

SAUDA KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: torsdag 14. mai 2020
Tid: kl. 14.00
Sted: nettmøte (Teams)

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 52 75 73 50, som sms til mobil tlf. 959 86 977 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

For å avgrense spredning av Covid-19 har kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) vedtatt en midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner: <https://lovdata.no/dokument/LTI/forskrift/2020-03-13-277>

På bakgrunn av dette vil møtet i kontrollutvalget bli gjennomført som et elektronisk fjernmøte.

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert i sakene 6 - 7

Saksliste:

05/20 Godkjenning av protokoll 13.02.20

06/20 Sauda kommune - uttale til regnskapet for 2019

07/20 Orientering fra administrasjonen – Fellestjenester

08/20 Reglementet til kontrollutvalget – endringer etter ny kommunelov

09/20 Referat- og orienteringssaker 14.05.20

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 07.05.20

Odd Magne Lønseth (sign.)
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sakene 6 - 7)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.05.20	05/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.02.20

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 13.02.20 godkjennes.

Saksvedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 13.02.20

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.02.20 til godkjenning.

Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt administrasjonen og kommunestyret til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møtet, og utvalgsleder eller evt. møteleder vil så signere protokollen.

Aksdal, 07.05.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Torsdag **13. februar 2020** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Odd Magne Lønseth. Han viste til at i etterkant av møtet var det invitert til workshop i regi av KPMG om de nye planene.

MØTESTED:	Sauda Rådhus, møterom 3. etasje
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 14.00 – kl. 14.30 (workshop til kl. 16.45)
MØTENDE MEDLEMMER:	Odd Magne Lønseth (Ap), Øyvind Djuv (H), Ola M. Birkeland (Sp) og Lillian Nordengen (Sp)
FORFALL:	Laura Seltveit (Ap) og 1. vara Lisa Stornes (SV)
MØTENDE VARAMEDLEMER:	Egil Bakke (Ap)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisorene Ole Willy Fundingsrud og Magnus Heggen – KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Ingen
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen - ordfører og leder for utvalg for samfunns- utvikling Kristian Landro deltok på workshop
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 01/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL 21.11.19

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 21.11.19 godkjennes

Behandling i kontrollutvalget 13.02.20:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 13.02.20:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 21.11.19 godkjennes.

SAK 02/20 PLAN FOR ORIENTERING OM ENHETENE OG STAB/STØTTE

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende plan for orientering om enhetene og sentraladministrasjonen i kommunen:

13.02.20	workshop i regi av KPMG
14.05.20	fellestjenester v/rådmann
10.09.20	oppvekst og kultur
05.11.20	teknisk – driftsavdelingen

2021

Møte 1	helse og omsorg
Møte 2	teknisk - forvaltningsavdelingen

Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Behandling i kontrollutvalget 13.02.20:

Sekretær orienterte om saken. Medlemmene mente det ville være interessant og lærerikt med denne form for orienteringer fra administrasjonen. Utvalgsleder ønsket å flytte frem orienteringen om «helse og omsorg», på grunn av at dette er en stor og viktig enhet. Utvalget støttet hans forslag om å at «helse og omsorg» og «teknisk - drift» bytter dato.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 13.02.20:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende plan for orientering om enhetene og sentraladministrasjonen i kommunen:

<i>13.02.20</i>	<i>workshop i regi av KPMG</i>
<i>14.05.20</i>	<i>fellestjenester v/rådmann</i>
<i>10.09.20</i>	<i>oppvekst og kultur</i>
<i>05.11.20</i>	<i>helse og omsorg</i>

2021

<i>Møte 1</i>	<i>teknisk – driftsavdelingen</i>
<i>Møte 2</i>	<i>teknisk - forvaltningsavdelingen</i>

Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

SAK 03/20 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2019

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2019 (med evt. endringer/tillegg).

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 13.02.20:

Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til forslaget.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 13.02.20:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2019.

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

SAK 04/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.02.20

1. Statusrapport pr. februar 2020
2. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2020
3. Fylkesmannen – invitasjon til tilsynskonferanse i Rogaland – 14.02.20
4. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
5. Oversikt over kostnadene til kontroll og revisjon 2019 og budsjett 2020
6. Tilbakemelding fra konferansen 09.01.20 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
7. Protokoll fra årsmøte i Forum for kontrollutvalg i Rogaland
8. Orienteringsbrev om oppstart av arbeidet med ROV-vurderinger og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – workshop 13.02.20 fra KPMG AS
9. Invitasjon til FKT-fagkonferanse 3. – 4. juni på Gardermoen
10. Årsrapport og skatteregnskap for 2019 fra skatteoppkreveren i Sauda

Behandling i kontrollutvalget 13.02.20:

Sekretær gikk igjennom referatsakene. Øyvind Djuv fortalte fra konferansen i Sandnes. Han og Laura Seltveit hadde deltatt. Det hadde vært en interessant og lærerik dag, mente han. Medlemmer som ønsker å reise på FKT-konferansen i juni gir beskjed til sekretariatet innen påmeldingsfristen 08.04.20. Leder og sekretær koordinerer påmelding.

Det var ellers ingen kommentarer til referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 13.02.20:

Referatsakene 1 – 10 blir tatt til orientering.

Leder og sekretær koordinerer påmelding til FKT-konferansen i juni.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

I etterkant av møtet (kl. 14.45 - 16.45) var det workshop i regi KPMG, der også ordfører og leder for utvalg for samfunnsutvikling Kristian Landro deltok. Formålet var å identifisere risikoer som kommunen står ovenfor og hvor vesentlige disse risikoene er. Dette skal være med å danne grunnlag for å kunne etablere og verifisere mulige områder i den nye planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Neste møte: torsdag 14.05.20 – kl. 14.00

Sauda/Aksdal, 13.02.20

Odd Magne Lønseth
Leder

Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.05.20	06/20
Formannskapet	27.05.20	
Kommunestyret	17.06.20	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

SAUDA KOMMUNE - UTTALE TIL REGNSKAPET FOR 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg vedtar vedlagte uttalelse til Sauda kommunes årsregnskap for 2019 slik den foreligger/ med disse endringene/ med disse tilleggene....

Saksvedlegg:

1. Forslag til uttalelse til årsregnskapet 2019 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsberetning for 2019, datert 03.04.20 – fra KPMG AS
3. Hovedoversiktene i regnskapet for 2019
4. Årsmelding 2019 (eget hefte)

Bakgrunn:

Det går fram av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 (ny i 2019) at kontrollutvalget skal gi uttalelse om årsregnskapet:

Kontrollutvalget skal uttale til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Om årsregnskap og årsberetning står det bl.a. følgende i kommuneloven § 24-8:

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift,
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift,
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever,
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet,
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Regnskapet må derfor først legges fram for kontrollutvalget før det blir behandlet i formannskapet. Kontrollutvalget skal i tillegg etter samme forskrift påse at regnskapsrevisors skriftlige påpekninger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Frist for regnskapsrevisor til å gi revisjonsmelding til kommunestyret er senest **15. april** i følge § 24-8, men i år har Stortinget for å avhjelpe konsekvensene av utbruddet av Covid-19 vedtatt en midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven den 14.04.20. Av flere tiltak kan her nevnes § 6:

§ 6 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning

*Regnskapsrevisor skal senest **15. juni** 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.*

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklede etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Administrasjonen har levert årsregnskapet og årsberetning (frist 31. mars), og revisor har levert revisjonsberetning.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Sauda kommunes årsregnskap for 2019 m/noter, revisjonsberetning og rådmannens årsmelding.

Regnskapet

Årsregnskap viser et **brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 22,6 mill. mot revidert budsjett på minus 15 mill.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat ble 25,8 mill. Det utgjør 4,6 %, som er over det anbefalte nivået på 1,75 %. I fjor var resultatet på 3,3 %.

Sum utgifter i investeringsregnskapet var på 84,6 mill. Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 64,9 mill. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Totalt sett er regnskapet gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (driftsoverskudd) på kr 15,4 millioner. Investeringsregnskapet er fullfinansiert og går i balanse.

Landet forøvrig

For landet samlet viser KOSTRA-tallene fra SSB et samlet netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter på 1,7 % i 2019. Det er en nedgang fra 2018 på 2,6%.

Teknisk beregningsutvalg (TBU), hvor både Kommunaldepartementet og KS er representert, har definert netto driftsresultat som det viktigste nøkkeltallet for kommunenes økonomi.

Som sagt anbefaler staten og KS at en normalkommune bør ha en driftsmargin på 1,75 prosent for å ha en sunn økonomi.

Ifølge tallene fra SSB, har landet utenom Oslo netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter på 1,2 % i 2019, mot 2,2 % i 2018. Både KOSTRA-tall og regnskapsundersøkelsen til KS viste/viser at spredningen i netto driftsresultat er stor.

Kommunene som hadde/har høyest netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter var: Aukra (26,9 %), Hjartdal (16,3), Vevelstad (12,5), Bykle (11,3), Lurøy (9,8), Suldal (9,7), Åseral (8,6), Forsand (7,9), Beiarn (7,9) og Bokn (7,8).

178 av 405 kommuner hadde/har negativt netto driftsresultat ifølge KOSTRA-tallene. På bunnen av oversikten er kommunene:

Torsken (-21,5 %), Ibestad (-13,0), Berg (-11,3), Snillfjord (-11,3), Audnedal (- 10,8), Tranøy (-10,6), Leikanger (-10,2), Hobøl (-9,5), Halså (-8,1) og Moskenes (-8,0).

Mange av de mindre og mellomstore kommunene er de som strever. Kommunene med 5.000-10.000 innbyggere hadde svakest resultat. Driftsutgiftene for 3 år på rad økte mer enn driftsinntektene. Dette, sammen med nedgang i inntekter fra havbruksfondet i 2019, er de viktigste årsakene til nedgangen i netto driftsresultat fra 2018 til 2019.

Driftsutgiftene innen pleie- og omsorg er det som trekker opp veksten i kommunene: en økning på mer enn 3 milliarder kroner utover lønns- og prisvekst og dermed langt mer enn befolkningsutviklingen skulle tilsi. Resultatnedgangen dempes likevel noe av at netto finansutgifter ble redusert fra 2018 til 2019. Dette har sammenheng med økt avkastning på finansielle instrumenter og økte utbytteinntekter som mer enn oppveide økningen i utgiftene til avdrag.

Noter

For at regnskapet skal gi leserne så god informasjon som mulig, er det viktig at tallene i regnskapet blir supplert med noter som gir tydelig henvisning til hvilke element i årsregnskapet de knytter seg til. Videre er det i KRS (kommunal regnskapsstandard) nr. 6 listet opp en rekke noter som kan være aktuelle noteopplysninger.

Årsmelding

Etter loven skal det legges fram en årsmelding som skal gi opplysninger om forhold som ikke går fram av regnskapet og som er viktige i vurderingen av kommunens økonomiske situasjon og resultatet av virksomheten, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen. Årsmeldingen skal ifølge årsregnskap- og årsberetningsforskrifta være klar innen 31. mars.

Det er krav om at rådmannen skriver noe om hva som er gjort eller om de planer som er laget innenfor arbeidet med **internkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen. Det skal også skrives noe om faktiske tilstand når det gjelder **likestilling** i kommunen. Årsrapporten gir utfyllende opplysninger til det talmateriale som går fram av regnskapet.

I årsmeldingen skriver rådmannen blant annet følgende om økonomien:

Sauda kommune har videreført arbeidet med tett rapportering og budsjettkontroll. Rådmannen mener dette bidrar til god budsjettdisiplin i organisasjonen. Til tross for dette har vi ikke nådd alle økonomiske mål for 2019. Regnskapet totalt sett er gjort opp med et overskudd (mindreforbruk) på kroner 15 415 886. Resultatet er meget godt.

Det gode resultatet kan tilskrives økte finansinntekter, avkastning på plasseringer og etterberegning av eiendomsskatt som til sammen ga økte inntekter med 16 millioner. Skatteinntekter fra formues- og inntektsskatt utgjør 142,9 millioner mot budsjettet 146,6 millioner kroner. En svikt i forhold til budsjett på kr. 3,7 millioner. Eiendomsskatten i 2019 var på 45,5 millioner mot 29,3 millioner i 2018. Det en økning på 16,2 millioner kroner, som primært skyldes økt eiendomsskatt på kraft.

Gjennom året har kontroll med de økonomiske rammene i tjenesteområdene for det meste vært god. Det er en krevende øvelse å stramme inn samtidig som Sauda kommune skal levere gode tjenester. På noen områder er det fremdeles et overforbruk på lønn, men som helhet er det et mindreforbruk.

I følge Kommunebarometeret leverer Sauda kommune gode tjenester med forholdsvis høge kostnader.

Generelt om innholdet i en revisorberetning

Forbehold brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som påvirker revisor sin konklusjon av regnskapet. Presiseringer brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som ikke påvirker revisor sin konklusjon om regnskapet totalt sett.

Revisors revisjonsberetning og årsoppgjørsbrev

Revisor har avlagt såkalt «ren» melding, dvs. uten forbehold eller presiseringer. Revisor konkluderer med at:

”Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sauda kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge”.

Dersom utvalget mener det er vesentlige forhold som er av en slik betydning at det gir grunnlag for merknader eller kommentarer, kan dette tas inn i uttalelsen eller at utvalget vedtar en frist for tilbakemelding om at påpekte forhold er rettet opp av administrasjonen.

Revisor opplyser at de ikke har årsoppgjørsbrev eller ytterligere kommentarer til regnskapet i år.

Forenklet etterlevelseskontroll

Revisor skal – i tråd med ny kommunelov § 24-9, i tillegg se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentligvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni gi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av denne kontrollen. Denne vil bli sendt til kontrollutvalget til høsten.

Sekretariatets kommentarer

Utvalget skal gi uttalelse til kommunestyret og utvalget skal også påse at oppfølging av revisjonsmerknader blir fulgt opp. Utvalget må vurdere om det er forhold i regnskapet det vil kommentere til bystyret, basert på dokumentene i saken og orienteringer i møtet.

Rapporten, sammen med beretningen og revisjonsrapporten (nummerert brev), danner grunnlaget for den oppfølging utvalget skal påse blir fulgt opp. Utvalget må da vurdere om de vil ha tilbakemelding fra administrasjonen på merknadene innen en fastsatt frist. Sekretariatet er av den oppfatning at det bør gjøres i år.

I møtet vil revisor gi en muntlig orientering i møtet om innholdet om revisjonen gjennom året og av årsoppgjøret.

Kontrollutvalgets uttalelse

På bakgrunn av tilsendte dokumenter har sekretariatet utarbeidet et forslag til uttalelse til regnskapet for 2019 (vedlegg 1). Det vil bli gitt utfyllende opplysninger fra rådmann og revisor til dokumentene i møtet.

Kontrollutvalget må vurdere om det er forhold i regnskapet de vil kommentere i sin uttalelse til kommunestyret, basert på dokumentene og orienteringen gitt i møtet.

Aksdal, 07.05.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Til kommunestyret i Sauda

Kontrollutvalgets uttalelse til Sauda kommunes årsregnskap for 2019

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 14.05.20 sak 06/20 behandlet Sauda kommunes årsregnskap for 2019. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, revisjonsberetning og rådmannens årsberetning.

I tillegg har revisor, rådmann og regnskapsansvarlig supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Sauda kommunes årsregnskap for 2019 er gjort opp med et regnskapsmessig driftsoverskudd på kr 15,4 millioner.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 25,8 million kroner, som utgjør 4,6 % av driftsinntektene. Det er noe bedre resultat enn i fjor, da det var 3,3 %. Resultatet er godt over teknisk beregningsutvalg sitt anbefalte nivå på 1,75 %.

Under tilvising til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2019 og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.19.

Kontrollutvalget i Sauda har ikke andre merknader til Sauda kommunes årsregnskap ut over det som går fram ovenfor, av revisor sin revisjonsberetning og økonomisjefens uttalelse i årsberetningen.

Sauda, 14.05.20

Odd Magne Lønseth
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



Til kommunestyret i Sauda kommune

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sauda kommunes årsregnskap som viser kr 345 862 190 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15 415 886. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et dekkende bilde av den finansielle stillingen til Sauda kommune per 31. desember 2019, og av resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon innhentet på datoen for denne revisjonsberetningen består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi, på bakgrunn av arbeidet vi har utført på øvrig informasjon som er innhentet før datoen på revisjonsberetningen, konkluderer med at disse andre opplysningene inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å uttale oss om dette. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettvisende bilde.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Stavanger, 3. april 2020
KPMG AS



Eirik Braut
Statsautorisert revisor

Årsregnskap 2019 for Sauda kommune

Hovedoversikter
Investeringsregnskap
Driftsregnskap per ansvar
Balanseregnskap
Noter



INNHOOLD

1. Innledning
2. Hovedoversikt Drift
3. Regnskapsskjema 1A og 1B Drift
4. Hovedoversikt Investering
5. Regnskapsskjema 2A og 2 B Investering
6. Hovedoversikt Balanse
7. Endring i Arbeidskapital
8. Noter
 - a. Regnskapsprinsipper
 - b. Noter
 - c. Nøkkeltall

Innledning

Økonomisjefen presenterer med dette årsregnskapet for Sauda kommune. Regnskapet for Sauda Havnekassen er inkludert i kommunens totale regnskap.

I tillegg til alle obligatoriske hovedoversikter og bilag, noter og utfyllende kommentarer, vedlegges selve regnskapet til Sauda kommune. Dette regnskapet består av et investeringsregnskap, et driftsregnskap og et balanseregnskap.

Regnskapet til Sauda kommune presenteres i overensstemmelse med den interne kontoplan som er bestemt, og som er brukt ved behandlingen av budsjettet for 2019. Den interne kontoplanen er bygget opp av et ansvar, art – og funksjonsbegrep. Dimensjonene funksjon og art utgjør den obligatoriske eksterne kontoplanen etter KOSTRA, og som er den kostostrengen som rapporteres til Statistisk Sentralbyrå.

Regnskapet presenteres i en fullstendig tallversjon.

Kort om regnskapsresultatet for 2019:

Driftsregnskapet for Sauda kommune viser et overskudd i overkant av 15,4 millioner kroner for 2019.

Noe av årsaken til overskuddet i 2019 forklares med økte finansinntekter som, eiendomsskatteinntekter (en etterberegning på Sønnå Lav) med ca. 7 millioner, betydelig bedre avkastning på kommunenes plasseringer med ca. 4 millioner og en etterberegning på Hjemfall på ca. 5 millioner. Totalt for disse utgjorde ca. kr. 16 millioner. Dette er inntekter en ikke kan påregne vil fortsette i årene fremover.

Investeringsregnskapet er fullfinansiert, og går i balanse.

Endringen i kommunens arbeidskapital for 2019 er i år positiv med kr. 22 millioner. Ubrukte lånemidler per 31.12. 2019 utgjør kr. 74,5 millioner kroner. Situasjonen er fortsatt anstrengt for Sauda kommune. Dette kommer klart frem i regnskapsskjema 1B. Her fremgår det at de fleste driftsområdene går med det merforbruk.

1 Sauda kommune - 2019

11.02.2020

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	14.759.919,61	15.148.808,00	15.148.808,00	13.561.059,35
Andre salgs- og leieinntekter	88.147.626,90	87.209.738,00	86.989.738,00	84.122.038,58
Overføringer med krav til motytelse	70.325.474,72	82.643.900,00	83.793.900,00	75.760.936,78
Rammetilskudd	155.129.861,00	153.000.000,00	153.000.000,00	148.855.666,00
Andre statlige overføringer	31.863.233,66	22.695.000,00	22.695.000,00	31.962.719,87
Andre overføringer	44.802,00	0,00	0,00	146.920,00
Skatt på inntekt og formue	127.888.773,00	129.150.000,00	129.150.000,00	122.959.664,00
Eiendomsskatt	45.513.881,52	33.205.466,00	33.205.466,00	29.291.670,07
Andre direkte og indirekte skatter	22.498.625,00	24.097.000,00	24.097.000,00	25.496.026,00
Sum driftsinntekter	556.172.197,41	547.149.912,00	548.079.912,00	532.156.700,65
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	289.044.364,57	288.075.275,00	287.725.275,00	282.596.664,38
Sosiale utgifter	67.148.125,09	76.727.174,78	70.375.603,00	66.414.926,02
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	79.805.972,62	71.283.928,00	72.363.928,00	77.346.228,32
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	33.828.317,23	34.277.632,00	34.292.632,00	32.553.149,18
Overføringer	32.727.522,33	32.610.530,00	32.944.430,00	31.843.601,44
Avskrivninger	31.413.646,63	29.603.529,65	28.720.052,00	29.766.611,47
Fordelte utgifter	-421.000,00	-421.000,00	-421.000,00	-421.000,00
Sum driftsutgifter	533.546.948,47	532.157.069,43	526.000.920,00	520.100.180,81
Brutto driftsresultat	22.625.248,94	14.992.842,57	22.078.992,00	12.056.519,84
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	2.150.970,17	1.757.000,00	1.757.000,00	2.805.843,22
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	6.430.572,82	2.800.000,00	2.800.000,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	106.037,03	120.000,00	120.000,00	94.015,42
Sum eksterne finansinntekter	8.687.580,02	4.677.000,00	4.677.000,00	2.899.858,64
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	11.025.386,68	9.510.000,00	9.510.000,00	2.728.786,36
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	1.500.871,00
Avdrag på lån	25.836.652,00	27.020.428,00	27.020.428,00	23.030.382,00
Utlån	16.500,00	120.000,00	120.000,00	111.349,73
Sum eksterne finansutgifter	36.878.538,68	36.650.428,00	36.650.428,00	27.371.389,09
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-28.190.958,66	-31.973.428,00	-31.973.428,00	-24.471.530,45
Motpost avskrivninger	31.413.646,63	29.603.529,65	28.720.052,00	29.766.611,47
Netto driftsresultat	25.847.936,91	12.622.944,22	18.825.616,00	17.351.600,86
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	3.273.205,25	3.273.205,25	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	600.000,00	600.000,00	600.000,00	5.551.483,05
Bruk av bundne fond	14.806.659,39	10.621.591,38	10.321.496,00	8.916.725,68
Sum bruk av avsetninger	18.679.864,64	14.494.796,63	10.921.496,00	14.468.208,73
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	1.749.349,41
Avsatt til disposisjonsfond	20.105.123,25	20.105.123,25	22.268.390,00	10.165.281,01
Avsatt til bundne fond	9.006.792,22	7.012.617,60	7.478.722,00	16.631.973,92
Sum avsetninger	29.111.915,47	27.117.740,85	29.747.112,00	28.546.604,34
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	15.415.886,08	0,00	0,00	3.273.205,25

Regnskapsskjema 1A og 1B - Drift

Regnskapsskjema 1A 2019				
	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig Budsjett 2019	Regnskap 2018
Driftsregnskapet				
Skatt på formue og inntekt	-127 888 773,00	-129 150 000,00	-129 150 000,00	-122 959 664,00
Ordinært Rammetilskudd	-155 129 861,00	-153 000 000,00	-153 000 000,00	-148 855 666,00
Skatt på eiendom	-45 513 881,52	-33 205 466,00	-33 205 466,00	-29 291 670,07
Andre direkte/indirekte skatter	-22 498 625,00	-24 097 000,00	-24 097 000,00	-25 496 026,00
Andre generelle statsstilskudd	-33 783 736,00	-23 650 000,00	-23 650 000,00	-28 111 424,00
Sum frie disponible inntekter	-384 814 876,52	-363 102 466,00	-363 102 466,00	-354 714 450,07
Renteinntekter og utbytte(sos.utlån)	-1 927 330,20	-1 877 000,00	-1 877 000,00	-2 550 140,64
Renteutgifter, provisjoner og finansutgifter	11 025 386,68	9 510 000,00	9 510 000,00	2 728 786,36
Gevinst finansielle instrumenter	-6 430 572,82	-2 800 000,00	-2 800 000,00	0,00
Tap finansiell instrumenter	0,00	0,00	0,00	1 500 871,00
Avdrag på lån (inkl.sos.utlån 52)	25 853 152,00	27 140 428,00	27 140 428,00	23 141 731,73
Netto finansinntekter/-utgifter	28 520 635,66	31 973 428,00	31 973 428,00	24 821 248,45
Til dekning av tidl.års regnskapsm.merforbruk	0,00	0,00	0,00	1 749 349,41
Til ubundne avsetninger 54	20 105 123,25	20 105 123,25	22 268 390,00	10 165 281,01
Til bundne avsetninger 55	9 006 792,22	7 012 617,60	7 478 722,00	16 631 973,92
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk 5	-3 273 205,25	-3 273 205,25	0,00	
Bruk av ubundne avsetninger	-600 000,00	-600 000,00	-600 000,00	-5 551 483,05
Bruk av bundne avsetninger 95	-14 806 659,39	-10 621 591,38	-10 321 496,00	-8 916 725,68
Netto avsetninger/forbruk	10 432 050,83	12 622 944,22	18 825 616,00	14 078 395,61
Til fordeling drift	-345 862 190,03	-318 506 093,78	-312 303 422,00	-315 814 806,01
Sum fordelt til drift(fra skjema 1B)	330 446 303,95	318 506 093,78	312 303 422,00	312 541 600,76
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	15 415 886,08	0,00	0,00	3 273 205,25

Regnskapsskjema 1B 2019				
	Regnskap 2019	Regulert Budsjett 2019	Opprinnelig Budsjett 2019	Regnskap 2018
Driftsregnskap				
Fellestjenester				
Netto driftsramme	14 110 606,66	16 375 309,10	27 499 033,00	28 490 377,47
Skole,Opplæring,Kultur				
Netto driftsramme	106 116 175,42	99 908 870,48	96 800 564,00	101 921 828,35
Helse				
Netto driftsramme	187 516 485,31	181 262 035,33	169 534 926,00	167 404 006,91
Samfunn og Næring inkl. Havnekassen				
Netto driftsramme	64 888 632,58	60 229 296,52	56 554 839,00	55 343 623,45
Motpost avskrivninger/kalk.renter/mva komp./etc				
Netto driftsramme	-42 185 596,02	-39 269 417,65	-38 085 940,00	-40 618 235,42
TIL FORDELING DRIFT	330 446 303,95	318 506 093,78	312 303 422,00	312 541 600,76

Sauda kommune - 2019
Vedlegg til Regnskapsskjema 1A og 1B, spesifisert med alle inntekter og utgifter på enhetene

	Regnskap 2019	Regulert Budsjett 2019	Opprinnelig Budsjett 2019	Regnskap 2018
Fellestjenester inntekter	-7 772 255	-5 815 128	-5 815 128	-8 601 829
Fellestjenester utgifter	43 938 814	43 737 280	42 394 577	42 760 274
Sum Fellestjenester	36 166 559	37 922 152	36 579 449	34 158 445
Overordnet sentralt - inntekter	193	-3 810 090	-3 810 090	307
Overordnet sentralt - utgifter	-10 306 284	-1 007 595	11 557 552	-140 670
Sum Overordnet sentralt - Sauda kommune	-10 306 091	-4 817 685	7 747 462	-140 362
Næring inntekter	-54 334 595	-53 363 120	-53 863 120	-44 687 447
Næring utgifter	33 821 029	27 929 201	28 387 111	32 314 129
Sum Næring	-20 513 566	-25 433 919	-25 476 009	-12 373 318
Nettoramme Fellestjenester inntekter	-62 106 657	-62 988 338	-63 488 338	-53 288 969
Nettoramme Fellestjenester utgifter	67 453 559	70 658 886	82 339 240	74 933 733
Sum Nettoramme Fellestjenester	5 346 902	7 670 548	18 850 902	21 644 764
Opplæring inntekter	-16 696 804	-22 144 324	-22 144 323	-21 234 788
Opplæring utgifter	76 201 139	76 639 938	75 847 054	78 748 795
Sum Opplæring	59 504 335	54 495 614	53 702 731	57 514 006
Barnehage inntekter	-6 249 637	-5 679 513	-5 679 513	-6 329 517
Barnehage utgifter	40 198 469	39 756 083	38 004 740	38 905 972
Sum Barnehage	33 948 832	34 076 570	32 325 227	32 576 455
Kultur inntekter	-4 767 785	-3 046 849	-3 046 849	-5 039 331
Kultur utgifter	17 203 799	14 383 535	13 819 455	17 093 124
Sum kultur	12 436 014	11 336 686	10 772 606	12 053 792
Nettoramme Oppvekst/kultur inntekter	-27 714 226	-30 870 686	-30 870 685	-32 603 637
Nettoramme Oppvekst/kultur utgifter	133 603 407	130 779 556	127 671 249	134 747 891
Sum Nettoramme Oppvekst	105 889 181	99 908 870	96 800 564	102 144 254
Lege-/Fysioterapitj. inntekter	-7 357 997	-7 497 128	-7 497 128	-8 025 916
Lege-/Fysioterapitj. utgifter	21 535 093	21 695 358	20 660 644	21 008 887
Sum Lege-/Fysioterapitj.	14 177 096	14 198 230	13 163 516	12 982 971
Pleie og Omsorg inntekter	-16 942 773	-23 239 134	-23 239 134	-17 321 639
Pleie og Omsorg utgifter	158 804 199	157 132 129	148 149 029	142 459 676
Sum Pleie og Omsorg	141 861 426	133 892 995	124 909 895	125 138 037
Helsesenteret inntekter	-17 022 840	-18 314 894	-18 314 894	-18 576 553
Helsesenteret utgifter	41 491 873	44 372 160	42 869 594	43 791 454
Sum Helsesenteret	24 469 033	26 057 266	24 554 700	25 214 902
NAV inntekter	-2 846 485	-2 870 000	-2 870 000	-4 104 889
NAV utgifter	9 649 883	10 241 306	9 977 946	9 044 300
Sum NAV	6 803 398	7 371 306	7 107 946	4 939 411
Nettoramme Pleie og omsorg inntekter	-44 170 095	-51 921 156	-51 921 156	-48 028 997
Nettoramme Pleie og omsorg utgifter	231 481 048	233 440 953	221 657 213	216 304 318
Sum Nettoramme Pleie og omsorg	187 310 953	181 519 797	169 736 057	168 275 321

Adm/Plan/Byggesak/Kart.oppm. inntekter	-2 059 117	-1 734 147	-2 664 147	-1 059 968
Adm/Plan/Byggesak/Kart.oppm. utgifter	5 006 325	4 656 698	4 172 179	3 990 950
Sum Adm/Plan/Byggesak/Kart.oppm.	2 947 208	2 922 551	1 508 032	2 930 982
Brann inntekter	-606 621	-500 000	-300 000	-750 168
Brann utgifter	6 076 848	7 081 320	6 837 333	6 500 313
Sum Brann	5 470 227	6 581 320	6 537 333	5 750 145
VAR Inntekter	-25 832 708	-23 049 045	-22 748 950	-25 454 703
VAR utgifter	25 929 546	23 049 045	22 748 950	25 454 703
Sum VAR	96 838	0	0	0
Teknisk Rest inntekter	-20 667 735	-20 116 789	-20 116 789	-20 055 250
Teknisk Rest utgifter	72 328 424	68 568 141	66 969 489	69 758 918
Sum Teknisk Rest	51 660 689	48 451 352	46 852 700	49 703 668
Havnekassen inntekter	-1 142 484	-1 624 989	-1 624 989	-5 465 653
Havnekassen utgifter	1 142 484	1 624 989	1 624 989	5 465 653
Sum Havnekassen	0	0	0	0
Samfunn og Næring, inkl. Havnekassen inntekter	-50 308 665	-47 024 970	-47 454 875	-52 785 742
Samfunn og Næring, inkl. Havnekassen utgifter	110 483 627	104 980 193	102 352 940	111 170 537
Sum Samfunn og Næring inkl. Havnekassen	60 174 962	57 955 223	54 898 065	58 384 796
Felles Finanser inntekter	-431 074 646	-403 541 089	-399 084 406	-393 005 035
Felles Finanser utgifter	72 352 648	56 486 651	58 798 818	42 555 901
Sum Felles Finanser	-358 721 998	-347 054 438	-340 285 588	-350 449 134
Sum totalt	0	0	0	0

1 Sauda kommune - 2019

11.02.2020

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	1.857.562,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.850.000,00
Andre salgsinntekter	1.217.251,80	0,00	0,00	864.666,10
Overføringer med krav til motytelse	14.109.182,95	8.259.500,00	5.680.000,00	6.656.737,69
Kompensasjon for merverdiavgift	7.308.803,61	10.106.625,00	10.082.500,00	8.668.736,60
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	24.492.800,36	19.866.125,00	17.262.500,00	18.040.140,39
Utgifter				
Lønnsutgifter	1.917.602,17	40.000,00	0,00	1.916.970,84
Sosiale utgifter	566.570,06	0,00	0,00	318.767,13
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	74.789.671,06	107.259.625,00	82.691.000,00	73.594.663,98
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	11.560,00	0,00	0,00	164.162,89
Overføringer	7.308.803,61	0,00	0,00	8.669.736,60
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	84.594.206,90	107.299.625,00	82.691.000,00	84.664.301,44
Finansieringsbehov	64.879.839,54	98.383.500,00	74.628.500,00	80.337.232,69
Dekket slik:				
Bruk av lån	60.951.063,54	94.933.500,00	72.928.500,00	78.656.000,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	255.383,98	700.000,00	700.000,00	721.807,69
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	1.750.000,00	1.750.000,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	959.425,00
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	923.392,02	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	64.879.839,54	98.383.500,00	74.628.500,00	80.337.232,69
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2A og 2B

Regnskapsskjema 2A - Investering				
	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	84 386 929,85	107 299 625,00	82 691 000,00	84 615 863,84
Utlån og forskutteringer	390 000,00	7 000 000,00	8 500 000,00	5 122 000,00
Kjøp av aksjer og andeler	3 209 657,00	3 250 000,00	0,00	3 407 423,00
Avdrag på lån	1 178 776,00	700 000,00	700 000,00	653 776,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	4 461 840,95
Avsetninger	0,00	0,00	0,00	68 031,69
Årets finansieringsbehov	89 165 362,85	118 249 625,00	91 891 000,00	98 328 935,48
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	60 951 063,54	94 933 500,00	72 928 500,00	78 656 000,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	2 190 284,95	1 500 000,00	1 500 000,00	1 802 562,40
Tilskudd til investeringer	14 786 434,75	8 259 500,00	5 680 000,00	7 520 403,79
Kompensasjon for merverdiavgift	7 308 803,61	10 106 625,00	10 082 500,00	8 668 736,60
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	255 383,98	700 000,00	700 000,00	721 807,69
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	85 491 970,83	115 499 625,00	90 891 000,00	97 369 510,48
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udsponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	3 673 392,02	2 750 000,00	1 000 000,00	959 425,00
Sum finansiering	89 165 362,85	118 249 625,00	91 891 000,00	98 328 935,48
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2B 2019

Investeringsregnskapet	Regnskap 2019	Korr.Budsj. 2019	Regnskap 2018	Korr.Budsj. 2018	Regnskap 2017	Korr.Budsj. 2017
IKT prosjekter	5 861 692,45	8 082 000,00	2 935 433,54	3 971 111,00	1 444 329,69	1 897 681,00
VAR	27 850 873,67	45 046 500,00	31 992 588,95	35 393 408,00	12 667 558,84	16 120 453,00
Teknisk + Veier	16 024 862,56	18 627 000,00	5 557 214,64	8 347 413,00	5 892 952,65	5 180 000,00
Kultur- og idrettsanlegg	3 107 349,06	2 850 000,00	12 569 124,65	12 543 187,05	4 999 056,81	3 841 187,00
Pleie og omsorg/sosial	21 999 022,40	21 660 000,00	21 609 425,49	20 883 380,00	7 917 346,19	5 000 000,00
Skoler/barnehager	0,00	0,00	0,00	0,00	142 557,75	0,00
Andre bygg og anlegg	721 478,84	1 419 000,00	7 215 211,25	6 409 425,00	185 242,54	132 286,00
Forskotteing veg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inventar	190 814,65	190 000,00	1 060 588,44	787 801,00	107 394,38	100 000,00
Maskiner og utstyr	5 996 839,80	6 365 125,00	1 676 276,88	2 969 359,00	2 040 871,00	1 419 000,00
Andre anlegg	2 633 996,42	3 060 000,00	0,00	0,00	4 073 117,88	0,00
Sum investeringer	84 386 929,85	107 299 625,00	84 615 863,84	91 305 084,05	39 470 427,73	33 690 607,00

Vedlegg til Regnskapsskjema 2B - Nybygg og nyanlegg 2019

Prosjekt	Anlegg, kosnadsoverslag, dekning	Budsjett	Medgått totalt	Medgått i 2019	Medgått i 2018	Medgått i 2017	Medgått i 2016	Medgått i 2015	Megått i 2014	Medgått i år 2013	2 012,00
104601	IKT samarbeidet diverse	304 000,00	815 110,93	142 800,00	57 662,39	240 432,54	374 216,00				
	Budsjett 2017	290 000,00									
	Budsjett 2018	276 000,00									
105809	RITS-D8-2018	23 000,00	178 060,03	22 509,45	155 550,58						
	Budsjett 2018	75 000,00									
613401	Aggregat til beredskap	999 000,00	1 417 705,52	130 800,00	394 641,52	892 264,00					
	Budsjett 2019	131 000,00									
	Budsjett 2018	500 000,00									
614005	Djupadalen VA-Anlegg Avløp	83 225,00	7 428 011,98	312 875,87	6 130 941,21	900 969,90	83 225,00				
	Budsjett 2017	999 874,00									
	Budsjett 2018	6 500 000,00									
	Budsjett 2019	1 500 000,00									
615101	VA Fløgstadneset Vann	2 574 890,00	6 777 309,18	40 310,40	3 447 350,99	3 289 647,79					
	Budsjett 2018	2 430 000,00									
615102	VA Fløgstadneset Avløp	2 300 000,00	6 734 816,20	789 353,40	3 171 433,47	2 774 029,33					
	Budsjett 2018	4 270 000,00									
	Budsjett 2019	1 000 000,00									
615801	VA Åbødalsveien og Wergelandsvegen - VANN	2 350 000,00	6 344 057,00	115 581,36	4 331 550,07	1 896 925,57					
	Budsjett 2018	4 400 000,00									
	Budsjett 2019	1 000 000,00									
615802	VA Åbødalsveien og Wergelandsvegen - AVLØP	2 260 000,00	5 479 778,05	465 166,80	4 092 082,72	922 528,53					
	Budsjett 2018	4 200 000,00									
	Budsjett 2019	500 000,00									
621401	SDMS Forprosjekt ombygging	310 000,00	27 567 469,08	3 957 404,62	16 050 533,93	7 325 029,53	234 501,00				
	Budsjett 2017	4 300 000,00									
	Budsjett 2018	15 924 970,00									
	Budsjett 2019	4 100 000,00									
622301	Fortau Solbrekk - Brekke	160 000,00	155 514,02		155 514,02						
622601	Utidelse parkeringsplass Jeskedalen	300 000,00	36 164,79		36 164,79						
623401	Adresseskilting	187 000,00	2 417,00		2 417,00						
624101	Rådhuset Forprosjekt 2016	217 714,00	515 694,04	291 259,85	37 056,65	72 318,54	115 059,00				
	Budsjett 2017	132 286,00									
	Budsjett 2018	400 000,00									
	Budsjett 2019	519 000,00									
625501	Folkets hus, inventar og prosjektledelse	800 000,00	12 848 395,44	1 890 137,06	9 344 355,03	1 613 903,35					

	Budsjett 2018	9 386 097,05							
	Budsjett 2019	1 600 000,00							
627601	Ny kai SI-Glass	286 000,00	4 161 375,99	3 875 907,19	285 468,80				
	Budsjett 2016	5 214 000,00							
628501	Allmannajuvet Gruvesti	300 000,00	165 853,30	165 853,30					
628503	Renseanlegg kloakk 2018	8 700 000,00	27 229 971,44	21 824 249,50	5 405 721,94				
	Budsjett 2019	27 500 000,00							
628504	Sosialboliger nybygg og renovering	3 500 000,00	11 247 780,58	7 481 810,89	3 765 969,69				
	Budsjett 2019	6 800 000,00							
628515	Bossbil - liten 2019	1 600 000,00	1 131 100,00	1 131 100,00					
628528	Saudahallen Takrehabilitering 2018	550 000,00	1 282 627,35	723 437,25	559 190,10				
	Budsjett 2019	600 000,00							
628529	Carport Hjemmetjenester 2018	400 000,00	643 512,15	44 780,00	598 732,15				
	Budsjett 2019	0,00							
628530	AV-utstyr i Sauda kommune	120 000,00	148 688,88		148 688,88				
628531	Oppgradering av Nett TV-løsning i kom.sal.	100 000,00	122 257,50		122 257,50				
628532	Tilrettelegging for 3. etg sykehus 2018	600 000,00	10 984 568,87	10 246 345,49	738 223,38				
	Budsjett 2019	10 400 000,00							
628540	Brannbil Volvo FH540 - 2019	1 300 000,00	1 295 000,00	1 295 000,00					
628541	Ny Core Switch (D10 ingv.plan)	200 000,00	168 205,53	168 205,53					
628542	PC'er administrasjon og leger	1 350 000,00	240 785,31	240 785,31					
628544	Byttebu 2018	0,00	425 615,54	282 696,85	142 918,69				
	Budsjett 2019	500 000,00							
628545	Nye dampvaskemaskiner	250 000,00	251 768,07	251 768,07					
628546	Bil Avløp Outlander elbil dr 59155	393 500,00	393 433,40	393 433,40					
628547	Bil Peugeot expert L2H1 2 SD 75224	175 000,00	180 000,00	180 000,00					
628548	Bil Peugeot expert L2H1 2 SD 75225	175 000,00	180 000,00	180 000,00					
628549	RITS-B-2019 - IK	500 000,00	307 970,40	307 970,40					
628550	RITS-D2-2019 - WebSak	0,00	27 003,11	27 003,11					
628551	RITS-D3-2019 - Portal	50 000,00	34 375,00	34 375,00					
628552	RITS-D4-2019 - Skoleprosjekt	4 965 000,00	4 828 999,18	4 828 999,18					
628553	RITS-D5-2019 - Helse og Omsorg	50 000,00	32 812,50	32 812,50					
628554	RITS-D6-2019 - Teknisk Kart	20 000,00	0,00	0,00					
628555	RITS-D8-2019 - Økonomi	0,00	48 117,50	48 117,50					
628556	RITS-D9-2019 - Lønn og Personal	0,00	0,00	0,00					
628557	Energi effektivisering og ventilasjon	500 000,00	430 218,99	430 218,99					
628558	Utstyr til kjøkken DMS	190 000,00	190 814,65	190 814,65					
628559	Ventilasjon Høllandstunet, radon tiltak	360 000,00	268 681,40	268 681,40					
628560	Spylevannstank	600 000,00	730 907,80	730 907,80					

628561	Metodisten asfaltering / lys /ladestasjon	3 150 000,00	3 364 439,84	3 364 439,84					
628562	Oppgradering EL-skap	150 000,00	211 077,90	211 077,90					
628563	Gatelys Hellandsbygd	3 483 000,00	3 517 160,54	3 517 160,54					
628564	Fiberutbygging (D1 og D4 - 2019)	600 000,00	74 861,38	74 861,38					
628565	Vei/Asfaltering 2019	1 000 000,00	1 247 219,00	1 247 219,00					
628566	Flomsikring	1 000 000,00	1 093 603,99	1 093 603,99					
628567	Aktivitetsparker 2019	200 000,00	197 076,00	197 076,00					
628568	Robot gressklipper 3 stk	120 000,00	0,00	0,00					
628569	Uteområde Rusta barnehage	400 000,00	405 113,75	405 113,75					
628570	Tursti/skolevei belysning	100 000,00	745 451,10	745 451,10					
628571	Fløgstadveien VA - Vann	1 500 000,00	1 792 218,40	1 792 218,40					
628572	Fløgstadveien VA - Avløp	1 500 000,00	819 471,20	819 471,20					
628573	Espelend / Tre AV - Avløp	2 000 000,00	41 600,00	41 600,00					
628574	Åbødalsveien 79 AV - Vann	2 000 000,00	1 127 246,74	1 127 246,74					
628575	Tunnellvifte	520 000,00	612 500,00	612 500,00					
628576	Traktor - Vannverk	1 300 000,00	1 415 000,00	1 415 000,00					
628577	Kjøp av gnr22 bnr 98 Arve Guggedal	2 100 000,00	2 099 057,75	2 099 057,75					
628578	HMS tiltak (inkl. Lift og DMS Renhold, desinfi	550 000,00	552 677,50	552 677,50					
628579	Meråpent Bibliotek	71 000,00	72 084,80	72 084,80					
628580	IPAD politikere etter valg 2019	120 000,00	176 320,00	176 320,00					
628581	Ultralydskanner - Veterinær	120 625,00	120 625,00	120 625,00					
628582	Kryss FV520 - Håkonsgata	2 500 000,00	137 273,84	137 273,84					
628583	Sydande Sauda/Attraktive tettsteder	239 000,00	238 579,00	238 579,00					
628584	Espelend/Tre VA -Vann	2 000 000,00	2 800,00	2 800,00					
628588	Bekk Fløgstad	260 000,00	260 000,00	260 000,00					
628589	Skille vann og kloakk Kirkegata	520 000,00	520 000,00	520 000,00					
Sum investeringer			84 386 929,85	84 386 929,85	59 174 425,50	19 928 049,08	807 001,00	0,00	0,00
Sum utgifter fra Regnskapsskjema 2B			84 386 929,85	84 386 929,85					
Differanse			0,00	0,00					

Regnskapsmessig mindreforbruk

Kapittel	Balansen	31.12.2019	01.01.2019	Endring
2.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk drift	15 415 886	3 273 205	12 142 681
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
SUM	Regnskapsmessig mindreforbruk	15 415 886	3 273 205	12 142 681

Driftsregnskapet 2019		Investeringsregnskapet 2019		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
930	-3 273 205	930	0	
580	15 415 886	580	0	
Differanse	12 142 681		0	12 142 681

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0

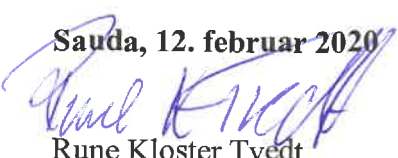
1 Sauda kommune - 2019

11.02.2020

Oversikt - balanse

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER		
Anleggsmidler	1.463.275.420,32	1.372.428.432,45
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	732.531.754,86	686.574.505,40
Utstyr, maskiner og transportmidler	47.408.540,21	37.305.270,79
Utlån	9.637.191,25	9.842.416,26
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	28.889.516,00	25.679.859,00
Pensjonsmidler	644.808.418,00	613.026.381,00
Omløpsmidler	267.414.513,65	250.166.774,13
Herav:		
Kortsiktige fordringer	50.683.896,85	69.349.366,04
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	41.820.936,00	36.261.831,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	109.261.706,90	82.565.861,02
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	65.647.973,90	61.989.716,07
SUM EIENDELER	1.730.689.933,97	1.622.595.206,58
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	377.458.284,13	332.490.287,91
Herav:		
Disposisjonsfond	64.368.077,90	46.612.954,65
Bundne driftsfond	28.541.926,55	35.341.793,72
Ubundne investeringsfond	2.045.065,57	2.045.065,57
Bundne investeringsfond	2.183.650,01	3.107.042,03
Regnskapsmessig mindreforbruk	15.415.886,08	3.273.205,25
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	264.199.682,51	241.406.231,18
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	5.947.394,87	5.947.394,87
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	-5.243.399,36	-5.243.399,36
Langsiktig gjeld	1.274.170.898,00	1.189.469.925,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	735.852.041,00	701.734.140,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	538.318.857,00	487.735.785,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	79.060.751,84	100.634.993,67
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	74.698.454,84	94.759.786,67
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	4.362.297,00	5.875.207,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.730.689.933,97	1.622.595.206,58
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	74.510.029,97	57.862.593,51
Herav:		
Ubrukte lånemidler	74.510.029,97	57.862.593,51
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

Sauda, 12. februar 2020



Rune Kloster Tvedt
Rådmann



Roy-Ove Kvernenes
Økonomisjef

Endring i arbeidskapital, Kretsløp I, II og III og Grunnleggende sammenhenger

Kretsløp 1 - Arbeidskapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2019	01.01.2019	Endring
2.1	Omløpsmidler	267 414 514	250 166 774	
2.3	Kortsiktig gjeld	79 060 752	100 634 994	
Endring arbeidskapital i balansen		188 353 762	149 531 780	38 821 981
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				-16 647 436
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				22 174 545

Driftsregnskapet 2019		Investeringsregnskapet 2019		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
+ Sum inntekter 600 - 890	556 172 197	+ Sum inntekter 600 - 905	24 492 800	
- Sum utgifter 010 – 590, 690	533 546 948	- Sum utgifter 010 – 501, 690	84 594 207	
+ Avskrivninger 590	31 413 647			
+ Ekst. finans- innt./-transer 900-905, 909, 920, 921	8 687 580	+ Eksterne finans. transer 910, 911, 920, 921, 929	61 206 448	
- Ekst. finans- utg./-transer 500, 501, 509, 510, 511, 520, 521	36 878 539	- Eksterne finans. transer 510, 511, 520, 521, 529	4 778 433	
Sum/differanse	25 847 937	Sum/differanse	-3 673 392	22 174 545

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0

Kretsløp 2 - Egenkapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2019	01.01.2019	Endring
2.5	Egenkapital	377 458 284	332 490 288	
2.5990	Kapitalkonto	264 199 683	241 406 231	
Differanse		113 258 602	91 084 057	22 174 545

Driftsregnskapet 2019		Investeringsregnskapet 2019		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
- Sum bruk av avsetninger, 930:960	18 679 865	- Bruk av tidligere års udisponert, 930	0	
- årets underskudd, 980	0	- Bruk av disposisjonsfond, 940	1 750 000	
		- Bruk av ubundne investeringsfond, 948	0	
		- Bruk av bundne driftssfond, 950	1 000 000	
		- Bruk av bundne investeringsfond, 958	923 392	
		- Udekket i år, 980	0	
+ Sum avsetninger, 530:570	29 111 915	+ Inndekking av tidligere års udekket, 530	0	
+ årets overskudd, 580	15 415 886	+ Avsetning til ubundne investeringsfond, 548	0	
- Overføring til invest. regnskapet,	0	+ Avsetning til bundne investeringsfond, 550	0	
		+ Udisponert i år, 580	0	
Sum/differanse	25 847 937	Sum/differanse	-3 673 392	22 174 545

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0

Kretsløp 3 - Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Kapittel	Balansen	31.12.2019	01.01.2019	Endring
2.2	Anleggsmidler (+ v/økning)	1 463 275 420	1 372 428 432	90 846 988
2.4	Langsiktig gjeld (- v/økning)	1 274 170 898	1 189 469 925	-84 700 973
Differanse				6 146 015
2.9100/ 2.9110	Memoriakonto for ubruke lånemidler (+ økning / - reduksjon)			16 647 436
Sum endring i balansen (beregnet endring kapitalkonto)				22 793 451

Kapittel	Balansen	31.12.2019	01.01.2019	Endring
2.5990	Kapitalkonto	264 199 683	241 406 231	22 793 451

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0

Grunnleggende sammenhenger

Omløpsmidler	267 414 513,65	+	Anleggsmidler	1 463 275 420,32	=	Eiendeler	1 730 689 933,97
	-			-			-
Korsiktig gjeld	79 060 751,84	+	Langsiktig gjeld	1 274 170 898,00	=	Gjeld	1 353 231 649,84
	=						
Arbeidskapital	188 353 761,81						
	-			+			
Ubrukte lånemidler	74 510 029,97		Ubrukte lånemidler	74 510 029,97			
	=			=			=
EK fondsdel	113 843 731,84	+	Kapitalkonto	263 614 552,29	=	Egenkapital	377 458 284,13
						EK regnskapet	377 458 284,13
						Mindre/merforbr.	
						KORR EK	377 458 284,13
						Differanse	0,00

Noter

Regnskapsprinsipper:

Generelt:

Lov om endring i lov om kommuner og fylkeskommuner av 7. juli 2000 trådte i kraft 1. januar 2001. Endringene gjelder i hovedsak lovens regler om økonomisk planlegging og forvaltning.

Kommunal- og regionaldepartementet er gitt myndighet til å fastsette forskrifter i medhold av kommuneloven:

- Forskrift om årsbudsjett.
- Forskrift om årsregnskap og årsberetning
- Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner.
- Forskrift om garantistillelse
- Forskrift om finansforvaltning

Forskrift om finansforvaltning inneholder en bestemmelse om at kommunene i løpet av 2001 skal utarbeide et eget finansreglement. Sauda kommune har utarbeidet et slikt reglement

som ble vedtatt første gang i kommunestyret 13. desember 2001. Siste vedtak av finansreglementet ble gjort i 2015 (045/2015)

Regnskapet skal presenteres i fire obligatoriske hovedoversikter.

Hovedoversikt drift viser hovedtall etter artsbegrepet - altså etter type inntekt og utgift. Differanse mellom driftsinntekter og driftsutgifter inklusiv avskrivninger, framkommer som et **brutto** driftsresultat. Etter eksterne finansinntekter og finansutgifter samt motpost avskrivninger fremkommer det et **netto** driftsresultat. Etter at interne finanstransaksjoner er ført, fremkommer det et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk.

Driftsregnskapet skal omfatte:

- Alle løpende inntekter og innbetalinger i året.
- Løpende inntekter og innbetalinger avsatt i tidligere regnskapsår som er anvendt i regnskapsåret.
- Anvendelse av midler som nevnt i nr. 1 og 2 i driftsregnskapet, herunder avsetning av slike midler for anvendelse i senere regnskapsår og til finansiering av investeringer i årets investeringsregnskap.

Hovedoversikt investering viser tradisjonelle investeringer pluss diverse finanstransaksjoner. I utgangspunktet skal disse være finansiert full ut. Er det en ubalanse mellom finansieringsbehov og finansiering, fremkommer differansen som udekket/udisponert.

Investeringsregnskapet skal omfatte:

- Bruk av lånemidler
- Inntekter og innbetalinger knyttet til investeringsprosjekter
- Øvrige inntekter og innbetalinger som ikke er løpende
- Inntekter og innbetalinger som nevnt under 1-3 avsatt i tidligere regnskapsår som er anvendt i regnskapsåret
- Inntekter i driftsregnskapet anvendt for investeringer i årets investeringsregnskap
- Utlån, forskottinger og tiltak av investeringsmessig karakter
- Øvrige finansieringstransaksjoner knyttet til utlån og forskottinger.

KOSTRA:

Det regnskap som avlegges, er satt opp etter KOSTRA forskriftene. Forskriften om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner gjelder kommuners og fylkeskommuners avgivelse av løpende informasjon om ressursbruk og tjenesteproduksjon til bruk i nasjonale informasjonssystemer, herunder til offisiell statistikk. Det er dette som blir benevnt KOSTRA (Kommune Stat Rapportering).

Nasjonale informasjonssystemer bygger på regnskaps- og tjenesterapporter fra kommuner og fylkeskommuner til statlige myndigheter og skal tjene til bedre grunnlag for analyse, planlegging og styring, både nasjonalt og lokalt.

Finansielt regnskapssystem.

Regnskapet er som før et finansielt regnskapssystem. Det vil si at alle utgifter ved anskaffelse av innsatsfaktorer skal vises, og all tilgang på og bruk av midler skal vises.

Etter forskriftene står kommunene fritt til å bygge opp sitt eget internregnskap.

Regnskapet for 2019 blir avlagt etter kommunens internkontoplanen, og i overensstemmelse med hvordan kommunen var budsjettmessig organisert i 2019.

Anordningsprinsippet:

Anordningsprinsippet vil si at alle kjente utgifter og inntekter skal tas med i regnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke.

Bruttoprinsippet:

Alle utgifter og inntekter skal budsjetteres og regnskapsføres brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene. Det skal således ikke gjøre fradrag for tilhørende inntekter og utgiftsposter. Heller ikke inntektspostene skal framstå med fradrag for eventuelle utgiftsposter.



God kommunal regnskapsskikk:

Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

Det er nedsatt en forening for god kommunal regnskapsskikk, som etter hvert vil utarbeide diverse kommunale regnskapsstandarder.

Klassifisering av gjeld:

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven §50. All anna gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på lån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld er vurdert til opptakskost. Kortsiktig gjeld er vurdert til høyeste av opptakskost og virkelig verdi.

Vurderingsregler:

Vurderingsreglene er hjemlet i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 8.

Følgende er lagt til grunn:

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie og bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Omløpsmidler skal vurderes til lavest av anskaffelsesverdi og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler inndeles i tre kategorier; realobjekter, finansielle anleggsmidler, og immaterielle anleggsmidler.

Realobjekter er fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler og maskiner.

Realobjekter som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Følgende avskrivningsperioder legges til grunn:

- 5 år: Edb-utstyr, kontormaskiner og lignende.
- 10 år: Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler.
- 20 år: Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
- 40 år: Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsanlegg og lignende.
- 50 år: Forretningsbygg, lagerbygg, adm.bygg, sykehjem/institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.

Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet eller tatt i bruk i virksomheten.

Kjøp av varige driftsmidler med økonomisk levetid ut over tre år, og en anskaffelsesverdi større enn kr. 100.000,- blir ført i investeringsregnskapet, og aktivert i balansen.



Med finansielle anleggsmidler menes obligasjoner, aksjer/andeler, fond og utlån som ikke inngår i en markedsbaserte portefølje som har en løpetid på mer enn ett år.

Sauda kommune har sine pengemarkedsfond og obligasjonsfond plasser hos SPV finansforvaltning. Dette har vi hatt siden i slutten av juli 2014.

Kommunens plasseringer i pengemarkedsfond og obligasjonsfond i SPV finansforvaltning er å betrakte som markedsbaserte verdipapiret, og er ført opp med virkelig verdi/kurs. Kommunens aksjer i balanse under kapittel 221 er å betraktet som finansielle aktiva, og er oppført med pålydende.

Sauda, 12. februar 2020

Rune Kloster Tvedt

Rådmann

Roy Ove Kvernenes

Økonomisjef

Noter

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskap 2019	Regnskap 2018
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-556 172 197,41	-532 156 700,65
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-24 492 800,36	-18 040 140,39
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-69 894 027,54	-82 277 666,33
Sum anskaffelse av midler	S	-650 559 025,31	-632 474 507,37
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:4 80) -690	502 133 301,84	490 333 569,34
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:4 80) -690	84 594 206,90	84 664 301,44
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	41 656 971,68	36 554 588,09
Sum anvendelse av midler		628 384 480,42	611 552 458,87
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	-22 174 544,89	-20 922 048,50
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	-16 647 436,46	8 864 000,00
Endring i arbeidskapital	V	38 821 981,35	12 058 048,50

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	-18 665 469,19	37 770 766,85
Endring aksjer og andeler	2.18	0,00	0,00
Premieavvik	2.19	5 559 105,00	-514 550,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	26 695 845,88	-10 672 055,87
Endring betalingsmidler	2.10	3 658 257,83	-8 452 889,33
Endring omløpsmidler		17 247 739,52	18 131 271,65
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-20 061 331,83	7 245 926,15
Premieavvik	2.39	-1 512 910,00	-1 172 703,00
Endring arbeidskapital		38 821 981,35	12 058 048,50

NOTE nr. 2: Redegjørelse for kommunens pensjonsforpliktelse

Pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunenes regnskap og budsjett, mens pensjonspremien er hva kommunene faktisk betaler til pensjonsforsikringsselskapene for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser.

Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får vi et positiv premieavvik. Er pensjonspremien mindre enn pensjonskostnaden får vi et negativt premieavvik.

Den regnskapsmessige håndteringen av premieavvik finner vi i Regnskapsforskriften. Et positivt premieavvik skal føres til inntekt i årsregnskapet og bokføres under omløpsmidler som en kortsiktig fordring. Tilsvarende skal et negativt premieavvik utgiftsføres i årsregnskapet og bokføres som en kortsiktig gjeld. Premieavvik blir således en form for korreksjonspost til den betalte pensjonspremien slik at nettoen av disse to posteringene blir lik pensjonskostnaden.

Det er så opp til den respektive kommune eller fylkeskommune å velge hvordan de vil håndtere elimineringen av premieavviket i regnskapet. De har da valget mellom å hvert år avsette for full dekning av premieavviket eller å amortisere over 15 år (for premieavvik oppstått i perioden 2002 - 2010). 10 år (for premieavvik oppstått i perioden 2011 -2013) og 7 år (for premieavvik oppstått i perioden 2014 og senere).

Regnskapsføring av premieavvik og senere amortisering av dette fremstår dermed som et unntak fra arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet.

Føring av pensjonsutgifter - KLP 2019

Hovedstørrelser fra aktuarberegning for 2019

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening (<i>årets opptjening</i>)	26 489 975
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	25 555 616
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-24 852 604
4	Administrasjonskostnader	1 691 371
5	Premieinnbetaling inkl adm.kostnader (<i>forfalt premie</i>)	40 702 739
6	Utbetalte pensjoner (<i>utbetalinger</i>)	-21 536 300
5a	Arb.avgift av arbeidsgivers andel av nr 5- 2 %	
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.19 (faktisk forpliktelse)	617 358 141
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.19	653 677 870
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.19 (faktiske pensjonsmidler)	559 791 812
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.19(forventet)	585 870 226
11	Netto pensjonsforpliktelse 01.01.19(re-estimert/virkelig)	57 566 329
12	Estimert netto pensjonsforpliktelse 31.12.19	67 807 644

Årets netto pensjonskostnad §13-1 nr c og §13-3 nr a

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	26 489 975
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	25 555 616
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-24 852 604
13	Netto pensjonskostnad eks adm.	27 192 987

Beregnet premieavvik §13-1 nr d og §13-4 nr a (evt b)

5-4	Premieinnbetaling ekskl. administrasjonskostnader	39 011 368
13	Årets netto pensjonskostnad	-27 192 987
14	Premieavvik 2019	11 818 381
	Sats for arbeidsgiveravgift 10,6% fra 1/7-14	10,6 %
14a	Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr 14 (her 14,1%)	1 252 748

Akkumulert og amortisert premieavvik 2016 §13-1 nr e og §13-4 nr c,d,e

Antall år premieavvik skal dekkes inn på (1 eller 15)	15/10/7
Akkumulert premieavvik 01.01.19	27 357 826
15 Sum amortisert premieavvik - se tekst nedenfor	5 924 244
15a Arbeidsgiveravgift av 15	732 536
16 Akkumulert premieavvik 31.12.2019	33 251 963

Diff.15=4.212(gjelder 2012), Diff 16=1.758

Årets estimatavvik 2019 §13-3 nr c og d

17 Estimataavvik forpliktelse	5 810 438
18 Estimataavvik pensjonsmidler	-16 249 258
19 Netto estimataavvik	-10 438 820

*I tillegg skal akkumulert estimataavvik i note, jfr KLP,s skjema***Spesifisert pensjonsforpliktelse §13-1 nr a og e og §13-2 nr c**

20 Påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.2018	617 358 141
1 Nåverdi av årets pensjonsopptjening	26 489 975
2 Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	25 555 616
6 Utbetalte pensjoner	-21 536 300
21 Amortisert estimataavvik - forpliktelse 1/15 av linje 17	5 810 438
22 Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.19= UB	653 677 870

Spesifiserte pensjonsmidler §13-1 nr a og e og §13-2 nr d

23 Verdi av pensjonsmidler 31.12.2018	559 791 812
3 Forventet avkastning på pensjonsmidlene	24 852 604
5-4 Premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	39 011 368
6 Utbetalte pensjoner	-21 536 300
24 Amortisert estimataavvik - midler 1/15 av linje 18	-16 249 258
25 Estimert pensjonsmidler 31.12.2019= UB	585 870 226

26 Netto balanseført pensjonsforpliktelse (før avgift)	67 807 644
26a arbeidsgiveravgift av nto pensjonsforpliktelse	7 187 610

*Premieavvik skal amortiseres med 1/10 av opprinnelig beløp for hvert år(fra 2011)**Premieavvik skal amortiseres med 1/7 av opprinnelig beløp for hvert år(fra 2014)*

SPK pensjonsnote

Føring av pensjonsutgifter - Statens Pensjonskasse 2019

Hovedstørrelse fra aktuarberegning for 2019

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening (<i>årets opptjening</i>)	4 114 747
2	<i>Rentekostnad</i> av påløpt pensjonsforpliktelse	2 666 682
3	<i>Forventet avkastning</i> på pensjonsmidlene	-2 167 149
4	<i>Administrasjonskostnader</i>	147 902
5	Premieinnbetaling inkl adm.kostnader (<i>forfalt premie</i>)	5 332 517
6	Utbetalte pensjoner (<i>utbetalinger</i>)	
5a	Arb.avgift av arbeidsgivers andel av nr 5- 2 %	

7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.19	75 874 162
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.19	73 448 471
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.19 (faktisk pensjonsmidler)	-53 234 469
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.19 (forventet)	-58 938 192
11	Netto pensjonsforpliktelse 01.01.19 (re-estimert/virkelig)	22 639 693
12	Estimert netto pensjonsforpliktelse 31.12.19	14 510 279

Årets netto pensjonskostnad §13-1 nr c og §13-3 nr a

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 114 747
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	2 666 682
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-2 167 149
13	Netto pensjonskostnad eks adm.	4 614 280

Beregnet premieavvik §13-1 nr d og §13-4 nr a (evt b)

5-4	Premieinnbetaling ekskl. administrasjonskostnader	5 184 615
	Avregning for tidligere år	-
13	Årets netto pensjonskostnad	-4 614 280
14	Premieavvik 2019 (her positivt)	570 335
	Sats for arbeidsgiveravgift	10,6 %
14a	Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr 14 (her 14,1%)	60 456

Akkumulert og amotisert premieavvik 2019 §13-1 nr e og §13-4 nr c,d,e

	Antall år premieavvik skal dekkes inn på (1 eller 15)	15
	Akkumulert premieavvik 31.12.18	355 754
15	Sum amortisert premieavvik - se tekst nedenfor	-72 221
15a	Arbeidsgiveravgift av 15	-7 655
16	Akkumulert premieavvik 31.12.19	998 310

Årets estimatavvik 2019 §13-3 nr c og d

17	Estimatavik forpliktelse	-9 207 120
18	Estimatavik pensjonsmidler	1 648 041
19	Brutto estimatavik	-7 559 079
	Netto balanseført estimatavik	-7 631 300
	<i>I tillegg skal akkumulert estimatavvik i note, jfr KLP,s skjema</i>	
	Spesifisert pensjonsforpliktelse §13-1 nr a og e og §13-2 nr c	
20	Påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.2018	75 874 162
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 114 747
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	2 666 682
6	Utbetalte pensjoner	-
21	Amortisert estimatavik - forpliktelse 1/15 av linje 17	-9 207 120
22	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.19 = UB	73 448 471

Spesifiserte pensjonsmidler §13-1 nr a og e og §13-2 nr d

23	Verdi av pensjonsmidler 31.12.2019	53 234 469
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	2 167 149
5-4	Premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	5 184 615
6	Utbetalte pensjoner	-
24	Amortisert estimatavik - midler 1/15 av linje 18	-1 648 041
25	Estimert pensjonsmidler 31.12.19 = UB	58 938 192
26	Netto balanseført pensjonsforpliktelse (før avgift)	14 510 279
26a	arbeidsgiveravgift av nto pensjonsforpliktelse	1 538 090

Premieavvik skal amortiseres med 1/10 av opprinnelig beløp for hvert år(fra 2011)

NOTE nr. 3: Garantier gitt av kommunen

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12			
Garanti gitt til	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2019	Garantien utløper
Sauda Folketshus	29 315 000	25 797 200	2043
Sum garantier	29 315 000	25 797 200	
Garantier for ansattes lån	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2019	Garantien utløper
Antall garantier			
Samlet garantier ansatte	0	0	(Garantien utløper dersom arbeidsforholdet opphører)
Herav garanti for adm. sjefen	0	0	
regnskapsenheter og foretak KF	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2019	Garantien utløper
Samlet garanti	29 315 000	25 797 200	
Totalt garantibeløp alle garantier			

NOTE nr. 4: Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 5: Finansielle anleggsmidler

Debitor (utsteder)	Antall aksjer	Markeds verdi	Bokført verdi	Årets resultatførte over/underkurs	Anskaffelse kost
KLP Egenkapitalinnskudd			17 575 542		17 575 542
Rysteg AS	932		932 000		932 000
Sauda Vekst AS	100		100 000		100 000
Fjord Norge AS	1		5 000		5 000
Haugaland Vekst IKS andelskapital			100 000		100 000
Haukelibanen AS	1		0		0
Haukeligvegen AS	10		10 000		10 000
Kommunekraft AS	1		1 000		1 000
Reisemål Ryfylke AS	50		50 000		50 000
Destinasjon HH AS	2		5 000		5 000
Byggopp AS	1		1 000		1 000
Sauda Golfbane AS	54		54 000		54 000
Ryfylke IKS andelskapital			434 974		434 974
Norsk Bane AS	1200		1 200 000		1 200 000
Sauda Bedriftskapital AS	30		30 000		30 000
Sauda Folkets Hus AS A-Aksjer	4793		4 793 000		4 793 000
Sauda Fjernvarme AS	144		1 848 000		1 848 000
Nesøyra 16 AS	1750		1 750 000		1 750 000
Sum			28 889 516		28 889 516

NOTE nr. 6: Avsetninger og bruk av avsetninger
Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Avsetninger til fond	SUM(530:550) + 580	44 527 801,55	36 349 682,23
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-22 353 256,66	-15 427 633,73
Regnskapsmessig merforbruk/udekket	980	0,00	0,00
Netto avsetninger		22 174 544,89	20 922 048,50

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2019
IB 01.01	2.56	46 612 954,65
Avsetninger driftsregnskapet Herav budsjettskjema 1A Herav brutto budsjettskjema 1B	540	20 105 123,25
Bruk av avsetninger driftsregnskapet Herav budsjettskjema 1A Herav brutto budsjettskjema 1B	940	600 000,00
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	1 750 000,00
UB 31.12	2.56	64 368 077,90

Overføring	KOSTRA-art	Regnskap 2019
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet Herav budsjettskjema 1A Herav brutto budsjettskjema 1B	570/970	0,00

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2019
IB 0101	2.51	35 341 793,72
Avsetninger	550	9 006 792,22
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	14 806 659,39
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	950	1 000 000,00
UB 31.12	2.51	28 541 926,55

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2019
IB 0101	2.53	2 045 065,57
Avsetninger	548	0,00
Bruk av avsetninger	948	0,00
UB 31.12	2.53	2 045 065,57

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2019
IB 0101	2.55	3 107 042,03
Avsetninger	550	0,00
Bruk av avsetninger	958	923 392,02
UB 31.12	2.55	2 183 650,01

UB 31.12 viser saldoen på bundet investeringsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte investeringsformål og kan ikke endres av kommunestyret.

Noter

NOTE nr. 7: Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2019 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2019 Balanse (Kapital)	241 406 231,18
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	584 352,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	67 986 764,92
Nedskrivninger fast eiendom	146 299,88	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	21 298 863,58		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	370 000,12	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	16 400 164,93
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	5 926 895,39	Kjøp av aksjer og andeler	3 209 657,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	140 000,00
Avdrag på formidlings/startlån	255 687,98	Utlån sosial lån	16 500,00
Avdrag på sosial lån	106 037,03	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	27 015 428,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	60 951 063,54	UB Pensjonsmidler (netto)	31 782 037,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatawik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	33 894 038,00	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0,00
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	223 863,00	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00
Estimatawik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, mask	0,00
31.12.2019 Balanse Kapitalkonto	264 199 682,51	31.12.2019 Balanse (underskudd i kapital)	0

Avstemming 264 199 682,51

Differanse 0,00

Det vil i særskilte tilfeller være aktuelt å utvide mulige poster mot kapitalkonto.

Sauda, 12. februar 2020



Rune Kloster Tvedt

Rådmann



Roy Ove Kvernenes

Økonomisjef

Noter

NOTE nr. 8: Interkommunalt samarbeid

Navn på samarbeid		
Tekst	Utgifter	Inntekter
Overført fra Sauda kommune - Ryfylke IKS 4401	540 800,50	
Overført fra Sauda kommune - Haugaland Vekst IKS	159 378,00	
Overført fra Sauda kommune - Krisesenter Vest IKS	578 847,00	
Overført fra Sauda kommune - Interkommunalt arkiv Rogaland IKS	250 537,00	
Overført fra Sauda kommune - Haugaland kontrollutvalgssekretariat 1230	177 000,00	
Overført fra Sauda kommune - Haugaland arbeidsgiverkontroll 1200 12071	218 756,00	
Overført fra Sauda kommune - Haugaland Innkjøpssamarbeid 1240	312 311,00	
Overført fra Sauda kommune - Suldal kommune interkom. PPT 2120	2 954 066,00	
Overført til Sauda kommune - Interkom. Skjenkekontroll 1530		1 945 442,00
Overført til Sauda kommune - Miljørettet Helsevern 3203		645 124,00
Overført til Sauda kommune - Interkom. Barnevern 3605		9 446 634,84
Overført til Sauda kommune - Landbruk 6200		324 198,00
Resultat av overføringer	5 191 695,50	12 361 398,84

NOTE nr. 9: I særregnskap for kommunale for Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 10: Leieavtaler Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 11: Nedskrivning anleggsmidler Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 12: Kommunale foretak

FOR SAUDA KF er opprettet – men det er ingen posterings i 2019 for dette KF'et.

NOTE nr. 13: Finansielle eiendeler og forpliktelser Ikke aktuelt for Sauda kommune

Note 14 Finansielle ompøsmidler



Sauda Kommune - 2137256

Portefølje

Norske kroner
31.12.2019

Quantity	Security	Unit Cost	Total Cost	Price	Market Value	% Assets	Unrealized Gain/Loss
KONTANTER (NOK)							
	Cash Account		0		0	0,0	
			0		0	0,0	
Aksjefond (NOK)							
220,9219800	Alfred Berg Gambak	28 563,44	6 310 291	35 077,58	7 749 409	7,1	1 439 117
59 498,6052000	Alfred Berg Nordic Gambak C	100,84	6 000 000	115,13	6 849 961	6,3	849 961
40 603,5606000	Frontøer Harvost K	122,93	4 991 258	131,23	5 328 405	4,9	337 147
3 192,1013760	SPV Aksje	1 658,36	5 293 652	2 571,11	8 207 242	7,5	2 913 590
			22 595 201		28 135 017	25,8	5 539 816
PENGEMARKEDSFOND (NOK)							
166 260,0845104	Holberg Likviditet A	101,59	16 889 893	101,34	16 849 529	15,4	-40 365
			16 889 893		16 849 529	15,4	-40 365
OBLIGASJONSFOND (NOK)							
170 913,6338000	Dansko Invest Norsk Kort Obligasjon Klasse NOK I	114,99	19 653 161	117,62	20 103 198	18,4	450 037
190 032,2155510	Alfred Berg Income NOK	112,65	21 407 016	119,91	22 786 763	20,9	1 379 747
198 969,2078000	Alfred Berg Nordic Investment Grado A	103,80	20 653 161	107,49	21 387 200	19,6	734 039
			61 713 338		64 277 161	58,8	2 563 823
Total Portfolio			101 198 433		109 261 707	100,0	8 063 274

Oppsummering porteføljeaktivitet

Siden 31.12.2018

Startverdi	82 745 967,91
Netto innskudd/uttak	20 000 000,00
Realisert gevinst	0,00
Urealisert gevinst	6 250 465,93
Mottatt Rente	265 273,06
Sluttverdi	109 261 706,90

NOTE nr. 15: Finansielle anleggsmidler – Obligasjoner

Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 16: Strykninger

Ikke aktuelt for Sauda kommune

Note nr. 17 - Anleggsmidler
Bokført verdi pr. 31.12.2019 (i hele tusen)

	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	X0ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.19	33117	40324	37692	658864	224304	21501	1015801
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.19	-21747	-14389	-19444	-146759	-89583	0	-291922
Bokført verdi 01.01.19	11371	25935	18247	512105	134721	21501	723880
Tilgang i året	6341	10060	11736	49072	4249	2930	84387
Avgang i året	0	-370	0	-584	0	0	-954
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-3721	-2206	-1660	-15629	-4009	0	-27226
Årets nedskrivninger	0	0	0	-146	0	0	-146
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.19	13990	33418	28323	544817	134960	24431	779940
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.19	39458	50013	49427	707206	228552	24431	1099088

05ÅR = EDB-utstyr, kontormaskoner o.l.
10ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner inventar og utstyr
20ÅR = Brannbiler, park, tekniske anlegg mv
40ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idr.haller, veier, ledningsnett
50ÅR = Forr.bygg, lager, adm.bygg, sykehjem, kulturbygg, brannstasjon
X0ÅR = TOMTER, KUNST OG ANDRE IKKE AVSKRIVNINGSBARE ANLEGG
NOTE nr. 18: Investeringer i nybygg og nyanlegg

Tekst	Tidligere investert/ finansiert	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik
Investeringer i nybygg og nyanlegg		84 386 929,00	107 299 625,00	22 912 696,00
Finansiert ved				
Lån		-60 561 064,00	-87 933 500,00	-27 372 436,00
Salg av biler maskiner og utstyr		-548 800,00	0,00	548 800,00
Salg av tomter og eiendommer		-1 650 284,00	-1 500 000,00	150 284,00
Andre tilskudd			0,00	0,00
Refusjoner		-11 567 978,00	-6 759 500,00	4 808 478,00
Bruk av bundne driftsfond		-1 000 000,00	-1 000 000,00	0,00
Momskompensasjon		-7 308 803,00	-10 106 625,00	-2 797 822,00
Bruk ubundne investeringsfond				0,00
Bruk av ubundne driftsfond		-1 750 000,00		1 750 000,00
Egenkapital årets salgsinntekter				0,00
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTE nr. 19: Langsiktig lånegjeld
Låneoversikt pr. 31.12.2019

Lånnr.	Långiver	Oppt. dato	Lånesaldo	Årets	Avdrag	Lånesaldo	Rente	Type rente	Rest
			IB	låneopptak		UB			
Kommunens samlede lånegjeld:									
7501	HUSBANKEN		-287 500	0	-50 000	-237 500	1,995	Flytende	5
7502	HUSBANKEN		-416 655	0	-66 668	-349 987	1,995	Flytende	6
7503	HUSBANKEN		-483 323	0	-66 668	-416 655	1,995	Flytende	7
7504	HUSBANKEN		-566 661	0	-66 666	-499 995	2,000	Flytende	8
7505	HUSBANKEN		-625 000	0	-25 000	-600 000	1,995	Flytende	24
7506	HUSBANKEN		-861 000		-82 000	-779 000	1,995	Flytende	10
7523	HUSBANKEN		-1 150 000		-100 000	-1 050 000	1,995	Flytende	11
7525	HUSBANKEN		-1 258 062		-96 774	-1 161 288	1,995	Flytende	12
7529	HUSBANKEN		-1 350 000		-100 000	-1 250 000	1,995	Flytende	13
7531	HUSBANKEN		-7 000 000		-350 000	-6 650 000	2,000	Flytende	19
7533	HUSBANKEN			-7 000 000	-175 000	-6 825 000	2,000	Flytende	20
7508	KLP KOMMUNEKRED		-53 666 662		-2 333 334	-51 333 328	2,400	Flytende	22
7521	KLP KOMMUNEKRED		-12 560 000		-785 000	-11 775 000	2,400	Flytende	15
7522	KLP KOMMUNEKRED		-11 929 892	0	-1 430 358	-10 499 534	2,400	Flytende	8
7510	KOMMUNALBANKEN		-2 850 940	0	-285 080	-2 565 860	2,400	Flytende	9
7511	KOMMUNALBANKEN		-19 000 000	0	-1 000 000	-18 000 000	2,400	Flytende	18
7512	KOMMUNALBANKEN		-12 600 000	0	-700 000	-11 900 000	2,480	Flytende	17
7513	KOMMUNALBANKEN		-36 320 050	0	-2 793 840	-33 526 210	2,420	Flytende	12
7514	KOMMUNALBANKEN		-35 904 600	0	-1 795 240	-34 109 360	2,370	Flytende	19
7515	KOMMUNALBANKEN		-35 687 180	0	-1 699 380	-33 987 800	2,430	Flytende	20
7516	KOMMUNALBANKEN		-22 000 000	0	-1 000 000	-21 000 000	2,430	Flytende	21
7517	KOMMUNALBANKEN		-14 666 720	0	-666 660	-14 000 060	2,400	Flytende	21
7518	KOMMUNALBANKEN		-37 960 040	0	-1 581 660	-36 378 380	2,400	Flytende	23
7519	KOMMUNALBANKEN		-7 500 000	0	-500 000	-7 000 000	2,300	Flytende	14
7524	KOMMUNALBANKEN		-57 502 500		-3 382 500	-54 120 000	2,340	Flytende	16
7526	KOMMUNALBANKEN		-24 102 000	0	-1 339 000	-22 763 000	2,360	Flytende	17
7530	KOMMUNALBANKEN		-26 695 000		-1 405 000	-25 290 000	2,350	Flytende	18
7532	KOMMUNALBANKEN		-62 792 000		-3 139 600	-59 652 400	2,330	Flytende	19
7534	KOMMUNALBANKEN			-30 598 500	0	-30 598 500	2,350	Flytende	20
7535	KOMMUNALBANKEN			-40 000 000	0	-40 000 000	2,250	Flytende	20
Totalt:			-487 735 785	-77 598 500	-27 015 428	-538 318 857			

Gjeldsgrad - langsiktig lånegjeld

År	Sum					
	driftsinntekter	Total lån	Lån VAR	I prosent	Lån øvrig	I prosent
2013	457 907 033,00	372 888 999,00	107 282 544,00	28,77	265 606 455,00	71,23
2014	479 092 057,00	373 663 110,00	107 407 039,00	28,74	266 256 071,00	71,26
2015	477 236 543,00	425 768 888,00	110 513 000,00	25,96	315 255 888,00	74,04
2016	499 088 478,00	433 590 444,00	121 571 300,00	28,04	312 019 144,00	71,96
2017	508 861 459,00	441 627 943,00	121 899 000,00	27,60	319 728 943,00	72,40
2018	532 156 700,00	487 735 785,00	157 674 619,00	32,33	330 061 166,00	67,67
2019	556 172 197,00	538 318 857,00	264 412 231,00	49,12	273 906 626,00	50,88

Minimumsavdrag:

Avdrag	Budsjett 2019	Regnskap 2019	Regnskap 2018
avdrag -	27 020 428	25 836 652	23 030 382
Beregnet minste lovlige avdrag		18 362 788	16 317 117
Differanse	27 020 428	7 473 864	6 713 265

Kommunen betaler mer enn lovens krav til minste avdrag.

Årets avskrivninger	27 225 258
IB anleggsmidler(eks.tomt og grunn)	702 378 537
Lånegjeld Investering 01.01.2019 - Minus Husbanken	473 737 584
= for mye betalt avdrag 2019 ihht. minsteavdrag	7 473 864

Utrekning:

Årets avskrivning / anleggsmidler(eks.tomt og grunn) * investeringsgjeld = minste lovlige avdrag

NOTE nr. 20: Avdrag
Del 1

Avdrag	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Betalt avdrag driftsregnskap	25 836 652,00	27 020 428,00	27 020 428,00	23 030 382,00
Beregnet minste lovlige avdrag	18 362 788,00			16 317 117,00
Differanse	7 473 864,00	27 020 428,00	27 020 428,00	6 713 265,00

@ Kommunen betaler mer enn lovens krav til minste avdrag.

Del 2

Avdrag	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Betalte avdrag lån utlån i investering	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag fra videreutlån og forskottinger	-255 383,98	-700 000,00	-700 000,00	-721 807,69
Avsatte midler på bundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00

Del 3

Avdrag	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Utlån	9 637 191,25	9 842 416,26
Memoriakonti ubrukte lånemidler knyttet til utlån		
Bundet investeringsfond utlån		
Sum A	9 637 191,25	9 842 416,26

NOTE nr. 21: Egenkapitalposter
Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 22: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Selvkostområde VANN 6300	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
Brukerbetalinger/salgsinntekt	8 367 267	9 687 924	9 892 920
Direkte kostnader	5 098 614	5 121 543	5 036 560
Indirekte kostnader	507 018	444 026	469 767
Netto kapitalkostnader	4 591 845	4 012 737	4 233 846
Overskudd/underskudd	-1 830 210	109 618	152 747
Selvkostandel	82 %	101 %	102 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd	57 638	-	78 724
Disponering til/fra bundet selvkostfond (renter inkludert)	-1 772 572	109 618	231 471
Saldo selvkostfond 31.12.2018	3 415 818		3 184 347
Saldo selvkostfond 31.12.2019	1 643 246		3 415 818

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde AVLØP 6301	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
Brukerbetalinger/salgsinntekt	5 467 778	5 448 278	7 737 728
Direkte kostnader	4 696 068	2 839 375	2 623 303
Indirekte kostnader	478 254	441 981	467 355
Netto kapitalkostnader	3 792 475	2 531 696	3 075 200
Overskudd/underskudd	-3 499 019	-364 774	1571870
Selvkostandel	61 %	94 %	125 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd	188 179	-	187 782
Disponering til/fra bundet selvkostfond	-3 310 840	-364 774	1 759 652
Saldo selvkostfond 31.12.2018	8 870 623		7 110 971
Saldo selvkostfond 31.12.2019	5 559 783		8 870 623

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde KART/OPPMÅLING 6100 30300-30399	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
Brukerbetalinger/salgsinntekt	830 488	750 000	780 612
Direkte kostnader	1 349 692	2 301 352	1 616 145
Indirekte kostnader	159 321	123 916	124 255
Netto kapitalkostnader	40 000	40 000	81 198
Overskudd/underskudd	-718525	-1715268	-1040986
Selvkostandel	54 %	30 %	43 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd	-		-
Disponering til/fra bundet selvkostfond	-718 525		-1 040 986
	-		-

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde BYGGE- OG EIERSEKSJONERINGSSAKER 6100 30110,30210,30220	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
Brukerbetalinger/salgsinntekt	1 055 631	920 000	511 214
Direkte kostnader	2 267 087	1 850 417	2 450 963
Indirekte kostnader	420 606	264 437	271 803
Netto kapitalkostnader	105 966	105 966	11 546
Overskudd/underskudd	-1738028	-1 300 820	-2223098
Selvkostandel	38 %	41 %	19 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd	-		-
Disponering til/fra bundet selvkostfond	-1 738 028		-2 223 098

(alle beregninger eks mva)

Selvkostområde RENOVASJON 6306	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
Brukerbetalinger/salgsinntekt	6 399 308	5 602 356	6 787 489
Direkte kostnader	5 370 491	5 794 693	4 883 889
Indirekte kostnader	569 019	510 791	538 370
Netto kapitalkostnader	509 331	741 919	551 913
Overskudd/underskudd	-49533	-1445047	813317
Selvkostandel	99 %	79 %	114 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd	83 860		76 023
Disponering til/fra bundet selvkostfond	34 327	-1 445 047	889 340
Saldo selvkostfond 31.12.2018	3 800 975		2 705 633
Saldo selvkostfond 31.12.2019	3 779 217		3 800 975

Selvkostområde FEIING 6305	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
Brukerbetalinger/salgsinntekt	764 567	635 367	625 837
Direkte kostnader	747 648	825 296	699 164
Indirekte kostnader	225 901	164 297	213 543
Netto kapitalkostnader	29 834	30 726	47 344
Overskudd/underskudd	-238816	-384952	-334214
Selvkostandel	76 %	62 %	65 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd			7 189
Disponering til/fra bundet selvkostfond	-238 816	-384 952	-327 025
Saldo selvkostfond 31.12.2018	141 978		469 002
Saldo selvkostfond 31.12.2019	-96 838		141 977

(alle beregninger eks mva)

0

Selvkostområde Hytterrenovasjon 6304	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
Brukerbetalinger/salgsinntekt	932 404	986 723	1 007 532
Direkte kostnader	935 098	989 828	746 862
Indirekte kostnader	0	0	0
Netto kapitalkostnader	53 391	51 610	54 668
Overskudd/underskudd	-56085	-54715	206002
Selvkostandel	94 %	95 %	126 %
Kalk rente selvkostfond / akk. underskudd			
Disponering til/fra bundet selvkostfond	-56 085		206 002
Akkumulert fond ligger under Renovasjon			

(alle beregninger eks mva)

NOTE nr. 23: Årsverk

Tekst	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Antall årsverk	437	437,28	434,1	428,62	417,9	412,23	411,88	417,26	428,05	420
Antall ansatte	500	539	549	550	616	561	565	578	584	563
Antall kvinner	421	441	449	454	489	460	465	472	491	473
% andel kvinner	84 %	82 %	82 %	83 %	79,38%	82 %	82,30 %	82,10 %	84 %	84 %
Antall menn	79	98	100	96	127	101	100	87	93	90
% andel menn	16 %	18 %	18 %	17 %	20,62%	18 %	17,70 %	17,90 %	16 %	16 %
Antall kvinner ledende stillinger	16	15	18	18	18	17	17	18	13	13
% andel kvinner i ledende stillinger	70 %	68 %	69	64 %	64,29%	61 %	61 %	66 %	65 %	65%
Antall menn i ledende stillinger	7	7	8	10	10	11	11	9	11	11
% andel menn i ledende stillinger	30 %	32 %	31	36 %	35,71%	39 %	39 %	34 %	35 %	35 %

Fordeling heltid/deltid										
Tekst	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Antall deltidsstillinger	189	260	284	306	199,9	337	339	310	322	255
Antall kvinner i deltidsstillinger	179	233	258	280	181,5	305	307	296	313	247
% andel kvinner i deltidsstillinger	94 %	90 %	91 %	91,50 %	90,80%	90,50 %	90,60 %	95,50 %	97,20 %	96,90 %
Antall menn i deltidsstillinger	10	27	28	26	18,4	32	32	14	9	8
% andel menn i deltidsstillinger	6 %	10 %	9 %	8,50 %	9,20%	9,50 %	9,40 %	4,50 %	2,80 %	3,10 %

Note 24 - Lønn rådmann og ordfører

Lønn til rådmann og ordfører	2019	2018	2017	2016	2015
Rådmann:					
Lønn Sauda kommune	1 060 000	1 025 000	980 000	900 000	880 000
<i>Ingen styreverv</i>					
Ordfører:					
Lønn Sauda Kommune	987 997	956 463	906 928	906 928	885 491
Styreverv:					
Sauda Bedriftskapital AS – styremedlem				ingen godtgjørelse	
SAUDA BACK COUNTRY CHALLENGE – styreleder				ingen godtgjørelse	
Ryfylkealliansen – styremedlem				ingen godtgjørelse	
Energirike - styremedlem				ingen godtgjørelse	
HV-Hytta Hustveitsåtå - Styremedlem				ingen godtgjørelse	
Industrikommunene - Styremedlem				ingen godtgjørelse	

Note 25 Eiendomsskatt

Statnett SF har tatt ut søksmål mot Sauda kommune vedrørende tilbakebetalingskrav mot kommunen for deler av takseringen for 2017 – 2019

Note 26 Næringsavfall

	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
Inntekter	-4 663 670,24	-4 615 769,00	-3 882 360,61
Utgifter	4 689 656,38	3 212 282,24	3 744 427,33
Resultat	25 986,14	-1 403 486,76	-137 933,28

Note 27 KOFA

Sauda kommune er innklaget til KOFA. I forbindelse med KOFA-saken vedrørende Renseanlegget er denne ikke endelig avklart.

Note 28 Honorar til revisjon

Sauda kommune benytter KPMG som revisjonsfirma.

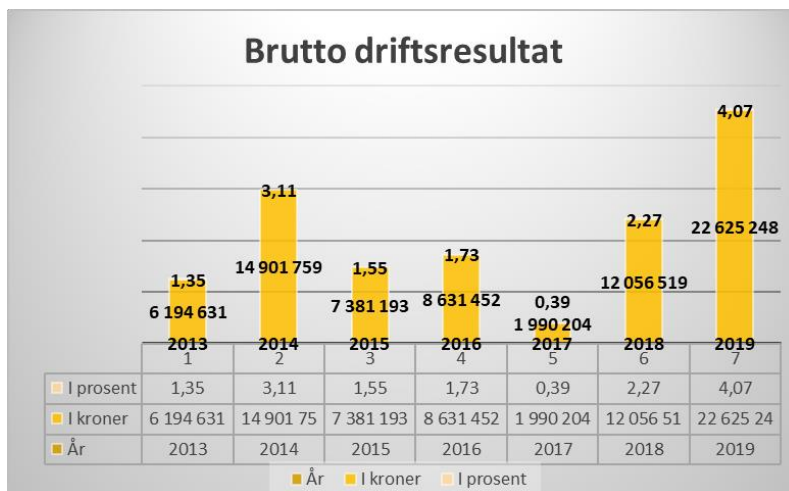
Revisjonshonorar for 2019 utgjorde totalt kr. 446 293,- eks.mva. Dette fordeler seg med kr. 172 293,- i revisjonshonorar og kr. 274 000 i Inter revisjonsoppdrag (forvaltningsrevisjon).

Note 29 Utlån til andre

Det er foretatt et utlån på kr. 2 012 000 til Sauda IL – Slettedalen (i påvente av spillemidler)

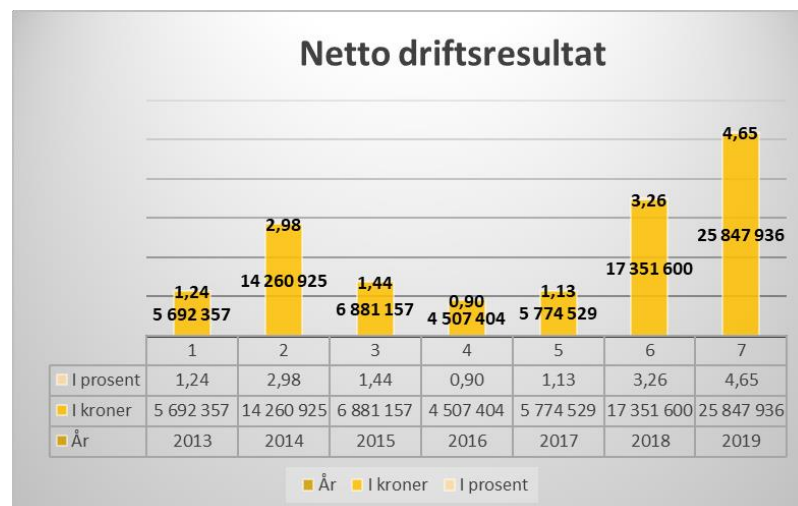
Brutto driftsresultat

År	Sum driftsinnt. I kroner	I prosent
2013	457 907 033	6 194 631
2014	479 092 057	14 901 759
2015	477 236 543	7 381 193
2016	499 088 478	8 631 452
2017	508 861 459	1 990 204
2018	532 156 700	12 056 519
2019	556 172 197	22 625 248



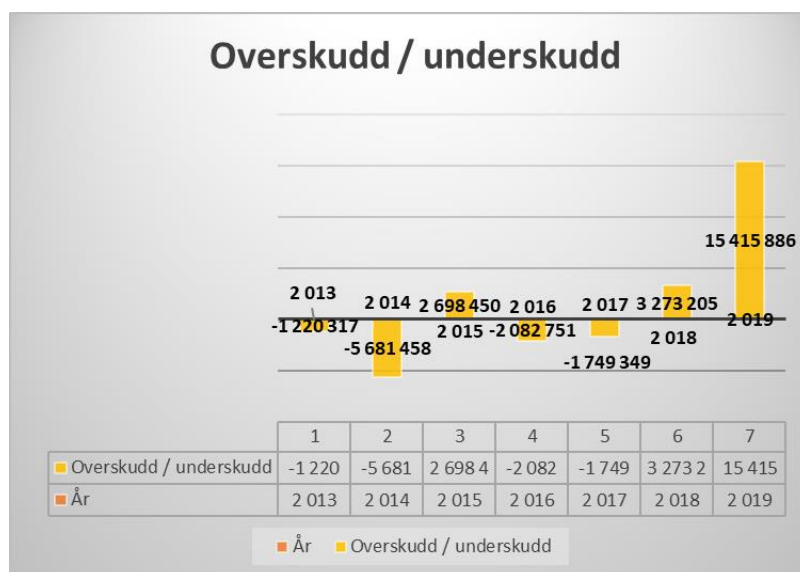
Netto driftsresultat

År	Sum driftsinnt. I kroner	I prosent
2013	457 907 033	5 692 357
2014	479 092 057	14 260 925
2015	477 236 543	6 881 157
2016	499 088 478	4 507 404
2017	508 861 459	5 774 529
2018	532 156 700	17 351 600
2019	556 172 197	25 847 936



Regnskapsmessig resultat

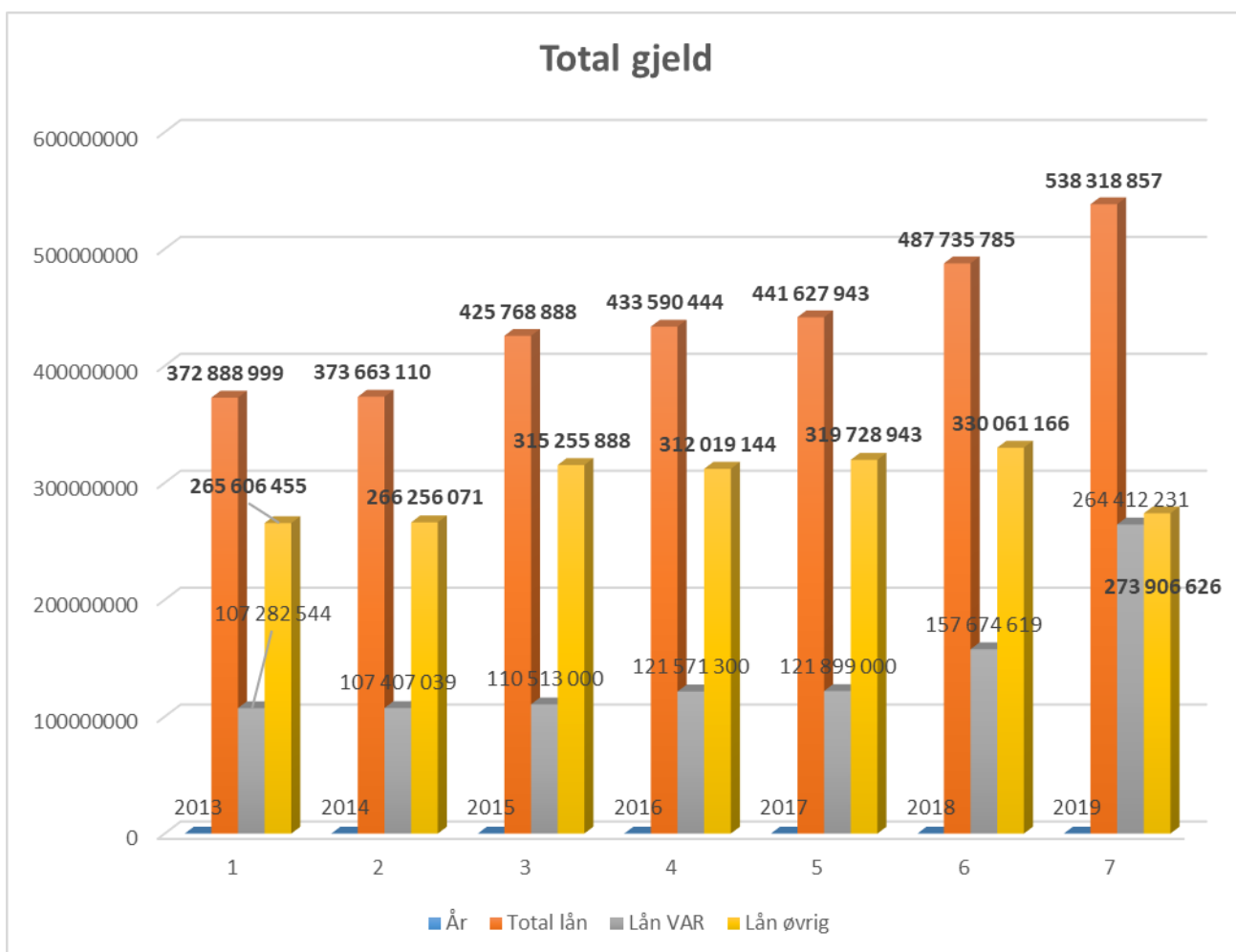
År	Overskudd / underskudd
2 013	-1 220 317
2 014	-5 681 458
2 015	2 698 450
2 016	-2 082 751
2 017	-1 749 349
2 018	3 273 205
2 019	15 415 886

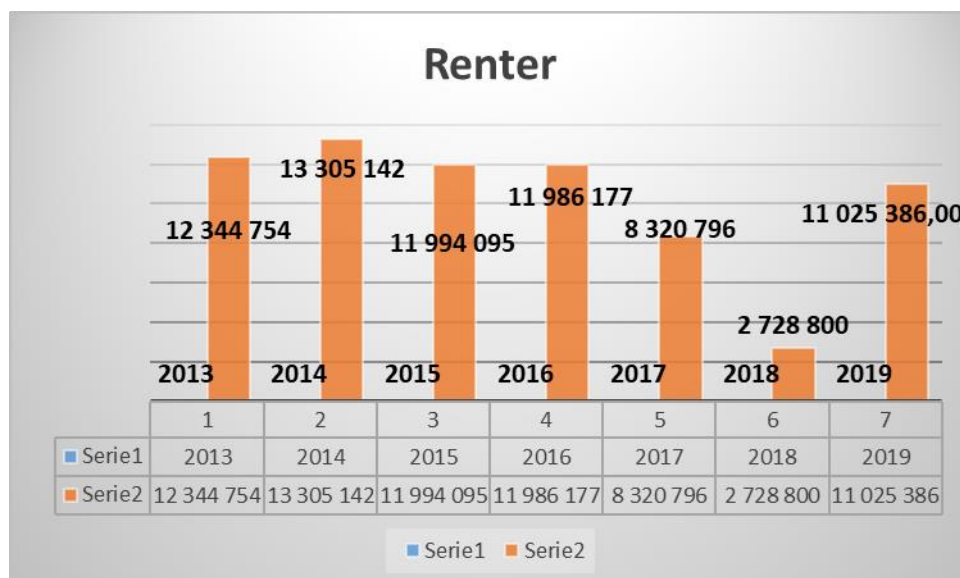
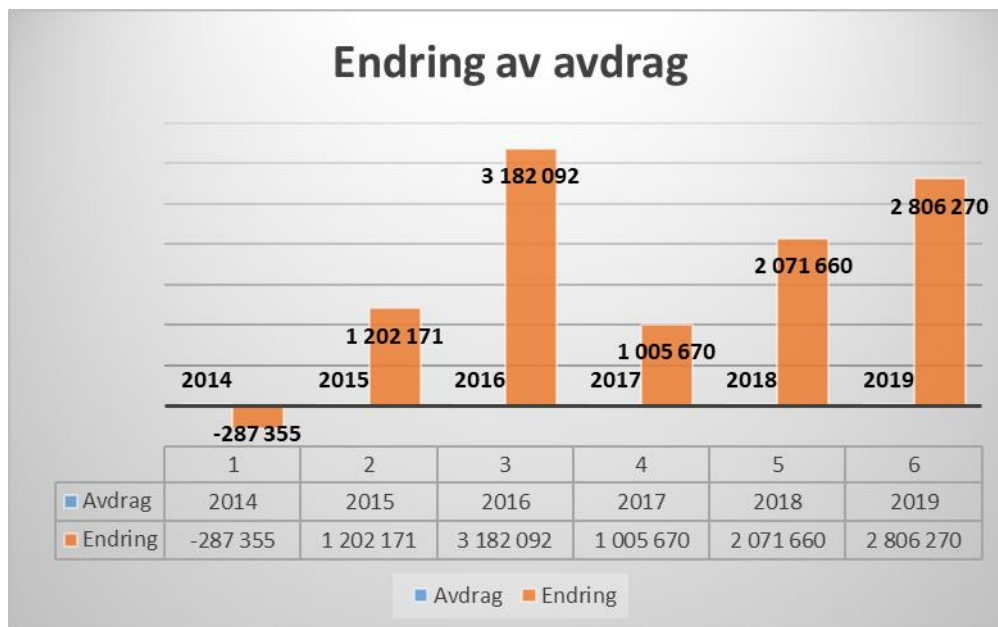
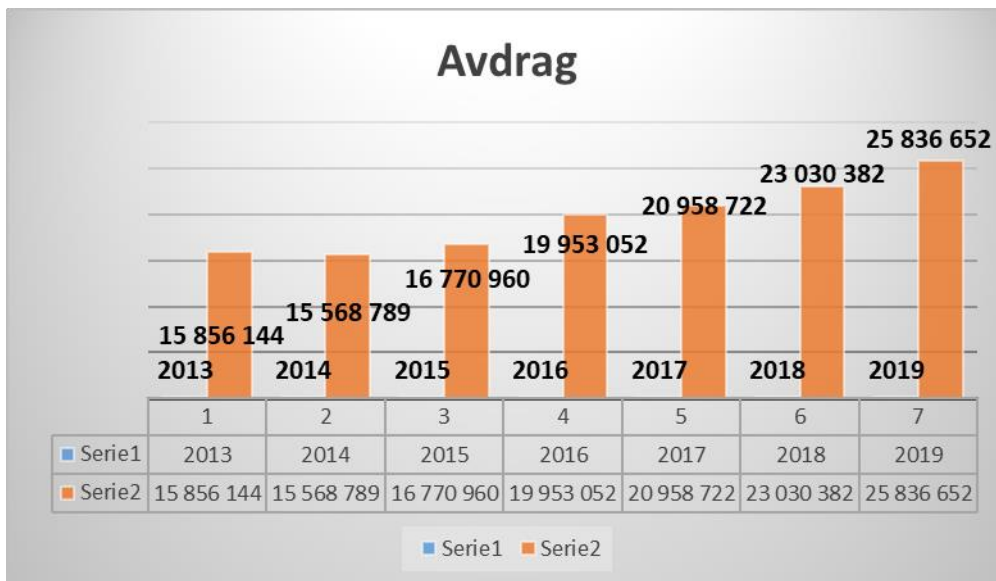


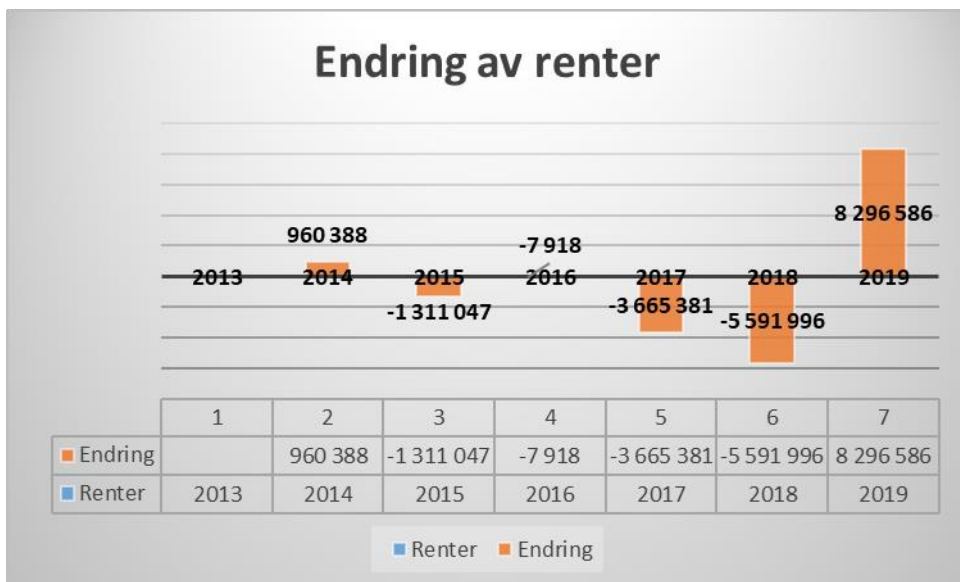


Gjeldsgrad - langsiktig lånegjeld

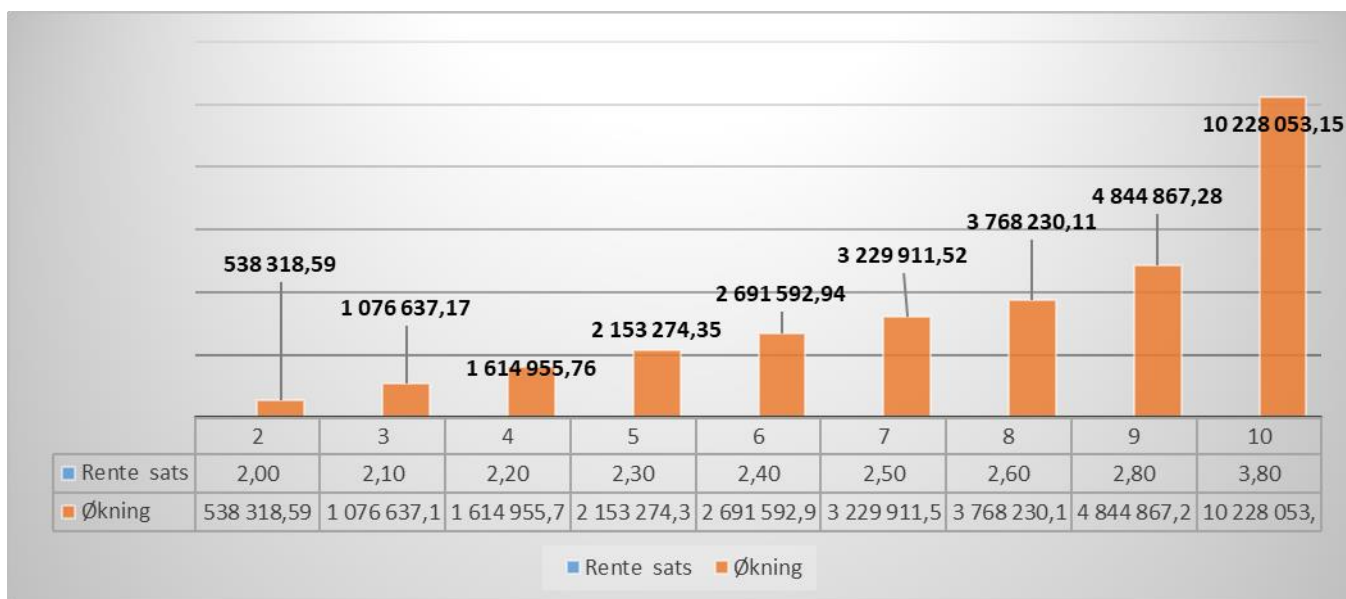
År	Sum					
	driftsinntekter	Total lån	Lån VAR	I prosent	Lån øvrig	I prosent
2013	457 907 033	372 888 999	107 282 544	28,77	265 606 455	71,23
2014	479 092 057	373 663 110	107 407 039	28,74	266 256 071	71,26
2015	477 236 543	425 768 888	110 513 000	25,96	315 255 888	74,04
2016	499 088 478	433 590 444	121 571 300	28,04	312 019 144	71,96
2017	508 861 459	441 627 943	121 899 000	27,60	319 728 943	72,40
2018	532 156 700	487 735 785	157 674 619	32,33	330 061 166	67,67
2019	556 172 197	538 318 857	264 412 231	49,12	273 906 626	50,88



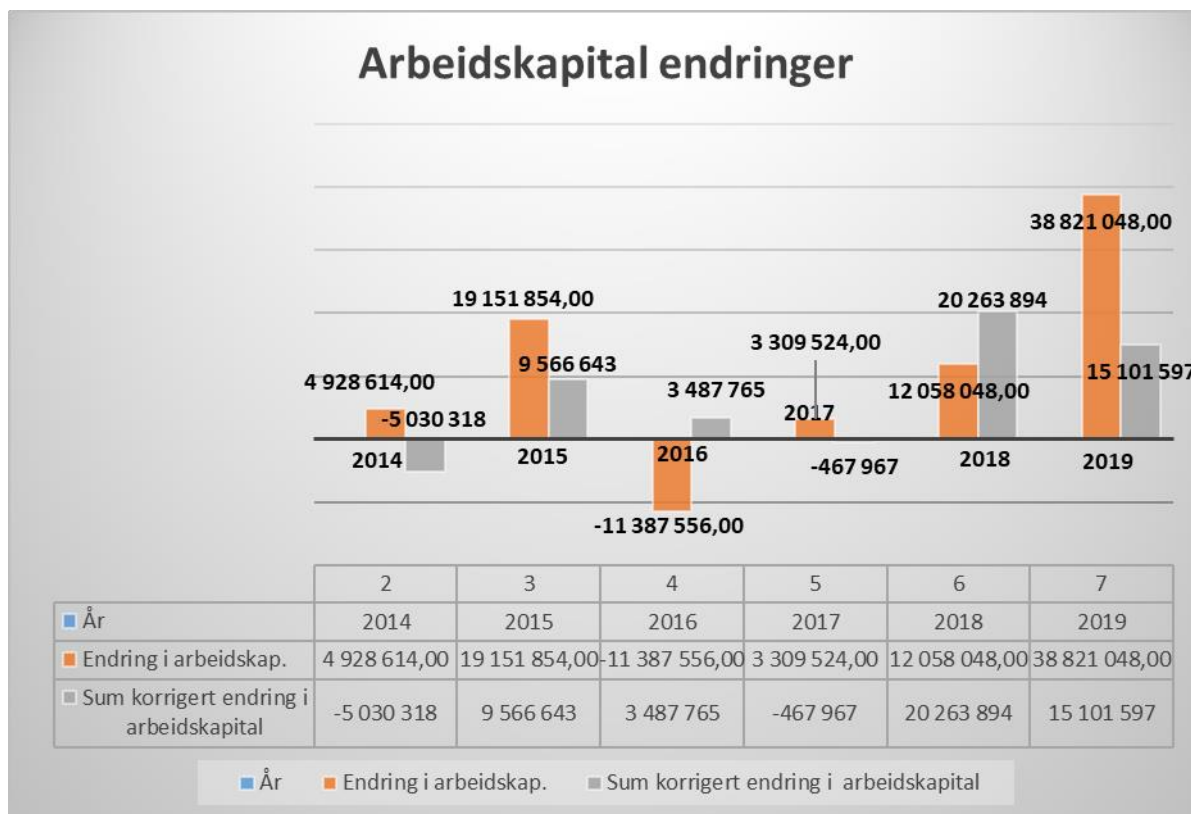




Tabellen nedenfor viser *økning* i rentekostnadene ved en eventuell økning i renten. Hver søyle har en økning på 0,10%, med unntak av de to siste. Beregningen tar utgangspunkt lån per 01.01.2019.



Tabellen nedenfor viser endring i arbeidskapital, samt korrigert endring i arbeidskapitalen. Korrigerings består av endring i ubrukte lånemidler og endring i premieavvik.



Forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld kalles likviditetsgraden. Nøkkeltallene forteller noe om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser med utgangspunkt i alle eller de mest likvide omløpsmidlene

Likviditetsgrad 1:

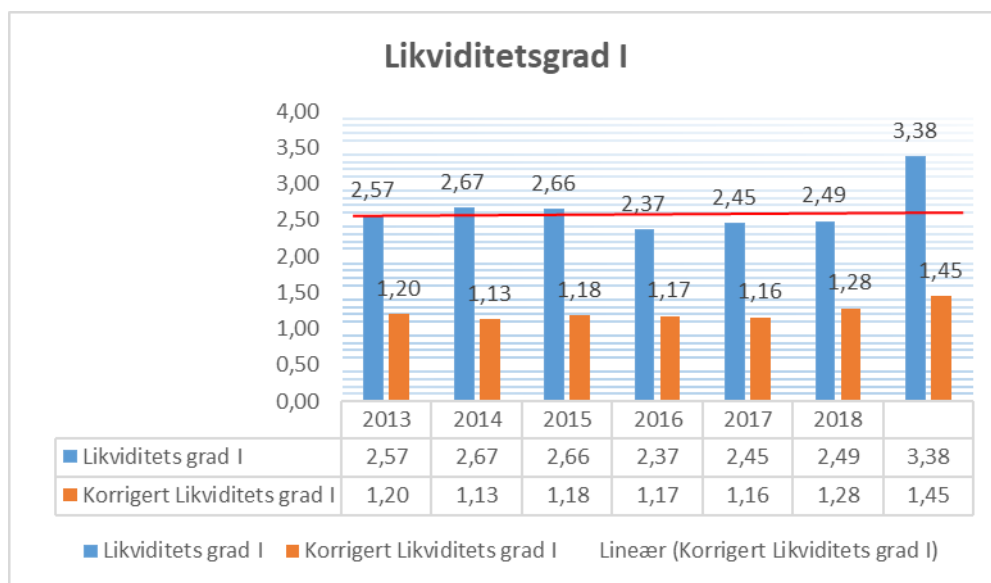
Likviditetsgrad 1 forteller noe om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Med andre ord måler det bedriftens evne til å dekke sine betalingsforpliktelser etter hvert som disse forfaller.

Formelen for Likviditetsgrad 1: Omløpsmidler/Kortsiktig gjeld.

Likviditetsgrad 1 bør være større enn 2

Likviditetsgrad I (uten korrigering)			
År	Omløpsmidler	Kortsiktig gjeld	Likviditetsgrad I
2013	198 801 560	77 330 264	2,57
2014	201 896 033	75 496 123	2,67
2015	233 433 798	87 882 034	2,66
2016	232 213 114	98 048 907	2,37
2017	232 035 502	94 561 770	2,45
2018	250 166 774	100 634 994	2,49
2019	267 414 513	79 060 751	3,38

Likviditetsgrad I (med korrigering)									
År	Omløpsmidler	Korrigert for Premieavvik	Korr. for Ubrukte lånemidler	Korrigert omløpsmidler	Kortsiktig gjeld	Korrigert for Premieavvik	Korr for neste års avdrag på LG	Korr. Kortsiktig gjeld	Korrigert Likviditetsgrad I
2013	198 801 560	35 647 972	55 810 649	107 342 939	77 330 264	3 449 870	15 568 789	89 449 183	1,20
2014	201 896 033	44 633 070	56 405 843	100 857 120	75 496 123	3 071 230	16 770 960	89 195 853	1,13
2015	233 433 798	39 504 092	77 772 284	116 157 422	87 882 034	9 723 482	19 953 052	98 111 604	1,18
2016	232 213 114	39 071 912	61 869 823	131 271 379	98 048 907	8 264 162	22 025 832	111 810 577	1,17
2017	232 035 502	36 776 381	66 726 593	128 532 528	94 561 770	7 047 910	23 530 832	111 044 692	1,16
2018	250 166 774	36 261 831	57 862 594	156 042 349	100 634 994	5 875 207	27 020 428	121 780 215	1,28
2019	267 414 513	41 820 936	74 510 000	151 083 577	79 060 751	4 362 297	29 546 572	104 245 026	1,45



Likviditetsgrad 2:

Likviditetsgrad 2 tar utgangspunkt i de mest likvide omløpsmidlene, og her bør nøkkeltallet være større enn 1. De mest likvide omløpsmidlene er kasse, bank og markedsbaserte plasseringer som er klassifisert som omløpsmidler, og som raskt kan omgjøres i kontanter.

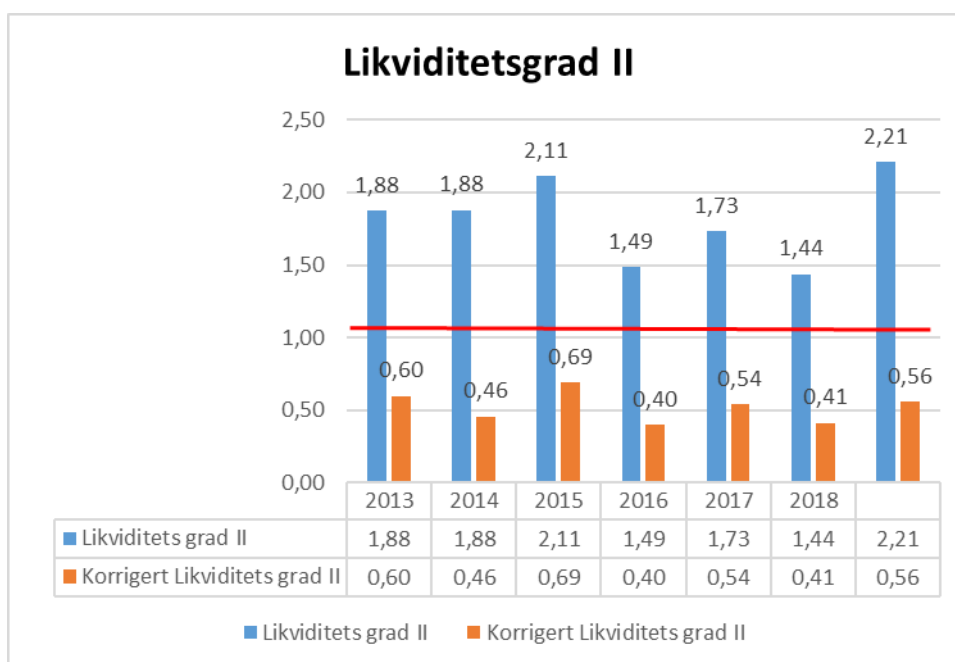
Formelen for Likviditetsgrad 2 :Mest lekvide omløpsmidler / Kortsiktig gjeld. **Likviditetsgrad 2 bør være større enn 1.**

Likviditetsgrad II (uten korrigering)

År	Omløps midler - Mest lekvide	Kortsiktig gjeld	Likviditets grad II
2013	144 999 645	77 330 264	1,88
2014	141 802 537	75 496 123	1,88
2015	185 391 474	87 882 034	2,11
2016	145 623 887	98 048 907	1,49
2017	163 680 521	94 561 770	1,73
2018	144 555 577	100 634 994	1,44
2019	174 909 679	79 060 751	2,21

Likviditetsgrad II (med korrigering)

År	Omløps midler - mest lekvide	Korrigert for Premieavvik	Korr. for Ubrukte lånemidler	Korrigert omløps midler - mest lekvide	Kortsiktig gjeld	Korrigert for Premieavvik	Korr for neste års avdrag på LG	Korr. Kortsiktig gjeld	Korrigert Likviditets grad II
2013	144 999 645	35 647 972	55 810 649	53 541 024	77 330 264	3 449 870	15 568 789	89 449 183	0,60
2014	141 802 537	44 633 070	56 405 843	40 763 624	75 496 123	3 071 230	16 770 960	89 195 853	0,46
2015	185 391 474	39 504 092	77 772 284	68 115 098	87 882 034	9 723 482	19 953 052	98 111 604	0,69
2016	145 623 887	39 071 912	61 869 823	44 682 152	98 048 907	8 264 162	22 025 832	111 810 577	0,40
2017	163 680 521	36 776 381	66 726 593	60 177 547	94 561 770	7 047 910	23 530 832	111 044 692	0,54
2018	144 555 577	36 261 831	57 862 594	50 431 152	100 634 994	5 875 207	27 020 428	121 780 215	0,41
2019	174 909 679	41 820 936	74 510 000	58 578 743	79 060 751	4 362 297	29 546 572	104 245 026	0,56



SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.05.20	07/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – FELLESTJENESTER

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av «Fellestjenester» til orientering.

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 13.02.20, sak 02/20 å invitere kommunale ledere for å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en plan. Planen ble oversendt rådmannen 17.02.20. Det fremgikk i brevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de inviterte.

I planen var følgende satt opp for 2020:

<i>13.02.20</i>	<i>workshop i regi av KPMG</i>
<i>14.05.20</i>	<i>fellestjenester v/rådmann</i>
<i>10.09.20</i>	<i>oppvekst og kultur</i>
<i>05.11.20</i>	<i>helse og omsorg</i>

Tidsrammen ble satt til ca. 30 min. inklusiv spørsmål. Orienteringen er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften og de utfordringer kommunen har.

Sekretariatet ser gjerne at det orienteres generelt om arbeidsoppgaver, gjerne også om sterke og svake sider, herunder hvilke utfordringer som kommunen som arbeidsgiver står overfor i årene framover.

Aksdal, 07.05.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.05.20	08/20
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REGLEMENTET TIL KONTROLLUTVALGET – ENDRINGER ETTER NY KOMMUNELOV

Sekretariatet forslag til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre vedtar oppdatert reglement for Sauda kontrollutvalg som følge av ny kommunelov.

Reglementet blir endret i samsvar med vedlagt reglement (med tillegg/endringer).

Vedlegg: Forslag til nytt reglement for Sauda kontrollutvalg 2020 m/endringer

Saksorientering

Bakgrunn

Reglement for kontrollutvalget ble første gang vedtatt av Sauda kommunestyre i møtet 22.06.11, sak 57/11. Reglementet hadde bakgrunn i anbefaling fra kommunaldepartementet om at kommunene burde ha egne reglement for kontrollutvalget.

Kommuneloven ble senere endret i 2012 og 2013, som fikk innvirkning på reglementet. Reglementet ble da endret i 2014 etter kommunestyrevedtak 22.10.14, sak 73/14, etter innstilling fra kontrollutvalget samme høst.

Kommuneloven har nå over flere år hatt en omfattende revisjon, og ble vedtatt av Stortinget 22. juni 2018 med ikrafttredelse fra ny kommunestyreperiode høsten 2019. Dette gjør at reglementet på nytt blir lagt fram for kontrollutvalget og kommunestyret for ny revidering. I følge departementet bør reglement uansett bli gjennomgått og revidert minst en gang hver valgperiode.

Endringene i vedlagt reglement er markert ved at de er strøket over, og nytt forslag og ny tekst er farget med rød skrift.

Reglementet er delt inn i 8 kapitler. Det omhandler blant annet om formål med å ha kontrollutvalg, valg og sammensetning, oppgaver, møte- og saksbehandlingsregler og andre forhold. Kapittel 8 som omhandler «åpen høring» var nytt i 2014.

Endringene er, som nevnt begrunnet i at kommuneloven er endret og ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon (nå i felles forskrift) ble utarbeidet og gjort gjeldende i 2019.

Kontrollutvalgets virkemidler

Kontrollutvalget har en rekke virkemiddel for å utføre sitt arbeidet og vide hjemler for å skaffe seg den informasjon som trengs for å klarlegge i kontroll saker. Utvalget må i hvert tilfelle vurdere om en sak i tilstrekkelig grad er klarlagt, spesielt dersom ressursene ikke strekker til eller er mangelfulle. Eventuelt må utvalget ta opp med kommunestyret om å få tilført ekstra midler.

Kontrollutvalget handler på vegne av kommunestyret, og kan ifølge. kommuneloven § 23-2:

”kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å gjennomføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også gjennomføre undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontrollutvalget har ulike måter å skaffe seg informasjon på. Fra «verktøykassen» kan her nevnes (rangert etter hva som er minst og mest ressurskrevende):

- orientering fra rådmann/kommunedirektør og andre ansatte i møte,
- informasjonsinnsamling av sekretariatet,
- undersøkelse/avgrenset undersøkelse av revisor,
- forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll,
- granskning av et spesielt tilfelle innenfor et område eller
- høring i regi av kontrollutvalget.

Høring vil si at kontrollutvalget i møte skaffer seg informasjon i en sak ved å be bestemte personer til å uttale seg muntlig på spørsmål fra medlemmene. Det er bare et fåtall kommuner i landet som har benyttet dette, og ingen kommuner på Haugalandet. Fra de kommunene som har gjennomført dette, er erfaringene at dette er svært krevende å gjennomføre, og avhengig av sakstype, kan stille store krav til kontrollutvalg og sekretariat.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) utarbeidet i 2014 en veileder og forslag til reglement, som ble tatt inn som kap. 8. Kommunelovutvalget har senere ment at det ikke er behov med nasjonale regler, men oppfordrer kommuner som skal gjennomføre høring om å fastsette lokale reglement.

Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret, og endring av reglement må derfor bli vedtatt der. Saken er også med å legitimere kontrollutvalgets bruk av sine virkemidler og til at kommunen og de folkevalgte blir bedre kjent at disse virkemidlene kan bli brukt.

Ordet «tilsyn» er tatt ut av reglementet for å skille mellom kommunens kontrollarbeid og den kontroll som fylkesmannen eller andre statlige tilsynsmyndigheter gjør gjennom sine tilsyn, tilsvarende som i kommuneloven.

Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet har vurdert det slik at det vil være nyttig for kontrollutvalget å fortsatt ha sitt eget reglement. Selv om en del regler, som før var ulovfestet, er kommet inn i den nye kommuneloven, er det fortsatt greit å ta dette inn i reglementet for nærmere utdyping og supplement.

Aksdal, 07.05.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Reglement for Sauda kontrollutvalg

Vedtatt av Sauda kommunestyre 22.06.11, sak 057/11, endret 22.10.14, sak 73/14
og xx.xxr.20, sak xx/20.

VIRKEOMRÅDE

~~Lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) og forskrift om kontrollutvalg i kommuner vedtatt av kommunal- og regionaldepartementet 15. juni 2004 gjelder i sin helhet for kontrollutvalgets virksomhet.~~

Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, vedtatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i kommuneloven § 23-2, § 24-2 og § 24-4 gjelder for hele kontrollutvalgets virksomhet.

I tillegg gjelder følgende reglement:

INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet ~~ansvaret for å kontrollere med den kommunale forvaltningen~~ **ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet**, og kan kreve enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. Kommunestyret kan gjøre om vedtak som er gjort av andre folkevalgte organ eller administrasjonen, i samme utstrekning som disse selv kan gjøre om vedtak, jf. kommuneloven ~~§ 76~~ **§ 22-1**.

1. KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret forestå ~~det/den~~ løpende ~~tilsyn~~ **kontroll** med ~~forvaltningen~~ **kommunens virksomhet**, under dette se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skiller seg i stor grad fra andre kommunale styrever, råd og utvalg da utvalget ikke skal drive politisk virksomhet, og heller ikke skal overprøve politiske prioriteringer gjort av ~~andre~~ **kommunens folkevalgte organ eller andre kommunale organer, jf. forskriften § 1**.

Kontrollutvalget skal framstå som et kompetent, uavhengig, objektivt og synlig organ med høy integritet.

Kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer ~~tilbyr~~ **har rett på** deltagelse på kommunens folkevalgtopplæring, som for kommunestyremedlemmene.

2. FORMÅL

Kontrollutvalget skal medvirke til å sikre den allmenne tillit til at de kommunale oppgavene blir ivaretatt på best mulig måte og i samsvar med gjeldende lover og forskrifter.

Utvalget skal bl.a. påse at:

- kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.
- **det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga er i samsvar med lov og vedtak,**
- kommunen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- kommunens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt,
- lov og regelverk etterlevs i den kommunale ~~forvaltningen~~ **virksomheten,**
- kommunens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og at

3. VALG OG SAMMENSETNING

Kontrollutvalget skal ha ~~3~~ **5** medlemmer. Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget som første sak etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører i det konstituerende møte. Minst 1 av de valgte medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem av kommunestyret.

Kommunestyret velger leder og nestleder. ~~Utvalgslederen bør velges fra den listen som utgjør opposisjonen.~~ **Utvalgsleder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.** Det bør tas hensyn til kontinuitet i utvalget.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskapet, medlem og varamedlem ~~av kommunalt styre, råd og utvalg~~ **folkevalgt organ** med beslutningsmyndighet og ansatte i kommunen. Utelukket fra valg er også ~~styremedlemmer~~ personer som har lederstilling, eller er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser i ~~kommunalt eide selskap samt styremedlemmer i selskap som kommunen driver sammen med andre kommuner.~~ **eller i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.**

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer. Ved utskifting av ett eller flere medlemmer av utvalget, skal det foretas nyvalg av samtlige medlemmer.

4. GENERELL INSTRUKS

Kontrollutvalget skal følge lov og forskrifter og - så langt det passer - de regler og retningslinjer for saksbehandling, møteorden og møteledelse m.m. som er fastsatt i Sauda kommune, jf. reglement for kommunestyre, formannskap og faste utvalg.

4.1 Taushetsplikt

For medlemmene, varamedlemmene og sekretariatet for kontrollutvalget gjelder de allmenne reglene om taushetsplikt i forvaltningsloven. Kontrollutvalgets medlemmer **og varamedlemmer** skriver under egen taushetserklæring.

4.2 Etikk

Utvalget skal ha fokus på kommunens etiske retningslinjer og skal i sitt arbeid bidra til å ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomhet.

Medlemmene bør unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet og de oppfordres til å registrere seg i KS sitt styrevervregister.

5. OPPGAVER

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp alle forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn. Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve alle opplysninger, utredninger eller alle dokument, og gjøre undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Ansvar for å gjennomføre vedtak ligger hos rådmannen, jf. kommuneloven § 23. Utvalget skal føre tilsyn **kontroll** med at vedtak blir satt i verk og etterlevd.

5.1 Internkontroll

Kontrollutvalget skal se til at forvaltningen av kommunen sine verdier er forsvarlig sikret ved et forsvarlig internt kontrollopplegg, jf. **Kommuneloven kapittel 25**, og dersom det blir nødvendig gi innstilling med anbefalinger om at det må gjøres tiltak.

5.2 Årsregnskap/årsberetning

Kontrollutvalget skal se til at årsregnskapene til kommunen og kommunale selskap og foretak blir revidert på en trygg måte, og holde seg orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget skal, gjennom sitt tilsyn med revisjonen, skaffe seg nødvendig innsyn i om regnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

Kontrollutvalget gir uttalelse til kommunestyret om regnskapene, med kopi til formannskapet. Kopien må være formannskapet i hende tidnok til at det kan ta hensyn til uttalelsen før det gjør innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

5.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at det årlig **jevnlig** blir gjennomført forvaltningsrevisjon av virksomheten til kommunen.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursene blir forvaltet på en effektiv måte. Kontrollutvalget skal, innenfor de rammene som er gitt av kommunestyret, velge tema og utforme problemstillinger basert på en risiko- og vesentligvurdering **av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper**.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Som grunnlag for en slik plan skal det gjennomføres en overordnet analyse av kommunens virksomhet basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen skal godkjennes av kommunestyret.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

5.4 Selskapskontroll Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal se til at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunen sine interesser i selskap. **Kontrollutvalget skal kontrollere om den som utøver kommunen sine eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring** I heleide kommunale selskap har kontrollutvalget rett til å være til stede på generalforsamlinger, representantskapsmøter og andre eierorgan. Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles når det holdes slike møter.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Kommunestyret kan fastsette regler for kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap.

Kommunestyret kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

5.5 Granskning

Kontrollutvalget skal kunne iverksette granskning av enkeltsaker/forhold. Formålet er å avklare faktiske forhold og analysere årsaker, og under dette om en eller flere enkeltpersoner har gjort feil eller brutt regler.

Granskning kan iverksettes på eget initiativ eller dersom ordfører eller minst 3 av kommunestyremedlemmene ber om det.

5.6 Orientering fra rådmannen/kommunedirektøren

Kontrollutvalget kan som ledd i å føre ~~tilsyn med forvaltningen~~ **kontroll med kommunens virksomhet** be rådmannen/kommunedirektøren orientere om saker og aktuelle tema.

6. MØTE- OG SAKSBEHANDLING

Møtene i kontrollutvalget skal holdes for åpne dører, jf kommuneloven § ~~31~~ § 11-5, såframt utvalget selv har vedtar noe annet. Vedtaket må da være begrunnet med gyldig lovhjemmel.

Dørene skal lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt, jf. kommuneloven § ~~31 nr 2~~ § 11.5.

6.1 Forberedelser / møteinnkalling / saksliste

Saksliste blir satt opp av lederen i samråd med sekretariatet. Innkalling med saksliste til møtet skal sendes til utvalgsmedlemmene og varamedlemmene, ordfører og revisor med ~~høvelig~~ **rimelig** varsel. De to sistnevnte har møte- og talerett i møtene til kontrollutvalget.

Rådmannen/kommunedirektøren får **alltid** normalt innkalling med saksliste til orientering, og **må møte** ~~møter~~ når han blir innkalt til møtene. Rådmannen eller andre ansatte i kommunen kan bli innkalt til kontrollutvalget for å orientere om en sak eller gi opplysninger i konkrete tilfelle. Når ansatte i kommunen blir innkalt inn til møte, skal rådmannen orienteres om dette på forhånd.

Rådmannen kan la seg representere av fullmektig når han/hun finner dette høvelig og kontrollutvalgslederen ellers samtykker. Kontrollutvalget kan òg invitere eksterne personer for å opplyse eller orientere om en sak.

Møteinnkalling og sakskart er offentlige, men saker som skal unntas offentligheten etter lov og forskrifter, skal gjøres anonyme på sakskartet. Saksdokument som er merket "Unntatt offentlighet i medhold av off.lov." blir bare sendt ut til de som skal ha slike dokument for å ta stilling i saken.

6.2 Møtestruktur

Utvalgsleder er møteleder. Ved forfall fungerer nestleder. Har begge forfall, blir særskilt møteleder valgt ved flertallsvalg.

Kontrollutvalget kan bare treffe vedtak dersom minst halvparten av medlemmene er til stede under møtet.

Vedtaket blir fattet med flertall av de stemmene som blir avgitt. Ved likt stemmetall i andre saker enn valg, blir lederens stemme avgjørende.

Utvalget kan treffe vedtak i en sak som ikke stod på møtekartet, dersom ikke møteleder eller 1/3 av medlemmene motsetter seg dette.

6.3 ~~Habil/inhabil~~ Inhabilitet for folkevalgte

Kommuneloven § 40 ~~pkt 3~~ § 11-1 gjelder òg for kontrollutvalget. Når det blir spørsmål om et medlem er inhabilt, skal ikke medlemmet være med å behandle spørsmålet, men gå fra møtet. Dersom et medlem vet at hun/han vil være inhabil, må hun/han melde ifra om dette på forhånd, slik at varamedlem kan bli innkalt.

6.4 Tilbakemelding fra utvalget

Det skal førest møteprotokoll fra møtene. Revisor kan forlange sine uttalelser på møtet blir protokollert. Utskrift av møteprotokollen skal sendes til medlemmene, varamedlemmene, revisor, ordfører og rådmann/**kommunedirektør**, og dessuten til kommunestyret til orientering.

Protokollen skal godkjennes i neste møte og ~~bør~~ **skal** være sendt ut på forhånd.

Særutskrifter fra kontrollutvalgsmøtet skal sendes til rådmannen eller revisor når det blir gjort vedtak som krever handling fra han/hun.

Saker fra kontrollutvalget skal normalt fremmes direkte til kommunestyret for behandling. I saker der kontrollutvalget har innstillingsrett, har verken rådmannen/**kommunedirektør** eller formannskapet anledning til å gi innstilling. Innstillingsretten til kontrollutvalget er knyttet til saker der kontrollutvalget rapporterer resultatet av sitt arbeid.

Dette gjelder blant annet:

- plan for forvaltningsrevisjon,
- plan for ~~selskapskontroll~~ **eierskapskontroll**,
- rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner
- rapporter fra gjennomførte ~~selskapskontroller~~ **eierskapskontroller**,
- rapportering om saker som ikke er fulgt opp av administrasjonen.

Saker som skal realitetsbehandles av kommunestyret, skal oversendes ordfører som egne saker.

6.5 Oppfølging

Kontrollutvalget skal se til at kommunestyret sine vedtak i forbindelse med gjennomførte forvaltningsrevisjoner, blir fulgt opp. Kontrollutvalget sitt ansvar for oppfølging er rettet mot både administrasjonen og andre folkevalgte organ. Kontrollutvalget skal også rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsrapporter er blitt fulgt opp. I tillegg skal det rapporteres om tidligere saker som etter utvalget sin mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

6.6 Uttalelser

Kontrollutvalget kan uttale seg i saker det får seg forelagt eller i saker de selv velger å behandle. Det er utvalget som organ som skal gi slik uttalelse.

6.7 Innsyn og undersøkelse

Utvalget skal se til at det blir iverksatt undersøkelser når dette er vedtatt av kommunestyret. Utvalget skal selv sørge for at det blir foretatt undersøkelser når de finner det nødvendig.

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre kontroller fra interkommunale selskaper etter IKS-loven, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefelleskap, aksjeselskap der en kommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller direkte eier alle aksjer.

Det foreligger plikt for rådmannen/**kommunedirektøren** å rapportere eventuelle mistanker om mislighold og mulige avvik til revisjonen, som på sin side har plikt til å rapportere dette videre til kontrollutvalget.

6.8 Rapportering

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret resultatet av de undersøkelser som er gjennomført og resultatet av disse. Dette kan skje ved at uttalelse til årsregnskapet blir sendt kommunestyret med kopi til formannskapet, forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter om **selskapskontroll** **eierskapskontroll** blir lagt fram for kommunestyret sammen med innstilling som også inneholder anbefalinger, samt at kontrollutvalget avlegger årsmeldingen som blir sendt kommunestyret til orientering.

7 ANDRE FORHOLD

7.1 Sekretariat for kontrollutvalget

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har den sekretærhjelpen som utvalget trenger. Sekretariatet skal se til at de sakene som blir behandlet av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at vedtakene i utvalget blir iverksatt.

Den som utfører sekretariatfunksjonen for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinje og pålegg som utvalget gir.

7.2 Bruk av sakkyndig hjelp

Kontrollutvalget kan innhente sakkyndig hjelp utover bistand fra sekretariat og revisjon når dette vurderes som nødvendig.

7.3 Budsjett

Kontrollutvalget skal ha eget budsjett som omfatter ~~kontroll- og tilsynsarbeidet~~ **kontrollarbeidet** i kommunen. Kontrollutvalget skal lage forslag til budsjett som skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret **etter kommuneloven kapittel 14**.

7.4 Møte- og talerett i kommunestyret

Lederen og nestlederen har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet. Er leder eller nestleder hindret fra å møte, kan den utvalget peker ut, få møte- og talerett i kommunestyret i hans/hennes sted.

7.5 Informasjon

Det er normalt leder av kontrollutvalget som uttaler seg til pressen og andre, på vegne av kontrollutvalget, om saker som utvalget har til behandling.

7.6 Valg av revisjonsordning

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket skal gjøres etter innstilling fra kontrollutvalget.

7.7 Valg av revisor

Dersom kommunestyret vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

7.8 Valg av sekreteratsordning

Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-7.

8. HØRING

8.1 Virkeområde og formål

Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor sitt ansvarsområde. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der en mottar muntlige forklaringer fra personer som er anmodet om å møte for å få belyst en spesiell sak eller et saksområde.

Formålet med reglementet er å sikre kontrollutvalgets og kommunestyrets informasjonsbehov i kontrollsaker og en god fremdrift i høringen, samtidig som hensynet til de innkaltes rettssikkerhet ivaretas.

8.2 Forberedelse av høring

Kontrollutvalget kan med vanlig flertall beslutte at det skal avholdes høring i en kontrollsak, og hvem som skal kalles inn for å møte. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan likevel med vanlig flertall beslutte at hele eller deler av høringen skal være lukket. Beslutning om helt eller delvis å gjennomføre høringen for lukkede dører må begrunnes med gyldig lovhjemmel.

Kontrollutvalget må klart definere formålet med høringen og hva utvalget forventer å oppnå. I tillegg bør kontrollutvalget ha en forventning om hvilken lærdom som kan trekkes ut av høringen kontra bruk av andre virkemidler.

Før høringen gjennomfører kontrollutvalget særskilte saksforberedende møter. Kontrollutvalget bør gjennomgå de problemstillinger som ønskes belyst, med sikte på å gjøre utspørringen mest mulig effektiv. Utvalget må også ta stilling til hvor mye bakgrunnsinformasjon som er nødvendig å innhente for gjennomføringen. Videre bør det fastsettes en fremdriftsplan for høringen.

Under de saksforberedende møter beslutter kontrollutvalget hvem som skal velges som hovedutspørrer under høringen, jf. § 8.4. Kontrollutvalget kan i tillegg til hovedutspørrer også velge flere utspørrere blant utvalgets medlemmer. Valget av hovedutspørrere bør skje ut fra hensynet til å få saken allsidig belyst.

8.3 Den innkaltes stilling

Rådmannen/**kommunedirektøren** har møteplikt ved innkalling til høring. Andre ansatte i kommunen kan innkalles direkte for å møte til høring. Rådmannen skal i slike tilfelle alltid varsles, og gis adgang til å være til stede. Spørsmål stilles direkte til den innkalte, men rådmannen skal gis adgang til å supplere forklaringen om ønskelig.

Eksterne aktører kan inviteres til å møte til høring for å gi opplysninger.

Den som kalles inn/inviteres til å møte til høring, skal varsles i så god tid som mulig. Innkallingen skal angi den eller de saker kontrollutvalget ønsker forklaring om. Kopi av dette reglement skal vedlegges. Det skal videre opplyses om høringen skal være åpen, og om det skal tas referat. De som møter skal ha tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter med mindre regler om unntak fra offentlighet/ taushetsplikt tilsier annet.

Dersom et spørsmål ikke kan besvares uten å røpe opplysninger undergitt lovbestemt taushetsplikt, bør den innkalte gjøre kontrollutvalget oppmerksom på dette. Den innkalte kan anmode kontrollutvalget om å få avgi forklaring helt eller delvis for lukkede dører. Dersom det fremsettes slik anmodning, skal kontrollutvalget avbryte høringen, og behandle spørsmålet i lukket møte.

Den innkalte skal ha adgang til å medbringe en bisitter. Den innkalte har rett til å konferere med sin bisitter før svar avgis. Dersom møteleder gir adgang til dette, kan bisitteren supplere forklaringen. Dersom bisitter krever honorar må dekning av disse utgiftene avklares på forhånd.

8.4 Gjennomføringen av høringen

Kontrollutvalgets leder skal innledningsvis orientere om temaet for høringen og de prosedyrer som gjelder. Lederen påser at spørsmålene holder seg innenfor det tema som er angitt, og at den innkaltes rettssikkerhet ivaretas.

Før kontrollutvalget starter sin utspørring, skal den innkalte gis inntil 10 minutter til å gi sin versjon av saken. Lederen kan utvide den innkaltes taletid i den grad det anses nødvendig for sakens opplysning.

Høringen innledes med at valgt hovedutspørrer stiller sine spørsmål. Deretter får kontrollutvalgets øvrige medlemmer ordet til spørsmål i den rekkefølge de ber om dette. Etter at utspørringen er over, skal den innkalte gis mulighet til å gi en kort sluttkommentar.

Meningsutveksling mellom kontrollutvalgets medlemmer skal ikke finne sted under høringen. Medlemmene skal heller ikke kommentere de svar som avgis, annet enn der dette inngår som en naturlig del av et oppfølgingsspørsmål. Upassende eller fornærmelig atferd eller spørsmål er ikke tillatt. Dette skal påtales av møteleder.

Et medlem av kontrollutvalget kan kreve at høringen avbrytes for at kontrollutvalget skal behandle den videre fremdrift, herunder forslag om at høringen skal avsluttes eller fortsette for lukkede dører.

Kontrollutvalget kan bare motta taushetspliktbelagte opplysninger for lukkede dører. Under en åpen høring må kontrollutvalgets medlemmer ikke gjengi eller vise til opplysninger underlagt lov- eller instruksfestet taushetsplikt.

8.5 Etterarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide rapport fra høringen. Rådmannen skal gis anledning til å uttale seg til rapporten, jf. kommuneloven ~~§ 77 nr. 6~~ §23-5. Rådmannens uttalelse skal ligge ved rapporten.

Rapporten oversendes kommunestyret for sluttbehandling, med innstilling fra kontrollutvalget

9. IVERKSETTING

Reglementet trer i kraft straks det er vedtatt.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.05.20	09/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 14.05.20

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Referatsakene 11 – 15 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

11. Statusrapport pr. mai 2020
12. Protokoll frå ekstraord. representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 21.02.20
13. Protokoll frå repr. møte i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS 27.04.20
14. Kontrollrapport 2019 vedr. skatteoppkreveren for Sauda kommune
15. Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig? – Kommunal Rapport 22.04.20

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 07.05.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. mai 2020

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Risiko- og vesentlighetsvurderinger	21.11.19	140 timer	Under utarbeidelse	Høsten 2020	
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	21.11.19		Under utarbeidelse	Høsten 2020	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Kvalitet på opplæringa i skulen	12.11.18	06.05.19	19.06.19	September 2020	250 timer
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp KU/KST	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Plan for selskapskontroll 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg	13.11.17	07.05.18	19.09.18	06.05.19/ 19.06.19	Avsluttet
Økonomistyring	14.11.16	15.05.17	21.06.17	12.11.18/ 12.12.18	Avsluttet
Internkontroll	23.02.15	07.09.15	10.02.16	12.09.16/ 19.10.16	Avsluttet
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15	22.04.15	01.02.16	Avsluttet
Selskapskontroller					

**Representantskapsmøteprotokoll
for
Haugaland Vekst IKS**

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
dato: 21.02.20
dokument:
Arkivkode: 217

Den 21. februar 2020, kl. 15.10 ble det avholdt ekstraordinært representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, hos Karmsund havnevesen, Garpeskjærsvegen 2, Haugesund.

Tilstede:

Haugesund kommune v/	Trine Meling Stokland
Tysvær kommune v/	Sigmund Lier
Bokn kommune v/	Osmund Våga
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etna kommune v/	Mette Heidi Ekrheim
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Gerd Helen Bø
Sveio kommune v/	Linn Therese Erve
Utsira kommune v/	Marte Eide Klovning
Rogaland fylkeskommune v/	Kjartan Øvstedal
Administrasjonen	Tormod Karlsen
	Inger Kallevik Haavik

Til behandling forelå:

Sakliste:

Sak 01/20: Valg av møteleder

Vedtak: Jarle Nilsen

Sak 02/20: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Vedtak: Godkjent

Sak 03-20 Fastsette funksjonstid og velge medlemmer til arbeidsutvalget

Vedtak: Funksjonstid fram til 31.12.21,

Arne Christian Mohn, Sigmund Lier og Mette Heidi Bergsvåg

Sak 04-20 Fastsette funksjonstid og velge leder og nestleder i regionrådet

Vedtak: Funksjonstid fram til 31.12.21

Arne Christian Mohn, leder

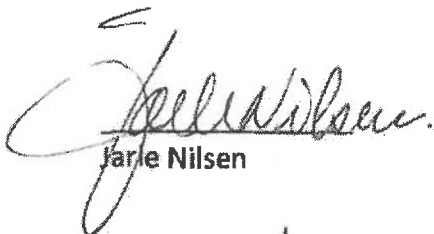
Sigmund Lier, nestleder

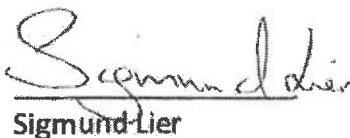
Det forelå ingen flere saker til behandling. Møtet hevet kl. 15.20

Haugesund den 21.02.20

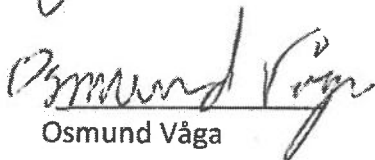
Representantskapet for Haugaland Vekst IKS

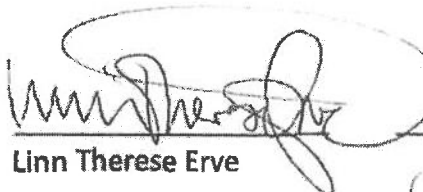
Haugesund den 21. feb. 2020,


Jarle Nilsen

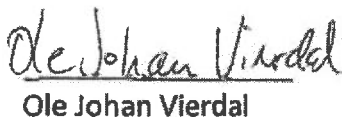

Sigmund Lier


Trine Meling Stokland



Osmund Våga


Linn Therese Erve


Gerd Helen Bø


Ole Johan Vierdal


Mette Heidi B. Ekrheim


Asbjørn Birkeland


Kjartan Øvstedal


Marte Eide Klovning

PROTOKOLL

Måndag 27. april 2020 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Einar R Endresen.

MØTESTART /MØTESLUTT	kl. 12.00 – kl. 12.40
MØTESTAD:	Møteportalen Microsoft Teams
REPRESENTANTAR SOM DELTOK:	Einar R. Endresen , Karmøy kommune Trine Meling Stokland , Haugesund kommune Kathrine Bakkevig , Tysvær kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune (frå sak 3/20) Ruth Grethe Østebø Eriksen , Sveio kommune Dagfinn Birkeland , Sauda kommune Solvår Langeland , Vindafjord kommune
VARAREPRESENTANT:	Lillian Grønnestad , Bokn kommune
FORFALL:	Kristoffer Are , Bokn kommune
ANDRE SOM DELTOK:	Siv Bente Stople Østbø , styremedlem Toril Hallsjø , dagleg leiar

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møtet 27.04.20:

Dagleg leiar ønskte velkommen til dette konstituerande møtet og ho leia møtet fram til sak 3/20.

Lov om midlertidige unntak frå IKS-lova om høve til fjernmøte grunna utbrot av covid-19-viruset gjorde at selskapet i år kan/må halde fjernmøte.

Organet var vedtaksfør med ni kommunane representert ved møtestart. Under sak 3/20 var alle ti kommunane representert.

Det blei av Marte Eide Klovning og Trine Meling Stokland gjort merksam på at det var feil i namna dcira i saksframlegget til sak 2/20. Dette blei lova retta.

Elles ingen merknader til innkalling og saksliste.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet 27.04.20 blir godkjent.

SAK 2/20 KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAP 2019-2024 – VAL AV LEIAR OG NESTLEIAR

VALNEMNDA SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møte 27.04.20:

Det blei ikkje sett fram andre framlegg. Representantane slutta seg til valnemnda si innstilling.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel for perioden 2015- 2019:

*som leiar av representantskapet: **Einar R. Endresen, Karmøy kommune**
og som nestleiar: **Trine Meling Stokland, Haugesund kommune***

Einar R. Endresen takka for tilliten og overtok møteleiinga.

SAK 3/20 VAL AV STYRE MED STYRELEIAR OG NESTLEIAR OG VARAMEDLEMMER

VALNEMNDA SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møte 27.04.20:

Representanten Bakkevig hadde merka seg at det var få av kommunestyra som hadde fremma kandidatar til styret, og ville oppmoda kommunane til å komme med sine innstillingar i byrjinga av neste valperiode. Det blei ikkje sett fram andre framlegg. Representantane slutta seg til valnemnda si innstilling

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel for perioden 2020-2024 som styremedlem og personleg varamedlem følgjande:

<i>styreleiar: Siv Bente Stople Østbø, Vindaffjord</i>	<i>pers vara Randi I. Rettedal, Tysvær</i>
<i>nestleiar: Ernst Morgan Endresen, Karmøy</i>	<i>pers vara Steinar Skartland, Vindaffjord</i>
<i>medlem: Astri Furumo, Haugesund</i>	<i>pers vara Marit Bjørnstad, Haugesund</i>

SAK 4/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANT- SKAPSMØTET 06.05.19

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokoll frå representantskapsmøtet 06.05.19 blir godkjent.

SAK 5/20 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRS- MELDING 2019

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representanten Eriksen stilte spørsmål om det var rett at det nye representantskapet skulle vedta fjorårets årsmelding og rekneskap. Leiar stetta rett prosedyre. Representantane hadde elles ingen merknader til årsmeldinga.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vedtar årsmelding 2019 slik den er lagt fram. Årsmeldinga vert oversendt samarbeidskommunane til orientering.

SAK 6/20 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2019

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til rekneskapen.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Årsrekneskapen for 2019 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 48 841. Årets overskot vert lagt til eigenkapitalen.

SAK 7/20 SENIORPOLITIKK I HKS IKS

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak).

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til framlegget.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Tiltaksordninga for seniorpolitikk for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik den ligg føre, og som følgje av oppdatering frå og med 2020:

Bonusbeløpet vert oppjustert til kr 18 000 og det vert tatt inn eit punkt om automatisk oppjustering som følgjer lønnsoppgjeret.

SAK 8/20 LØNNS- OG REGNSKAPSFØRING I HKS IKS

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til framlegget.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for HKS IKS godkjenner at selskapet si lønns- og rekneskapsføring blir utført av eksternt selskap frå og med 2020.

SAK 9/20 BUDSJETT 2021

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til budsjettet.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2021 med følgjande rammer:

Inntekter 2021		Utgifter 2021	
<i>Tilskot</i>	<i>2 224 000</i>	<i>Lønn- og sosiale utgifter</i>	<i>1 933 000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>-</i>	<i>Driftsutgifter</i>	<i>291 000</i>
<i>Inntekter totalt</i>	<i>2 224 000</i>	<i>Utgifter totalt</i>	<i>2 224 000</i>
<i>Resultat</i>	<i>0</i>		<i>0</i>

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2021 følgjande:

<i>Karmøy kommune</i>	<i>403 000</i>
<i>Haugesund kommune</i>	<i>403 000</i>
<i>Tysvær kommune</i>	<i>212 000</i>
<i>Vindafjord kommune</i>	<i>212 000</i>
<i>Sveio kommune</i>	<i>189 200</i>
<i>Sauda kommune</i>	<i>189 200</i>
<i>Etna kommune</i>	<i>189 200</i>
<i>Suldal kommune</i>	<i>189 200</i>
<i>Bokn kommune</i>	<i>123 200</i>
<i>Utsira kommune</i>	<i>114 000</i>

Styret får fullmakt til å gjennomføra budsjettendringar, samt å disponera meirinntekter eller mindretgifter, under føresetnad av at budsjettet går ut i balanse og kontingent for deltakarkommunane ikkje blir auka.

SAK 10/20 ØKONOMIPLAN 2021-2024

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til økonomiplanen.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2021-2024:

	2021	2022	2023	2024
Inntekter:				
Tilskudd	2.224.000	2.302.000	2.383.000	2.466.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	2.224.000	2.302.000	2.383.000	2.466.000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	1.942.000	2.010.000	2.080.000	2.152.000
Driftsutgifter	282.000	292.000	303.000	314.000
Totalt	2.224.000	2.302.000	2.383.000	2.466.000
Resultat	0	0	0	0

SAK 11/20 VAL AV REVISOR**STYRET SITT FRAMLEGG:**

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel KPMG AS som revisor også frå 2020, men det bør også bli vurdert om selskapet har revisjonsplikt.

Handsaming i møtet 27.04.20:

Daglig leiar opplyste at etter IKS-lova må selskapet ha revisor. Østbø frå styret forklarte grunnen til deira framlegg. Representantskapsleiar gjorde framlegg om at vedtaket etter komma blei kutta ved at det vart satt punktum etter 2020. Representantane hadde ingen merknader til endringa.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel KPMG AS som revisor også frå 2020.

SAK 12/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Selskapsavtalen, vedtatt 23.11.04, sak 3/04, sist endra 29.04.08, sak 3/08
2. Strategiplan 2018-2022, vedtatt 06.05.19, sak 5/19
3. Etske retningslinjer for HKS IKS – vedtatt av styret 18.09.14, sak 20/14
4. Styreinstruks, vedtatt 03.12.13, sak 21/13
5. Oversikt over valgte representanter og vararepresentanter for 2019-2023

Handsaming i møtet 27.04.20:

Dagleg leiar gjekk raskt igjennom sakene. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1- 5 blir tatt til orientering

YMSE

Ingen saker var meldt i forkant eller tatt opp.

Ved møteslutt takka representantskapsleiar alle for deltakinga.

Planlagt møtedato neste år: måndag **26.04.21**

Aksdal, 27. april 2020

Einar R. Endresen (sign.)
representantskapsleiar

Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar

Vår dato
17.02.2020

Deres dato

Saksbehandler
Dorota Rybka-Giers800 80 000
Skatteetaten.no

Deres referanse

Telefon
40809501Org.nr
974761076Vår referanse
2019/6816943Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLOKommunestyret i Sauda kommune
post@sauda.kommune.no

Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Sauda kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skatteetaten har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at Skatteetaten:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for Skatteetatens styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for Skatteetatens kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2019	Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017
1,3	1,3	1,3



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 23. januar 2020. Skatteetaten har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Sauda kommune viser per 31. desember 2019 en endelig skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner på kr 604 034 207 og utestående restanser² på kr 7 480 573, herav berostilte krav på kr 823 273.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2019 for Sauda kommune.

	Resultatkrav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav samlet for hele landet 2019 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2017	95,70 %	97,51 %	94,75 %	96,26 %
Forskuddstrekk 2018	99,90 %	99,64 %	99,82 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2018	99,00 %	99,97 %	99,40 %	99,40 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2018	99,80 %	100,00 %	99,56 %	99,91 %
Restskatt upersonlige skattytere 2017	99,00 %	98,76 %	99,90 %	98,97 %
Arbeidsgiveravgift 2018	99,80 %	99,68 %	99,66 %	99,84 %

4. Skatteetatens kontroll av skatteoppkreveren

Skatteetatens kontroll av skatteoppkreverne utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skatteetaten har for 2019 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Skatteetaten har i 2019 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 11. og 12. juni 2019. Rapport er sendt skatteoppkreveren 23. august 2019. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 2. september 2019.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Gjennom kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Skattekontoret gjentar sitt pålegg til skatteoppkreveren om å innrette seg etter retningslinjene for dokumentasjon og manuell endring av bankkonto.
- Skattekontoret pålegger skatteoppkreveren til å iverksette tilstrekkelige interne kontrolltiltak for å sikre at manuelle bilag behandles etter gjeldende regelverk.
- Skattekontoret pålegger skatteoppkreveren å avstemme bankkontoen for skatt for alle dagene det har vært transaksjoner på kontoen. Avstemmings skjema skal benyttes i avstemmingene. Rutinen må endres tilsvarende.
- Skattekontoret pålegger skatteoppkreveren å sørge for at batch blir kjørt med det omfang som retningslinjen krever. Dette for å sikre en tilfredsstillende avvikskontroll.

Skatteoppkrever opplyser i sin tilbakemelding at påleggene er tatt til etterretning.

Ut over gitte pålegg anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

Gjennom kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Skatteoppkrever pålegges å legge inn opplysninger i kommentarfeltet eller "gul lapp" i SOFIE for å dokumentere informasjon, vurderinger og avgjørelser i forbindelse med saksbehandlingen.
- Skattekontoret pålegger skatteoppkreveren å saksbehandle betalingsavtaler i samsvar med Skattedirektoratets retningslinjer

Skatteoppkrever opplyser i sin tilbakemelding at påleggene er tatt til etterretning.

Ut over gitte pålegg anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Arbeidsgiverkontroll

En nærmere kommentar av Skatteetatens kontroll og oppfølging av arbeidsgiverkontrollen fremgår av vedlegget til denne kontrollrapporten.



5. Skatteetatens oppfølging av skatteoppkreveren

Det er gjennomført styringssamtale 25. november 2019 med skatteoppkrever. Temaene i samtalen har vært resultatoppnåelse, innkreving og skatteregnskap, samlinger og kurs samt informasjon fra skatteoppkrever om ressursituasjon, kompetanse og endringer på kontoret. Det ble i tillegg snakket om skatteoppkreverens reaksjoner på forslag om statliggjøring av skatteoppkreverne.

Det er siste år kommunestyret vil motta en kontrollrapport som denne for skatteoppkrevingen i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkreverfunksjonen overføres til Skatteetaten fra 1. juni 2020.

Frem til 1. juni 2020 er det kommunene som har ansvar for skatteoppkrevingen. Kommuner som får ressursutfordringer på skatteoppkrevingensområdet frem til overføringen 1. juni 2020, må søke bistand hos andre kommuner, og aktuelle kommuner bør ha en beredskapsplan for dette. Tilstrekkelig kompetanse og ressurser i skatteoppkreverfunksjonen er et avgjørende bidrag for å løse samfunnsoppdraget; å sikre et finansielt hovedgrunnlag for offentlig virksomhet.

Med hilsen

Frode Gunleksen
underdirektør
Innkreving, oppfølging skatteoppkrevere
Skatteetaten

Tommy Margido Grongstad

For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkreveren for Sauda kommune
Kontrollutvalget for Sauda kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Sauda kommune
Riksrevisjonen

Vedlegg: Resultater og styringsinformasjon vedrørende arbeidsgiverkontroll

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Kommunal Rapport 22.04.20 MENINGER

Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig?

Petter Lodden, fagdirektør hos Fylkesmannen i Vestfold og Telemark

Torbjørn Berglann, daglig leder i Konsek Trøndelag IKS

Anne-Karin Femanger Pettersen, generalsekretær i Forum for Kontroll og Tilsyn

Tre utviklingstrekk, blant mange, kan bidra til å forklare framveksten av tilsyn og kontroll i offentlig styring.

Noe er galt i offentlig sektor, og tiden er kommet for å bytte ut «New Public Management» med en tillitsreform, skriver Jonas Gahr Støre i [et innlegg på frifagbevegelse.no](http://et.innlegg.paa.frifagbevegelse.no) 29.11.2019.

Siden har flere tatt til orde for å erstatte et mål- og resultatbasert styringssystem med innføring av et tillitsbasert styringssystem i offentlig sektor.

Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig i offentlig styring, og er det slik at tillit ikke er forenlig med det å bli målt og kontrollert?

Offentlig forvaltning griper dypere inn i det man før anså for å være familienes og borgernes private sfære.

I forbindelse med arbeidet med veilederen «Samordning mellom statlig tilsyn og kommunal egenkontroll» som Kommunal- og moderniseringsdepartementet vil utgi i løpet av våren, stilte arbeidsgruppen seg disse spørsmålene.

Vi kom fram til at **tre forklaringer**, blant mange, kan bidra til å **forklare framveksten tilsyn og kontroll**:

1) **Den gjensidige avhengigheten mellom folks hverdagsliv og de offentlige tjenestene** og myndighetsutøvelse har økt kraftig de siste tiårene. Dette handler om den samfunnstransformasjonen som har brakt kvinnene ut i arbeidslivet og den tilsvarende offentlige overtakelsen av ansvaret for barn, eldre, syke og hjelpetrequende.

På samme vis griper offentlige reguleringer, krav til plan og løyver, osv. i stadig sterkere grad inn i innbyggernes private disposisjoner, av hensyn til jord og miljø osv. Offentlig forvaltning griper dypere inn i det man før anså for å være familienes og borgernes private sfære.

Kommunene er blitt den viktigste tjenesteprodusenten og samtidig en viktig myndighetsutøver. Begge rollene er basert på en omfattende nasjonal lovgivning. Oppmerksomheten rettet mot kommunene har blitt mye større som ledd i denne utviklingsprosessen.

2) **Både innbyggernes forventninger og profesjonskrav har vært med å drive fram denne omfattende lovgivning om brukerrettigheter og lovbaserte plikter rettet mot kommunene.** Rettighetslovgivningen snevrer inn rommet for lokalpolitiske prioriteringer. Den siste maktutredningen beskriver en utvikling der makt forskyves fra politikkenes sfære til den rettslige.

Brukergrupper oppfatter ofte denne utviklingen som grunnleggende positiv.

Uansett forteller den omfattende rettighetslovgivningen og reguleringen av kommunepliktene noe vesentlig om endrede betingelser for offentlig tjenesteproduksjon: Den er ikke lenger bare styrt av *profesjonelt begrunnet praksis og faglige standarder*, men like mye av offentlig rett. Tjenestene er blitt *rettsliggjort*.

Det forsterker oppmerksomheten om tilsyn og kontroll som styringsvirkemiddel, for tilsyn er jo nettopp kontroll med tjenesters eller myndighetsutøvelsens lovlighet. Egenkontrollen i kommunene utvikles i samme retning.

3) Et tredje utviklingstrekk er at **offentlig forvaltning organiseres og styres annerledes enn før.** Beslutningsmyndigheten er flyttet nedover i organisasjonene, som har blitt mindre hierarkiske. Også dette er utviklingstrekk som kan bidra til å forklare noe av veksten i kontroll- og tilsynsaktiviteter.

Med sterke avhengigheter mellom innbyggere og forvaltning, settes tilliten mellom tjenestene og innbyggere stadig på prøve. Omfattende survey- og innbyggerundersøkelser viser betydelig tillit til de offentlige tjenestene fra befolkningen, som aldri har vært mer omfattende, samtidig med medieoppslag om mangler og misnøye.

Tillit mellom innbyggere og forvaltning handler både om å skape realistiske forventninger, og om å skape trygghet for at tjenestene er tilgjengelige i det omfang og den kvalitet lovverket foreskriver.

Tilsyn og kontroll er viktig i denne sammenhengen, som sentrale styringsvirkemiddel for rettssikkerhet og forsvarlige tjenester.

Statlige tilsyn og kommunal egenkontroll har hvert sitt utgangspunkt, (hhv. statlig og lokalpolitisk styring), men er nært forbundet i tema, metode og innretning. Stat og kommune har derfor felles interesse i å innrette tilsyns- og kontrollvirksomheten så effektivt og samordnet som mulig.

Uten samordning og gjensidig tilpasning risikerer vi at tilsyn og egenkontroll blir rettet mot samme objekt eller tema på samme tid. Det tærer på knappe fagressurser, belaster tjenester, ledelse og medarbeidere og kan derfor svekke både legitimiteten til og oppslutningen om viktige kontrollaktiviteter.

På den andre siden så vil godt samordnede og faglig treffsikre tilsyn og forvaltningsrevisjoner kunne gi svært nyttige bidrag til læring og forbedring i de kommunale tjenestene, forhåpentlig med økt tillit som resultat.