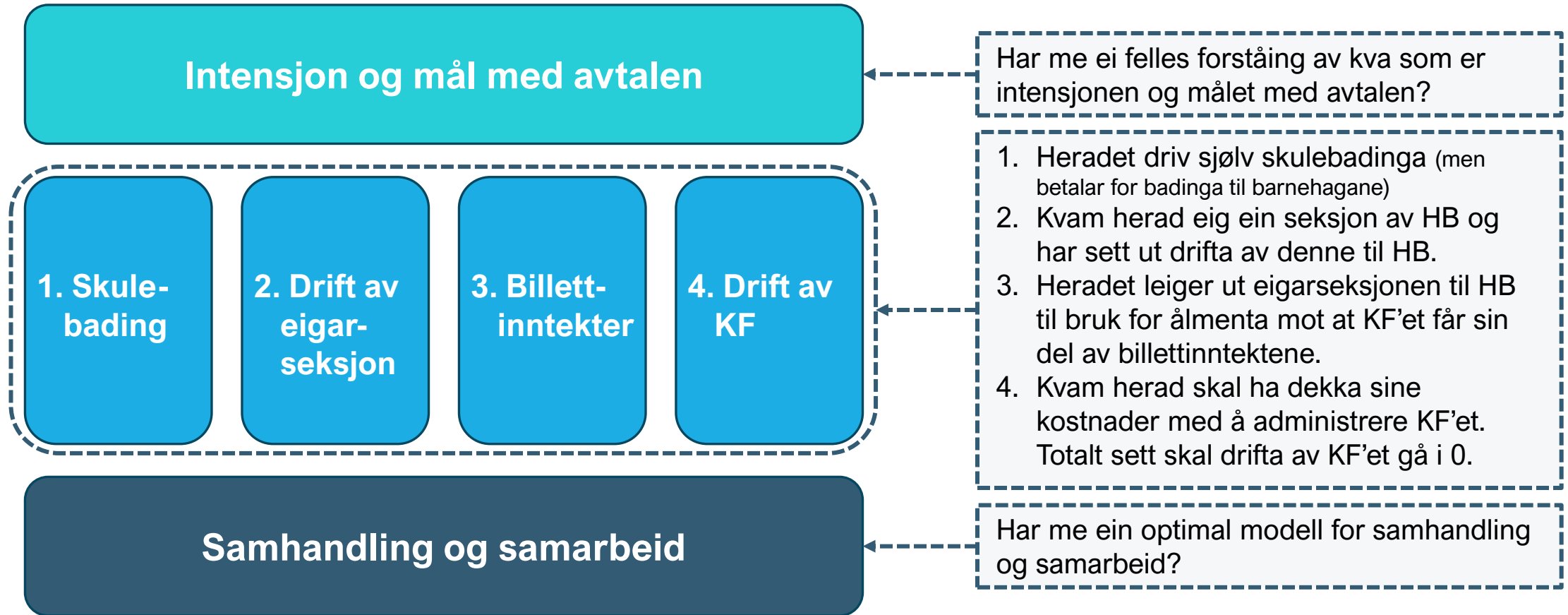
1. Årsmelding og rekneskap 2024

2. Ny drifts- og samarbeidsavtale

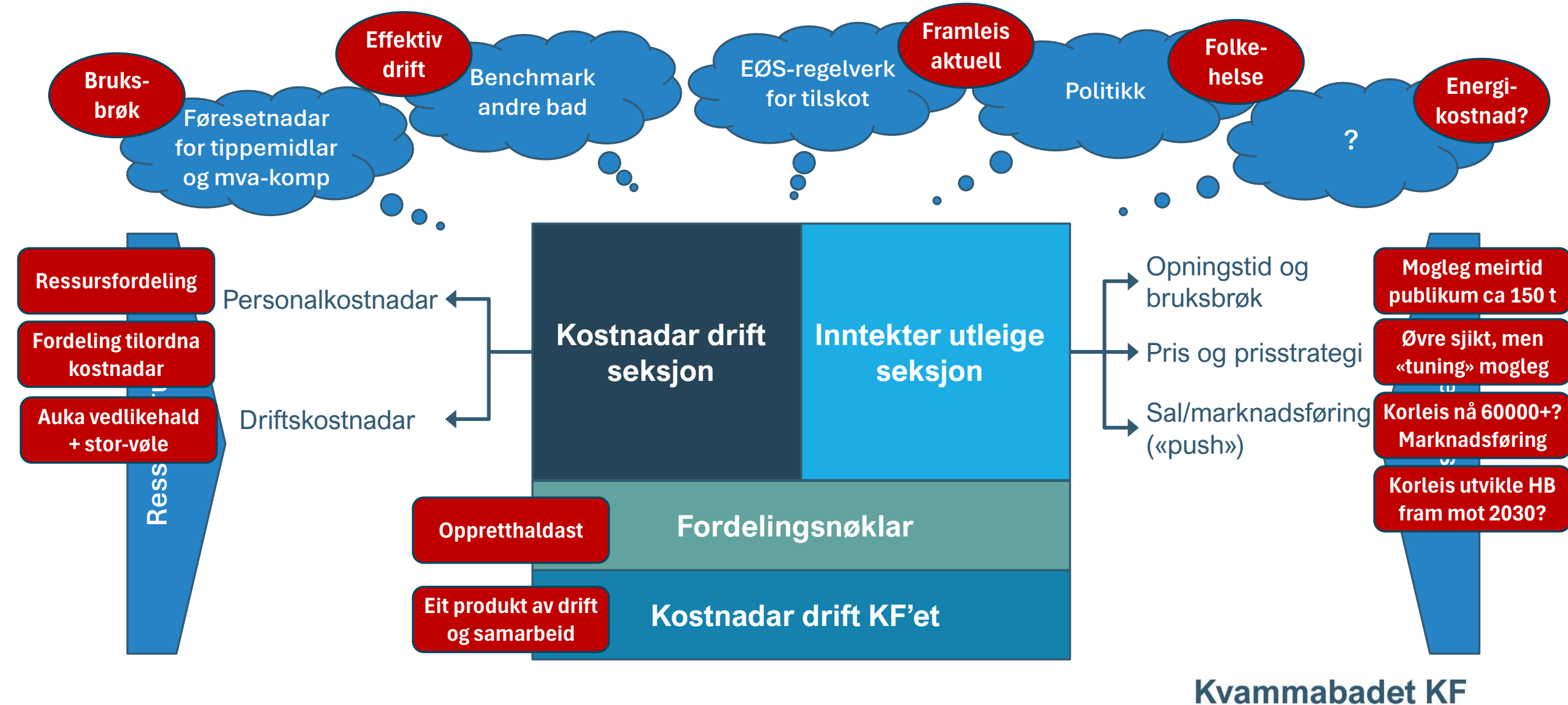
3. Juridisk vurdering av ny avtale

Avtalen har tre hovudkomponentar

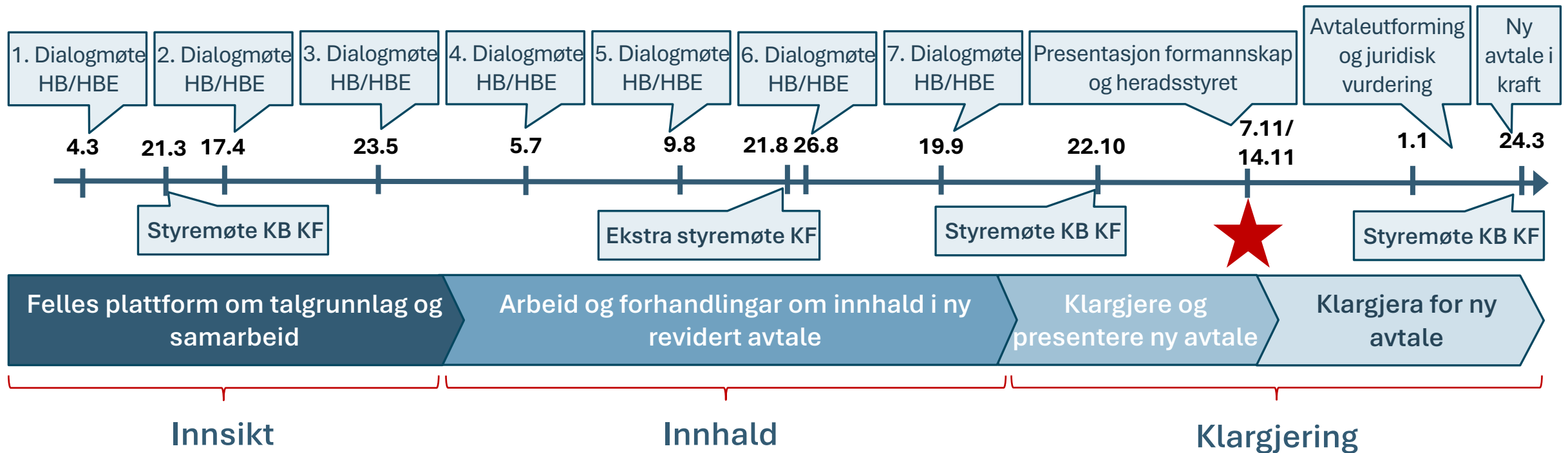
– intensjon/mål, økonomisk modell og samhandling/samarbeid



Desse faktorene har innverknad på drifts- og samarbeidsavtalen



Tidstabell ny drifts- og samarbeidsavtale



Ytingar og gjenytingar i ny avtale

Drift og forvaltning av KF'et

Kostnad til drift og forvaltning av sjølve KF' selskapet vert dekkja av heradet direkte og skal ikkje inngå i avrekning mot HB. Estimert kostnad til drift og forvaltning av KF i 2025 er rekna til 500.000. Dette gjev fylgjande ny total:

Hovudposter	Ramme 2025
Fast årleg bidrag til drift- og vedlikehald	7 000 000
- Fast netto billettinntekter frå HB til KF	2 600 000
Sum bidrag frå KF til HB	4 400 000
Årleg øyremarka midlar til auka omfang av vedlikehald	380 000 Utbetalast mot dokumentert faktura **)
Sum netto årleg bidrag eks. øyremarka midlar	4 020 000

**) For utført ekstraordinært vedlikehald høvesvis avtalt plan for årleg vedlikehald eller som følge av ein ekstraordinær situasjon der seksjonseigarane KF og HBE eksplisitt har godkjent dette etter innstilling frå HB. HBE bidrar tilsvarende årleg med kr. 120.000 til slik ekstraordinært vedlikehald.

I tillegg kjem som nemnd over at Kvam herad sjølv dekker kostnaden til drift av KF'et som tidlegare er motrekna mot HB.

Agenda

1. Årsmelding og rekneskap 2024

2. Ny drifts- og samarbeidsavtale

3. Juridisk vurdering av ny avtale

Juridisk vurdering om endringsforslagene i ny avtale



Vil ny drifts- og samarbeidsavtale ha:

1) Innverknad på kompensasjonsretten for MVA, bakover og framover?

og,

2) Om endringane kan innebære konsekvensar for spelemidlar som er motteken?

Senioradvokat Eirik Bjørhusdal

Harris

Arbeidserfaring

2025 -	Harris Advokatfirma AS, Senioradvokat
2024	Skatteetaten, juridisk seksjon
2022	Harris Advokatfirma AS, Senioradvokat
2020 - 2022	Advokat som selvstendig næringsdrivende, Advokat Eirik Bjørhusdal AS
2015 - 2020	Deloitte Advokatfirma AS
2012 -2015	KPMG Law Advokatfirma AS
2005 - 2012	Deloitte Advokatfirma AS
2002 - 2005	Hordaland fylkesskattekontor
2000 - 2002	Hordaland fylkeskommuner



Juridisk vurdering stadfester at ny avtale ikkje strir med vilkåra for tildeling av spelemidlar og momskompensasjon

Harris

Notat

Til:	Reidun Skålheim Solberg
Fra:	Senioradvokat Eirik Bjørhusdal
Dato:	5. februar 2025
Saksnr.:	1130557501

MVA IFB. ENDRING AV DRIFTS- OG SAMARBEIDSAVTALE

Jeg viser til avtale om en juridisk gjennomgang av utkast til endret Drifts- og samarbeidsavtale, for vurdering av om endringsforslagene vil kunne ha (1) innvirkning på kompensasjonsretten for MVA, bakover og fremover, og (2) om endringene kan innebære konsekvenser for spillemidler som er mottatt. Etter konkret gjennomgang av dokumentene, ser at jeg at det også er relevant å vurdere fradragsretten etter merverdiavgiftsloven.

Jeg viser videre til vår telefonsamtale den 4. februar 2025 hvor jeg fikk enkelte avklaringer knyttet til noen av formuleringene i avtaleutkastet.

Konklusjon – bruk av avtaleutkastet som endelig avtale

- Endrer ikke Kvam Kvammabadet KF sin faktiske bruk av KF seksjonen ved Hardangerbadet.
 - Har derfor ingen innvirkning på kommunens kompensasjonsrett for merverdiavgift. Dette gjelder for merverdiavgift som allerede er kompensert, og for kompensasjonsretten fremover.
 - Har ingen direkte innvirkning på kommunens fradragsrett relatert til utleieforholdet til Hardangerbadet AS. Dette gjelder for merverdiavgift som allerede er fradragsført, og for fradragsretten fremover.
 - Innebarer ingen justeringsplikt (tilbakebetalingsplikt), verken for kompensert eller fradragsført MVA.
- Bruk av avtaleutkastet som endelig avtale har ingen påvirkning på midler tildelt i henhold til «Bestemmelser om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet – 2019», jf. lov om pengespill og forskrift om fordeling av overskuddet fra Norsk Tipping AS til idrettsformål av 11. desember 1992 (spillemidler).

Fremlagt dokumentasjon

Det er i sakens anledning mottatt følgende dokument:

- Bindende forhåndsuttalelse av 7. februar 2018 fra skatteetaten. Brevet gjelder anmodning fra Hardangerbadet Eigdeom II AS og Kvam herad.

Harris

- Brev fra Kulturdepartementet av 10. februar 2020. Brevet er stilet til ABO Plan og arkitektur.
- Drifts- og samarbeidsavtale av 22. september 2020. Partene i avtalen er Kvam Kvammabadet KF, Hardangerbadet AS og Hardangerbadet Eigdeom AS.
- Utkast til endret Drifts- og samarbeidsavtale.

Oppsummering av endringsforslagene

Med referanse til det oversendte avtaleutkastet har jeg vurdert de endringene som er skrevet med rød tekst i dokumentet. Meget kort kan endringene oppsummeres i følgende punkter:

- Det vederlag kommunen skal betale til Hardangerbadet AS for ytelse av driftstjenester mv., endres fra et vederlag beregnet på grunnlag av billettinntekter mv. (variabelt vederlag), til et bestemt og fiksert vederlagsbeløp.
- Deler av vederlaget til Hardangerbadet AS skal øremerkes, slik at det ikke ytes uten at det oppstår behov for ekstraordinært vedlikehold.
- Vederlaget kommunen mottar i leie for KF seksjonen endres fra en husleie beregnet på grunnlag av billettinntekter mv. (variabelt vederlag), til en bestemt og fiksert husleie.
- Det avtales ulike tiltak for å sikre økonomi og likviditet hos Hardangerbadet AS. Det er Hardangerbadet Eigdeom AS og eierne av aksjene i Hardangerbadet AS som er pålagt tiltakene, ikke kommunen.
- Hardangerbadet AS skal betale en bestemt og fiksert husleie til Hardangerbadet Eigdeom AS, i stedet for en husleie beregnet på et variabelt grunnlag.
- Det er avtalt en endret fordeling av kostnader knyttet til drift, forvaltning og vedlikehold.

Vurdering ift. kompensasjonsretten

Kvam herad har fått kompensasjon for påløpt merverdiavgift på varer og tjenester som er brukt til oppfølgingen og driften av KF seksjonen. For enkelthetens skyld henviser jeg bare til bindende forhåndsuttalelse av 7. februar 2018 om dette, og legger til grunn at kommunen har krevd og fått kompensasjon av merverdiavgiften i henhold til denne.

Kompensasjonsretten er endelig ved utbetalingen, her i den forstand at den kompensasjonsberettigede ikke trenger å tilbakeføre kompensert merverdiavgift uten at det er særskilt rettslig grunnlag for dette. Så lenge kommunen har krevd kompensasjon av merverdiavgift i samsvar med den bindende forhåndsuttalelsen av 7. februar 2018, så vil heller ikke skattemyndighetene kunne tilbakeføre kompensert merverdiavgift, jf. at den bindende forhåndsuttalelsen er bindende for skatteetaten.

Harris

Det er særskilt rettslig grunnlag i lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. (merverdiavgiftskompensasjonsloven) § 16, for såkalt justering av kompensert merverdiavgift. Justering innebærer at kompensert merverdiavgift skal tilbakebetales. Den her relevante delen av § 16 lyder slik

«Det skal justeres for kompensert merverdiavgift ved endringer i bruken eller overdragelse av bygg, anlegg eller annen fast eiendom etter anskaffelsen, fremstillingen eller utførelsen. Det pliktes ikke å foreta justeringer mer enn 10 år regnet fra utløpet av året anskaffelsen, fremstillingen eller utførelsen ble foretatt.»

Som det kommer frem av ordlyden, så er det bare aktuelt med justering etter § 16 dersom det er «**endringer i bruken eller overdragelse** av bygg, anlegg eller annen fast eiendom etter anskaffelsen».

I denne saken er det verken endring i bruken av KF seksjonen eller overdragelse av denne. Det er derfor ikke rettslig grunnlag i § 16 for at kommunen skal måtte tilbakeføre kompensert merverdiavgift pådratt i forbindelse med oppfølgingen av KF seksjonen.

Vår vurdering er derfor at bruk av avtaleutkastet som endelig avtale ikke vil medføre plikt til tilbakebetaling av kompensert merverdiavgift. Så lenge bruken fremover også er uendret, så vil kommunen heller ikke få verken mindre eller mer kompensasjonsrett enn hva følger av den bindende forhåndsuttalelsen.

Selv om vi ikke har avtalt en vurdering av fradragsretten etter merverdiavgiftsloven relatert til utleien til Hardangerbadet AS, så nevner jeg at det er regler i merverdiavgiftsloven med tilsvarende materiell innhold som nevnt over for merverdiavgiftskompensasjonsloven.

Kommunens fradragsrett er uendret så lenge bruken av KF seksjonen som utleieobjekt er uendret. Også dette gjelder både bakover og fremover i tid. Vi bemerker likevel for ordens skyld, at siden kommunen bruker frivillig registrering på utleieavtalen, så er det krav om at leietaker Hardangerbadet AS utøver næringsvirksomhet og at Hardangerbadet AS ville oppnådd fradragsrett for merverdiavgift dersom selskapet selv eide seksjonen, jf. og den bindende forhåndsuttalelsen om dette.

Vurdering ift. tildelte spillemidler

Det kommer frem av brevet fra Kulturdepartementet av 10. februar 2020, at departementet har vurdert et utkast til samarbeids- og driftsavtale. Jeg legger til grunn at det avtaleutkastet som er vurdert av departementet er den avtalen som gjelder i dag. Ut fra dette legger jeg videre til grunn at spillemidlene som ble tildelt var berettiget ved tildelingen.

Det følger av «Bestemmelser om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet – 2019», punkt 4.3 at «*Rettslige disposisjoner som overdragelse, salg, deling, sammenslåing/-føyning mv., og faktiske disposisjoner som flytting, nedlegging og bruksendring mv. av anlegget, krever skriftlig forhåndsamtak fra departementet*». Det følger videre av bestemmelsenes punkt 4.4 siste

¹ https://www.anleggsregisteret.no/wp-content/uploads/2019/09/V-0732-B_2019.pdf

Harris

avsnitt, at dersom det er drift eller bruk i strid med tildelingsvilkårene og bestemmelsene, så vil dette kunne innebære mislighold av vilkårene for tildelingen av spillemidlene. Ytterligere følger det av punkt 4.5, at dersom ett eller flere av vilkårene i punkt 4 for tilskuddsmottakers plikter for drift og bruk av spillemiddeffinansiert anlegg misligholdes, så kan departementet kreve utbetalt tilskudd tilbakebetalt.

Her er det jf. over ingen bruksendring av anlegget, og etter vår vurdering er dette det eneste mulige relevant vilkårsbruddet etter bestemmelsene.

Vi bemerker for helhetens skyld at et mulig mislighold etter bestemmelsene kan være utleie av anlegget til private, fortjenestebaserte aktør, se fjerde avsnitt i punkt 4.4. I denne forbindelse legger vi til grunn at departementet har funnet at den utleien kommunen har til Hardangerbadet AS ikke er brudd på vilkårene, jf. at departementet vurderte at gjeldende drifts- og samarbeidsavtale ikke innebar strid med vilkårene for tildeling av spillemidler.

Som nevnt over mener vi at bruk av avtaleutkastet som endelig avtale ikke endrer bruken av KF seksjonen. Den bruk som da videreføres, er den samme bruk som departementet aksepterte ved tildelingen av spillemidler i 2019. Det er derfor heller ikke eksponering for brudd på vilkårene for tildeling av spillemidler ved bruk av avtaleutkastet, og derfor heller ingen latent tilbakebetalingsplikt for tildelte midler.

Jeg kan stille i møte for gjennomgang av saken dersom dette er ønskelig.

Konklusjon juridisk vurdering

Konklusjon – bruk av avtaleutkastet som endelig avtale

- Endrer ikke Kvam Kvammabadet KF sin faktiske bruk av KF seksjonen ved Hardangerbadet.
 - Har derfor ingen innvirkning på kommunens kompensasjonsrett for merverdiavgift. Dette gjelder for merverdiavgift som allerede er kompensert, og for kompensasjonsretten fremover.
 - Har ingen direkte innvirkning på kommunens fradragsrett relatert til utleieforholdet til Hardangerbadet AS. Dette gjelder for merverdiavgift som allerede er fradragsført, og for fradragsretten fremover.
 - Innebærer ingen justeringsplikt (tilbakebetalingsplikt), verken for kompensert eller fradragsført MVA.
- Bruk av avtaleutkastet som endelig avtale har ingen påvirkning på midler tildelt i henhold til «Bestemmelser om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet – 2019», jf. lov om pengespill og forskrift om fordeling av overskuddet fra Norsk Tipping AS til idrettsformål av 11. desember 1992 (spillemidler).

Harris

Notat

Til:	Reidun Skålheim Solberg	
Fra:	Senioradvokat Eirik Bjørhusdal	
Dato:	5. februar 2025	Saksnr.: 1130557501

MVA IFB. ENDRING AV DRIFTS- OG SAMARBEIDSAVTALE

Jeg viser til avtale om en juridisk gjennomgang av utkast til endret Drifts- og samarbeidsavtale, for vurdering av om endringsforslagene vil kunne ha (1) innvirkning på kompensasjonsretten for MVA, bakover og fremover, og (2) om endringene kan innebære konsekvenser for spillemidler som er mottatt. Etter konkret gjennomgang av dokumentene, ser at jeg at det også er relevant å vurdere fradragsretten etter merverdiavgiftsloven.

Jeg viser videre til vår telefonsamtale den 4. februar 2025 hvor jeg fikk enkelte avklaringer knyttet til noen av formuleringene i avtaleutkastet.

Konklusjon – bruk av avtaleutkastet som endelig avtale

- Endrer ikke Kvam Kvammabadet KF sin faktiske bruk av KF seksjonen ved Hardangerbadet.
 - Har derfor ingen innvirkning på kommunens kompensasjonsrett for merverdiavgift. Dette gjelder for merverdiavgift som allerede er kompensert, og for kompensasjonsretten fremover.
 - Har ingen direkte innvirkning på kommunens fradragsrett relatert til utleieforholdet til Hardangerbadet AS. Dette gjelder for merverdiavgift som allerede er fradragsført, og for fradragsretten fremover.
 - Innebærer ingen justeringsplikt (tilbakebetalingsplikt), verken for kompensert eller fradragsført MVA.
- Bruk av avtaleutkastet som endelig avtale har ingen påvirkning på midler tildelt i henhold til «Bestemmelser om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet – 2019», jf. lov om pengespill og forskrift om fordeling av overskuddet fra Norsk Tipping AS til idrettsformål av 11. desember 1992 (spillemidler).

Fremlagt dokumentasjon

Det er i sakens anledning mottatt følgende dokument:

- Bindende forhåndsuttalelse av 7. februar 2018 fra skatteetaten. Brevet gjelder anmodning fra Hardangerbadet Eieendom II AS og Kvam herad.

1130557501/4111150

harris.no

Side 1 av 4

Kvammabadet KF

Ny drifts- og samarbeidsavtalen signert 27. mars 2025



Drifts- og samarbeidsavtale
mellom

Kvam Kvammabadet KF

og

Hardangerbadet AS

og

Hardangerbadet Eigedom AS

27. mars 2025

1

155
B

Kvammabadet KF

Nummerert brev frå revisor

Finansiering for bruk av symjehall

Viser til oppdrag med Deloitte Advokatfirma AS.
For det tilfelle at KF-seksjonen blir leigd ut til Hardangerbadet AS, som ein fortенestebasert aktør, kan bruken av KF-seksjonen vere delvis i strid med tildelingsbestemmelsane for spelemidlar, noko som kan utløyse delvis tilbakeføringsplikt for tildelte spelemidlar.

For det tilfelle at KF-seksjonen ikkje blir leigd ut/det ikkje kan dokumenterast at det er inngått bindande leigekontrakt med Hardangerbadet AS, men berre blir drifta av Hardangerbadet AS for Kvam herad, slik at bruken av KF-seksjonen ikkje er i strid med tildelingsbestemmelsane for spelemidlar, vil det derimot ikkje føreligge avgiftspliktig utleige av KF-seksjonen til Hardangerbadet AS i henhald til lov om meirverdiavgift. Dette inneber at det ikkje vil føreligge frådragsrett for meirverdiavgift på kostnader til opparbeiding og drift av KF-seksjonen, noko som kan utløyse tilbakeføringsplikt for tidlegare frådragsført meirverdiavgift.

For det tilfelle at Kvam herad driv økonomisk aktivitet i KF-seksjonen, og denne aktiviteten kan vere i konkurranse med verksemder som ikkje er kompensasjonsberettiga, kan tilgangen til meirverdiavgiftskompensasjon vere avskoren, noko som kan utløyse tilbakeføringsplikt for tidlegare kompensert meirverdiavgift.

Ber om at ovanstående påpeikingar blir svara ut innan utgangen av 2025.

Vedtak Kontrollutval 06.05.2025



Kvam herad

Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

Saksnr: 2023/430-36
Saksbehandlar: Stian Skår Ludvigsen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	7/25	06.05.2025

Årsrekneskap og årsmelding 2024 for Kvammabadet KF - Uttale frå kontrollutvalet

Forslag til vedtak

- Kontrollutvalet gir følgjande uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 for Kvammabadet KF:
 - Kontrollutvalet registrerer at Kvammabadet KF hadde eit netto driftsresultat på kr. 1 i 2024.
 - Kontrollutvalet støttar seg på Deloitte AS sin uttale om den økonomiske situasjonen for Kvammabadet KF i 2024 og har ikkje andre merknader til denne.
- Uttalen vert å sende heradsstyret via formannskapet.
- Kontrollutvalet ber om å få kopi av Kvammabadet KF si stadfesting til revisor om retting av dei forhold revisor peiker på i nummerert brev nr. 1, og ber styreleiar og dagleg leiar av Kvammabadet KF om å møte i kontrollutvalet sitt møte 02.12.2025 for å orientere om føretaket sitt svar til revisor.
- Dersom Kvammabadet KF ikkje har svart revisor innan 11.11.2025 om dei forhold peikt på i nummerert brev nr. 1, ber kontrollutvalet føretaket om å sende ei skriftleg orientering til kontrollutvalet om kva som gjerast for å få forholda i rette. Orienteringa sendast sekretariatet innan same frist.

Saksprotokoll 06.05.2025 - Kvam herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Kvammabadet KF stilte til orienteringa med styreleiar Reidun Skålheim Solberg og dagleg leiar Tom Rasmussen. Dei orienterte om

- Årsmelding og årsrekneskap
- Ny drifts- og samarbeidsavtale
- Arbeid som blir gjort for å svare ut revisor sine anmodningar i nummerert brev. Det blei vist til juridisk vurdering som stadfestar at ny avtale ikkje strir med vilkåra for tildeling av spelemidlar og momskompensasjon. Denne vurderinga blir sendt til revisor.

Sekretariatet viste til at når den juridiske vurderinga blir sendt revisor, vil det i første omgang vere tilstrekkeleg oppfølging frå kontrollutvalet å få kopi av revisor sine kommentarar til denne vurderinga, og at forslag til vedtak punkt 3 og 4 kunne utgå. Revisor sa seg einig i denne vurderinga.

Det vart gjort slikt samrøystes vedtak.

Vedtak

- Kontrollutvalet gir følgjande uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 for Kvammabadet KF:
 - Kontrollutvalet registrerer at Kvammabadet KF hadde eit netto driftsresultat på kr. 1 i 2024.
 - Kontrollutvalet støttar seg på Deloitte AS sin uttale om den økonomiske situasjonen for Kvammabadet KF i 2024 og har ikkje andre merknader til denne.
- Uttalen vert å sende heradsstyret via formannskapet.

Samandrag

Føremålet med saka er at kontrollutvalet gjev sin uttale om årsrekneskapen for Kvammabadet KF 2024. Uttalen følgjer saka til heradsstyret via formannskapet.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Stian Skår Ludvigsen
seniorrådgjevar



Dialogmøte Kvammabadet KF

Møte Formannskapet Kvam herad

12. juni 2025

Reidun Skålheim Solberg og Tom Rasmussen

Kvammabadet KF