

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: fredag 8. mai 2020
Tid: kl. 13.00 (NB)
Sted: Møteportalen **Teams** og kommunehuset (inntil 5)

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgsssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller
mobiltlf. 95 98 69 79/77 /sms/ 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 skal møtet i kontrollutvalget 08.05.20 holdes delvis som et **elektronisk fjernmøte**. For å delta vil utvalgsssekretær v/hjelp av administrasjonen kontakte deltakerne i forkant av møtet.

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt.

Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saksliste:

- 6/20 Godkjenning av protokoll 13.02.20**
- 7/20 Utsira kommunes årsregnskap 2019 - kontrollutvalgets uttalelse**
- 8/20 Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020- 2024 – endret prosessplan**
- 9/20 Reglement for kontrollutvalget – endringer etter ny kommunelov**
- 10/20 Referat- og orienteringssaker 08.05.20**

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 30.04.20

Lodvar Mathiassen (sign.)
Kontrollutvalgsleder

Toril Hallsjø
utvalgsssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert/innkalt i sak 7/20)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	08.05.20	6/20
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL 13.02.20

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 13.02.20 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møtet 13.02.20

Saksorientering

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte den 13.02.20.

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 vil så signere protokollen.

Aksdal, 29.04.20

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Torsdag **13. februar 2020** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Lodvar Mathiassen.

MØTESTED:	Allrommet, Siratun
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.30 – kl. 14.55
MØTENDE MEDLEMMER:	Lodvar Mathiassen (BL), Kai Børresen (FL), A Thi Kim (BL), Bjørg Skålnes (FL) og Rune Kvalvik (FL)
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Ingen fra Deloitte AS (etter avtale)
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Bjørn Aadnesen og drifts- og utviklingssjef Arvid Helgesen i sak 2/20 Helgesen kom tilbake på slutten av møtet vedr saksopplysninger i sak 2/20
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører til kl. 13.15 under sak 2/20
MERKNADER TIL INNKALLING	Møtet ble først utsatt en uke og så flyttet fram en dag etter melding fra utvalgsleder.
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 1/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 22.11.19

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 22.11.19 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 13.02.20:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.02.20:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 22.11.19 godkjennes.

SAK 2/20 ORIENTERING OM VANNKVALITETEN PÅ UTSIRA OG OM VANNVERKET

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg (evt. kommunestyre) tar orientering om vannkvaliteten på Utsira og driften av vannverket til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 13.02.20:

Drifts- og utviklingssjefen orienterte om eieransvaret, som ligger til kommunestyret, og om vannverkets historie tilbake til 1960-tallet. På øya er det mye dårlige rør og spredningsnett. Han viste her bilder over hva som var funnet. Regelverket er veldig strengt innen dette feltet og det er utarbeidet både beredskapsplaner og internkontrollsystem etter lover og forskrifter.

Pr i dag har Utsira god vannkvalitet og nesten ingen lekkasjer. Ledningsnettet blir fornyet ved anledning og etter bevilgede ressurser. I sist formannskapsmøte fikk Utsira sin første vann- og avløpsplan med ti prioriterte tiltak til ca. 10 mill. kr. I 2019 var det store utfordringer på flere områder: Stor lekkasje rett utenfor renseanlegget, vannmåler viste feil, problemer med doseringspumpe og det ble påvist E.coli-bakterier i drikkevannet og etterfølgende stort mediepress, som etterlot seg et negativt inntrykk. Utvalget mente det var svært uheldig av driftssjefen å opplyse om at han selv valgte ikke å koke vannet.

Teknisk avdeling følger daglig med på vannforbruket. Aldri har forbruket vært så lavt (fra 40.000 i 2011 til nå 14.000 m³ pr. år, dvs. ca. 40 m³ pr døgn). Det er lett å se eventuelle lekkasjer gjennom økt forbruk. I snitt er det tre brudd pr år, men færre enn tidligere år. Mattilsynet er de som sjekker at kommunen følger regelverk. De er gode rådgivere, sammen med driftssjef i Karmøy og samarbeidsfora for vann og avløp på Haugalandet. Regelverket er det siste år endret som følge av EU-tilpasningskrav. Det tas prøver av vannet hver måned, som er mer enn minstekravet på 8 ganger pr år. Videre er det nå kjøpt inn turbineringsmåler som sier hvor rent vannet er i renseanlegget, og som automatisk stenger av vannet ved satte grenseverdier.

Han hadde prøvd å svare på de spørsmålene som var satt opp av kontrollutvalget og viste til nærmere detaljer i brev og vedlegg. Rådmannen mente at utvalget hadde gitt gode spørsmål, og at mye var kommet på plass i etterkant av fjorårets hendelser. For en liten kommune kunne mye innen dette feltet være svært krevende.

Utvalget hadde spørsmål til reservevannløsninger i planens pkt. 2.2 om utkjøring av vann i krisesituasjon. Det ble vist til at rutebåten tar 30 m³ vann. Videre er det planlagt innkjøp av 1000-liters (1m³) plastbeholdere til oppfylling. Rådmannen mente at boring av grunnvannsbrønn hadde vært den beste løsning.

Utvalget følte at de ikke hadde fått tydelig svar når det gjaldt kompetansekrav til driftsoperatøroppgaven av vannverket. Driftssjefen lovet å sjekke dette opp. Drifts- og utviklingssjefen fikk ellers skryt av utvalget for at han sendte gode og klare meldinger ut til innbyggerne.

Utvalgsleder framsatte forslag om at utvalget ba om å få en tilbakemelding fra rådmannen om nødvendig kompetansekrav til drift av vannverk og om hvordan kompetanse videreføres til annet personell til neste møte. Videre mente han med henvisning til planens pkt. 7.1.6 at det spyles for lite i etterkant av en hendelse. Han var heller ikke trygg mht. reservevannsløsninger.

Utvalget støttet hans forslag til ovennevnte tillegg til sekretariatets innstilling, som med dette får 5 punkter.

Utvalget var enig om at saken legges fram for kommunestyret tilsvarende andre forvaltningsrevisjonssaker.

Drifts- og utviklingssjefen opplyste på slutten av møtet at han, etter at han forlot møtet, hadde tatt kontakt med Norsk Vann, den nasjonale interesseorganisasjonen for vannbransjen. De opplyste at det ikke er satt krav om «nødvendig» kompetanse, men at de tilbyr 3 ukers driftsoperatørkurs.

Han bekreftet at kommunen har internkontrollsystem for drift av vann på plass. Det arbeides også med å få på plass et system for dam og demning, som har sine strenge krav, bl.a. til en VTA-ansvarlig. Administrasjonens holdning har til nå har vært å drifte til beste for Utsira, uten at det skal koste for mye.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.02.20 og innstilling til kommunestyret:

1. *Utsira kommunestyre tar drifts- og utviklingssjefens tilbakemelding og redegjørelse om vannkvaliteten på Utsira og driften av vannverket til orientering.*
2. *Kommunestyret vil støtte kontrollutvalgets forslag om å oppfordre rådmannen om at aktuell personell deltar på Norsk Vann sitt driftsoperatørkurs og at nødvendig kompetanse blir videreført til annet personell innen drift av vannverket.*
3. *Videre må det innskjerpes at spyling etter ledningsbrudd blir skikkelig ivaretatt, jfr. beredskapsplanen 7.1 pkt. 6.*
4. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av plan for reservevannforsyning, jfr. planen 7.3.*
5. *Frist settes til innen 6 måneder etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

SAK 3/20 PLAN FOR ORIENTERINGER FRA ADMINISTRASJONEN OM KOMMUNENS TJENESTER

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg vedtar følgende plan for orienteringer fra administrasjonen i denne valgperioden:

15.05.20	.....
18.09.20	.....
13.11.20	.....
Møte 1 2021	.....
Møte 2	.....
Møte 3	.....
Møte 4	.....
Møte 1 2022	.....
Møte 2	.....
Møte 3	.....

Tidsrammen settes til 30 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 er invitert ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Behandling i kontrollutvalget 13.02.20:

Rune Kvalvik opplyste at datoene for mai- og septembermøtet nå ikke passet inn i hans turnusplan, og han lurte på om møtene kunne flyttes en uke fram. Utvalget og sekretær hadde ingen innvendinger. Revisor har senere bekreftet at hun kan stille i maimøtet.

Rådmannen har i etterkant varslet at han er forhindret å møte både 8. mai og 11. september, men melder at han vil be assisterende rådmann stille for ham.

Utvalget var positiv til orienteringer, og de ble enig om hvem de ønsket å invitere etter forslag fra utvalgsleder. Sekretær noterte seg innspillene og vil ta kontakt med de inviterte for nærmere avtale om aktuell dato eller evt. omrokking.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.02.20:

Utsira kontrollutvalg vedtar følgende plan for orienteringer fra administrasjonen i denne valgperioden:

08.05.20 Rådmann og økonomisjef (**ny dato**)

11.09.20 Rektor/oppvekstsjef (**ny dato**)

13.11.20 Biblioteksjef (skole- og folke-)

Møte 1 2021 Miljø- og jordbrukssjef

Møte 2 Barnehagestyrer

Møte 3 Helsesjef

Møte 4 Assisterende rådmann

Møte 1 2022 Drifts- og utviklingssjef

Møte 2 Fysioterapeut

Møte 3 Økonomisjef

Tidsrammen settes til 30 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 er invitert ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

SAK 4/20 UTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2019

Sekretariatets innstilling:

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

Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 13.02.20:

Utvalget sluttet seg til innholdet, slik det var framlagt.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.02.20:

Utsira kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2019.

og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

SAK 5/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.02.20

1. Statusoversikt pr. januar 2020
2. Kommunestyrevedtak 20.12.19, sak – kommunebudsjettet 2020
3. Regnskapstall 2019 og budsjett 2020 – kontroll og tilsyn
4. Haugaland Brann og redning – innkalling til representantskapsmøte 05.02.20
5. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøte 13.12.19
6. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2020
7. Fylkesmannen – invitasjon til tilsynskonferanse i Rogaland – 14.02.20
8. Konferansen 09.01.20 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
9. Protokoll fra årsmøtet i Forum for kontrollutvalg i Rogaland
10. Kontrollutvalgskonferansen 29.-30.01.20 i regi av NKRF
11. Skatteregnskapet for Utsira 2019 - årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
12. Konferanse – 03.-04.06.20 på Gardermoen i regi av Forum for kontroll og tilsyn

Behandling i kontrollutvalget 13.02.20:

Utvalgssekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalget hadde ingen særskilte merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.02.20:

Referatsaker 1-12 blir tatt til orientering.

Eventuelt

Ingen saker ble meldt.

Neste møte blir (etter endret møteplan): fredag 8. mai 2020

Første møte til høsten er også flyttet en uke fram, til 11. september.

Utsira, 13. februar 2020

Lodvar Mathiassen (sign.)
Leder

Toril Hallsjø (sign.)
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	08.05.20	7/20
Formannskapet	04.06.20	
Kommunestyret	18.06.20	
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	210	

UTSIRA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP 2019 – KONTROLL-UTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg vedtar **vedlagte** uttalelse til Utsira kommunes årsregnskap for 2019 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Vedlegg:

1. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse
2. Kommuneregnskapet for 2019 (eget hefte m/vedlegg)
 - Hovedoversikt – drift og investering
 - Balanse – oversikt
 - Regnskapsskjema 2A og 2B
 - Oppsummering – hovedpunkter fra regnskapet
3. Årsmelding 2019 (eget hefte)
4. Uavhengig revisors beretning fra Deloitte AS, datert 14.04.20
5. Revisjonsrapport nr 4, datert 14.04.20

Innledning

Vedlagt følger Utsira kommunes årsregnskap for 2019 (eget hefte), årsmelding for 2019 (eget hefte), revisjonsberetning datert 14.12.04.20, revisjonsrapport, datert 14.04.20 fra Deloitte AS (vedlegg 4 og 5) og utkast til uttalelse (vedlegg 1). Ass. rådmannen og økonomisjef vil delta under behandlingen av saken.

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 fylkeutvalget 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 forenklete etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Administrasjonen har levert innen lovfristen med levering av årsrekneskapen senest 22. februar (en uke senere enn den gamle loven) og årsberetning (frist 31. mars), slik at revisor har levert revisjonsberetning innen 15. april. Det vil derfor ikke være behov for å nytte den midlertidige loven i Utsira.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Utsira kommunes avlagte årsregnskap for 2019 og noter, revisor beretning for 2019, revisjonsrapport nr 4 og rådmannens årsmelding.

Regnskapet 2019

Regnskapet viser et **positivt brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 1,945 mill. kr mot *revidert* budsjett som antydte et litt mindre resultat. Avviket mellom brutto driftsresultat og revidert budsjett skyldes at driftsutgiftene viser 2,1 mill. kr mer enn forventet brukt (av dette utgjør 1,5 mill. kr avskrivninger), mens driftsinntektene økte med 2,5 mill. kr mer enn *regulert* budsjett.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat, justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2019 ble positivt med nesten 3 mill. kr mot revidert budsjett på 0,9 mill. kr. Det utgjør 7 %, som er langt over anbefalt nivå på 1,75 %, i følge Teknisk Beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Også i fjor var driftsresultatet svært bra, da med 11,5 %.

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 fra 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.

Avsetninger er på 4,1 mill. kr med ingen overføringer til investeringsregnskapet, mens bruk av avsetninger viser 2,8 mill. kr. Sum utgifter i investeringsregnskapet var på nær 11,2 mill.kr.

Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 7,7 mill. kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Totalt sett viser driftsregnskapet et **regnskapsmessig mindreforbruk** på kr 1.649.575, eller nær **kr 1,65 mill kr.**

2108 var i følge økonomisjefen et særegent godt år med gunstig utfall på parametre kommunen har liten kontroll over. En årsak er blant annet at postene premieavvik og periodisering av tilskudd knyttet til ressurskrevende brukere falt spesielt heldig ut i 2019.

Den økonomiske situasjonen for kommunen må fortsatt vurderes nøye i tiden framover, da kommunen har utfordringer knyttet til folketallutvikling. Sekretariatet vil igjen foreslå dette omtales i kontrollutvalgets uttalelse, slik som de tidligere årene.

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. Notene som er utarbeidet til regnskapet i år er de samme som tidligere år.

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. Årsmeldingen gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet. Forklaringer på avvik er gjort nærmere rede for i årsmeldingen. Kommunen har i år, som tidligere år, en god og informativ årsmelding.

Årsmeldingen er som tidligere år bygget opp mot **en mål-resultat styringsmodell**. Det betyr at tjenesteproduksjonen knyttes opp mot politiske vedtak i budsjett, økonomiplan og ikke minst kommuneplanen 2012 - 2022. Årsmeldingen er derfor bygd opp på virksomhets- og avdelingsnivå med *Arbeidsresultat - hva ble gjort, hva ble ikke gjort, hva som ikke er gjennomført, hvorfor ble det ikke gjennomført/årsak til avvik, arbeidsoppgaver og mål for 2019, og utfordringer framover.*

Det er krav om at rådmannen også skal skrive noe om hva som er gjort eller om planer som er laget innenfor arbeidet med å heve **etikken** i kommunen, **likestilling og internkontroll**.

Disse områdene er omtalt, og det vises til pkt 1.3 om arbeidet med LEAN (systemverktøy som skal hjelpe alle ansatte til å medvirke til kontinuerlig kvalitetsforbedring i de kommunale tjenestene og bedre service overfor kommunens innbyggere) , pkt 1.4 om etisk standard og punktene 1.6-1.8 om nærværsfaktor/ sykefravær og 1.9 om likestilling

I årsmeldingen har rådmannen også gjort nærmere rede for den økonomiske situasjonen.

Rådmannen skriver i sine kommentarer blant annet:

«2019 har vært et godt år økonomisk for Utsira kommune. Kr 1 649 575 er i regnskapet udisponert i 2019. God økonomisk styring i avdelingene skal ha mye av æren for resultatet. Vi prøver bevisst å bygge opp driftsfond for å gjøre oss mer «robuste» til å stå imot uforutsatte endringer i driften av kommunen, men også disposisjonsfond som er brukt til investeringer.

Uforutsatte hendelser kan dukke opp snarere enn forventet. Utover det vil vi også ha et godt grunnlag for å kunne fortsette som egen kommune i disse reformtider, selv om fokus i disse prosessene nå ligger på regionsnivå, er det viktig å være oppmerksom på Fylkesmannen i Rogaland sin uttalelse fra 2016 om kommunereformen.»

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.

Revisjonsberetning og revisjonsrapport

Revisjonen har avlagt sin revisjonsberetning 14.04.20. Revisor har avlagt såkalt ren beretning, dvs at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor konkluderer med at ” *Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Utsira 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*”.

I revisjonsrapport nr 4 av 14.04.20 har revisor kommentert revisjonen gjennom året. Revisjonen har ikke avdekket forhold som er av en slik karakter eller størrelse at de fører til usikkerhet knyttet til det framlagte regnskapet.

I revisjonsrapporten skriver revisor blant annet:

“Kommunen har gjennomgående etablert tilfredstillende rutiner, og det er ikke avdekket vesentlige feil og mangler ved regnskapsføringen eller årsregnskapet. Vi opplever dialogen med kommunen som svært åpen og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bedt om».

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

Revisjonsberetningen danner grunnlaget for om den oppfølgingen kontrollutvalget eventuelt må foreta i medhold av kommuneloven § 24-7. Kontrollutvalget skal vurdere om de vil ha tilbakemelding fra administrasjonen på merknader i revisjonsrapporten eller noe annaet revisjonen tar opp i møtet.

Sekretariatet mener ut fra det tilsendte at det ikke er nødvendig. Rådmann/ass. rådmann og økonomisjef vil i kontrollutvalgsmøtet gi en nærmere gjennomgang om hva som ligger bak årets resultat.

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 vesentlegvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni gi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen, om resultatet av denne kontrollen. Denne vil bli sendt til kontrollutvalget til høsten.

Kontrollutvalgets uttalelse

Vedlagt saken følger sekretariatets utkast til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Kontrollutvalget må vurdere om det er forhold som de vil ta med i sin uttalelse til kommunestyret, basert på dokumentene i saken og orientering gitt i møtet.

Aksdal, 28.04.20

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

Til

kommunestyret i Utsira kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Utsira kommunes årsregnskap for 2019

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 08.05.20, sak 7/20 behandlet Utsira 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, rådmannens årsmelding, revisors beretning, datert 14.04.20 og revisjonsrapport nr. 4, datert 14.04.20.

I tillegg har økonomisjef supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 1 649 575.

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2019 viser et positivt netto driftsresultat med 2,9 mill. kr mot 4,8 mill. i 2018. Det vil si et nøkkeltall på 7 %, og som er et svært bra resultat isolert sett.

Den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye framover da kommunens økonomi er sårbar knyttet til uforutsigbarhet når det gjelder endringer i modell for rammetilskudd og folketallsutvikling.

Budsjettkontrollen har vært god innenfor ansvarsområdene. Det er gjort greie for reguleringer og avvik i rådmannens årsmelding og økonomisjefens kommentarer til regnskapet.

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

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen ytterligere merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2019.

Utsira, 8. mai 2020

Lodvar Mathiassen (sign.)
utvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i UTSIRA kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert UTSIRA kommunes årsregnskap som viser kr 33.237.638 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.649.575. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, 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 i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til UTSIRA 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.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (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 kommunen 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

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon 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 hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. 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 han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede 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 kommunal 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 kommunal 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 årsregnskapet, 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 kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

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 er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund, 15.4 2020
Deloitte AS



Else Holst-Larsen

Partner

statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

Utsira Kommune
Postboks 63
5547 Utsira

Haugesund, 14. april 2020

Att: Kontrollutvalget
Kopi: Rådmann

Revisjonsrapport nr 4 (journalføres)

REVISJONSRAPPORT FOR ÅRSREGNSKAPET 2019

Vi har avsluttet revisjonen av regnskapet for 2019, og vil benytte anledningen til å gi en kort tilbakemelding om revisjonsarbeidet, og formidle observasjoner som det etter vår vurdering er viktig at ledelsen i kommunen er informert om.

Vi har gjennomført de revisjonshandlingene vi har sett som nødvendige for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler og som grunnlag for vår revisjonsberetning.

Deloitte utfører en risikobasert revisjon. Dette innebærer at kontrollmetoder og kontrollomfang blir tilpasset risikoen i organisasjon og rutiner. Vi kartlegger og vurderer derfor de viktigste økonomi- og regnskapsrutinene for å identifisere hvor det er størst risiko for feil i regnskapsrapporteringen.

Vi vil presisere at det er ledelsen i kommunen som er ansvarlig for å etablere og gjennomføre en tilfredsstillende intern kontroll. Som en del av dette skal ledelsen se til at regnskapsføringen er i samsvar med lover og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på en trygg måte.

Kommunen har gjennomgående etablert tilfredsstillende rutiner, og det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler ved regnskapsføringen eller årsregnskapet. Vi opplever dialogen med kommunen som svært åpen og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bedt om.

Revisjonen gjennom året

Ved interimrevisjonen har vi på noen utvalgte regnskapsområder kartlagt og testet om vesentlige interne kontroller har fungert i hele regnskapsperioden. I tillegg har vi benyttet analyser og kontrolltester som grunnlag for å vurdere kvaliteten på regnskapet. Videre har vi utført kontroll av vesentlige inntekts- og kostnadsposter i regnskapet.

Vi har ikke avdekket forhold som var av en slik karakter eller størrelse at de fører til usikkerhet knyttet til det framlagde årsregnskapet.

Revisjonen av årsoppgjøret

Revisjonen av årsregnskapet har i stor grad vært rettet mot å verifisere balansepostene pr. 31.12.2019. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendige og at eiendeler og utgifter er gyldige. I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektsposter, som skatter, rammeoverføringer og andre statlige tilskudd, og vesentlige kostnader/utbetalinger, som lønn, tilskudd, avdrag og avskrivninger.

Ved vår revisjon av årsoppgjøret har vi lagt vekt på kontroll av fullstendighet av inntekter og gjeld, og gyldighet av eiendeler og kostnader.

Vi har ved våre revisjonshandlinger ikke funnet vesentlige formelle eller materielle feil i det fremlagte regnskap.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS


Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Utsira kommune



Mye penger er lagt ned i oppgradering av havneområder i sør og nord dette året.

Kommuneregnskapet for 2019

Innhold:

Oppsummering – hovedpunkter fra regnskapet
Status for kommuneøkonomien pr 2019

Hovedoversikter:

- **Drift**
Kommentarer til driftsresultatene
Økonomisk oversikt – drift
Driftsregnskapet siste 10 år
Regnskapsskjema 1 A – drift
Analyse lønnsposter
Regnskapsskjema 1B- drift
- **Investeringer**
Kommentarer til investeringer
Økonomisk oversikt – investering
Regnskapsskjema 2A – investering
Oversikt over de enkelte investeringsprosjekter
Investeringer i anleggsmidler - prosjektrengnskap
- **Oversikt over anskaffelse og anvendelse av midler**
- **Oversikt Balanse**
Kommentarer til balansetallene
Oversikt over balanser siste 10 år
Kommunens fondsmidler og regnskapsresultater
Oversikt kommunens lånegjeld siste 10 år og etter formål
Oversikt over de enkelte innlån
- **Nøkkeltall og måltall**

- **Noter**

- | | |
|----------------|---|
| <i>Note 1</i> | <i>Disposisjonsfond</i> |
| <i>Note 2</i> | <i>Ubunde investeringsfond</i> |
| <i>Note 3</i> | <i>Bunde investeringsfond</i> |
| <i>Note 4</i> | <i>Bunde driftsfond</i> |
| <i>Note 5</i> | <i>Spesifisert oversikt over fond</i> |
| <i>Note 6</i> | <i>Arbeidskapital</i> |
| <i>Note 7</i> | <i>Kommunens pensjonsforpliktelser</i> |
| <i>Note 8</i> | <i>Garantier gitt av kommunen</i> |
| <i>Note 9</i> | <i>Aksjer oppført som anleggsmidler</i> |
| <i>Note 10</i> | <i>Kapitalkonto</i> |
| <i>Note 11</i> | <i>Likviditetsreserver</i> |
| <i>Note 12</i> | <i>Selvkosttjenester</i> |
| <i>Note 13</i> | <i>Regnskapsprinsipper</i> |
| <i>Note 14</i> | <i>Vesentlige transaksjoner</i> |
| <i>Note 15</i> | <i>Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall og hendelser etter balansedagen</i> |
| <i>Note 16</i> | <i>Årsverk</i> |
| <i>Note 17</i> | <i>Godtgjørelse administrasjonssjef og ordfører</i> |
| <i>Note 18</i> | <i>Anleggsregister. Oversikt over anskaffelseskost og avskrivninger</i> |

Oppsummering. - Hovedpunkter fra regnskapet

- Vi bokfører **netto driftsresultat** på kr 2.939.068. Kr 2 millioner bedre enn i justert budsjett. Driftsmargin er på 7 % av årets driftsinntekter. Måltall er 1,75 %! Resultatet er likevel 4,5%-poeng lavere enn i fjor. 2018 var dog et svært avvikende år.
- Driftsinntektene er på kr 41,767 millioner. Driftsutgiftene er på kr 39,821 millioner når det tas hensyn til beregnede avskrivninger. **Brutto driftsresultat** er på kr 1,946 millioner. Driftsinntektene øker med kr 198.000, mens driftsutgiftene er kr 2,2 millioner høyere enn i fjor. En årsak til endringene er bla postene premieavvik og periodisering av tilskudd knyttet til ressurskrevende brukere falt spesielt heldig ut i 2018. 2018 var et særegent godt år med gunstige utfall på parametere vi har liten kontroll over.
- Vi har mottatt kr 200.000 (henholdsvis kr 657.000, 1,5 millioner, kr 2 millioner og kr 1,8 millioner de fire siste årene) i **skjønnsmidler** fra Fylkesmannen knyttet til konkrete utfordringer. Fylkesmannen disponerer skjønnsmidler nettopp for å avhjelpe slike saker.
- Inntekter for **kommunale gebyrer** og avgiftspliktig salg er på kr 2,1 millioner. kr 185.000 over budsjett, og kr 270.000 høyere enn i fjor. Årsaken til gode inntekter skriver seg fra mange nye abonnenter og tilknytningsgebyrer. Herav ferdigstilte kommunen selv 4 enheter...
- **Integreringstilskudd** for flyktninger utgjør kr 445.000 i 2019. Prosjektet nærmer seg slutten. Med hele kr 1.053.000 avsatt på disposisjonsfond øremerket formålet, er vi robuste i forhold til eventuelt nødvendige tiltak i årene framover. Midlene kan også omdisponeres til andre formål.
- **Skatteinngangen** øker med 4,4 % i forhold til i fjor. Folketallet pr 1.1. er redusert fra 208 til 196. Vår skatteinngang utgjør 91,2 % av landsgjennomsnittet (85,6 % i fjor). Vi mottar derfor brutto inntektsutjevning på kr 290.000 i 2019 mot kr 675.000, kr 890.000 og kr 833.000 de foregående årene. (Før 2013 var det vi som bidro til andre kommuner ved at vi fikk negativ utjevning.)
- Vi bokfører et budsjettoverskudd for **skatt og rammetilskudd** sett under ett på kr 213.486.
- Inntektene fra **eiendomsskatt** er på kr 1,315 millioner. kr 46.345 over budsjett, men hele kr 485.000 over opprinnelig budsjett. Vi får nemlig allerede fra 2019 nye inntekter fra Johan Sverdrup gassrørledning.
- **Netto finansutgifter** er nå på kr 504.000 mot kr 670.000 i fjor. Budsjettavviket er positivt og på kr 139.000 der kr 83.000 skyldes posten avdrag.
- **Netto lønnskostnader** (dvs fratrullet sykepengerefusjoner) utgjør 62 % av disponible inntekter. Netto lønn utgjør ellers 83 % av midlene som overføres til avdelingenes disposisjon.
- Det er samlet sett mindreforbruk på kr 337.000 for **lønnsposter** når refusjon av sykepenger tas hensyn til.
- **Lønnskostnadene** øker med kr 1,162 millioner fra i fjor når sykepengerefusjoner tas hensyn til. Endring i premieavvik på kr 1,012 millioner er hovedårsaken til dette. Endringen dekkes planmessig direkte fra fond avsatt formålet og er slik uproblematisk.
- Det er ved slutten av året beregnet 31 **fast ansatte**. I tillegg er det utført ca 6,7 årsverk av timevikarer. Bruken av overtid er høy med 406 timer (305,151, 390, 179, 209 de siste 5 årene).

- **Renovasjon** utføres ved kjøp av tjenester via HiM. Årets kostnad er planlagt kr 100.000 høyere enn gebyrene, siden vi har krevd inn «for mye» tidligere år. Underskuddet er imidlertid mindre og bare kr 79.529 er dekket fra selvkostfond. Fondet er nå på kr 55.318.
- **Vanngebyrene** er for lave i forhold til selvkost. Underskudd på kr 89.843 (kr 23.815, kr 102.703 og kr 96.864 foregående år) framføres. Akkumulerte underskudd siste 4 år er nå på kr 313.225. Kommunestyret signaliserer i økonomiplan 2020-2023 at disse ikke skal dekkes inn. Vanngebyrene subsidieres med andre ord.
- **Avløpsgebyrer** innkreves jfr selvkost. Nye tilknytningsgebyrer gjør at ordningen går med kr 40.478 i overskudd. Samlet er selvkostfond avløp på kr 101.285.
- Det er bokført **nyanlegg** for kr 9,788 millioner eks mva-kompensasjon. Ferdigstilling av nye boliger på Hovland og oppgradering kaier i nord og sør er tyngste postene.
- Vi har **lånt** kr 673.000 i Kommunalbanken til vann- og avløpsformål.
- Kommunens ”pengebinge” (**arbeidskapital**) er på kr 10,141 millioner. Kr 3,883 millioner mindre enn i fjor. Planlagt bruk av egenkapital til investeringer er hovedårsaken til reduksjonen. Årets ikke disponerte driftsresultat og rimeligere investeringer gjør at reduksjonen er såpass liten til tross for tunge investeringer er gjennomførte med bare kr 673.000 i låneopptak. Arbeidskapitalens såkalte driftsdel er redusert kr 10,561 til kr 7,083 millioner. Vi er dermed fremdeles relativt robuste for uventede utfordringer i driften.

Ubrukte lånemidler (startlån) på kr 1,286 millioner utgjør en andel av arbeidskapitalen. Lånemidlene skal lånes ut, eller returneres til Husbanken om vi ikke har behov for de til formålet.

- Det meste av kommunens arbeidskapital er avsatt i form av fondsavsetninger. Spesifisert oversikt over fondene fremgår av note nr 5 til regnskapet. Her vil det framgå hva en del av midlene er tenkt brukt til gjennom øremerking til gitte formål. Til frie driftsformål kan disposisjonsfond på kr 5,901 millioner og årets «ikke disponerte driftsresultat» brukes. Merk likevel at ca kr 3,2 millioner av disposisjonsfondet er tiltenkt formål, selv om midlene teoretisk kan omdisponeres fritt. Og at kr 1,246 millioner allerede er brukt for å saldere budsjett 2020! Bundne fond og investeringsfond kan kun disponeres til gitte formål.
- Kommunens **lånegjeld** reduseres moderat. Netto reduksjon er på kr 363.000. Samlet lånegjeld er på kr 30,024 millioner og netto lånegjeld (innlån minus utlån) på kr 27,397 millioner. Av nettogjelden er kr 3,3 millioner lån knyttet til VAR-tjenester. Ubrukte lånemidler knyttet til formidlingslån utgjør dessuten kr 1,286 millioner. Korrigert for disse postene er netto lånegjeld på kr 22,853 millioner.
- **Årets budsjettavvik** er på kr 1 649.575,25 (ikke disponert driftsresultat). Dette er kroner det ikke er fattet politisk vedtak for bruken av. Avviket skyldes frie inntekter kr 256.316, finansposter kr 139.206 og avvik i etatene på netto kr 1 254.054 etter justeringer for avsetninger.

Kommunens økonomi pr 2019

Driftsmargin på 7 % av kommunens inntekter og øvrige «måltall» i grønn sone, er bra. Dog er gjeldsgraden noe høy i forhold til måltallene. Årets låneopptak er knyttet til var-tjenester. Justert for betalte avdrag går nettogjelden ned også i 2019.

Et godt *ikke disponert driftsresultat*, samt mindre investeringsutgifter enn planlagt, gir ekstra handlingsrom framover. Dette er midler som kommer godt med i forhold til uforutsette poster i forhold til næringsutvikling, boligetableringstilskudd og et tungt investeringsprogram i årene framover.

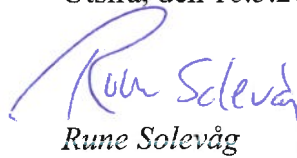
På den negative siden er folketallsutviklingen. Vi starter 2020 med 196 innbyggere. Lite folk og mye ledig kapasitet i skole, barnehage og sykehjem, gir både høye enhetskostnader og kostnader som er større enn inntektene over tid. Det er vanskelig å redusere driftsutgiftene, mens driftsinntektene justeres i modellen for rammetilskudd kommunene imellom, automatisk. De årlige lønnsoppgjør må også finansieres.

For 2020 kommer vi vesentlig bedre ut i denne modellen, enn fryktet. Dels grunnet overgangsordninger over 5 år, men også uforutsigbare utslag av endringer i modellen. Men vi lever farlig og vi har fordeling rammetilskudd vs skatteinntekter i forholdstallet 83/17. Øvrige kommuner har gjerne henimot stikk motsatte tall!

Et annet faktum er at vi reelt har lite disponible midler på bok som ikke er øremerket gitte formål.

Vi må tenke utvikling, omstilling og forvalte våre kroner med aktsomhet. God økonomi og tjenester med tilstrekkelig kvalitet, er grunnsteinen for å fortsette som egen kommune.

Utsira, den 16.3.20


Rune Solevåg
økonomisjef



Økonomisk oversikt - drift

1 UTSIRA KOMMUNE - 2019

06.03.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	748.168,77	618.500,00	909.500,00	843.200,63
Andre salgs- og leieinntekter	2.633.823,57	2.309.500,00	2.309.500,00	2.087.556,20
Overføringer med krav til motytelse	3.334.337,52	1.557.017,00	759.000,00	3.050.997,52
Rammetilskudd	27.478.930,00	28.093.000,00	28.093.000,00	28.134.016,00
Andre statlige overføringer	528.985,00	532.500,00	673.200,00	1.108.564,00
Andre overføringer	19.150,00	19.150,00	0,00	10.459,00
Skatt på inntekt og formue	5.708.555,99	4.881.000,00	4.881.000,00	5.466.731,11
Eiendomsskatt	1.315.345,22	1.269.000,00	830.000,00	867.694,50
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	41.767.296,07	39.279.667,00	38.455.200,00	41.569.218,96
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	21.481.223,90	21.500.032,00	20.006.032,00	21.200.068,90
Sosiale utgifter	5.271.584,34	5.393.489,00	5.257.513,00	4.406.387,89
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	5.739.641,57	5.270.774,00	5.455.300,00	5.378.421,40
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	2.992.131,11	3.466.766,00	3.535.800,00	3.045.368,59
Overføringer	2.839.186,75	2.089.801,00	2.064.000,00	2.069.808,29
Avskrivninger	1.497.810,00	0,00	0,00	1.514.200,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	39.821.577,67	37.720.862,00	36.318.645,00	37.614.255,07
Brutto driftsresultat	1.945.718,40	1.558.805,00	2.136.555,00	3.954.963,89
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	1.198.414,61	1.165.000,00	506.000,00	757.248,32
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	1.198.414,61	1.170.000,00	511.000,00	757.248,32
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	714.017,88	737.000,00	687.000,00	571.526,63
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	988.857,00	1.071.666,00	1.071.666,00	855.520,00
Utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.702.874,88	1.813.666,00	1.763.666,00	1.427.046,63
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-504.460,27	-643.666,00	-1.252.666,00	-669.798,31
Motpost avskrivninger	1.497.810,00	0,00	0,00	1.514.200,00
Netto driftsresultat	2.939.068,13	915.139,00	883.889,00	4.799.365,58
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	1.587.066,94	1.587.067,00	0,00	1.347.943,36
Bruk av disposisjonsfond	873.010,00	666.000,00	0,00	300.000,00
Bruk av bundne fond	364.025,18	378.000,00	100.000,00	256.244,00
Sum bruk av avsetninger	2.824.102,12	2.631.067,00	100.000,00	1.904.187,36
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	189.000,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	3.754.368,50	3.437.489,00	983.889,00	4.692.169,00
Avsatt til bundne fond	359.226,50	108.717,00	0,00	235.317,00
Sum avsetninger	4.113.595,00	3.546.206,00	983.889,00	5.116.486,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.649.575,25	0,00	0,00	1.587.066,94

OVERSIKT OVER DRIFTSREGNSKAPET

Utvalgte poster. Dvs de største tallene. Tall i hele 1000 kroner

	Regnskap	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap I fjor	Avvik Budsjett	Økning fra i fjor
Brukerbetalinger						
Bygge og delingssaker/oppmåling	95	15	15	63	80	32
Skolefritidstilbud	63	69	69	71	-6	-8
Barnehagebet	201	202	232	325	-1	-124
Kulturskole	28	30	30	32	-2	-4
Opphold Siratun egne innbyggere	187	140	390	283	47	-96
Utleie av plasser Siratun	93	88	88	30	5	63
Hjemmetjenester	55	8	8	10	47	46
Sum utvalg	722	552	832	813	171	-91
Brukerbetalinger totalt	748	619	910	843	130	-95
Annet avg fritt salg						
Skjenkegebyr	14	8	8	1	24	14
Annet avg fritt salg totalt	46	12	12	1	34	45
Billettinntekter						
Kulturaktiviteter	6	5	5	7	0	-1
Biblioteket	8	8	8	-	0	8
Sirahallen	79	65	65	77	14	2
Sum utvalg	93	78		84	15	9
Billettinntekter totalt	101	120	120	91	-19	10
Husleier						
Siratun - fra Nav, fysiot og menighetsrådet	47	60	60	37	-13	10
Utsira scene & amfi	-			-	0	0
Kommunale boliger inkl Dalanaustet og omsorgsb	333	202	202	126	131	207
Sum utvalg	380	262	262	163	118	217
Husleier totalt	381	263	263	165	119	216
Avgiftspliktige gebyrer og salg av varer						
Feiing	21	24	24	20	-3	1
Refusjon brøyting	7			15		
Bensinsalg	18	36	36	12	-18	5
Vanngebyrer	1 188	1 054	1 054	1 000	134	188
Septik og avløp	338	269	269	275	69	63
Renovasjon	526	502	502	502	24	24
Sum utvalg	2 097	1 885	1 885	1 824	212	273
Avgiftspliktige gebyrer totalt	2 100	1 915	1 915	1 830	185	270
Overføringer med krav til motytelse						
Naturforvaltning (Sitkagran)	235	230		260	5	-25
Tilskudd Biogassprosjekt	-	-		107	0	-107
Videreutdanning i skolen	457	184	182	348	273	109
Økt lærerinnset i skolen & tidlig innsats	102	100	100	100	2	2
Kompetanseutvikling (utvikl midler+desentr utv)	109				109	109
Voksenopplæring	217	217	185	228	0	-11
Fastlønnstilskudd fysioterapi	71	67	67	29	4	
Sum utvalg	1 191	798		1 072	393	119
Refusjoner fra staten totalt	1 263	992	546	1 121	271	142
Sykelønn	523	300	-	523	223	0
Mva kompensasjon drift	1 109	-		1 064	1109	45
Inntekter mva-kompensasjon motsvares av nøyaktig samme utgift og er egentlig en uinteressant størrelse!						
Sykelønn budsjetteres i utgangspunktet ikke.						
Fra Rogaland Fylke						
Kulturell skolesekk	37	30	30	30	7	7
"work-shop"-næringsutvikling	70				70	70
Næringsstilskudd prosjekt mat og næringsplan	107				107	107
Folkehelsetiltak	50	50	50	50	0	0
Fra fylket totalt	267	90	38	44	177	223

OVERSIKT OVER DRIFTSREGNSKAPET

Utvalgte poster. Dvs de største tallene. Tall i hele 1000 kroner

	Regnskap	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 1 fjor	Avvik Budsjett	Økning fra i fjor
Fra kommuner og private						
Økonomitjenester for menighetsrådet	25	25	25	25	0	0
Refusjon lønn utdanningsforbundet tillitsvalgt	134	150	150	147	-16	-13
Refusjon leie helsenett	6			3	6	4
Div refusjon utleie	7				7	7
Rammetilskudd	27 479	28 093	28 093	28 134	-614	-655
Rentekompensasjon gammel og ny skole, samt sykehjemmet	84	105	105	82	-21	2
Integreringstilskudd	445	428	568	1 026	18	-581
Tilskudd Husbanken til tilskudd utbedring boliger	-	-		-	0	0
Gaver og Premier fra private/andre						
Gaver til sykehjemmet	19	-		10	19	9
Skatteinntekter	5 709	4 881	4 881	5 467	828	242
Eiendomsskatt						
Verker og bruk	853	390	390	416	463	437
annen fast eiendom	462	879	440	451	-417	11
Driftsutgifter	Se egen gjennomgang for etatene.					
Brutto driftsresultat	1 946	1 559	2 137	3 955	387	-2009
Renter og avdrag						
Renter på bankinnskudd og utlån	263	235	85	298	28	-35
Endring Sosiallån	-			-	0	0
Renter ansvarlig lån Haug kraft as	63	58	58	54	5	9
Utbytte	872	872	363	406	0	467
<i>utgifter:</i>						
Renter på innlån	714	737	687	572	-23	143
Avdrag på lån	989	1 072	1 072	856	-83	133
	-504	-644	-1 253	-669	139	165
Alle midler er plassert i bank. Utbytte er utbetalt fra Haugaland Kraft AS						
Avskrivninger	1 498			1 514	1498	-16
Avskrivninger budsjetteres ikke og fremkommer kun i regnskapet. Avskrivninger påvirker kun brutto driftsresultat. De "tilbakeføres" i egen motpost, slik at virkningen på netto driftsresultat utlignes.						
Netto Driftsresultat	2 939	915	884	4 799	2024	-1860
Anvendelse Netto Driftsresultat						
Bruk av fjorårets regnskapsmessige mindreforbruk	-1 587	-1 587		-1 348	0	-239
Netto bruk disposisjonsfond	2 881	2 771	984	4 392	111	-1511
Netto avsatt til bunde fond	-5	-269	-100	-21	264	16
Overført til investeringsregnskapet	-	-		189	0	-189
IKKE DISPONERT DRIFTSRESULTAT/ REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	1 650			1 587	1650	63
Sum anvendesle av netto driftsresultat	2 939	915	884	4 799	2025	-1860



1 UTSIRA KOMMUNE - 2019

06.03.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	5.708.555,99	4.881.000,00	4.881.000,00	5.466.731,11
Ordinært rammetilskudd	27.478.930,00	28.093.000,00	28.093.000,00	28.134.016,00
Skatt på eiendom	1.315.345,22	1.269.000,00	830.000,00	867.694,50
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	528.985,00	532.500,00	673.200,00	1.108.564,00
Sum frie disponible inntekter	35.031.816,21	34.775.500,00	34.477.200,00	35.577.005,61
Renteinntekter og utbytte	1.198.414,61	1.165.000,00	506.000,00	757.248,32
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	714.017,88	737.000,00	687.000,00	571.526,63
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	988.857,00	1.071.666,00	1.071.666,00	855.520,00
Netto finansinnt./utg.	-504.460,27	-643.666,00	-1.252.666,00	-669.798,31
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	3.754.368,50	3.437.489,00	983.889,00	4.692.169,00
Til bundne avsetninger	359.226,50	108.717,00	0,00	235.317,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	1.587.066,94	1.587.067,00	0,00	1.347.943,36
Bruk av ubundne avsetninger	873.010,00	666.000,00	0,00	300.000,00
Bruk av bundne avsetninger	364.025,18	378.000,00	100.000,00	256.244,00
Netto avsetninger	-1.289.492,88	-915.139,00	-883.889,00	-3.023.298,64
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	189.000,00
Til fordeling drift	33.237.863,06	33.216.695,00	32.340.645,00	31.694.908,66
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	31.588.287,81	33.216.695,00	32.340.645,00	30.107.841,72
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.649.575,25	0,00	0,00	1.587.066,94

Regnskapsskjema 1B - drift

	Regnskap 2019	Justert Budsjett 2019	Opprinnelig Budsjett 2019	Budsjett avvik	Korreksjon Avsatt neste år	Reelt Budsjett avvik	Regnskap 2018
Til fordeling fra skjema 1 A	-31 588 287,81	-33 216 695	-32 340 645	-1 628 407	374 353,00	1 254 054	-30 107 841,72
Ansvar							
110 Rådmannskontor	2 531 874	2 597 343	2 850 343	65 469		65 469	2 330 593
111 Rådmannskontor assistent	445 683	580 862	311 862	135 179	182 700	-47 521	34 812
113 Politiske organ	1 651 806	1 868 610	1 348 610	216 804	-1 645	218 449	243 851
114 Ordfører	775 628	761 967	748 967				795 389
130 Økonomikontor	1 076 344	1 114 970	1 078 470	38 626		38 626	1 080 962
131 Forsikringsansvarlig	172 060	172 000	172 000	-60		-60	147 440
140 Plan & miljøavdeling	-69 052	45 000	45 000	114 052		114 052	29 712
150 Nærings- & utviklingsavdeling	244 267	245 467	153 000	1 200		1 200	311 412
170 Edb-avdeling	991 294	1 039 000	1 039 000	47 706		47 706	1 002 762
180 Flyktninger	138 986	256 500	568 200	117 514	111 514	6 000	810 926
199 Rådveldesummer	-	140 000	895 000	140 000		140 000	-
Sum Administrasjon og fellesdrift	7 958 890	8 821 719	9 210 452	862 829	292 569	570 260	6 787 859
210 Oppvekstadministrasjon	4 344	31 000	31 000	26 656		26 656	11 405
220 Utsira skole	6 195 763	6 586 507	6 297 224	390 744	16 436	374 308	5 828 191
225 Utsira scene & Amfi	3 331			-3 331		-3 331	-
230 Utsira barnehage	2 071 166	2 231 010	2 528 010	159 844		159 844	2 431 203
240 Utsira kulturskole	120 164	140 837	138 837	20 673		20 673	155 505
250 Biblioteksjef	480 053	554 988	513 088	74 935		74 935	504 271
260 Voksenopplæring	182 638	196 000	20 000	13 362		13 362	86 419
270 Kulturavdeling-adm	53 513	40 000	40 000	-13 513		-13 513	44 212
271 Kulturarrangementer	131 027	128 000	128 000	-3 027		-3 027	100 260
Sum Oppvekst og kultur	9 242 001	9 908 342	9 696 159	666 341	16 436	649 905	9 161 467
310 Sosialkontor	745 016	753 012	503 012	7 996	-	7 996	451 731
350 Helseavdeling	1 493 929	1 450 642	1 032 642	-43 287		-43 287	1 638 856
351 Helsestasjon	294 310	292 161	274 661	-2 149		-2 149	255 338
352 Avdelingssykepleier	6 992 207	7 084 630	6 637 130	92 423		92 423	6 735 942
357 Psykiatriavdeling	148 046	187 822	182 222	39 776		39 776	136 464
380 Legekontor	296 089	333 855	333 855	37 766		37 766	330 043
390 Fysioterapi	223 080	212 000	145 000	-11 080		-11 080	191 649
Sum helse og sosialformål	10 192 677	10 314 122	9 108 522	121 445	-	121 445	9 740 023
510 Teknisk avdeling	3 279 390	3 689 463	3 861 463	410 073	-	410 073	3 565 565
520 Renholdsavdeling	902 982	815 390	796 390	-87 592		-87 592	902 801
530 Brannavdeling	471 041	399 624	399 624	-71 417		-71 417	327 873
550 VAR-tjenester	-510 572	-764 000	-764 000	-253 428	65 348	-318 776	-410 509
Sum drift og utvikling	4 142 840	4 140 477	4 293 477	-2 363	65 348	-67 711	4 385 730
600 Utsira havn	51 880	32 035	32 035	-19 845	-	-19 845	32 761

Kolonnen "korreksjon for avsetninger" viser ikke budsjetterte overføringer til fond. Gjelder overføringer bestemt ved regnskapsavslutningen. På bakgrunn av lovgivning for bundne fond og lokalt vedtatte prinsipper for overføringer for

Oversikt lønnsposter fordelt etter ansvarsområder/avdeling

Lønn inkl sosiale kostnader (A)

	Regnskap 2019	Justert Budsjett 2019	Opprinnelig Budsjett 2019	Regnskap 2018	Rest Budsjett 2019	Økning Regnskap
Adm og fellesdrift	4 384 586	4 159 752	3 985 252	3 539 923	-224 834	844 663
Oppvekst og kultur	9 990 099	10 240 259	9 655 059	9 516 649	250 160	473 450
Helse og sosial	8 846 352	8 779 122	7 867 522	8 966 547	-67 230	-120 195
Drift og utviklingsavd	3 406 536	3 545 853	3 579 177	3 476 570	139 317	-70 034
Utsira havn	-	16 535	16 535	-	16 535	-
Sum	26 627 573	26 741 521	25 103 545	25 499 689	113 948	1 127 884

Refusjon syke- og fødselspenger (B)

Adm og fellesdrift	600	-	-	33 395	-600	-32 795
Oppvekst og kultur	342 620	300 000	-	95 469	-42 620	247 151
Helse og sosial	179 932	-	-	429 748	-179 932	-249 816
Drift og utviklingsavd	-	-	-	-1 101	-	1 101
Utsira havn	-	-	-	-	-	-
Sum	523 152	300 000	-	557 511	-223 152	-34 359

Netto lønnskostnader - justert for trygderefusjoner (A-B)

Adm og fellesdrift	4 383 986	4 159 752	3 985 252	3 506 528	-224 234	877 458
Oppvekst og kultur	9 647 479	9 940 259	9 655 059	9 421 180	292 780	226 299
Helse og sosial	8 666 420	8 779 122	7 867 522	8 536 799	112 702	129 621
Drift og utviklingsavd	3 406 536	3 545 853	3 579 177	3 477 671	139 317	-71 135
Utsira havn	-	16 535	16 535	-	16 535	-
Sum	26 104 421	26 441 521	25 103 545	24 942 178	337 100	1 162 243

Tall for etatene

Generelt:

Netto er det fordelt kr 31.588.287 til driftsenhetene.

Kr 1.480.446 mer enn i fjor!

Regnskapsskjema 1B –drift viser resultatet av driften i de ansvarsområder kommunen har valgt å dele driften inn. Budsjettet er delegert til rådmannen pr disse hovedområdene.

Avsetninger og bruk av avsetninger påvirker den pengemengde hver etat har til disposisjon. I noen tilfeller føres slike avsetninger uten å være budsjetterte (for eksempel gjelder dette bundne fond) For budsjettkontrollens del er det derfor utarbeidet en egen kolonne: Korreksjon for avsetninger og en kolonne Reelt budsjettavvik som tar hensyn til slike avsetninger.

Lønn

”Oversikt lønnsposter” viser et mindreforbruk på kr 337.100. Netto lønnskostnader (dvs justert for refusjoner av sykepenges) øker med hele kr 1.161.243 i forhold til i fjor. Det meste av endringen kan forklares med at mens vi i fjor avsatte kr 805.000 til fond premieavvik, så har vi brukt kr 207.000 i år. Premieavvikene fra pensjonskassen har dermed i utgangspunktet stor innvirkning på våre tall. Kommunestyret har derfor stående vedtak om at endringer i premieavvik skal dekkes umiddelbart mot disposisjonsfond avsatt til formålet. Dette fungerer, siden avvikene over lengre perspektiv er 0.

Sett bort i fra premieavviket er det mindreforbruk i barnehagen på kr 119.000, biblioteket kr 48.000 og driftsavdelingen kr 139.000, mens det i helseavdelingen er merforbruk på kr 67.000.

Lavt barnetall og permisjoner med vikarer i lavere lønnstrinn, forklarer barnehagen, i biblioteket har budsjettet ved en inkurie vært satt høyere enn reell lønn grunnet usikkert budsjettgrunnlag ved skifte av personale. I driftsavdelingen har vakanser, permisjoner og begrenset tilgang til kvalifiserte vikarer vært besparende budsjettmessig. I helseavdelingen har forbruket i andre halvår vært høyt og det ble tilført midler ved budsjettregulering. Dette til tross for lavt belegg! Årsaken er at vi er sårbare ved fravær blant våre sykepleiere. Vikarutgiftene er høye.

I tillegg til ovenforstående må det nevnes at lønnsbudsjettet for skolen ikke har vært godt nok regulert i forhold til statstilskudd videreutdanning. (Se avvik refusjoner). Reelt er det derfor også i skolen ubrukte lønnsmidler!

Årets lønnsoppgjør var noenlunde som budsjettert.

Når det gjelder stillinger er det færre stillinger, enn i fjor. Samtidig er det brukt mer løse timer og overtid. Spesielt gjelder dette omsorgstjenester, hvor det er lagt ned ca ½ stilling i nye klienttiltak. Brannvesenets 0,4 årsverk er satt bort til HBRIKS. Det er ellers mest mindre justeringer av stillingsprosjenter (se note 16).

Netto er aktiviteten om lag som i fjor. Samlet kan vi regne med at det medgår ca 37 årsverk.

Som tabellen viser, er langtidsfraværet, målt ved refusjoner kr 523.152 som er kr 34.359 lavere enn i fjor. Når ca kr 340.000 av langtidsfraværet gjelder fødselspermisjoner, så må vi si at langtidssykefraværet er lavt. Det redegjøres nærmere for samlet sykefravær i rådmannens årsmelding.

Målt i forhold til samlede driftsinntekter utgjør netto lønnskostnader 62 % (kr 26,104 millioner/kr 41,767 millioner) av inntektene justert for sykelønn. I forhold til fordelte midler til avdelingene utgjør lønn 83 %.

Pensjonskostnadene er en stor kostnad som det oftest er vanskelig å budsjettere. Lønnsoppgjør og finansmarked avgjør såkalt g-regulering og overskudd i selskapet. Begge deler påvirker våre kostnader. Hertil kommer ordningen med bokføring av premieavvik. Under følger en oversikt over en del nøkkeltall siste årene:

Art Pensjonskostnader fra regnskapet	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
10900 Premieavvik og oppgjør	187 171	-728 115	-203 537	-658 366	189 433	-75 408	452 428	-246 963
10901 KLP - ORDINÆR	2 090 889	2 501 748	2 187 526	2 211 392	1 445 563	2 020 952	1 654 273	1 988 961
10905 Spk	507 748	276 563	393 467	327 274	403 361	394 724	382 477	353 932
Sum pensjonskostnader	2 785 808	2 050 197	2 377 456	1 880 300	2 038 357	2 340 269	2 489 178	2 095 930
Overskudd KLP tilbakeført: Til disposisjon året etter	194 600	400 700	405 033	292 411	331 662	232 135	642 207	165 217
Utvikling G-regulering KLP	1 076 608	1 140 556	726 826	810 308	607 989	1 224 321	633 370	1 143 625
<i>hovedlønnsoppgjør</i>		x		x		x		x
Egenkapitalinnskudd i KLP	96 198	109 901	96 743	93 649	73 376	70 759	64 804	56 971
Akkumulert vår aksjekapital KLP	1 113 833	1 017 635	907 734	810 991	717 342	643 996	573 237	508 433

2019 har ikke vært gunstig hverken i forhold til premieavvik, eller avkastning i pensjonskassen.

Kommentarer til budsjettavvik:

Budsjettavvik for lønnsposter og øvrige poster kommenteres i grove trekk avdeling for avdeling. Når det gjelder mva-poster er disse samlet ført på eget ansvar 700, slik at avdelingene ikke forholder seg til mva som refunderes. Ikke refunderbar mva belastes derimot.

Note: Med lønn her menes ordinære lønnsposter inklusive pensjon og arbeidsgiveravgift. Den svært observante leser vil se at tallene avviker fra oversikten "økonomisk oversikt –drift" hvor også oppgavepliktige reiseutgifter og klesgodtgjørelse er innregnet i begrepet lønnskostnader.

Lønnsposter er her netto lønn etter refusjon sykelønn.

• Administrasjon og fellesdrift

	Regnskap	Budsjett	Restbudsjett
2019	7 958 890	8 821 719	862 829
<i>Herav lønn:</i>	<i>4 383 986</i>	<i>4 159 752</i>	<i>-224 234</i>
2018	7 218 374	9 171 165	1 952 791
2017	8 294 991	8 891 707	596 716
2016	6 647 172	8 384 362	1 737 190
2015	7 267 769	7 905 297	762 042
2014	6 997 748	7 352 850	271 700
2013	7 512 160	8 135 280	490 620

Reelt budsjettavvik når det justeres for fondsavsetninger er **kr 570.260** (se tabell 1B og oversikten over fond i note 5). Hovedårsaker er ikke budsjetterte avsetninger i forbindelse med premieavvik, statstilskudd sitkagranprosjekt og statstilskudd flyktninger.

For lønnsposter er det store avviket knyttet til premieavvik pensjon (kr 207.000). Posten avsettes fond i tråd med kommunestyrets retningslinjer. Det samme gjelder lønnsutgifter i forbindelse med sitkagranprosjekt som salderes mot statlige midler. Netto er det dermed bare mindre avvik for lønnsposter.

Når det gjelder budsjettavvik for poster som ikke er lønn, er største postene ubrukt rådveldesum på kr 140.000 og revisjon kr 142.000. Det er ikke brukt ekstra konsulent/revisor til gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

I plan og oppmålingsavdelingen er det bokført godt med inntekter som gir et netto bidrag på kr 114.000. Fra ikt-budsjettet på i overkant av kr 1 million frigjøres kr 47.000, ca kr 53.000 frigjøres fra fellesutgifter administrasjonen og kr 24.000 fra kommunekassen.

Vi har fått tilskudd fra Rogaland fylke til workshop næringsutvikling og til kombinert lokalt næringsprosjekt (tema: Mat) og utvikling av ny næringsplan. Ubenyttede midler er avsatt fond.

- Oppvekst og kulturavdeling

	Regnskap	Budsjett	Rest budsjett
2019	9 242 001	9 908 342	666 341
<i>Herav lønn:</i>	<i>9 647 479</i>	<i>9 940 259</i>	<i>292 780</i>
2018	9 022 319	9 611 670	589 351
2017	8 705 915	9 108 130	402 215
2016	7 801 237	8 452 377	651 140
2015	7 756 720	8 038 528	250 483
2014	7 365 362	7 755 095	351 409
2013	7 457 826	8 200 747	742 921

Reelt budsjettavvik når det justeres for avsetninger er **kr 649.905** (se tabell 1b)

I oppvekstsektoren dominerer lønnsbudsjettet. Brutto lønnsbudsjett er i 2019 for første gang større enn kr 10 millioner (kr 10,240'), mens takket være budsjettering av en fødselspermisjon er nettotallet kr 9,94 millioner. Netto regnskapstall er på kr 9,6 millioner.

Det har vært gitt ekstraressurs til delingstimer i skolen for året 19/20, for å oppnå tilnærmet 4. delt skole. Ca 50 % stilling har i den forbindelse vært skjøvet fra barnehage til skolebudsjettet fra høsten.

Det er lite elever i skolen (20). Dette resulterer bla i mindreforbruk i matbudsjettet med ca kr 44.000 og noe mindreforbruk i sfo og skole generelt. Barnehage og bibliotek har brukt deler av frigjorte lønnsmidler til andre driftsutgifter. Således noteres moderat overforbruk på disse med henholdsvis kr 8.000 og kr 28.000.

I skolen er det mye statstilskudd til økt lærerinnsats, tidlig innsats, desentralisert kompetanseutvikling, utviklingsmidler, Feide og statstilskudd til videreutdanning. Kr 108.000 av disse midlene er avsatt bundne fond til 2020, da det ikke har latt seg gjøre å få iverksatt aktuelle prosjekter høsten 2019. Det er dessverre budsjettoverskudd på posten statstilskudd til videreutdanning. Overskytende skulle vært regulert til lønnspostene og i stedet framkommet som overskytende der! Det dreier seg om ca kr 273.000. Vikarpengene er brukt i tråd med intensjon, men redusert ekstern vikarbruk, lærerne har avtale om å vikariere for hverandre mot tilsvarende avspasering og rektor tar mange vikartimer, gjør at regnestykket for lønnsmidler kommer godt ut.

- **Helse og sosialomsorg**

	Regnskap	Budsjett	Rest budsjett
2019	10 192 677	10 314 122	121 445
<i>Herav lønn:</i>	8 666 420	8 779 122	112.702
2018	9 535 736	9 558 829	23 093
2017	9 967 317	10 051 122	83 805
2016	12 505 316	13 238 582	733 266
2015	12 157 824	12 421 109	166 162
2014	12 788 345	13 006 619	211 991
2013	7 296 330	7 432 129	457 646

Reelt budsjettavvik når det justeres for avsetninger er **kr 121.445** (se tabell 1b)

Budsjettet er justert opp med kr 911.600 i løpet av året. Årsaken er merforbruk ved fravær og ferieavvikling, samt nye klienttiltak.

- **Drifts og utviklingsavdeling**

	Regnskap	Budsjett	Rest budsjett
2019	4 142 840	4 140 477	- 2 363
<i>Herav lønn:</i>	3 406 536	3 545 853	139 317
2018	4 298 652	4 175 197	-123 455
2017	3 776 897	3 626 286	-150 611
2016	3 721 780	3 721 796	16
2015	2 871 519	3 463 282	210 564
2014	3 521 033	4 041 978	44 163
2013	4 201 984	4 424 584	208 392

Reelt budsjettavvik når det tas hensyn til avsetninger er **kr – 67.711** (se tabell 1 B)

Aktiviteten har vært god og alle midler er brukt opp inklusive det gode budsjettoverskuddet på lønnsposter. Ditto registreres budsjettoverskudd på kr 185.000 for kommunale gebyrer og avgifter! Overskuddet skyldes tilknytningsgebyrer. Var-tjenester er saldert i forhold til selvkost. Vannforsyningen subsidieres. Se egen note om selvkost.

Leieinntektene fra kommunale boliger og omsorgsboliger er kr 131.000 over budsjett.

Utvikling i noen enkeltposter:

	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2004
Energi	486	524	502	512	445	492	639	569	720	749	579	572	425	584	492
Vedlikehold	797	602	432	732	575	630	481	554	536	562	621	430	440	418	448

Energiutgiftene er kr 25.000 lavere enn budsjettert og vedlikeholdspostene kr 271.000 større enn budsjettert. For vurdering av energibruk målt i kwh vises det til rådmannens årsmelding.

- **Havnekassen**

	Regnskap	Budsjett	Rest budsjett
2019	51 880	32 035	19 845
<i>Herav lønn:</i>	<i>0</i>	<i>16 535</i>	<i>16 535</i>
2018	32 761	132 035	99 274
2017	156 353	156 035	318
2016	188 813	192 285	3 472
2015	47 186	82 035	34 849
2014	47 186	82 035	34 849
2013	51 145	93 878	42 733

Vedlikeholdstiltak i forhold til kaier er ikke iverksatt.

- **Refusjon for merverdiavgift**

Utgifter og refusjon for merverdiavgift føres over eget ansvar. Siden ordningen er en kompensasjonsordning skal ansvaret komme ut i 0. Refusjoner for investeringer føres nå i investeringsregnskapet. Slik vi bokfører og budsjetterer mva, er det lite interessant å følge med på disse tallene! Omfanget i driftsregnskapet er på kr 1 109.210 og på noenlunde samme nivå som i fjor og året før. Opp kr 44.542 i forhold til i fjor.

Budsjettavvik – årsaker til ”ikke disponert driftsresultat”:

Regnskapet er gjort opp med et samlet budsjettavvik på kr 1.649.575,25 - avsatt som ”ikke disponert driftsresultat”. Avvikene fordeler seg slik:

• Frie inntekter	kr 256.316
• Finansposter (renter/avdrag)	kr 139.206
• Budsjettavvik etatene	kr 1.628.407
• Budsjettavvik avsetninger	kr -374.354
Sum udisponert	kr 1.649.575,25

Frie inntekter:

Budsjettet justeres over året, men endelig resultat av inntektsutjevningen er vanskelig å forutsi. Samlet har vi fått kr 290.670 i inntektsutjevning som følge av svak skatteinngang i forhold til landsgjennomsnittet. Totalt ender rammetilskuddet på kr 614,070 mindre i enn budsjettet, mens skatteinngangen med kr 5,7 millioner er hele kr 827.556 større enn ventet.

Vi ser budsjettet for disse postene samlet og noterer avvik på kr 209.971. I tillegg har vi fått inn kr 46.345 mer i eiendomsskatt enn budsjettet.

Finansposter:

Finanspostene faller gunstig ut. Mesteparten, kr 82.000, skyldes for høyt budsjetterte avdrag og kr 57.000 avvik på renteposter.

Driftsavdelingene:

Netto avvik i avdelingene er kommentert på foregående sider, men oppsummert er reelt avvik i avdelingene etter *ikke budsjetterte avsetninger* (kr 374.353) på kr 1 254.054. I grove trekk kan følgende poster trekkes fram: lønnsmidler i barnehage kr 119.000, bibliotek kr 48.000, driftsavdeling kr 139.000, overforbruk lønnsmidler helse -kr 67.000, ubrukt rådveldesum kr 140.000, ubrukt revisjon kr 142.000, oppmålinger og gebyrer kr 114.000, øvrige poster administrasjon kr 124.000 og ikke budsjetterte refusjoner videreutdanning kr 273.000. Det noteres samtidig at driftsavdelingen har brukt lønnsavviket til å dekke øvrige poster og at barnehage og bibliotek i noen grad har gjort det samme.

I tillegg kommer avvik som skyldes ikke budsjetterte avsetninger som i hovedsak gjelder premieavvik kr 207.000, prosjekt sitkagran kr 182.700, var-tjenester kr 65.348, skole kr 16.000, flyktninger kr 111.000 minus bruk av boligetableringstilskudd kr 205.000= kr 374.354. Tallet motsvarer budsjettavvik for avsetninger.

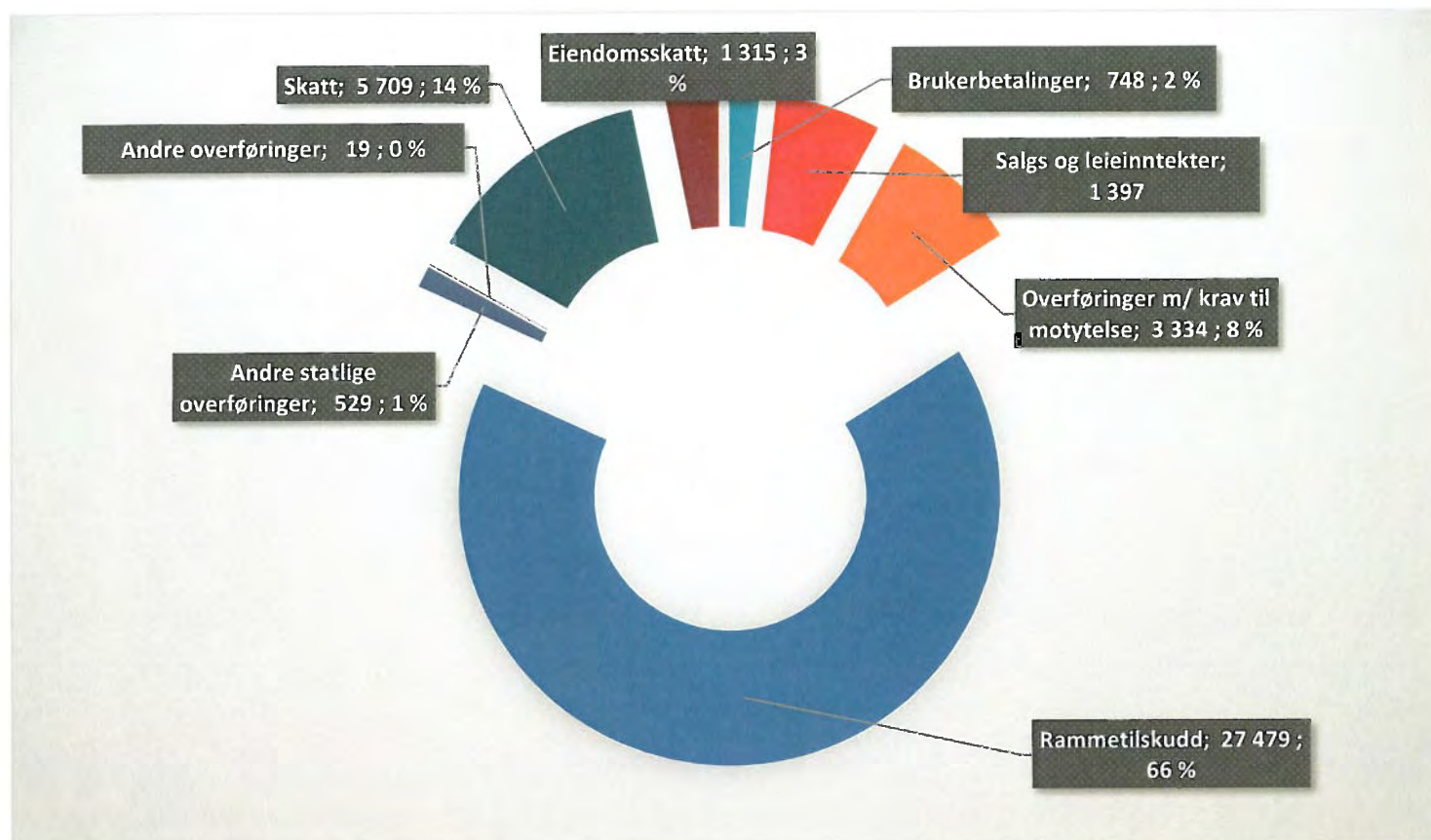
Resultat:

Ikke disponert driftsresultat er kr 62.000 større enn fjorårets. «Penger til overs» er godt å ha i forhold til årene som kommer, men samtidig må vi huske at denne rapporten fokuserer mest på kroner og i mindre grad på nytte og uløste oppgaver! Rådmannens årsmelding gir et bredere bilde av hva vi har fått til og utfordringer framover.

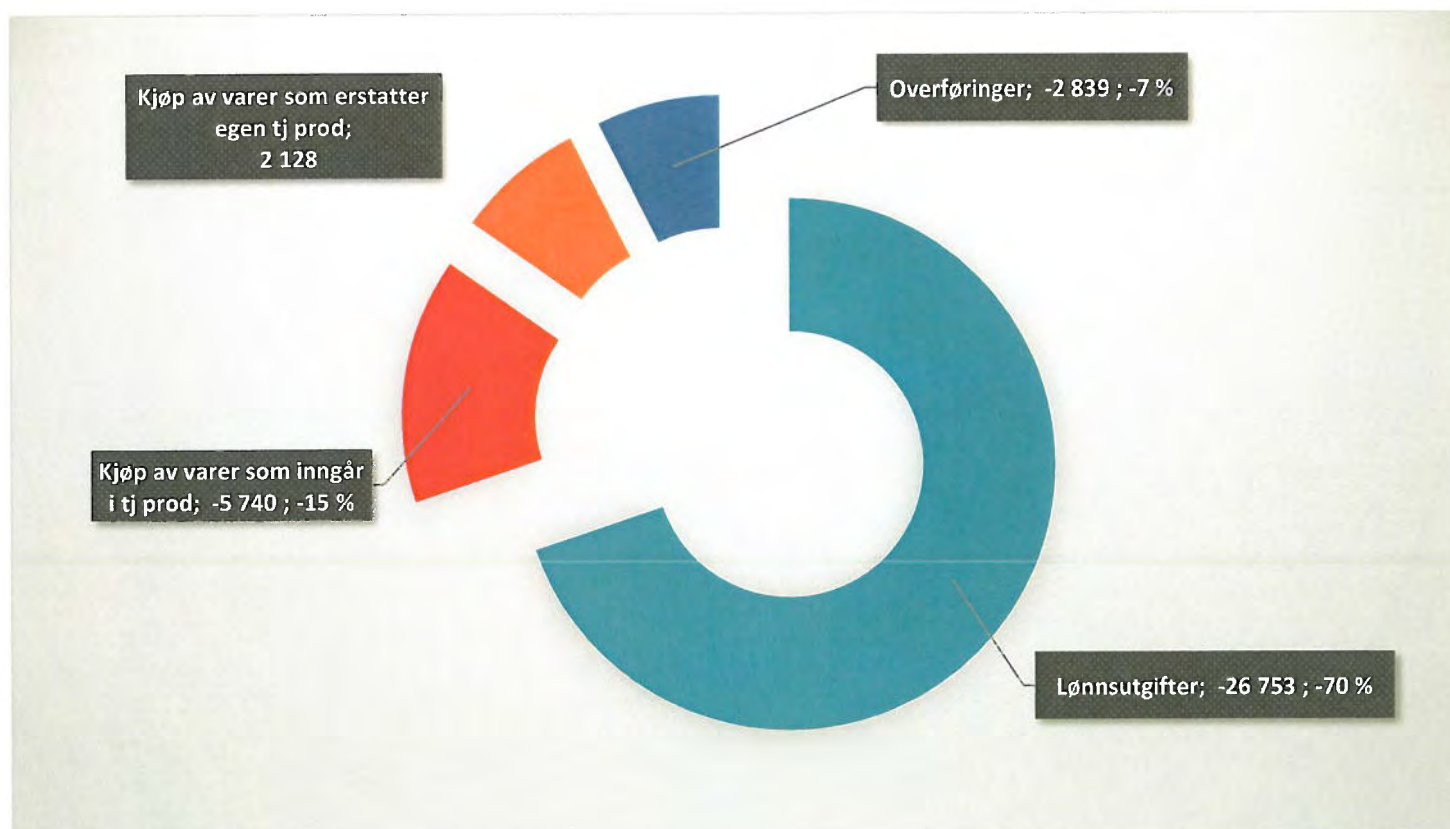
UTVIKLING I DRIFTEN SISTE 10 ÅR

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Budsj 2019	Avvik budsj
Driftsinntekter												
Brukerbetalinger	1 036	1 456	1 889	2 074	1 295	1 281	1 212	912	843	748	619	-130
Andre salgs og leteinntekter	2 004	1 746	1 944	1 675	2 217	2 627	2 300	2 279	2 088	2 634	2 310	-324
Overføringer m krav til motytelse	10 013	5 329	3 294	3 015	3 065	3 791	4 879	2 528	3 051	3 334	1 557	-1 777
Rammetilskudd	19 595	19 558	20 840	22 105	22 895	24 535	27 154	26 822	28 134	27 479	28 093	614
Andre statlige overføringer	394	162	142	153	159	638	1 636	1 581	1 109	529	533	4
Andre overføringer	194	15	2	770	28	6	16	3	10	19	19	-
Skatteinntekter	5 352	5 206	5 349	5 271	5 164	5 153	4 581	4 747	5 467	5 709	4 881	-828
Eiendomsskatt	583	512	440	440	440	924	870	881	868	1 315	1 269	-46
Sum inntekter	39 172	33 984	33 898	35 504	35 263	38 955	42 648	39 754	41 569	41 767	39 280	-2 488
Driftsutgifter												
Lønn og sosiale utgifter	-19 115	-20 678	-22 025	-22 297	-22 747	-22 939	-15 981	-25 570	-25 606	-26 753	-26 894	-141
Kjøp av varer som inng i j prod	-5 548	-6 241	-5 155	-5 633	-4 955	-4 841	-5 146	-5 399	-5 378	-5 740	-5 271	469
Kjøp av varer som erst. egenprod	-2 582	-2 462	-3 052	-3 326	-7 461	-8 259	-8 208	-3 744	-3 045	-2 992	-3 467	-475
Overføringer	-1 732	-2 214	-2 162	-2 577	-2 160	-1 765	-1 895	-1 912	-2 070	-2 839	-2 090	749
Avskrivninger	-913	-951	-1 125	-1 141	-1 147	-1 451	-1 527	-1 462	-1 514	-1 498	-	1 498
Øvrige driftsutgifter												
Sum driftsutgifter	-29 890	-32 547	-33 520	-34 975	-38 471	-39 225	-40 799	-38 087	-37 564	-39 822	-37 721	2 101
Brutto driftsresultat	9 282	1 437	378	530	-3 208	-300	1 849	1 668	3 955	1 946	1 559	-387
Renteinntekter	1 117	1 007	965	945	918	759	757	781	757	1 198	1 165	-33
Renteutgifter	-379	-676	-630	-561	-586	-582	-519	-517	-572	-714	-737	-23
Netto avdrag	-259	-518	-482	-501	-495	-655	-655	-756	-856	-989	-1 072	-83
Motpost avskrivninger	913	951	1 125	1 141	1 147	1 451	1 527	1 462	1 514	1 498	-	-1 498
Netto Driftsresultat	10 674	2 201	1 356	1 554	-2 224	672	2 959	2 638	4 799	2 939	915	-2 024

Hvor kommer inntektene fra? (hele 1000 kroner)



Hva er pengene brukt til? (hele 1000 kroner)





Økonomisk oversikt - investering

1 UTSIRA KOMMUNE - 2019

06.03.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	2.435.000,00	2.435.262,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.397.103,57	0,00	0,00	1.075.435,76
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	3.832.103,57	2.435.262,00	3.000.000,00	1.075.435,76
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	9.787.620,03	11.069.406,00	1.500.000,00	7.096.365,41
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	1.397.103,57	47.775,00	0,00	1.075.435,76
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	11.184.723,60	11.117.181,00	1.500.000,00	8.171.801,17
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	286.936,00	100.000,00	100.000,00	144.054,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	96.198,00	97.000,00	115.000,00	109.901,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	1.325.000,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	383.134,00	197.000,00	1.540.000,00	253.955,00
Finansieringsbehov	7.735.754,03	8.878.919,00	40.000,00	7.350.320,41
Dekket slik:				
Bruk av lån	673.000,00	673.000,00	0,00	4.000.000,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	240.222,30	40.000,00	40.000,00	96.537,70
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	189.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	6.422.465,89	7.765.854,00	0,00	2.559.857,31
Bruk av bundne driftsfond	27.873,85	27.873,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	372.191,99	372.192,00	0,00	504.925,40
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	7.735.754,03	8.878.919,00	40.000,00	7.350.320,41
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



1 UTSIRA KOMMUNE - 2019

06.03.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	11.184.723,60	11.117.181,00	1.500.000,00	8.171.801,17
Utlån og forskutteringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	96.198,00	97.000,00	115.000,00	109.901,00
Avdrag på lån	286.936,00	100.000,00	100.000,00	144.054,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	0,00	0,00	1.325.000,00	0,00
Årets finansierungsbehov	11.567.857,60	11.314.181,00	3.040.000,00	8.425.756,17
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	673.000,00	673.000,00	0,00	4.000.000,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.397.103,57	0,00	0,00	1.075.435,76
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	2.675.222,30	2.475.262,00	40.000,00	96.537,70
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	4.745.325,87	3.148.262,00	3.040.000,00	5.171.973,46
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	189.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	6.822.531,73	8.165.919,00	0,00	3.064.782,71
Sum finansiering	11.567.857,60	11.314.181,00	3.040.000,00	8.425.756,17
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

INVESTERINGER og FINANSIERING AV INVESTERINGER I 2019

Tall i hele 1000 kroner

Prosjekter:

Finansiering av prosjektene:

Anlegg:

Ventilasjon Siratun - anbudsgrunnlag	424	Tilskudd Enova	-271
Oppgradering Siratun	122		
Boligprosjekt Hovland	5 824	Tilskudd Husbanken	-2 014
Kaifront kai Sørøvågen	127		
Utområder kaier nord og sør	2 149		
Avløpsnett	240		
Vannledningsnett, -kummer	168		
Avnledningsnett (samarb Haug kraft as)	483		
Lysende hoder (kunstinstallasjon)	251	Tilskudd fylket og private	-150
Sum anlegg	9 788		

Mva kompensasjon investeringer	1 397	Mottatt mva kompensasjon investerin	-1 397
Avdrag formidlingslån	87	Mottatte avdrag formidl lån	-40
E.o.avdrgr formidlingslån	200	Mottatt e.o. avdrag formidl lån	-200
		Bruk av lån	-673
Avsetninger (ikke gjennomførte prosj)		Bruk av ubundne investeringsfond	-372
		Bruk av disposisjonsfond	-6 422
Egenkapitalinnskudd KLP	96	Bruk av bunde driftsfond	-28
		Bidrag fra driften	

Sum finansieringsbehov

11 568

Sum finansiering

-11 568

Investeringer i Anleggsmidler - Budsjettavvik

Prosjekt	Bokført Tidligere år	Budsjett 2019	Utgiftsført 2019	Avvik <i>Budsjett minus regnskap</i>	Utgiftsført totalt
Ventilasjon Siratun - anbudsgrunnlag	5 908	401	424	-23	6 332
Boligprosjekt Hovland	4 821	6 094	5 824	269	10 645
Oppgradering Siratun		350	122	228	
Kaifront kai Sørevangen		127	127	0	
Utområder kaier nord og sør		2 256	2 149	107	
Kirker		450		450	
Velferdsteknologi		141		141	
Avløpsnett		240	240	0	
Digitalisering		200		200	
Vannledningsnett, -kummer		200	168	32	
Vannledningsnett (samarb Haug kraft as)		433	483	-50	
Lysende hoder (kunstinstallasjon)		225	251	-26	
Sum Investeringer i anleggsmidler		11 117	9 788	1 330	

Mva-kompensasjon på kr 1.397' er holdt utenfor i tabellen siden det regnestykket går i 0 med motsvarende inntektspost. investeringer inkl mva kompensasjon er kr 11.184'

Sum

Saldering Investeringsregnskapet:

"Budsjettavvik" og ikke igangsatte investering	-1 330
Budsjettavvik avdrag	-13
Sum reduserte utgifter	<u>-1 343</u>

Redusert behov for finansiering ift budsjett -1 343

Note:

Kommunestyret vedtar i februar 2020 å rebudsjettere følgende investeringer:
(Dvs overføre ikke brukte budsjettmidler fra 2019-2020)

Utsira Kirke	450
Oppgradering Siratun	228
	<u>678</u>

Ikke brukte budsjettmidler fra 2019, sammenholdt med reviderte investeringsplaner pr februar 2020, innebærer altså at det frigjøres kr 665.000 (kr 1343'-kr 678') i forhold til budsjetterte investeringer for 2019. Midlene står på ikke øremerket disposisjonsfond.

Kommentarer til investeringsregnskapet

De enkelte prosjekter fremgår i egen oversikt.

Kjøp av aksjer gjelder egenkapitalinnskudd i KLP, kommuns pensjonskasse, som årlig fremmer krav om at det må skytes inn egenkapital.

Avdrag på lån gjelder ordinære avdrag til formidlingslån i Husbanken. En låntaker har innfridd ekstraordinært (kr 200.000). Tilsvarende beløp er sendt tilbake til Husbanken. Regnskapstallene er derfor noe høyere, enn de budsjetterte tallene. (Avdrag på øvrige lån føres i driftsregnskapet)

Kompensasjon for merverdiavgift motsvares av tilsvarende tall under overføringer på inntektssiden og går netto i 0.

Vi har lånt kr 673.000 på slutten av året i forbindelse med forsert aktivitet hos kraftlagets prosjekt på Utsira. Vi ønsker å utnytte synergier med felles grøfter. Låneopptak og arbeider var fra vår side kalkulert å skje først til neste år.

Nærmere om de ulike prosjekt:

Ventilasjon Siratun – Enøkprosjekt er i prinsippet fullført. Dokumentasjon av besparelser og endelig ferdigbefaring gjenstår. Likeledes utbetaling av tilskudd fra Enova på kr 271.000. Prosjektet er overskredet med kr 23'. Det hefter noe usikkerhet i forhold til avrunding av prosjektet.

Boligprosjekt på Hovland, 2 omsorgsboliger og 2 kommunale boliger, er ferdigstilte. Prosjektet er fullført med resterende midler på kr 269.000. Alarmordning i forhold til sentral på sykehjemmet gjenstår. Dette må på plass for at vi skal få mva-kompensasjon i de to omsorgsboligene! Kostnadene vil i hovedsak være driftsutgifter som justeres i egen budsjettsak i 2020. Avsatte budsjettmidler til dette, kr 141.000, er ubrukte.

Oppgradering Siratun er påbegynt med justering av nytt arkivrom for bortsetting av materiell. Rehabilitering av fasadepilarer foran (under!) Siratun er satt i bestilling, men gjenstår i prosjektet.

Kaifront i Søreivågen er på plass innenfor budsjett.

Årets mest i øyenfallende prosjekt, ved *opptrekk i sør og havnepromenaden* langs 1000-årsstedet i Nordevågen, er iverksatt og fullført. Restmidler i forhold til budsjett er kr 107.000

Prosjektene *Kirke*, og *digitalisering* har ikke kommet i gang. Egen sak om rebudsjettering i 2020 fremlegges.

VAR-prosjektene avløpsnett, vannledningsnett og -kummer, samt *vannledningsnett i felles grøfter* i forbindelse med kraftlagets arbeider på Utsira, er, sett under ett, bokførte med et underskudd på kr 18.000.

Kunstinstallasjonen *Lysende hoder* ble avduket i september. Prosjektet ble tilgodesett med 2/3 eksterne tilskudd fra bank og fylke. Prosjektet noterer dog en overskridelse på kr 26.000, bla ble det ekstra kostnader med fremføring av strøm.

Det er ikke avhendet noen anleggsmidler.

Midler til pågående prosjekter er i behold på ulike disposisjonsfond. Det fremmes sak i februar 2020 om prosjekter som ikke er påbegynte fremdeles skal gjennomføres.

Budsjettkontrollen for de ulike prosjektene synes å være grei. Dog et forbehold i forhold til prosjekt *Ventilasjon* som det ikke er satt endelig sluttstrek for.

Finansiering:

Mottatte avdrag gjelder avdrag formidlingslån jfr Husbankens ordning, samt ekstraordinær innfrielse av lån fra en låntaker.

Det er som nevnt ovenfor tatt opp lån på kr 673.000.

Regnskapet er saldert ved bruk av fond. Det er ikke brukt mer av fondene, enn strengt nødvendig da vi kun har disposisjonsfond tilgjengelige. Dette betyr at pågående prosjekter og ikke påbegynte prosjekter må sikres ny finansiering ved nytt budsjettvedtak i 2020.

Refusjon av merverdiavgift for investeringer spesifiseres på egen linje i investeringsregnskapet. Motposten på samme totalbeløp er innbakt og fordelt på de respektive investeringsprosjekt. Netto investeringsutgifter er kr 9,788 millioner fordelt på prosjekter som vist i oversikten «*Investeringer i Anleggsmidler*».

I samme oversikt, er også årets saldering av investeringsregnskapet vist. Det er brukt kr 1,343.000 mindre, enn planlagt i samlet budsjett. Kommunestyret bestemmer i februar 2020 at kr 678.000 av disse skal rebudsjetteres til pågående og planlagte budsjett.

I så fall frigjøres kr 665.000 til nye prosjekter. Pengene står på ikke øremerket disposisjonsfond.



Oversikt - balanse

1 UTSIRA KOMMUNE - 2019

06.03.2020

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER		
Anleggsmidler	147.673.563,02	137.400.390,72
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	92.582.963,34	85.253.875,36
Utstyr, maskiner og transportmidler	1.117.863,68	1.195.038,06
Utlån	2.627.110,00	2.867.332,30
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	3.285.033,00	3.188.835,00
Pensjonsmidler	48.060.593,00	44.895.310,00
Omløpsmidler	15.024.593,93	18.981.022,00
Herav:		
Kortsiktige fordringer	3.635.041,87	1.118.136,77
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	572.474,00	779.484,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	10.817.078,06	17.083.401,23
SUM EIENDELER	162.698.156,95	156.381.412,72
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	71.971.790,84	69.235.463,14
Herav:		
Disposisjonsfond	5.901.477,83	9.442.585,22
Bundne driftsfond	1.765.542,50	1.798.215,03
Ubundne investeringsfond	0,00	372.191,99
Bundne investeringsfond	7.000,00	7.000,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	1.649.575,25	1.587.066,94
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	63.116.675,99	56.496.884,69
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-468.480,73	-468.480,73
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	85.843.262,00	82.189.881,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	55.819.126,00	51.562.952,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	30.024.136,00	30.626.929,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	4.883.104,11	4.956.068,58
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	4.883.104,11	4.956.068,58
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	162.698.156,95	156.381.412,72
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	1.286.374,97	1.286.374,97
Herav:		
Ubrukte lånemidler	1.286.374,97	1.286.374,97
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakonti	-1.286.374,97	-1.286.374,97

EIENDELER	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
<u>Anleggsmidler</u>											
Faste eiendommer	29 189	62 736	63 932	64 127	64 684	73 232	73 998	73 825	78 591	85 254	92 583
Utstyr, maskiner m.v.	968	1 055	1 286	1 320	1 163	1 206	1 109	1 387	1 201	1 195	1 118
Utlån	2 575	2 716	2 806	2 791	2 755	2 918	2 882	3 122	2 964	2 867	2 627
Aksjer	2 538	2 548	2 601	2 658	2 723	2 794	2 867	2 961	3 079	3 189	3 285
Pensjonsmidler	19 001	22 123	24 305	26 278	29 331	32 418	35 156	35 043	38 847	44 895	48 061
<i>Sum anleggsmidler</i>	54 272	91 179	94 930	97 174	100 655	112 568	116 012	116 338	124 681	137 400	147 674
<u>Omløpsmidler</u>											
Fordringer	3 534	2 986	4 077	2 204	1 758	1 529	3 182	2 704	1 317	1 898	4 208
Kasse, postgiro, bank	20 922	18 582	14 990	16 589	17 088	13 753	11 850	13 857	15 794	17 083	10 817
<i>Sum omløpsmidler</i>	24 456	21 569	19 067	18 794	18 846	15 282	15 032	16 561	17 111	18 981	15 025
Sum Eiendeler	78 728	112 747	113 997	115 968	119 501	127 850	131 044	132 899	141 792	156 381	162 698
EGENKAPITAL OG GJELD											
<u>Egenkapital</u>											
Fond	18 208	14 847	12 464	12 378	11 559	8 518	7 027	7 996	10 314	11 620	7 674
Likv.res/Endr regnsk prinsipp	-468	-468	-468	-468	-468	-468	-468	-468	-468	-468	-468
Ikke disponert driftsresultat	1 310	1 564	1 146	1 387	2 149	1 635	1 633	2 178	1 348	1 587	1 650
Annen egenkapital	28 780	41 959	43 891	43 672	43 236	45 814	48 594	48 663	50 429	56 497	63 117
<i>Sum egenkapital</i>	47 829	57 902	57 033	56 968	56 476	55 498	56 786	58 370	61 622	69 235	71 972
<u>Gjeld</u>											
Langsiktig gjeld	977	20 207	19 666	19 551	19 000	25 066	25 336	24 580	27 627	30 627	30 024
Pensjonsforpliktelser	25 248	29 490	31 730	34 709	39 176	42 246	43 639	44 381	47 912	51 563	55 819
Kortsiktig gjeld	4 674	5 148	5 569	4 739	4 849	5 040	5 283	5 568	4 632	4 956	4 883
<i>Sum gjeld</i>	30 899	54 845	56 964	58 999	63 026	72 352	74 258	74 530	80 170	87 146	90 726
Sum Egenkapital og gjeld	78 728	112 747	113 997	115 968	119 501	127 850	131 044	132 899	141 792	156 381	162 698
<u>Arbeidskapital</u>											
Arbeidskapital	19 782	16 420	13 499	14 054	13 997	10 242	9 749	10 992	12 479	14 025	10 141
Endring i arbeidskapital	19 782	-3 362	-2 922	555	-57	-3 755	-493	1 243	1 487	1 546	-3 883

Kommentarer til balansen

Anleggsmidler:

Årets investeringer er aktiverte og det er foretatt avskrivninger etter kommunal regnskapsskikk.

Endring i aksjer kr 96.198 skyldes egenkapitalinnskudd i pensjonskassen KLP. Det er redegjort for kommunens aksjer i note 9. Eiersammensetning og andeler i Haugaland kraft AS er i endring, men vi har holdt oss i ro med uendret posisjon. Vår relative andel har dog endret seg.

Omløpsmidler:

Likvide midler er i hovedsak plassert i Sparebank 1 – SR-bank. Fordringer gjelder ordinære kundefordringer. Fordring Husbanken på kr 2,14 millioner blåser tallene opp i forhold til i fjor. Fordringen er oppgjort i februar 20. Pensjonsmidler er ført opp jfr note 7.

Fond:

Fondsmidler. Se egen spesifikasjon i notene 1-5.

Likviditetsreserver:

Likviditetsreserven ble gjort opp i 2008. Endringer som skyldes endringer i periodiseringsprinsipp er overført ny konto for dette formålet (Endring i regnskapsprinsipp). Vi har ikke ført mot denne kontoen siden 2002.

Regnskapsresultater:

Årets overskudd er avsatt. Tidligere års avsetninger er oppgjorte.

Lånegjeld:

Se note nr 7 om pensjonsforpliktelser. For øvrig gjeld se oversikten *"Innlån i Utsira kommune"*. Den alminnelige lånegjelden i bankene er redusert med årets avdrag. Nytt lån til «var-formål» på kr 673.000 i Kommunalbanken er lagt til.

Kapitalkonto:

Note 9 gir noe mer bakgrunnsinformasjon om årets endringer.

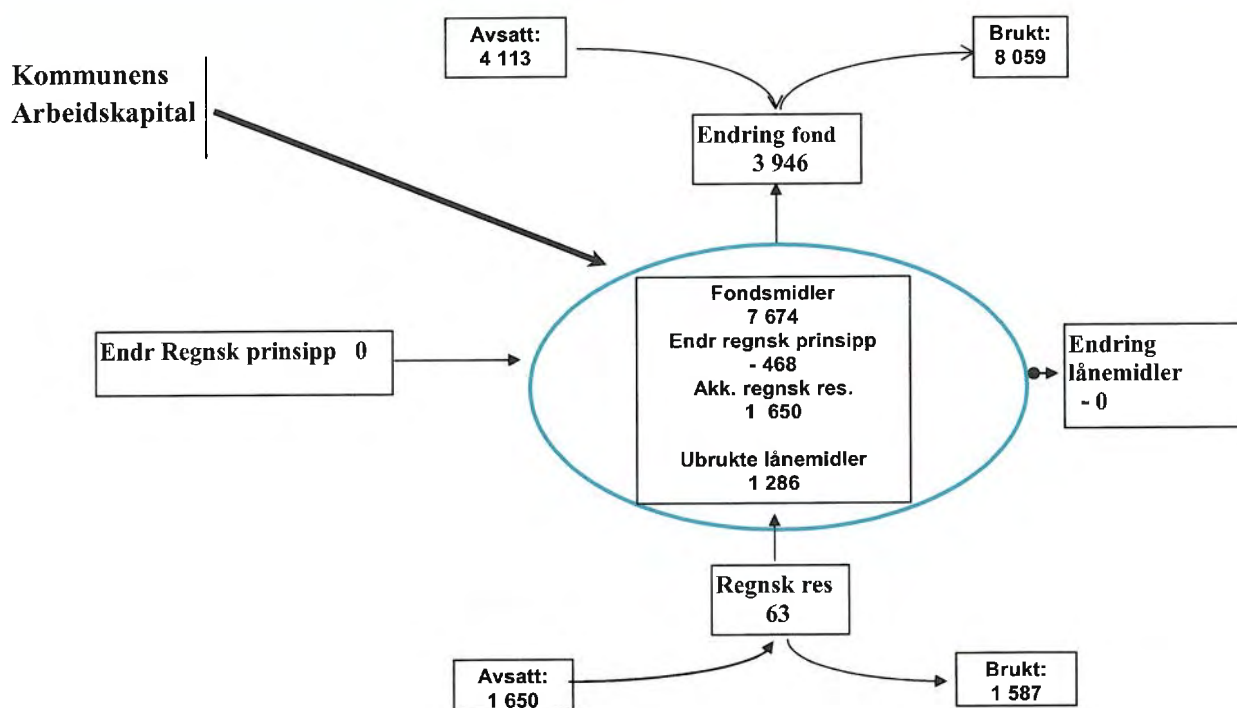
Ubrukte lånemidler:

Gjelder startlån i Husbanken for videreformidling til innbyggerne. Midlene er så langt ubrukte. Midlene må enten lånes ut, eller returneres Husbanken.

OVERSIKT ARBEIDSKAPITAL

Endring Fondsmidler:

Fond				Pr 1.1.	Avsatt	Brukt	Pr 31.12.
Disposisjonsfond				9 443	3 754	7 295	5 901
Ubunde investeringsfond				372	-	372	0
Bunde investeringsfond				7	-	-	7
Bunde driftsfond				1 798	359	392	1 766
				11 620	4 114	8 060	7 674



Endring regnskapsprinsipp:

			Pr 1.1.	Avsatt	Brukt		Pr 31.12
Endring regnskapsprinsipp			-468	-	-		-468

Regnskapsresultater (ikke disponerte driftsresultater):

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Akkumulert netto regnskapsresultat	2 149	1 635	1 789	2 178	1 348	1 587	1 650

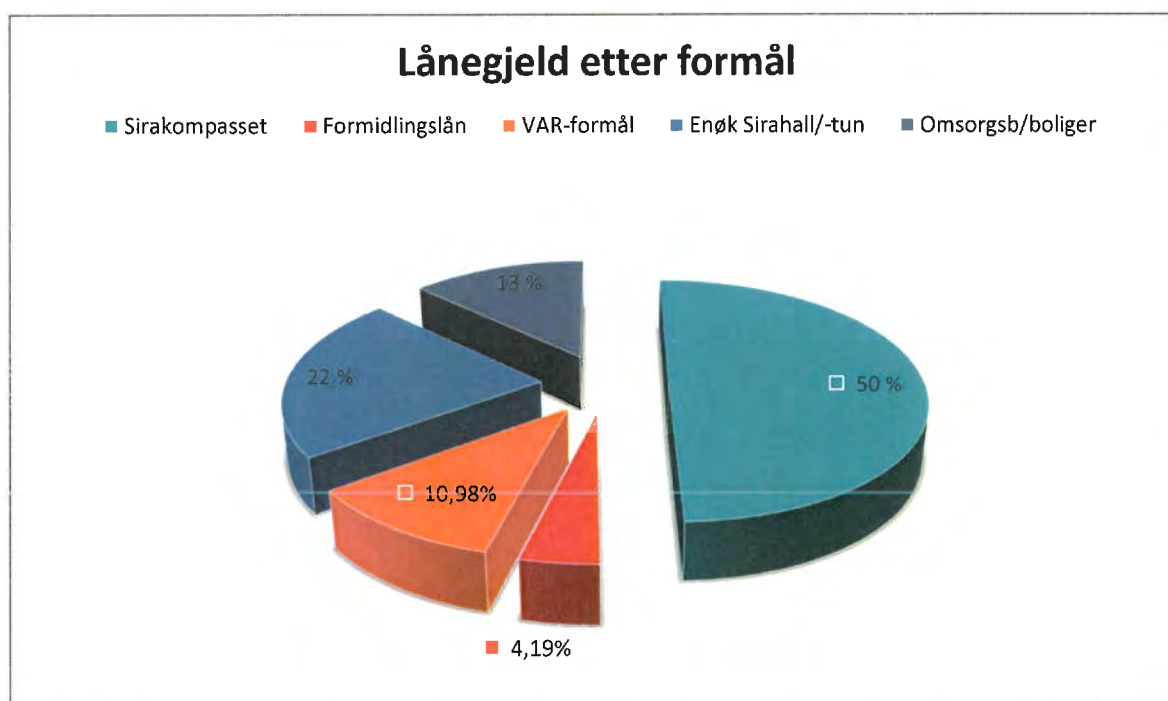


1 UTSIRA KOMMUNE - 2019

06.03.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	41.767.296,07	39.279.667,00	38.455.200,00	41.569.218,96
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	3.832.103,57	2.435.262,00	3.000.000,00	1.075.435,76
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	2.111.636,91	1.883.000,00	551.000,00	4.853.786,02
Sum anskaffelse av midler	47.711.036,55	43.597.929,00	42.006.200,00	47.498.440,74
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	38.323.767,67	37.580.862,00	35.423.645,00	36.100.055,07
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	11.184.723,60	11.069.406,00	1.500.000,00	8.171.801,17
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	2.086.008,88	2.010.666,00	1.978.666,00	1.681.001,63
Sum anvendelse av midler	51.594.500,15	50.660.934,00	38.902.311,00	45.952.857,87
Anskaffelse - anvendelse av midler	-3.883.463,60	-7.063.005,00	3.103.889,00	1.545.582,87
Endring i ubrukte lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	-3.883.463,60	-7.063.005,00	3.103.889,00	1.545.582,87
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	5.763.170,25	3.546.206,00	2.308.889,00	6.514.552,94
Bruk av avsetninger	9.646.633,85	10.796.986,00	100.000,00	4.968.970,07
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	-3.883.463,60	-7.250.780,00	2.208.889,00	1.545.582,87
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	1.497.810,00	0,00	0,00	1.703.200,00
Interne utgifter mv	1.497.810,00	0,00	0,00	1.703.200,00
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00

LÅNEGJELD UTSIRA KOMMUNE				
År	Innlån	Utlån	Netto lånegjeld	Endring
2000	1 555	1 614	-58	-58
2001	1 420	3 140	-1 720	-1 661
2002	1 274	3 211	-1 937	-217
2003	1 614	3 176	-1 562	375
2004	1 450	3 187	-1 737	-175
2005	1 108	3 084	-1 976	-238
2006	1 520	3 052	-1 532	443
2007	1 229	2 811	-1 582	-49
2008	1 038	2 629	-1 591	-9
2009	977	2 575	-1 598	-8
2010	20 207	2 716	17 491	19 089
2011	19 666	2 806	16 860	-631
2012	19 551	2 791	16 760	-101
2013	19 000	2 755	16 246	-514
2014	25 066	2 918	22 148	5 902
2015	25 336	2 882	22 454	306
2016	24 580	3 122	21 458	-996
2017	27 627	2 964	24 663	3 205
2018	30 627	2 867	27 760	3 097
2019	30 024	2 627	27 397	-363



Innlån Utsira kommune - Oversikt pr 31.12.19

kontonr	Långiver	Formål	Opptatt	Rente%		Betalte		Restgjeld	Påløpt rente 2019	Påløpt rente 20182
				pr 31.12.		Renter	Avdrag			
24519005	Kommunalbanken	Sirakompasset	2010	2,76		107 516	125 000	3 812 500	8 476	8 453
24519010	Kommunalbanken	Sirakompasset	2010	4,34		135 251	100 000	3 050 000	10 633	10 633
24519020	Kommunalbanken	Ventilasjon	2014	1,94		59 172	190 580	2 858 700	10 988	8 918
24519021	Kommunalbanken	Ventilasjon	2017	2,11		73 711	100 000	3 800 000	7 410	5 341
24519040	Kommunalbanken	Sirakompasset	2010	2,27		170 320	264 940	8 080 540	11 501	9 152
24519041	Kommunalbanken	VAR-tjenester	2019	2,48				673 000	232	
24519045	Kommunalbanken	VAR-tjenester	2014	2,21		54 061	75 000	2 625 000	5 338	3 915
24519046	Kommunalbanken	Boliger Hovland	2018	2		36 645	66 670	1 933 330	11 265	8 229
24519047	KLP	Boliger Hovland	2018	2,14		42 800	66 667	1 933 333	10 343	10 700
Formidlingslån:										
24519108	Husbanken	startån	2006	1,891		95	7 406	0	0	17
24519109	Husbanken	startån	2012	1,891		8 512	65 596	482 733	775	658
24519110	Husbanken	startån	2015	1,891		13 016	50 000	775 000	1 244	991
24519200	Husbanken	startån	2003	1,891		2 507	163 934	0	0	786
Sum alle lån									78 205	67 793
ESTIMERTE LANGSIKTIGE GJELDS- OG PENSJONSFORPLIKTELSE:										
24041000	Estimerte pensjonsforpliktelser KLP							48 484 347		
24041001	Estimerte pensjonsforpliktelser SPK							6 591 195		
24014000	Estimert arb giver avg pensjsforpl KLP							611 656		
24014001	Estimert arb giver avg pensjsforpl SPK							131 928		
Sum bokført langsiktig gjeld i balansen									85 843 262	

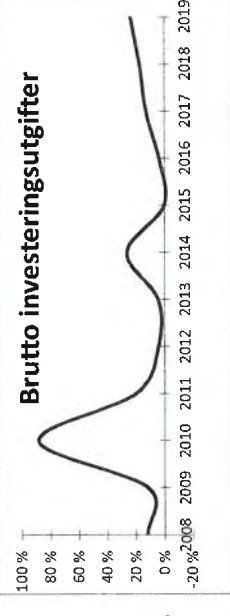
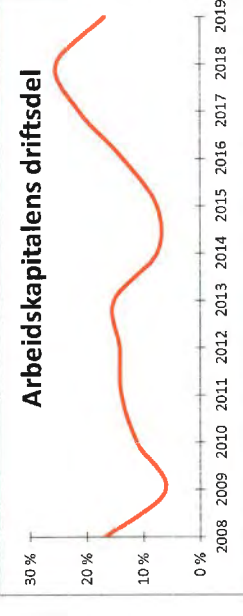
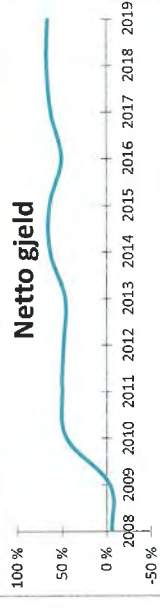
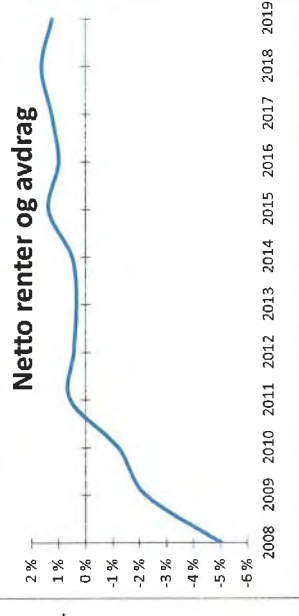
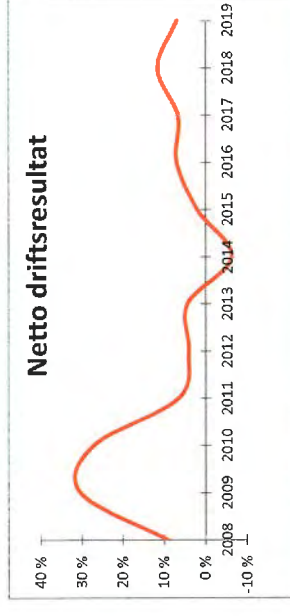
NØKKELTALL KOMMUNEREGNSKAPET FOR UTSIRA SISTE 10 ÅR

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Brutto driftsresultat	58	10 318	9 282	1 437	378	530	-3 208	-300	1 849	1 668	3 955	1 946
Renteinntekter	1 470	962	1 117	1 007	965	945	918	759	757	781	757	1 198
Renteutgifter	-64	-44	-379	-676	-630	-561	-586	-582	-519	-517	-572	-714
Netto avdrag	-11	-11	-259	-518	-482	-501	-501	-655	-655	-756	-856	-989
Netto renter + avdrag	1 395	907	479	-187	-147	-117	-169	-478	-417	-492	-670	-504
Netto driftsresultat	2 455	12 241	10 674	2 201	1 356	1 554	-2 224	672	2 959	2 638	4 799	2 939
Refusjon moms investeringer	84	865	6 175	1 310	217	221	-	-	-	-	-	-
Nto dr. res just for momsref invest	2 371	11 376	4 499	891	1 139	1 333	-2 224	672	2 959	2 638	4 799	2 939
Rammetilskudd	15 658	25 416	19 595	19 558	20 840	22 105	22 895	24 535	27 154	26 822	28 134	27 479
Brutto investeringer	3 310	4 628	34 546	6 745	1 386	1 540	9 198	9	1 561	4 993	7 096	9 788
Netto lånegjeld	-1 591	-1 598	17 491	16 860	16 246	16 246	22 148	22 454	21 458	24 663	27 760	27 397
Disposisjonsfond	4 375	1 603	3 238	3 830	728	3 736	1 532	1 535	4 084	7 610	9 443	5 901
Akk. nto. regnskapsresultat	731	1 310	1 564	1 146	1 387	2 149	1 635	2 023	2 178	1 348	1 587	1 650
Arbeidskapitalens driftsdel	4 637	2 473	4 392	4 744	4 833	5 417	2 699	2 699	5 801	8 490	10 561	7 083
Sum driftsinntekter	27 512	40 326	39 172	33 984	33 898	35 504	35 263	35 263	42 648	39 754	41 569	41 767

I prosent av driftsinntektene utgjør:

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Brutto driftsresultat	0 %	26 %	24 %	4 %	1 %	1 %	-9 %	-1 %	4 %	4 %	10 %	5 %
Netto renter og avdrag	-5 %	-2 %	-1 %	1 %	0 %	0 %	0 %	1 %	1 %	1 %	2 %	1 %
Netto driftsresultat	9 %	30 %	27 %	6 %	4 %	4 %	-6 %	2 %	7 %	7 %	12 %	7 %
Netto dr.res just for momsref invec	9 %	28 %	11 %	3 %	3 %	4 %	-6 %	2 %	7 %	7 %	12 %	7 %
Rammetilskuddet	57 %	63 %	50 %	58 %	61 %	62 %	65 %	70 %	64 %	67 %	68 %	66 %
Brutto invest. utgifter	12 %	11 %	88 %	20 %	4 %	4 %	26 %	0 %	4 %	13 %	17 %	23 %
Netto lånegjeld *	-6 %	-4 %	45 %	50 %	48 %	46 %	63 %	64 %	50 %	62 %	67 %	66 %
Disposisjonsfond	16 %	4 %	8 %	11 %	2 %	11 %	4 %	4 %	10 %	19 %	23 %	14 %
Akk. nto. Regnsk.resultat	3 %	3 %	4 %	3 %	4 %	6 %	5 %	6 %	5 %	3 %	4 %	4 %
Arbeidskapitalens driftsfd.	17 %	6 %	11 %	14 %	14 %	15 %	8 %	8 %	14 %	21 %	25 %	17 %

Tallene for 2009 og 2010 er påvirket av at vi fikk ekstraordinære skjønnsmidler i rammetilskuddet for å bli i stand til å bygge Strakompasset. Vi fikk kr 8 millioner i 2009 og ytterligere kr 2 millioner i 2010. Om vi trekker i fra tilskuddene vil netto driftsresultat vært på 11 % i 2009 og 7 % i 2010 justert for tilskudd og momsrefusjon.



Finansielle måltall

Vedtatt oktober 2018

Alle tall gjelder % av driftsinntekter, alle tall i hele 1000 kroner

Måltall	Regnskap			Budsjett		
	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Driftsinntekter	41 767	41 569	39 754	38 270	38 861	37 193
1) Netto driftsresultat	2 939	4 799	2 638	884	1 709	388
(Inkl evt rådveldesum)						
1,75 %	7,0 %	11,5 %	6,6 %	2,3 %	4,4 %	1,0 %
2) Disposisjonsfond -ikke øremerkede	2 634	5 639	3 660			
inkl Ikke disponert driftsresultat	1 650	1 587	1 348			
skal være på r 2 000	4 284	7 226	5 008			
3) Sum disposisjonsfond	5 901	9 443	7 610			
7,50 %	14 %	23 %	19 %			
4) Gjeldsgrad (netto lån)	24 099	25 060	21 888			
(innlån - utlån)	58 %	60 %	55 %			
5) Arbeidskapital	10 141	14 025	12 479			
15 %	24 %	34 %	31 %			

NOTER TIL REGNSKAPET – UTSIRA KOMMUNE

- 1. Disposisjonsfond**
- 2. Ubundne investeringsfond**
- 3. Budne investeringsfond**
- 4. Bundne driftsfond**
- 5. Spesifisert oversikt over fond**
- 6. Endring i arbeidskapital**
- 7. Pensjonsforpliktelser**
- 8. Garantiansvar**
- 9. Aksjer oppført som anleggsmidler**
- 10. Kapitalkonto**
- 11. Likviditetsreserven og endring i regnskapsprinsipp**
- 12. Selvkostberegninger**
- 13. Regnskapsprinsipp**
- 14. Vesentlige transaksjoner**
- 15. Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall og hendelser etter balansedagen**
- 16. Årsverk**
- 17. Avlønning rådmann og ordfører**
- 18. Anleggsregister – oversikt anlegg og avskrivninger**

Note 1-4 - Avsetning og bruk av fond

Jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §5 nr. 6

Bundne driftsfond - kap. 251	2019	2018
Beholdning pr.01.01	1 798 215,03	1 819 142,03
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	364 025,18	256 244,00
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	27 873,85	0,00
Avsetning til bundne driftsfond	359 226,50	235 317,00
Beholdning pr. 31.12	1 765 542,50	1 798 215,03

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2019	2018
Beholdning pr.01.01	372 191,99	877 117,39
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	372 191,99	504 925,40
Avsetning til ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Beholdning pr. 31.12	0,00	372 191,99

Bundne investeringsfond - kap. 255	2019	2018
Beholdning pr.01.01	7 000,00	7 000,00
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne investeringsfond	0,00	
Beholdning pr. 31.12	7 000,00	7 000,00

Disposisjonsfond - kap. 256	2019	2018
Beholdning pr.01.01	9 442 585,22	7 610 273,53
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	6 422 465,89	2 559 857,31
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	873 010,00	300 000,00
Avsetning til disposisjonsfond	3 754 368,50	4 692 169,00
Beholdning pr. 31.12	5 901 477,83	9 442 585,22

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2019	2018
Beholdning pr.01.01	11 619 992,24	10 313 532,95
Avsetninger	4 113 595,00	4 927 486,00
Bruk av avsetninger	8 059 566,91	3 621 026,71
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	-3 945 971,91	1 306 459,29
Beholdning pr. 31.12	7 674 020,33	11 619 992,24

Note 5 SPESIFISERT OVERSIKT OVER FOND

	Pr 1.1.19	Omdisponert sak 3/2019	Avsatt Drift	Investeringer	Brukt Drift	Investeringer	Pr 31.12.19
2.51 BUNDNE DRIFTSFOND							
25 199 004 Utbedringstilskott	416 074,50						416 074,50
25 199 006 Psykisk helsevern	89 622,78						89 622,78
25 199 011 1000 års sted	27 873,85				-	27 873,85	-
25 199 012 Selvkostfond renovasjon	131 647,78		3 200,00		79 529,18		55 318,60
25 199 013 Selvkostfond avløp	59 607,78		41 677,50				101 285,28
25 199 015 Kulturell skolesekk	6 496,00		22 932,00		6 496,00		22 932,00
25 199 019 Utviklingsmidler skole			80 000,00				80 000,00
25 199 020 Kompetansemidler skolen	28 717,00		28 717,00				57 434,00
25 199 021 Folkehelsemidler 2018	32 000,00						32 000,00
25 199 022 Testamentarisk gave S.E.H	434 908,34						434 908,34
25 199 023 Arena og utviklingsmidler bibliotek	9 000,00				9 000,00		-
25 199 025 Sitkagranprosjekt	269 000,00		182 700,00		269 000,00		182 700,00
25 199 026 Kvalifiseringsprogram NAV	293 267,00						293 267,00
	1 798 215,03	-	359 226,50	-	364 025,18	27 873,85	1 765 542,50
2.53 - 2.54 UBUNDNE INVESTERINGSFOND							
25 399 001 Ikke øremærket	-						-
25 399 003 Infrastruktur næring nord	43 642,39	-43 642,39					-
25 399 010 Øremærket vannverk vannmålere	-						-
25 399 016 Havner nord og sør		372 191,99			-	372 191,99	-
25 399 023 Ventilasjon Siratun	-						-
25 399 043 Parkering Søreavågen	328 549,60	-328 549,60					-
	372 191,99	-	-	-	-	372 191,99	-
2.5 BUNDE INVESTERINGSFOND							
25 599 001 Bunde investeringsfond renovasjon	7 000,00						7 000,00
	7 000,00	-	-	-	-	-	7 000,00
2.56 - 2.57 DISPOSISJONSFOND							
25 699 000 Disposisjonsf havnekassen	78 152,06						78 152,06
25 699 001 Egenandel folkehelse	32 000,00						32 000,00
25 699 002 Kompetanseplan	100 000,00				24 000,00		76 000,00
25 699 003 Reguleringsplan Tuevågen	46 900,00				46 900,00		-
25 699 004 Kommuneplan	100 000,00						100 000,00
25 699 005 Havner nord/sør		1 456 358,00			-	1 456 358,00	-
25 699 006 Fyrformål	40 000,00						40 000,00
25 699 007 Hp-næring 2019 egenandel			116 034,50				116 034,50
25 699 008 Rådveldesum næringsformål			46 499,00				46 499,00
25 699 011 Fond dekning premieavvik pensjon	1 220 860,00				207 010,00		1 013 850,00
25 699 012 Integreringstilskudd flyktninger	941 614,74		111 514,00				1 053 128,74
25 699 014 Infrastruktur næring nord	447 059,00	-447 059,00					-
25 699 020 Skoletur	20 000,00				20 000,00		-
25 699 021 F19/2016 konsulent næring	54 600,00				54 600,00		-
25 699 022 Disposisjonsfond fra drift	5 638 777,92	-1 009 299,00	2 968 956,00		331 278,50	4 632 707,89	2 634 448,53
25 699 024 K 19/2016 sjøkabel Haug kraft as	333 400,00				-	333 400,00	-
25 699 025 Turistbrosjyre 2019			20 000,00				20 000,00
25 699 026 Lekkasjer Sirakompasset			286 000,00				286 000,00
25 699 027 Boligetableringstilskudd	200 000,00		205 365,00		-		405 365,00
25 699 028 Utredning eiendomsskatt	59 000,00				59 000,00		-
25 699 031 Enøkprosjekt - disp fond	130 221,50				130 221,50		-
	9 442 585,22	-	3 754 368,50	-	873 010,00	6 422 465,89	5 901 477,83
	11 619 992,24	-	4 113 595,00	-	1 237 035,18	6 822 531,73	7 674 020,33

Note 6 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2019	31.12.2018	Endring
2.1 Omløpsmidler	15 024 594	18 981 022	
2.3 Kortsiktig gjeld	4 883 104	4 956 069	
Arbeidskapital	10 141 490	14 024 953	-3 883 464

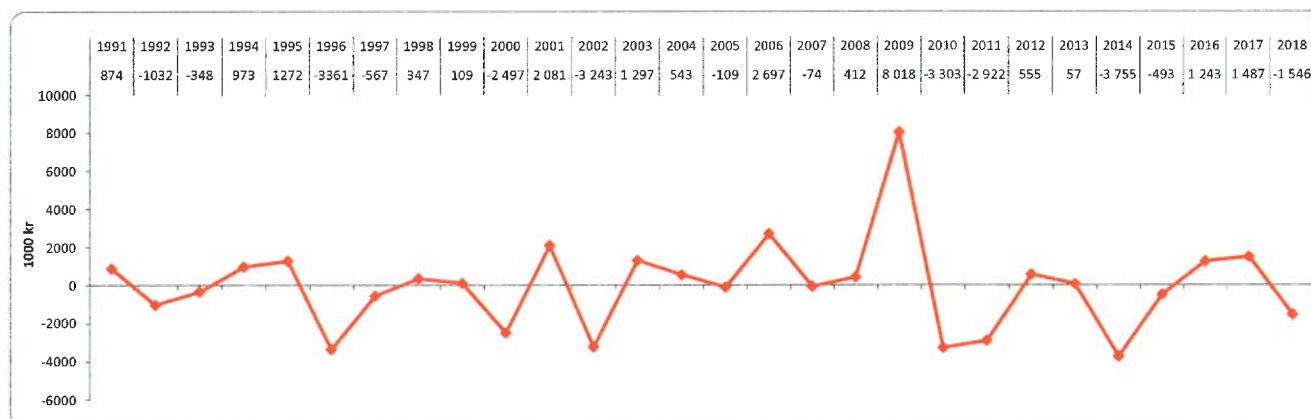
Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	41 767 296	
Inntekter investeringsregnskap	3 832 104	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	2 111 637	
Sum anskaffelse av midler	47 711 037	47 711 037
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	38 323 768	
Utgifter investeringsregnskap	11 184 724	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	2 086 009	
Sum anvendelse av midler	51 594 500	51 594 500
Anskaffelse - anvendelse av midler	-3 883 464	-3 883 464
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		-3 883 464
Endring arbeidskapital i balansen		-3 883 464
Differanse (forklares nedenfor)		0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	0	
	0	
	0	
	0	0

NOTE NR 6 ARBEIDSKAPITAL tall i hele 1000

	I år	I fjor
Sum anskaffelse av midler fra drift og investeringer	47 711	47 498
Sum anvendelse av midler til drift og investeringer	51 595	45 953
Netto anskaffelse av midler	-3 883	1 546
Endring i ubrukte lånemidler	-	-
Endring periodiseringsprinsipper	-	-
Endring utbetalte feriepenger	-	-
Endring i arbeidskapital	-3 883	1 546

Årlige endringer i arbeidskapital



Oversikt over Arbeidskapital Utsira kommune pr 31.12

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Omløpsmidler	21 627	19 067	18 794	18 846	15 282	15 032	16 561	17 111	18 981	15 025
Kortsiktig gjeld	-5 148	-5 569	-4 739	-4 849	-5 040	-5 283	-5 568	-4 632	-4 956	-4 883
<i>Arbeidskapital før korreksjon</i>	<i>16 479</i>	<i>13 498</i>	<i>14 054</i>	<i>13 997</i>	<i>10 242</i>	<i>9 749</i>	<i>10 992</i>	<i>12 479</i>	<i>14 025</i>	<i>10 141</i>
-ubrukte lånemidler	-477	-120	-757	-757	-557	-1 557	-1 286	-1 286	-1 286	-1 286
-investeringsfond og bundne driftsfond	-11 609	-8 634	-8 463	-7 823	-6 986	-5 492	-3 905	-2 703	-2 177	-1 773
Arbeidskapitalens driftsdel	4 392	4 744	4 833	5 417	2 699	2 699	5 801	8 490	10 561	7 083

NOTE NR 7 KOMMUNENS PENSJONSFORPLIKTELSE

De kollektive pensjonsordningene sikrer tariffestet tjenstepensjon for våre ansatte. Dette gjelder alders-, uføre-, ektefelle- og barnepensjon samt AFP/tidligpensjon. Pensjonene fra KLP/SPK samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det. Det er inngått avtale om ny offentlig tjenstepensjonsordning fra 2020. De regnskapsmessige effekter av dette kommer i 2020.

	Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskap	KLP		SPK	
		2019	2018	2019	2018
A	Beregnet netto pensjonskostnad	2 269 953	2 634 896	521 666	439 407
B	Forfalt pensjonspremie	1 861 060	1 931 421	412 953	437 904
C	Årets premieavvik (a-b)	408 893	703 475	108 713	1 503
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	703 275	49 630	1 503	-72 967
E	Administrasjonskostnad	104 481	156 937	13 860	13 566
F= (b+c+d+e)	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortiseri	3 077 709	2 841 463	537 029	380 006
G	- Pensjonstrekk ansatte 2%	294 119	299 513	79 118	73 792
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (f-g)	2 783 590	2 541 950	457 911	306 214

Regnskapsføring av pensjon:

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Kommunestyret avgjorde i 2003 at premieavviket skal gjøres opp umiddelbart året etter regnskapsåret. (Alternativet er amortisering over 7 år). Kommunestyret vedtok i 2008 å opprette et fond for regulering av premieavvik som det avsettes midler til når premieavviket er positivt og som det reguleres fra ved negative avvik.

Akkumulerte premieavvik	2019	2018	2019	2018
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr 1.1)	-703 275	-49 630	1 503	72 967
Årets premieavvik	408 893	703 275	108 713	1 503
Sum amortisert premieavvik dette året	703 275	49 630	-1 503	-72 967
Akkumulert premieavvik 31.12	408 893	703 275	108 713	1 503
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	43 342	74 547	11 524	159
Sum akkumulert premieavvik inkl arbeidsgiv avg	452 235	777 822	120 237	1 662

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2019	2018	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser 1.1.	4 128 235	6 120 355	1 900 373	
Årets premieavvik	408 893	703 275	108 713	1 503
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-	-		
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenka	-	-		
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	5 770 342	4 128 235	1 244 607	1 900 373
Herav:				
Brutto pensjonsforpliktelse	48 484 347	44 473 223	6 591 195	6 450 696
Pensjonsmidler	42 714 005	40 344 988	5 346 589	4 550 322
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	611 656	437 593	69 512	201 440

Det foretas ny beregning av pensjonsforpliktelsene som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning legges oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene. Den samlede bruttoendringen er estimatavvik.

Inngående netto pensjonsforpliktelse tillagt premieavvik og bruttoendringen i estimatavvik utgjør netto pensjonsforpliktele pr 31.12.

FORUTSETNINGER:	2019	2018	2019	2018
Forventet avkastning	4,50 %	4,50 %	4,00 %	4,20 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Årlig vekst i pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %		
Forholdstallet fra Kommunaldep	1	1	1	1
Det gjøres også demografiske forutsetninger, forutsetninger om antall som tar ut AFF, og hvor mange som slutter.				

Medlemstatus

antall aktive	39	43
Antall oppsatt	66	59
Antall pensjoner	26	23
Gj sn pensjonsgrunnlag aktive	359384	344829
Gj sn alder aktive	47,79	47,61
Gj sn tjenestetid aktive	11,66	10,9

NOTE nr. 8 Garantier gitt av kommunen**Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12**

Garanti gitt til	Garantibeløp	Garantien utløper
Rutebåten Utsira AS 1,6% av 68 millioner kr	1 088 000,00	15.01.2025
Sum garantier	1 088 000,00	

Garantier for ansattes lån	Garantibeløp	Garantien utløper
Antall garantier	0	
Antall garantier	0	
Samlet garantier ansatte	0	
Herav garanti for adm. sjefen		

Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF	Garantibeløp	Garantien utløper
0	0	
Samlet garanti	0	

Totalt garantibeløp alle garantier	1 088 000,00	
---	---------------------	--

INNFRIELSER OG TAP

Kommunen har i løpet av året ikke måttet innfri noen garantier.

NOTE NR 9 OVERSIKT OVER AKSJER BOKFØRT SOM ANLEGGSMIDLER

	Balanseført verdi	Pålydende	Markedsverdi	Ant aksjer	Eierande
Egenkapitalinnskudd KLP	1 113 833				
Andelslaget Haukeliveg	500	500			
AL Biblioteksentralen	300	300			0,26 %
Musikkselskapet Nordvegen AS	2 200	2 200		1	1,33 %
Destinasjon Haugalandet & Hgsd AS	15 000	2 500		6	0,58 %
Rutebåten Utsira A/S	1 200 000	1 000 000		1200	100 %
Haugaland Kraft A/S	820 000			1 640 000	0,33 %
Haugalandsmuseene AS	2 200	2 200			1 %
Haugaland Vekst IKS	100 000				9 %
Marin Energi Testsenter AS	22 000	20 000		20	1,46 %
Haugaland brann og redning IKS	9 000				0,18 %
Haugaland kontrollutv sekr IKS					0,19 %
Haugaland Vekst IKS					9,09 %
Interkommunalt arkiv IKS					0,96 %
Krisesenter Vest avd Hagesund					0,13 %
	3 285 033				

NOTE NR 10 KAPITALKONTO 2.5990

1.1.2018 Balanse		56 496 884,69
<u>Debetposter i året:</u>		<u>Kreditposter i året:</u>
Salg av fast eiend, utstyr, trsp midler		
Avskrivning fast eiendom og anlegg	1 205 754,00	8 637 488,98
Nedskrivning fast eiendom og anlegg	-	-
Avskrivning utstyr, mask, trsp m	292 056,00	
Nedskr utstyr, mask, trsp m (bil sykehj)		112 234,62
Salg av aksjer og andeler		96 198,00
Nedskrivning av aksjer og andeler		-
Tap avhendelse aksjer og andeler		
Tap på utlån		
Avdrag på utlån	200 000,00	
-ekstraordinære avdrag	40 222,30	
- ordinære avdrag form lån		-
- sosiallån		
Avskrivning på utlån		
Bruk av midler fra eksterne lån	673 000,00	1 075 793,00
Bruk av midler fra eksterne formidlingslån	-	200 000,00
Endring Pensjonsforpliktelse	4 256 174,00	3 165 283,00
31.12.2018 BALANSE	63 116 675,99	
SUM DEBET	69 783 882,29	SUM KREDIT
		69 783 882,29

NOTE NR 11 LIKVIDITETSRESERVER

avsatt i driftsregnskapet konto 25980.001

avsatt i investeringsregnskapet konto 25980.002

avsatt i investeringsregnskapet konto 25810.000

Konto for endring av regnskapsprinsipp drift

Saldo pr 31.12.19	468 480,73
--------------------------	-------------------

Skriver seg fra:

1992-2002 Endring feriepenger	464 636,73
2001 Endring periodisering mva	-13 157,00
2001 Endring periodisering renter	17 001,00
	468 480,73

NOTE NR 12 SELVKOSTTTJENESTER

Selvkostområde RENOVASJON	Budsjett	Regnskap	i fjor
Brukerbetalinger/salgsinntekt	519 244	525 745	501 995
Direkte kostnader	597 210	580 756	664 300
Indirekte kostnader	15 268	15 268	15 458
Netto kapitalkostnader	9 200	9 250	7 690
Overskudd/underskudd	-102 434	-79 529	-185 453
Selvkostandel	84 %	87 %	73 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	102 434	79 529	185 453

Selvkostområde VANNFORSYNING	Budsjett	Regnskap	i fjor
Brukerbetalinger/salgsinntekt	1 053 931	1 187 700	999 643
Direkte kostnader	727 379	950 763	689 769
Indirekte kostnader	32 268	32 268	32 458
Netto kapitalkostnader	293 603	294 512	301 231
Overskudd/underskudd	681	-89 843	-23 815
Selvkostandel	100 %	93 %	98 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		0	0

Selvkostområde AVLØP	Budsjett	Regnskap	i fjor
Brukerbetalinger/salgsinntekt	266 000	303 164	257 321
Direkte kostnader	3 000	-	-
Indirekte kostnader	7 634	7 634	9 167
Netto kapitalkostnader	255 521	255 052	262 116
Overskudd/underskudd	-155	40 478	-13 962
Selvkostandel	100 %	115 %	95 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond	0	41677***	0

** inkl kr 1200 i tilbakef renter

NOTE nr. 13 Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetsslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

NOTE nr. 14 Vesentlige transaksjoner

Ingen spesielle i 2019.

NOTE nr. 15 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen

NOTE nr. 16 Årsverk

Tekst	Regnskaps- året	Forrige år	Året før
Antall årsverk	31	33,5	32,96
Antall ansatte	42	50	52
Antall kvinner	30	33	36
% andel kvinner	71 %	66 %	69 %
Antall menn	12	17	16
% andel menn	29 %	34 %	31 %
Antall kvinner høyere stillinger	4	3	3
% andel kvinner i høyere stillinger	44 %	33 %	33 %
Antall menn i høyere stillinger	5	6	6
% andel menn i høyere stillinger	56 %	67 %	67 %

Fordeling heltid/deltid

Tekst	Regnskaps- året 2019	Forrige år	Året før
Antall deltidsstillinger			
Antall ansatte i deltidsstillinger	25	30	24
Antall kvinner i deltidsstillinger	21	22	22
% andel kvinner i deltidsstillinger	84 %	73 %	92 %
Antall menn i deltidsstillinger	4	8	2
% andel menn i deltidsstillinger	16 %	27 %	8 %

NB! Ansatte i deltidsbrannkorps og varaordfører holdt utenfor

Tilfeldig timelønne er ikke medregnet.

Oversikt pr 31.12.19

Ansvar	Antall ansatte			Årsverk		Endring 19-18	Tidligere år												Deltidsans.		
	Menn		Kvinner	Menn	Kvinner		Sum												M	K	M
	2	1		2,0	0,3	2,3	2,30	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2	1	2
110 Rådmannskontor	2	1	2,0	0,3	2,3	-	2,30	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3	2	1	2
114 Ordfører/varaordf	0	2	0,0	1,1	1,1	0,06	1,03	1,0	0,6	0,7	0,8	0,9	0,9	0,5	0,3	0,3	0,3	0,3	2		
130 Økonomikontor	1		1,0		1,0	-	1,00	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0			1
140 Plan & Miljøavdelin	0		-		-	-	-	-	-	-	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0			
150 Næringsavdeling			-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
180 Flyktningekontor		0	-		-	-0,50	-	0,5	0,3	0,3	-	-	-	-	-	-	-	-			
220 Utsira skole	3	7	1,9	5,3	7,1	-1,49	8,83	8,6	8,3	7,4	8,2	8,3	8,2	8,9	8,7	8,0	7,9	8,0	1	4	2
230 Utsira barnehage		5	-	4,0	4,0	-0,10	4,00	4,1	3,6	4,8	3,2	3,0	2,5	2,5	3,6	3,7	2,7	3,9	2	2	3
240 Utsira kulturskole	0	0	0,3	-	0,3	0,05	0,20	0,2	0,2	0,1	0,4	0,4	0,4	0,5	0,4	0,3	0,1	0,3			
250 Biblioteksjef	1		0,5	0,5	0,5	-	0,50	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	1		
260 Voksenopplæring	0	0	0,4	0,2	0,6	0,16	0,43	0,4	0,5	0,8	0,5	0,5	0,6	0,3	0,6	0,3	0,4	1,0			
280 "Bulyst"		0	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,5	0,5	-	-			
350 Helseavdeling			-	0,5	0,5	-0,02	0,62	0,5	0,5	0,6	0,6	0,6	0,6	0,5	0,6	0,5	0,5	0,5			
351 Helsestasjon		1	0,5	0,5	0,5	0,13	0,37	0,4	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	1		
352 Siraun sykestue	2	11	0,5	7,4	7,9	-0,94	8,54	8,9	8,6	8,4	8,2	9,1	9,5	8,6	8,3	8,4	8,5	9,1	2	9	0
357 Psykiatri			-	0,2	0,2	-	0,20	0,2	0,2	0,2	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,3			
510 Driftsavdeling	4		3,5		3,5	0,53	3,50	3,0	4,0	4,0	4,0	4,0	3,0	3,0	2,0	3,0	3,0	3,0	1		3
520 Renholdsavdeling		2		1,5	1,5	-	1,45	1,5	1,5	1,6	1,6	1,3	1,6	1,6	1,4	1,4	1,4	1,4	0	1	1
530 Brannavdeling	0	0	-	-	-	-0,40	0,40	0,4	0,4	0,4	0,3	0,4	0,4	0,3	0,4	0,3	0,4	0,4	0		
	12	30	9,6	21,4	30,9	-2,52	33,4	33,5	33,0	33,3	32,1	33,0	33,1	32,6	32,4	32,4	31,1	34,5	4	21	8
																				10	

Ansatte som er ansatt under flere ansvar er ført opp der de har størst tilknytning.

Derav står enkelte ansvar med 0 ansatte.

Kollonnene for årsverk gir derfor bedre bilde på aktiviteten innenfor hvert ansvar.

Tidmelønte og engasjementer i løpet av året er ikke medregnet.

Tidmelønte:

	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
--	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Ordinære timer

11624	8160	5828	7586	6042	7121	6411	8093	8698	6638
-------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Overtid

406	305,9	151	390	179	209	311	311	438	487
-----	-------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Estimat:

Omrignet til årsverk

(gitte årsverk 1850 t)

6,7	4,7	3,3	4,5	3,4	4,1	3,8	4,7	5,1	4,1
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Note 17 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Ytelser til ledende personer	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Rådmann	kr 933 363	kr 900 863	kr 864 552	kr 815 615	kr 785 000	kr 785 000	kr 750 000	710.000	kr 661 000	kr 640 000
Ordfører	kr 534 662	kr 519 000	kr 507 000	kr 435 325	kr 425 035	kr 415 248	kr 519 363	649.000	kr 600 720	kr 579 500

* Ordførerstillingen var på 85% i 2010-2012, 80 % i 2013. I 2014, 2015 og 2016 utgjør utbetalt **60 % stilling** av oppgitt årslønn.

Fra 2017 er lønnen fastsatt av kommunestyret uten angivelse av stillingsprosent.

All lønn er oppgitt pr 31.12. i året.

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Deloitte As

Ordførerlønnen er fra 2018 fastsatt som full stilling, men avlønning tilsvarende 60% av 80 % av Stortingsrepresentantenes årslønn.

Ordfører mottar også politikergodtgjørelser for møter.

I 2019 er det utbetalt kr 18.364 for møter i formannskapet, kr 2.064 for kommunestyremøter.

Note 18 - Anleggsregister

1. Bokført verdi pr. 31.12.2019

Avskrives over:

	0 ÅR	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.19	1 802	1 073	1 321	5 767	72 356	21 827	104 145
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	777	777
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.19	0	-957	-295	-2 659	-8 543	-6 021	-18 473
Bokført verdi 01.01.19	1 802	116	1 026	3 108	63 814	16 583	86 449
Tilgang i året	0	0	112	168	3 820	4 649	8 750
Avgang i året	0	0	-0	0	0	0	-0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-88	-94	-266	-746	-304	-1 498
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.19	1 802	29	1 043	3 011	66 888	20 928	93 700

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2019

	0 ÅR	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.19	1 802	1 073	1 321	5 767	72 356	21 827	104 145
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	777	777
Tilgang i året	0	0	112	168	3 820	4 649	8 750
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.19	1 802	1 073	1 433	5 935	76 176	27 253	113 672
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.19	0	-1 044	-389	-2 924	-9 288	-6 325	-19 971
Bokført verdi 31.12.19	1 802	29	1 043	3 011	66 888	20 928	93 701

	0 ÅR	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Kostpris v/tilgang i året	0	0	112	168	3 820	4 649	8 750
Salgssum v/avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-88	-94	-266	-746	-304	-1 498
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Sum endring kapitalkonto	0	-88	18	-97	3 074	4 345	7 252

Avgang i året (bokført verdi)

Salgssum ved salg

Negativt verdiavvik ved Salg

Positivt verdiavvik ved Salg

Netto verdiavvik: -

Forklaring:

0 ÅR = tomtegrunner

05 ÅR = Edb-utstyr, kontormaskiner ol

10 ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy ol

20 ÅR = Brannbiler, park pl, tekn anl, renseanl, pumpestasjoner ol

40 ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledn ne

50 ÅR = Forretn bygg, lager, adm bygg, sykehj, kulturb, brannstasjon

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	08.05.20	8/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ARBEIDET MED PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020-2024 – ENDRET PROSESSPLAN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg planlegger å behandle ny Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll for 2020-2024 på følgende måte:

- *administrasjonen inviteres til å legge fram forslag til prosjekter innen juli,*
- *innbyggerne inviteres til å sende inn forslag til prosjekter, etter initiativ fra utvalgsleder i hans brev av 27.04.20,*
- *andre folkevalgte inviteres til å komme med innspill i forkant av kommunestyremøtet i juni,*
- **maimøtet:** *kontrollutvalget drøfter forslag til prosjekter på grunnlag av sekretariatets forslag, som er basert på Deloitte sine innspill fra andre kommuner,*
- **septembermøtet:** *Kontrollutvalget foretar en vurdering av og prioritering av aktuelle prosjekter på grunnlag av innkomne innspill,*
- **novembermøtet:** *Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir lagt fram for utvalget for godkjenning og videresendelse til kommunestyret, eller til ny behandling i neste møte.*
- **desember:** *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2024 er vedtatt eller på ny til behandling av kontrollutvalget og videresendes kommunestyret for sluttbehandling.*

Vedlegg:

1. Brev til innbyggerne fra utvalgsleder, sendt ut 27.04.20
2. Forslag til prosjekter for utvalget å drøfte og vurdere

Saksorientering:

Kontrollutvalget vedtok i novembermøtet, i sitt første møte, 22.11.19, sak 18/19 følgende:

Utsira kontrollutvalg bestiller ikke risiko- og vesentlighetvurderinger og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 for Utsira kommune slik den foreligger i vedlagt prosjektplan med et timeestimat på 83 timer.

Kontrollutvalget planlegger å behandle ny Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll for 2020-2024 på følgende måte:

- *administrasjonen inviteres til å legge fram forslag til prosjekter og*
- *andre politikere inviteres til å komme med innspill i forkant av et kommunestyremøte våren 2020,*
- *maimøtet: kontrollutvalget m/inviterte foretar en vurdering av og prioritering av aktuelle prosjekt på grunnlag av innspill,*
- *septembermøtet: Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir lagt fram for utvalget for godkjenning og videresendelse til kommunestyret, eller til ny behandling i neste møte.*
- *novembermøtet: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2024 er vedtatt eller på ny til behandling av kontrollutvalget og videresendt kommunestyre for sluttbehandling (desembermøtet)*

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal i tråd med ny kommunelov § 23.2 annet ledd «minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner» og etter kommunelov § 23-4 «utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.»

Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det kommunestyret selv, etter innstilling fra kontrollutvalget, som skal vedta. Planen «baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.»

Utsira har så få innbyggere at bruk av KOSTRA-tall er til liten hjelp i vurderingen av tallene for kommunen.

Sekretariatet ba i høst Deloitte om å utarbeide forslag til prosjektplan for arbeidet med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet og kommunens selskaper, samt å lage en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kostnadene ved å benytte revisor ville ha kommet på ca. kr 115.000. Utvalget valgte å droppe bruk av revisor og vedtok et annet prosessløp, basert på tidligere års praksis.

Arbeidet med tidligere planer

I 2012 og 2016 var det sekretariatet som utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll for Utsira kommune. Begge gangene kom arbeidet seint i gang. I 2012 pga vakanse ved sekretariatet og i 2016 var det kontrollutvalget som utsatte arbeidet. I septembermøtet i 2012 og 2016 ble aktuelle prosjekter diskutert på bakgrunn av egne og administrasjonen sine innspill. I novembermøtet ble forslagene satt opp med to aktuelle prosjekter: «**Helseavdelingen**» og «**Oppvekstavdelingen**» i 2012 for perioden 2012-2016. For perioden 2016-2020 ble temaene «**Internkontroll**», «**Vedtaksoppfølging**», «**Plan, byggesak og eiendom**» valgt.

Sekretariatets kommentarer

Under behandling av saken i november gav revisor sin støtte til utvalgssekretær om ikke bruke revisjonen. Revisor mente at innspill må komme fra kommunen selv, dvs. utvalget, administrasjonen, de folkevalgte og innbyggerne. Det ville være bedre utnyttelse av budsjettmidlene. Sekretær poengterte at arbeidet ikke kunne overlates til henne alene, men at alle parter måtte bidra til å få en god og aktuell plan.

Leder av Suldal kontrollutvalg Tormod Skeie utarbeidet et leserinnlegg til Suldals innbyggere, som han fikk publisert i lokalavisa Suldalsposten i vår. Sekretariatet tipset utvalgsleder om dette, og han har på eget initiativ fått bruke innlegget, og har nå distribuert det til øyas innbyggere. Brevet er også lagt ut på kommunens nettside.

Det er i brevet, som følger som **vedlegg 1**, gitt anledning til at innbyggerne kan komme med innspill til planen. Det blir bedt om at innbyggerne kommer med synspunkter og meninger om ting som kan oppleves som feil, kan bli bedre, eller kan gjøres på andree og nye måter. Innspillene ønskes skriftlig og sendes til møtet 8. mai eller senest til møtet 11. september.

Det blir i brevet gjort oppmerksom på at kontrollutvalget ikke er et klageorgan. Utvalget kan ikke omgjøre politiske vedtak eller gå inn i enkeltsaker. Utvalget skal se etter feil og mangler ved kommunens virksomhet. Utvalssekretær håper at initiativet blir vel mottatt.

Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalget diskuterer framdriftsplanen på ny, da prosessen er blitt forsinket som følge av utbruddet av koronaviruset rundt i verden og påfølgende nedstenging av Norge fra 12.03.20. Det innebærer at utvalget må å ta stilling til:

- hvordan skal utvalget gjennomføre dialogen med de andre politikerne,
- frist for innspill fra administrasjonen,
- tidspunkt for kontrollutvalgets endelige prioriteringer, vedtak av planen og • oversendelse av planen til kommunestyret for behandling innen utgangen av 2020.

Administrasjonen kan selvsagt komme med innspill til drøftelsen i maimøtet. Sekretariatet har også lagt ved, som **vedlegg 2**, en liste/forslag til prosjekt som er hentet fra Deloitte sitt analysedokument til Sveio, som mulige aktuelle prosjekt. Lista er altfor lang/stor, men vil kunne gi forslag til to til tre tema for Utsira som aktuelle de neste tre år.

Aksdal, 29.04.20

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

FORSLAG TIL PROSJEKT FOR UTVALGET Å DRØFTE:

Prosjekt	Tema
• Bemanning og sykefravær	<i>Bruk av vikartjenester Oppfølging av sykefravær</i>
• Styring av investeringsprosjekt	<i>Etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser Kontrakt- og leverandøroppfølging Budsjettering Rapportering</i>
• Målstyring og rapportering	<i>Har kommunen en tilfredsstillende internkontroll Gjennomføring av risikovurderinger Avvikssystem</i>
• Kontrakt- og leverandøroppfølging	<i>Rutiner for leverandør- og kontraktsoppfølging Etterlevelse av rutiner Kontroll av utvalgte kontrakter</i>
• Samhandling internt i kommunen	<i>System og rutiner for samhandling Møtepunkt for samhandling</i>
• Tidlig innsats og samarbeid mellom tenester for barn og unge med særlige behov	<i>Samarbeid på tvers av einingar/tenestoområde Bruk av system og rutiner for samhandling/tidlig innsats Forebyggende arbeid Kapasitet og kompetanse Iverksettelse av tiltak for barn og unge med særlige behov</i>
• Tilpasset opplæring og spesialundervisning	<i>System og rutinar for tilpasset opplæring, tidlig innsats og spesialundervisning Samhandling mellom skole og PPT PPT sitt systemrettede arbeid Saksbehandling Gjennomføring av spesialundervisning</i>
• Skolefritidsordningen	<i>Mål for området Kvalitet i tenesta Kompetajnsplaner</i>
• Vedlikehold av kommunale bygg	<i>Strategi og for vedlikehold i kommunen Økonomistyring</i>
• Planarbeid	<i>Strategi, styring kapasitet og ledelse</i>
• Pleie og omsorg	<i>Tiltak for å sikre ressurseffektive tjenester, inkl. bruk av velferdsteknologi Omsorgstrappa Kapasitet og kompetanse til å ivareta brukere i hjemmetjenesten og institusjonstjenesten</i>
• Habilitering	<i>Bruk av tvang og makt Rutiner og retningslinjer for rapportering og melding av avvik Kompetanse og opplæring</i>

• Tjenestekontoret	<i>Tildeling av tjenester Systematiske evalueringar av vedtak på tjenester Etterlevelse av regelverk i saksbehandling Rutiner og retningslinjer</i>
• Nav/Flyktingtenesten	<i>Botilbud Oppfølging av brukere Samhandling</i>
• Nav/sosial tjenester	<i>Rettleiing og oppfølging av unge brukere Budsjettering</i>
• Haugaland Brann og redning IKS	<i>Virkomhetstyring Internkontroll Økonomistyring</i>
• Haugaland Vekst IKS	<i>Virkomhetstyring Internkontroll Økonomistyring</i>
• Krisesenter Vest AS	<i>Virkomhetsstyring Internkontroll Økonomistyring Kompetanse og kapasitet Rutiner og retningslinjer Oppfølging av brukere</i>

Andre prosjekt

Prosjekt

• Saksbehandling og vedtaksoppfølging
• Offentlighet og arkiv
• Informasjonstrygghet og digitalisering
• Innkjøp
• Bærekraft, klima og miljø
• Beredskap
• Barnehage
• Trygt og godt skolemiljø
• Kultur
• Kvalitet i grunnskolen
• Byggesak
• Vann og avløp
• Barnevern
• Helsestasjons- og skolehelsetjenesten
• Psykisk helse- og rustjeneste

Kontrollutvalet skal laga plan for forvaltningsrevisjon 2020 -2024

Kvar vår etter eit kommuneval skal Kontrollutvalet laga ein plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for valperioden, no 2020 – 2024. Planen skal opp i kommunestyret til hausten. Det er nemleg Kommunestyret som til sist vedtek planen.

Først skal det settast opp ein oversikt over kva ein ser på som dei mest risikoutsette og viktige områda av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet vil i samråd med administrasjonen i kommunen forsøke yttarlegare å sirkla inn risiko- og forbetningsområder. Kontrollutvalet skal så drøfta framlegget før utvalet lagar til ei innstilling til kommunestyret.

Grunnen til at eg , på vegne av Kontrollutvalet, no skriv på nettsida er, at me meiner at også innbyggjarane i Utsira bør få høve til å komma med innspel til ein slik plan. Planen skal gjennom dei undersøkingane dei gjer framlegg om, gjera kommunen betre i stand til å driva tryggare og meir effektivt til beste for oss som bur her. Kontrollutvalet vil gjerne ha synspunkt og meiningar om ting som kan opplevast feil, kan verta betre, eller gjerast på andre og nye måtar. Slike innspel vil me helst ha skriftleg, med grunngjeving og med fullt namn.

Det er viktig å seia klart at Kontrollutvalet ikkje er eit klageorgan. Me kan ikkje gjera om på politiske vedtak eller gå inn i enkeltsaker. Politisk sutring over vedtak ein ikkje likar ligg ikkje til oss. Kontrollutvalet ser etter feil og manglar ved forvaltinga; på korleis me innrettar oss. Kontrollutvalet vil helst opptre slik at folk kan få auka tillit til kommunen, ikkje skapa mistru der det ikkje er grunnlag for slikt.

Om du har innspel skriv til: post@kontrollutvalgene.no

eller brev til:

Utsira Kontrollutval
v/Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS,
P.b. 57, 5575 AKSDAL

Helsing Lodvar Mathiassen



SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	08.05.20	9/20
Kommunestyret	18.06.20	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REGLEMENTET TIL KONTROLLUTVALGET – ENDRINGER ETTER NY KOMMUNELOV

Sekretariatet si innstilling:

Utsira kommunestyre vedtar å oppdatere reglementet for Utsira kontrollutvalg som følge av ny kommunelov.

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

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

Saksorientering

Bakgrunn

Reglement for kontrollutvalget ble første gong vedtatt av Utsira kommunestyre i møtet 31.05.11, sak 30/11. 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 16.11.14, sak 65/14, 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 kapittel. 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 kontrollsaker. 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 iflg. 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 nevnest (rankert etter hva som er minst og mest ressurskrevende):

- orientering fra rådmann/kommunedirektør og andre ansette 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, 29.04.20

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær

Reglement for Utsira kontrollutvalg

Vedtatt av Utsira kommunestyre 31.05.11, sak 30/11, endret 12.11.14, sak 65/14 og 18.06.20, 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~~ **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 styrer, 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 ~~tillys~~ **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 årsregnskap~~er~~ 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 etterleves 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 oppgavefellesskap.**

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 Utsira kommune, jf. reglement for kommunestyre, formannskap og faste utvalg, vedtatt 23.04.01, sak /01, endret i 2011, sak /11.

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 delegere 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.

Vedtak 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 oppgavefellesskap, 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 sekretariatsordning

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. § 4 tredje ledd. 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 innkalles 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	Saksnr
Kontrollutvalget	08.05.20	10/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERATSAKER 08.05.20

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsakene 13--18 blir tatt til orientering

Vedlegg:

13. Statusoversikt pr. april 2020
14. Kontrollrapport 2019 vedr. skatteoppkreveren for Utsira kommune
15. Haugaland Brann og redning IKS – protokoll fra representantskapsmøte 23.04.20
16. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS – representantskapsmøte 27.04.20
17. Haugaland Kraft AS – innkalling til representantskapsmøte 30.04.20
18. Kommunal Rapport - 22.04.20 – «Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig?»

Saksorientering:

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev og meldinger til kontrollutvalgets orientering.

Aksdal, 30.04.20

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Utsira

Statusoversikt april 2020

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
<i>Ny plan</i>	22.11.20		Under arbeid	Des. -20	
Eierskapskontroll					
<i>Ny plan</i>	22.11.20		Under arbeid	Des. -20	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>Vannkvaliteten på Utsira og vannverket</i>	22.11.19, sak19/19	12.02.20, sak 2/20	30.04.20 18.06.20		

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp	Merknader
<i>Vannkvaliteten på Utsira og vannverket</i>	22.11.19, sak19/19	12.02.20, sak 2/20			Skriftlig svar fra adm.
<i>Befolkningsutvikling</i>	24.05.19	20.09.19, sak 9/19	0 2.11.19, sak 5/19		Skriftlig svar fra adm.
<i>Beredskap</i>	02.11.18	20.09.19, sak 8/19			Orientering i møtet
<i>Personvernloven</i>	25.05.18	07.09.18, sak 8/18			Skriftlig svar fra adm.
<i>Kommunens telefon-system</i>	25.05.18	07.09.18, sak 9/18			Skriftlig svar fra adm
<i>«Plan, byggesak, eiendom»</i>	15.09.17, sak 8/17	08.11.17, sak 14/17	14.12.17, sak 41/17		
Selskapskontroll					
<i>Rutebåten Utsira AS</i>	02.11.18	Orientering		24.05.19	Muntlig v/ regnskapsfører
<i>Haugaland Kraft AS</i>		2014	2015	29.10.16, sak 50	



Vår dato
17. februar 2020

Deres dato

1
14
Saksbehandler
Lill Tove Margrete Bakker

800 80 000
Skatteetaten.no

Deres referanse

Telefon
92418884

Org.nr
974761076

Vår referanse
2019/6804756

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Utsira kommune
post@utsira.kommune.no

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 08.03.20
Journalført: 20/90144
Arkivkode: 1232

Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Utsira kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevdere" 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 innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Haugesund, Bokn, Tysvær, Utsira.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2019	Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017
9,7	9,2	8,7



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 Utsira 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 23 599 061 og utestående restanser² på kr 590 826.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2019 for Utsira 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	94,90 %	100,00 %	100,00 %	96,26 %
Forskuddstrekk 2018	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2018	99,00 %	100,00 %	100,00 %	99,40 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2018	99,80 %	100,00 %	100,00 %	99,91 %
Restskatt upersonlige skattytere 2017	99,00 %	100,00 %	100,00 %	98,97 %
Arbeidsgiveravgift 2018	99,80 %	100,00 %	100,00 %	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.

Det er ikke gjennomført stedlig kontroll i 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 skatteoppkrevers overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som Skatteetaten har gjennomført, 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.

Arbeidsgiverkontroll

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

5. Skatteetatens oppfølging av skatteoppkreveren

Skatteetaten har avholdt styringssamtale med skatteoppkrever 30. september 2019. Tema i samtalen har vært resultatoppgjør, innkreving og skatteregnskap, samlinger og kurs, gjennomgang av pålegg fra kontroll samt informasjon fra skatteoppkrever om ressursituasjon, kompetanse og endringer på kontoret.

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 skatteoppkrevingområdet 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

Marita Ryeng
underdirektør
Innkreving, Oppfølging skatteoppkrevere
Skatteetaten

Tommy 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 Utsira kommune
Kontrollutvalget for Utsira kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Utsira kommune
Riksrevisjonen

Vedlegg: Resultater og styringsinformasjon vedrørende arbeidsgiverkontroll

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.



Haugaland brann og redning iks

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: TEAMS (web-møte)

Møtedato: 23.04.2020

Tid: 10⁵⁰ – 12¹⁵

Saker: 20/005-20/012

Til stede:	Gerd Helen Bø, leder	Suldal
	Jarle Nilsen, medlem	Karmøy
	Osmund Våga, medlem	Bokn
	Linn Therese Erve, medlem	Sveio
	Marte Eide Klovning, medlem	Utsira
	Ole Johan Vierdal, medlem	Vindafjord
	Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim	Etne
	Sigmund Lier, medlem	Tysvær
Forfall:	Arne-Christian Mohn	Haugesund

Andre: Elling Hetland, styreleder
Torleif Østrem-Olsen, nestleder styret
Kristin Helle, styremedlem
Rune Håheim, styremedlem
Ole Martin Nordstrand, styremedlem
Dag Botnen, daglig leder
Siv Kristiansen, leder økonomi

Diverse merknader: -

Underskrifter:

Stad: Haugesund

Dato: 23.04.2020

Gerd Helen Bø
leder

Sigmund Lier
nestleder

Osmund Våga
medlem

Linn Therese Erve
medlem

Marte Eide Klovning
medlem

Ole Johan Vierdal
medlem

Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
medlem

Jarle Nilsen
medlem

Møteprotokoll er sendt til:

- eierkommuner
- revisjonen/KPMG
- Haugaland kontrollutvalgssekretariat

SAKSOVERSIKT

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
20/005	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
20/006	Godkjenning av protokoll	Vedtak
20/007	Regnskap 2019	Vedtak
20/008	Årsmelding	Vedtak
20/009	Haugesund sin uttredelse av selskapet	Vedtak
20/010	Valg av valgkomite	Vedtak
20/011	Orientering om drifta	Orientering
20/012	Eventuelt	-

SAKSNR. SAKSPROTOKOLL

20/005 Godkjenning av innkalling og saksliste

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

20/006 Godkjenning av protokoll 05.02.2020

Brannsjefen sin anbefaling

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 05.02.2020 som framlagt.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 05.02.2020 som framlagt.

20/007 Regnskap 2019

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet fastsetter regnskapet som fremlagt med følgende interne finanstransaksjoner:
 - a. kr. 1 151 674,- avsettes på selskapets disposisjonsfond.
 - b. kr 721 979 avsettes av på selskapets bundne fond.
 - c. Udekket investeringskostnad på kr. 1 940 014 dekkes gjennom overføringer fra driftsregnskapet.

Saksbehandling i styret 26.03.2020

Vedlegg 2, regnskap med noter, ble gjennomgått av leder økonomi.

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYRET SIN ANBEFALING

1. Representantskapet fastsetter regnskapet som fremlagt med følgende interne finanstransaksjoner:
 - a. kr. 1 151 674,- avsettes på selskapets disposisjonsfond.
 - b. kr 721 979 avsettes av på selskapets bundne fond.
 - c. Udekket investeringskostnad på kr. 1 940 014 dekkes gjennom overføringer fra driftsregnskapet.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Leder økonomi, Siv Kristiansen, gikk gjennom regnskapet i møtet.

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet fastsetter regnskapet som fremlagt med følgende interne finanstransaksjoner:
 - a. kr. 1 151 674,- avsettes på selskapets disposisjonsfond.
 - b. kr 721 979 avsettes av på selskapets bundne fond.
 - c. Udekket investeringskostnad på kr. 1 940 014 dekkes gjennom overføringer fra driftsregnskapet.

20/008 Årsmelding**BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar årsmeldingen slik den er fremlagt. Årsmeldingen sendes til eierkommunene til orientering.

Saksbehandling i styret 26.03.2020

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYRET SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar årsmeldingen slik den er fremlagt. Årsmeldingen sendes til eierkommunene til orientering.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Daglig leder gikk gjennom årsmeldingen slik den er fremlagt.

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar årsmeldingen slik den er fremlagt. Årsmeldingen sendes til eierkommunene til orientering.

20/009 Haugesund sin uttredelse av selskapet**Forhandlingsgruppa sitt forslag til vedtak**

1. Representantskapet forlenger mandatet gitt til Jarle Nilsen, Gerd Helen Bø og Elling Hetland i representantskapsmøte 5. februar 2020. Dersom forhandlinger med Haugesund kommune ikke fører frem eller har tilstrekkelig fremdrift innen 15. mai 2020, gis nevnte personer mandat til å ta ut stevning for alminnelige domstoler eller anlegge sak for voldgiftsretten sammen med øvrige eiere av Haugaland brann og redning iks.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Deloitte advokater vil utarbeide et skriv om status for prosessen og anbefalinger for videre steg innen 26. april 2020. Hver enkelt kommune har dermed anledning til å orientere om, og eventuelt fatte vedtak, om vedtaket i representantskapet i sine kommuner innen 15. mai 2020.

Det må innarbeides titler i vedtaket for de som er navngitt.

Utover dette ble forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet forlenger mandatet gitt til representantskapsleder Gerd Helen Bø, representantskapsmedlem Jarle Nilsen og styreleder Elling Hetland i representantskapsmøte 5. februar 2020. Dersom forhandlinger med Haugesund kommune ikke fører frem eller har tilstrekkelig fremdrift innen 15. mai 2020, gis nevnte personer mandat til å ta ut stevning for alminnelige domstoler eller anlegge sak for voldgiftsretten sammen med øvrige eiere av Haugaland brann og redning iks.

20/010 Valg av valgkomite

Brannsjefen sin anbefaling

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar følgende valgkomité for valgperioden:
 - a.
 - b.
 - c.
 - d.
 - e.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim foreslo følgende valgkomité for perioden:

- a. Gerd Helen Bø, leder (gjenvalg)
- b. Sigmund Lier, nestleder (gjenvalg)
- c. Ole Johan Vierdal, medlem (gjenvalg)
- d. Linn Therese Erve, medlem (ny)
- e. Jarle Nilsen, medlem (ny)

Forslag til valgkomité ble enstemming vedtatt.

Vedtak i representantskapet

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar følgende valgkomité for valgperioden:
 - a. Gerd Helen Bø, leder
 - b. Sigmund Lier, nestleder
 - c. Ole Johan Vierdal, medlem
 - d. Linn Therese Erve, medlem
 - e. Jarle Nilsen, medlem

20/011 Orientering om drifta

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tar saken til orientering.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tar saken til orientering.

20/012 Eventuelt

Det ble ikke meldt inn saker under eventuelt.

PROTOKOLL

Måndag 27. april 2020 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontroll-utvalgssekretariat 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 deira 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, Vindafjord</i>	<i>pers vara Randi I. Rettedal, Tysvær</i>
<i>nestleiar: Ernst Morgan Endresen, Karmøy</i>	<i>pers vara Steinar Skartland, Vindafjord</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 lønnsoppgjæret.

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

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2021 følgjande:

Karmøy kommune	403 000
Haugesund kommune	403 000
Tysvær kommune	212 000
Vindafjord kommune	212 000
Sveio kommune	189 200
Sauda kommune	189 200
Etne kommune	189 200
Suldal kommune	189 200
Bokn kommune	123 200
Utsira kommune	114 000

Styret får fullmakt til å gjennomføra budsjettendringar, samt å disponera meirinntekter eller mindreutgifter, 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. Etiske 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

Generalforsamling for 2019

Dette er en oppdatert innkalling. Viser til innkalling sendt 31.03.2020 hvor det ble opplyst at fullstendig innkalling med alle vedlegg vil ettersendes.

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS den 30. april 2020, kl. 11:00.

På grunn av dagens situasjon har styret besluttet å gjennomføre generalforsamlingen uten fysisk møte. Jfr. Midlertidig forskrift om unntak fra reglene om fysisk møte i aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper som følge av utbruddet av covid-19.

Generalforsamlingen er planlagt gjennomført ved at aksjonærene representert ved ordførere og styreledere i eierselskapene, styret og revisor innkalles til generalforsamling på Skype/telefon. Stemmegivningen vil foregå muntlig i møtet.

Til behandling foreligger følgende saker (jfr. vedtektenes § 8 og aksjelovens § 5-5):

Dagsorden / saker:

- Åpning av generalforsamlingen v/styrets leder
- Opprette fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og fullmakter
- Sak 01/20 Godkjenning av innkallingen og dagsorden
- Sak 02/20 Valg av møteleder
- Sak 03/20 Valg av personer til å undertegne protokollen
- Sak 04/20 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Olav Linga
- Sak 05/20 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2019, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte
- Sak 06/20 Godkjenning av revisors honorar
- Sak 07/20 Valg av nytt styre
- Sak 08/20 Valg av valgkomité
- Sak 09/20 Fastsettelse av styrehonorarer
- Sak 10/20 Orientering og godkjenning av integrasjon med Fjelberg Kraftlag AS
- Sak 11/20 Godkjenning av fisjonsplanen – Fjelberg Kraftlag
- Sak 12/20 Kapitalforhøyelse som følge av trekantfisjonen – Fjelberg Kraftlag
- Sak 13/20 Emisjon – Fjeldberg kraftlag
- Sak 14/20 Fullmakt til erverv av egne aksjer – Fjelberg Kraftlag

Vedlegg:

- Forslag til protokoll
- Årsrapport 2019 (Sak 05/20)
- Innstilling til valg av styre fra valgkomitéen (Sak 07/20 og 09/20)
- Innstilling til valg av valgkomité (Sak 08/20)
- Fisjonsplan knyttet til integrasjon av Fjeldberg Kraftlag (Sak 10/20 – 14/20)
- Styrets redegjørelse for kapitalforhøyelse ifm fisjon m. revisors uttalelse (Sak 12/20)
- Styrets redegjørelse for kapitalforhøyelse ifm rettet emisjon m. revisors uttalelse (SAK 13/29)

Forfall og spørsmål bes sendt til olav.linga@hkraft.no og torres.oyjordsbakken@hkraft.no.

Haugesund, 17. april 2020



Olav Linga
Konsernsjef

Forslag til Generalforsamlingsprotokoll

Den 30. april 2020, kl. 11:00, ble det avholdt ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS. Generalforsamlingen ble avholdt uten fysisk møte, jfr. midlertidig forskrift om unntak fra reglene om fysisk møte i aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper som følge av utbruddet av covid-19. Generalforsamlingen ble avholdt ved bruk av Skype og telefon.

Generalforsamlingen ble åpnet av styrets leder.

Deltakende var:

Aksjonær	Aksjer	Eierandel/stemmer
Karmøy Kommune (org. nr. 940 791 901), representert ved Alf Magne Grindhaug	180 968 850	36,05 %
Haugesund Kommune (org. nr. 944 073 787), representert ved Arne-Christian Mohn	129 027 315	25,70 %
Finnås Kraftlag SA (org. nr. 944 664 440), representert ved Torleif Fylkesnes	49 695 686	9,90 %
Tysvær Kommune (org. nr. 964 979 812), representert ved Sigmund Lier	39 551 725	7,88 %
Vindafjord Kommune (org. nr. 988 893 226), representert ved Ole Johan Vierdal	27 645 703	5,51 %
Sveio Kommune (org. nr. 864 967 272), representert ved Linn Therese Erve	20 381 332	4,06 %
Skånevik Ølen Kraftlag AS (org. nr. 948 429 209), representert ved Gunnar Dalen	19 904 301	3,96 %
Fitjar Kraftlag SA (org. nr. 971 028 548), representert ved Agnar Aarskog	18 738 482	3,73 %
Suldal Kommune (org. nr. 948 429 209), representert ved Gerd Helen Bø	14 504 476	2,89 %
Utsira Kommune (org. nr. 964 979 901), representert ved Marte Eide Klovning	1 640 000	0,33 %
Totalt:	502 057 870	100 %

Øvrige møtte:

Styrets leder, Petter Steen jr., fra styret _____, fra Deloitte AS, v/statsaut.revisor Jørn Marcussen, fra selskapet konsernsjef Olav Linga, vise administrerende Runar Areklepp og konserncontroller Tørres Øyjordsbakken.

Sak 01.20 Godkjenning av innkallingen

Generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

Sak 02.20 Valg av møteleder

Som møteleder ble enstemmig valgt _____

Sak 03.20 Valg av personer til å undertegne protokollen

Til å undertegne protokollen sammen med møteleder, ble enstemmig valgt:

1. _____
2. _____

Sak 04.20 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Olav Linga

Konsernsjef. Olav Linga's redegjørelse ble tatt til etterretning.

Sak 05.20 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2019, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte

Styrets årsberetning, regnskapet for 2019 m/noter og revisors beretning ble gjennomgått. Dokumentene ble kommentert og spørsmål ble tilfredsstillende besvart.

Resultatregnskapet og balansen ble fastsatt som selskapets regnskap for 2019. Styrets forslag om å utdele kr. 235 mill. som utbytte ble enstemmig vedtatt.

Konsernets fremlagte resultatregnskap og balanse ble enstemmig godkjent som selskapets og konsernets regnskap for 2019.

Sak 06.20 Godkjenning av revisors honorar

Generalforsamlingen godkjente enstemmig revisors honoreres etter regning.

Sak 07.20 Valg av nytt styre

Som styre i selskapet ble enstemmig valgt for to år:

Petter Steen jr.
Inghild Storesund
Martin Laurhammer
Tiril Fjeld
Arne Birkeland

Merethe Vårvik Matre	1. vara (fast møtende)
Geir Egil Østebøvik	2. vara
Ada Jakobsen	3. vara

Styret velger selv leder. Generalforsamlingen foreslår Petter Steen jr.

I tillegg har de ansatte i mars 2020 valgt følgende kandidater til styret:

Geir Malvin Bårdsen
Einar Birger Østebøvik
Annette Jensen

Arild Langåker	1. vara
Roar Sund	2. vara
Nina Helen Smistad	3. vara
Odd Håland Øksnevald	4. vara
Espen Årvik	5. vara

Sak 08.20 Valg av valgkomité

Som valgkomité for selskapet ble valgt for to år:

Torleif Fylkesnes	leder
Ragnhild Bjerkvik	medlem
Vibeke Vikse Johnsen	medlem
Arne Bergsvåg	medlem

Sak 09.20 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer samt andre godtgjørelser

For styret ble det enstemmig vedtatt følgende satser:

Styreleder	169 700	(2019: 160.000)	
Styremedlem	88 000	(2019: 83.000)	
1.vara fast møtende	61 600	(2019: 58.100)	(70% av styremedlem)
Varamedlem	5 000	(2019: 4.700)	(pr møte)

Ved reiser, seminar osv. vil det bli dekket inntektsstap etter følgende satser:

Uten legitimasjon:	1 800 per dag	(2019: 1.700 per dag)
Med legitimasjon:	3 500 per dag	(2019: 3.300 per dag)

For valgkomitéen ble det enstemmig vedtatt følgende satser:

Leder	14.000	(14 000)
Medlem	10.000	(14 000)

Sak 10.20 Godkjenning av integrasjon med Fjelberg Kraftlag AS

Konsernsjef Olav Linga orienterte om den pågående prosessen for integrasjon med Fjelberg Kraftlag AS, ved at Fjelberg Kraftlag AS sin virksomhet integreres i Haugaland Kraft Energi AS, Haugaland Kraft Nett AS og Haugaland Fiberinvest AS, mot at Haugaland Kraft AS yter vederlagsaksjer til Fjelberg Kraftlag AS og et tilleggsvederlag på NOK 5.000.000.

Generalforsamlingen fattet enstemmig følgende vedtak:

"Generalforsamlingen godkjenner integrasjonen med Fjelberg Kraftlag AS, som nærmere beskrevet i integrasjonsavtalen mellom Haugaland Kraft AS og Fjelberg Kraftlag AS, datert 5. november 2018, endringsavtalen mellom Haugaland Kraft AS og Fjelberg Kraftlag AS, datert 31. januar 2020 og fisjonsplanen mellom Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II), Haugaland Kraft AS og dets datterselskaper, datert 1. april 2020."

Sak 11.20 Godkjenning av fisjonsplanen

Generalforsamlingen fattet enstemmig følgende vedtak:

Sak 12.20 Kapitalforhøyelse som følge av trekantfisjonen

Generalforsamlingen fattet enstemmig følgende vedtak:

- a) *Haugaland Kraft AS' aksjekapital forhøyes med NOK 3.177.808, fra NOK 251.028.935 til NOK 254.206.743, ved utstedelse av 6.355.615 nye aksjer pålydende NOK 0,50.*
- b) *Kapitalforhøyelsen gjøres opp ved at selskapet får fordringer på henholdsvis Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS lik den egenkapitaløkning disse selskapene tilføres ved fisjonen av Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II), hvor disse selskapene er overtakende selskaper.*
- c) *Fordringene som Haugaland Kraft AS får mot Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS, anses stiftet ved fisjonens selskapsrettslige ikrafttredelse og skal fra dette tidspunkt belastes markedsmessig rente.*

- d) *Tingsinnskuddet er nærmere beskrevet i styrets redegjørelse utarbeidet i henhold til aksjeloven § 2-6, jf. § 10-2 (3).*
- e) *De nye aksjene tegnes av og tilfaller eksisterende aksjonær i FK II, Fjelberg Kraftlag AS.*
- f) *De nye aksjene gir fulle rettigheter i selskapet, inkludert rett til fastsatt utbytte, fra det tidspunktet kapitalforhøyelsen er registrert i Foretaksregisteret.*
- g) *Estimerte kostnader til kapitalforhøyelsen er NOK 50.000.*
- h) *Med virkning fra fisjonens ikrafttredelse endres vedtektenes § 4 til å lyde:*

Selskapets aksjekapital er NOK 254.206.743, fordelt på 508.413.485 aksjer, hver pålydende NOK 0,50, alle fullt innbetalt og lydende på navn.

Sak 13.20 Emisjon som ledd i integrasjonen med Fjelberg Kraftlag AS

Generalforsamlingen fattet enstemmig følgende vedtak:

- a) *Haugaland Kraft AS' aksjekapital forhøyes med NOK 6.392.839, fra NOK 254.206.743 til NOK 260.599.582, ved utstedelse av 12.785.678 nye aksjer pålydende NOK 0,50.*
- b) *Det totale innskuddet skal være NOK 249.209.826. Det skal betales NOK 19,49132662 per nye aksje, hvorav NOK 0,50 er aksjekapital og det overskytende er overkurs.*
- c) *De nye aksjene tegnes av Fjelberg Kraftlag AS.*
- d) *De nye aksjene skal tegnes på en separat tegningsblankett innen 30. juli 2020. Tegningsperioden løper fra tidspunktet for ikrafttredelsen av fisjonen mellom Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II) som overdragende selskap og Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS som overtakende selskaper.*
- e) *Aksjeinnskuddet gjøres opp dels ved overføring av et kontantbeløp på NOK 41.999.982 og dels ved overføring av 90.907 aksjer i Sunnhordaland Kraftlag AS til en samlet verdi av NOK 207.209.844.*
- f) *Tingsinnskuddet er nærmere beskrevet i styrets redegjørelse utarbeidet i henhold til aksjeloven § 2-6, jf. § 10-2 (3).*
- g) *De nye aksjene gir fulle rettigheter i selskapet, inkludert rett til fastsatt utbytte, fra det tidspunktet kapitalforhøyelsen er registrert i Foretaksregisteret.*
- h) *Estimerte kostnader til kapitalforhøyelsen er NOK 50.000.*
- i) *Vedtektenes § 4 endres til å lyde:*

Selskapets aksjekapital er NOK 260.599.582 fordelt på 521.199.163 aksjer, hver pålydende NOK 0,5, alle fullt innbetalt og lydende på navn.

Sak 14.20 Fullmakt til erverv av egne aksjer

I henhold til integrasjonsavtalen mellom Haugaland Kraft AS og Fjelberg Kraftlag AS, datert 5. november 2018 ble det lagt opp til at Fjelberg Kraftlag AS etter omdanning til aksjeselskap og integrasjon med Haugaland Kraft-konsernet, skal ha en opsjon til å selge aksjene i Haugaland Kraft AS som selskapet mottar som oppgjør i forbindelse med integrasjonen. Opsjonen skulle kunne utøves innen utløpet av 2019 og prisen skulle tilsvare verdien som aksjene er vurdert til i forbindelse med integrasjonen, dvs. kr. 16,19535 pr aksje.

I generalforsamling i Haugaland Kraft AS 26. november 2018 ble det styret gitt fullmakt til å erverve egne aksjer slik at Haugaland Kraft AS kunne forplikte seg til denne opsjonen. Fullmakten hadde varighet til 1. mars 2020.

Som følge av forsinkelser i integrasjonen, har Fjelberg Kraftlag AS og Haugaland Kraft AS i endringsavtalen inngått mellom partene 31. januar 2020, avtalt å forlenge fristen for utøvelse av opsjonen til ut 2020. For å legge til rette for at Haugaland Kraft AS kan forplikte seg til den forlengede opsjonen, foreslås det at styret gis fullmakt til å erverve disse aksjene som egne aksjer.

På denne bakgrunnen fattet generalforsamlingen enstemmig følgende vedtak om fullmakt til erverv av egne aksjer:

- i) Styret gis fullmakt til å erverve inntil 20.000.000 egne aksjer, det vil si aksjer med totalt pålydende kr 10.000.000.*
- ii) Prisen pr aksje kan være minimum kr 15 pr aksje og maksimum kr 25 pr aksje.*
- iii) Fullmakten gjelder til og med 1. mars 2021.*

Generalforsamlingsprotokollen signeres digitalt etter møtet

Møteleder



Årsrapport 2019

INNHold

FORORD: MED BÆREKRAFTIG KURS MOT 110 NYE ÅR	3
NØKKELTALL	4
ENGLISH SUMMARY - KEY FIGURES	5
ÅRSBERETNING	6
STYRET I HAUGALAND KRAFT	9
NØKKELAKTIVITETER I 2019	10
EN BÆREKRAFTIG FREMTID STARTER LOKALT	14
FRA ARBEIDSTRENING TIL FAST JOBB – DU MÅ ALDRI GI OPP!	17
VELGER HAUGALANDET ETTER SILDIKON VALLEY	18
RESULTATREGNSKAP	19
BALANSE	20
KONTANTSTRØMOPPSTILLING	22
NOTER TIL REGNSKAPET	23
NOTE 1 - Regnskapsprinsipper	23
NOTE 2 - Salgsinntekter/segmenter	26
NOTE 3 - Mer-mindreinntekt	27
NOTE 4 - Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.v	28
NOTE 5 - Varige driftsmidler	29
NOTE 6 - Datterselskap, tilknyttede selskaper m.m	30
NOTE 7 - Poster som er sammenslått	31
NOTE 8 - Aksjer og andeler i andre foretak m.m	32
NOTE 9 - Bankinnskudd, kontanter og kontantekvivalenter	33
NOTE 10 - Fordringer	34
NOTE 11 - Aksjekapital, aksjonærinformasjon	34
NOTE 12 - Egenkapital	35
NOTE 13 - Pensjoner	35
NOTE 14 - Langsiktige lån, pant og garantier	37
NOTE 15 - Skattekostnad - alminnelig inntektsskatt	38
REVISORS BERETNING	40



MED BÆREKRAFTIG KURS MOT 110 NYE ÅR

I 110 år har Haugaland Kraft levert fornybar, grønn energi til en region i rivende utvikling. Dette jubileet markerte vi i 2019.

I jubileumsåret bidro vi med nær én milliard kroner til fellesskapet i vår region, som strekker seg fra Boknafjorden i sør til Bjørnefjorden i nord, og fra Utsira i vest til Sauda i øst. Dette er penger som tilbakeføres til lokalsamfunnene i form av utbytte til lokale eiere, kjøp av lokale varer og tjenester, lønn til våre 450 ansatte og eiendomsskatt. Utbyttet til de kommunale eierne kommer innbyggerne til gode, blant annet ved å finansiere velferdstilbud som skole og helse- og omsorgstjenester.

Stor satsing på bærekraft

Vi satser nå energisk mot minst 110 nye år, og som en del av fornybarnæringen er det knyttet høye forventninger til vårt bidrag for en bærekraftig fremtid. Å støtte opp om en bærekraftig og fremtidsrettet samfunnsutvikling i distriktet hører naturlig inn under vår visjon om å «gi kraft til en sterk og attraktiv region». Men det holder ikke å produsere, distribuere og omsette ren energi. For å sikre framtidig konkurranseevne, må vi gjøre mye mer!

Bærekraft handler om å ha tre tanker i hodet på én gang – økonomisk verdiskaping, sosial verdiskaping og belastningen på miljø og klima. Både biler, tungtransport, industri og landbruk må elektrifiseres dersom Norge skal nå sitt nasjonale mål om 50 prosent reduksjon av klimagasser innen 2030. Innovasjon, digitalisering og fremtidsrettet telekommunikasjon blir også avgjørende for å nå det nye nullutslippsamfunnet. Samtidig må vi sørge for at dette går hånd i hånd med vårt samfunnsansvar – å bidra til regional trivsel og vitalitet gjennom sosial verdiskaping.

Krever samarbeid, kunnskap og vilje

Høsten 2019 opprettet vi et eget bærekraftprosjekt som skal jobbe for økt bærekraft i alle ledd i verdikjedene våre. Det innebærer også å se utover egen virksomhet – vi må gå sammen om å finne de gode løsningene for fremtiden.

Det fins allerede mange eksempler på bærekraftig samarbeid på tvers av bedrifter og sektorer i vår region. Et eksempel er Utsira-prosjektet, der vi i samarbeid med øykommunen og fylkeskommunen forsker på blant annet lokalproduksjon med sol og vind, batterilagring, smarthus og smarte strømnnett – løsninger som blir avgjørende for å møte klimautfordringene. Flow Maritime Accelerator og Sildikon Valley ble også startet opp i 2019. Dette er tiltak som viser regionens vilje og evne til å koble sammen næringsliv med gründere og studenter som sitter på verdifull, fremtidsrettet kompetanse i omstillingen til fornybarsamfunnet.

Samarbeid, kunnskap og vilje er nøkkelen til økt bærekraft.

Vi håper du vil bli med oss og bidra i 2020 og i årene fremover!

Olav Linga
Konsernsjef



Foto: Haakon Nordvik

NØKKELTALL

(alle tall NOK 1 000)

KONSERN

HOVEDTALL

	2019	2018
Driftsinntekter	2 365 814	2 652 329
Driftskostnader	1 320 055	1 352 081
Driftsresultat	1 045 759	1 300 248
Årsoverskudd	599 320	746 194
Investeringer	817 326	622 580
Totalkapital	12 442 833	11 603 534
Egenkapital	9 339 316	8 731 085
Arbeidskapital	-352 478	-687 461
Antall ansatte	451	377
Antall årsverk	431	371

FORHOLDSTALL

RENTABILITET

Netto driftsmargin	44,2 %	49,0 %
Resultatgrad	25,3 %	28,1 %
Totalrentabilitet	8,7 %	11,5 %
Egenkapitalrentabilitet	6,6 %	8,7 %

SOLIDITET/KAPITALFORHOLD PR. 31.12

Egenkapitalandel	75,1 %	75,2 %
Gjeldsbetalingsevne	0,57	0,78
Likviditetsgrad 1	0,72	0,59
Rentedekningsgrad	9,48	10,04
FFO	761 310	1 245 845
FFO/Netto rentebærende gjeld	49,1 %	133,7 %

ENGLISH SUMMARY

COMPANY			GROUP	
2018	2019	Income Statement (NOK 1.000)	2019	2018
139 393	139 017	Operating revenues	2 365 814	2 652 329
138 858	123 278	Operating expenses	1 072 335	1 093 289
534	15 739	Operating income before depreciation	1 293 479	1 559 040
7 206	7 456	Depreciation according to plan	247 720	258 792
-6 672	8 283	Operating income after depreciation	1 045 759	1 300 248
209 496	182 043	Net Financial income	-26 437	-11 386
202 824	190 326	Income before taxes and minority share	1 019 322	1 288 861
3 568	5 637	Taxes	420 002	542 667
199 256	184 689	Net income for the year	599 320	746 194

COMPANY			GROUP	
2018	2019	Balance sheet (NOK 1.000)	2019	2018
3 112 619	3 893 894	Fixed assets	11 523 701	10 619 939
99 077	234 865	Current assets	919 132	983 595
3 211 696	4 128 759	Total assets	12 442 833	11 603 534
1 992 666	2 513 143	Shareholders' equity	9 339 316	8 731 085
512 801	999 080	Long-term liabilities	1 831 907	1 201 393
706 228	616 536	Current liabilities	1 271 610	1 671 056
3 211 696	4 128 759	Total liabilities and shareholders' equity	12 442 833	11 603 534

ÅRSBERETNING 2019

1. SELSKAPETS / KONSERNETS VIRKSOMHET

Haugaland Kraft sin virksomhet er knyttet til produksjon, overføring og omsetning av elektrisk kraft og fiber. Forretningskontoret ligger i Haugesund, og selskapet driver sin virksomhet i området mellom Boknafjorden og Bjørnafjorden.

Det ble i 2018 inngått avtaler om sammenslåing med Suldal Elverk og nettvirksomheten til Fitjar Kraftlag, samt overtakelse av Fitjar Kraftlag sine aksjer i Sunnhordland Kraftlag. Disse transaksjonene er gjennomført med virkning fra 1. januar 2019.

Haugaland Kraft AS er holdingselskapet i Haugaland Kraft-konsernet. Selskapet ble stiftet 1. juni 2015, som ledd i omorganiseringen til konsernstruktur i Haugaland Kraft. Utover å eie aksjer i datterselskapene leverer morselskapet fellestjenester som administrasjon, økonomi, IT, HR, logistikk og kundetjenester til datterselskapene.

Konsernets visjon er *"Vi gir kraft til en sterk og attraktiv region"*. Visjonen innebærer at Haugaland Kraft skal gjøre en forskjell når det gjelder utviklingen av regionen gjennom å:

- ha en offensiv utvikling av selskapets forretningsområder.
- ligge i front når det gjelder bruk av ny teknologi for å forenkle og trygge hverdagen til beste for regionens innbyggere og våre eiere.
- utvise et stort samfunnsansvar på ulike områder og overfor ulike grupper.

Forretningsideen er *"Haugaland Kraft skal forenkle og trygge hverdagen til våre kunder basert på fremtidsrettet teknologi for infrastruktur, fornybar energi og telekommunikasjon"*.

Sentrale mål for Haugaland Kraft er:

- sikker og rasjonell energiforsyning til Haugalandet, Sunnhordland og Indre Ryfylke.
- lønnsomt energiselskap med god avkastning til sine eiere.
- engasjement innen nye energiformer og fremtidsrettet infrastruktur.
- medarbeidere med høy kompetanse og god motivasjon.
- bidra til utvikling i regionen.

Vårt definerte verdigrunnlag, som skal prege vårt arbeid, er å være kundefokuserte, endringsvillige, pålitelige og tydelige.

Haugaland Kraft Nett AS

Haugaland Kraft Nett AS eier og driver et omfattende regional- og distribusjonsnett på Haugalandet, i Sunnhordland og i Indre Ryfylke. Videre eier selskapet transformeringsanlegg fra 300 kV til 60 kV og er medeier i 300 kV-overføringsnett. Transformeringsanleggene og 300 kV-ledningene inngår i sentralnettet.

Overført energi var i 2019 2 493 GWh i regionalnettet og 1 968 GWh i distribusjonsnettet. Driftssentralen har i 2019 registrert ikke-levert energi i eget nett på ca. 0,01 % av samlet energileveranse. Ikke-levert energi utgjorde totalt 259 MWh med KILE-kostnader på kr. 11,1 mill. De økonomiske resultatene av virksomheten avhenger av myndighetenes reguleringsregime for nettoinntektene samt kostnadsutviklingen innenfor virksomheten.

Som netteier ser Haugaland Kraft det som en viktig oppgave å tilby kundene tjenester til riktig kvalitet og pris, samt å bidra til at kommunene får en infrastruktur som gjør regionen attraktiv å etablere seg i. De fleste av selskapets ansatte arbeider innen nettvirksomheten. Tilsynsplan for 2019 ble utført iht. instruks.

Haugaland Kraft Energi AS

Det primære markedsområdet til Haugaland Kraft er det samme som konsernets konsesjonsområde for distribusjon av kraft, dvs. innenfor kommunene Karmøy, Haugesund, Tysvær, Vindafjord, Bokn, Etne, Sauda, Sveio, Stord, Suldal og Utsira.

Kraftprisene har de siste årene variert mye. Gjennomsnittlig områdepris ble 38,7 øre/kWh, som er en reduksjon på 7 % fra 2018.

Ulike strømprisportaler har gjennom året vist at Haugaland Kraft har vært en leverandør med konkurransedyktige priser. Vi vil i 2020 fortsette å ha fokus på å kunne tilby våre kunder attraktive strømprодукter.

Haugaland Kraft Fiber AS

I 2019 har Haugaland Kraft levert fiber til 2390 nye egne kunder. Av disse var 390 bedriftskunder. Ved utgangen av året hadde vi over 35 600 aktive egne kunder, og inkludert partnere totalt 47 000 aktive kunder i området mellom Boknafjorden og Bjørnafjorden.

Totalt i partnerskapet har vi levert bedriftstjenester til 2 420 bedrifter. I tillegg har vi leveranser til de fleste av kommunene i regionen, samt til andre leverandører av tjenester til bedriftsmarkedet. Vi ser at stadig flere bedrifter ønsker å bli kunde på vårt fiberoptiske nett.

Sunnhordland Kraftlag (SKL)

Haugaland Kraft eier ved utgangen av 2019 56,7 % av SKL. Selskapet er et rendyrket konsern innenfor produksjon og utvikling av fornybar vannkraft. Hoveddelen av produksjonen og driftsmiljøet er lokalisert i Matre i Kvinnherad kommune, der flere stasjoner nytter vannressursene i Blådalsvassdraget. SKL har også driftsavdeling i Litledalen i Etne kommune i tilknytning til Litledalen og Hardeland kraftverk.

I tillegg eier og driver SKL Eikelandssosen kraftverk i Fusa, Rødne kraftverk i Vindafjord, Bordalsbekken i Tysvær og to mindre stasjoner på Stord. Selskapet er også deleier i Sima kraftverk (8,75%) i Eidfjord og Ulla Førre kraftverk (2,54 %) i Rogaland og Aust-Agder. I konsernet inngår også 9 småkraftverk i egne selskap.

Produksjonen i 2019 var på totalt 2 149 GWh i SKL. Det er 75 GWh eller 3 % mindre enn det som er regnet som middelproduksjon. Det skyldes i hovedsak mindre nedbør høsten 2019. De konsoliderte småkraftverkene hadde en produksjon på 68 GWh. Dette er 24 GWh lavere enn middelproduksjon, og skyldes blant annet den tørre høsten og lite snø i inngangen til året.

Kundetjenester

Gode kundetjenester er et sentralt område for Haugaland Kraft. Vårt hovedfokus er kort responstid og høy kvalitet på de tjenester vi leverer. Kundetjenester har stor fokus på utvikling av selvbetjente kundeløsninger og driver kostnadseffektivt med stor fleksibilitet.

Kundetilfredshetsmåling gjennomføres årlig og brukes som verktøy til forbedring og utvikling. Haugaland Kraft ligger nok en gang helt i toppen på kundetilfredshet blant strøm- og bredbåndleverandørene i Norge. Våre hovedaktiviteter er tjenester på følgende områder:

- Kundeservice og salg av produkter og tjenester på strøm, solcelleanlegg, fjernvarme, fiber, Altibox og alarm
- Faktura
- Måling og avregning
- Kundeservice til fem fiberpartnere i regionen

Samarbeider med kultur, idrett og lokale foreninger

Haugaland Kraft er en betydelig bidragsyter til lokale lag og foreninger i regionen. Hovedfokus er kultur og idrett rettet mot barn og ungdom. I 2019 støttet vi over 100 lag, foreninger og arrangementer. I tillegg har vi gjennom mange år vært en støttespiller for viktige regionale festivaler, kulturarrangementer og toppidrett. Haugaland Kraft ønsker å bidra til at det er godt å vokse opp på Haugalandet, i Sunnhordland og Indre Ryfylke, og at regionen utvikler seg videre.

2. FORTSATT DRIFT

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet er det lagt til grunn en forutsetning om fortsatt drift. Selskapets inntjening er god, og egenkapitalandelen er høy. I samsvar med regnskapslovens § 3-3a, bekrefter styret at forutsetningen om fortsatt drift er tilstede.

3. ARBEIDSMILJØ

Antall ansatte i Haugaland Kraft-konsernet ved årsskiftet var 451 personer med til sammen 431 årsverk. Av disse utgjorde lærlinger 27 personer. I holdingselskapet var det ved årsskiftet 72 ansatte.

Gjennomsnittlig sykefravær i konsernet var 3,39 % mot 3,16 % i 2018. Sykefraværet i holdingselskapet var 5,21 %. Tallene for registrert sykefravær gjelder både egen- og legemeldt.

I forbindelse med det kontinuerlige forbedringsarbeidet, har Haugaland Kraft stort fokus på forbedringsmeldinger fra alle ansatte. I 2019 ble det meldt inn 1335 forbedringsmeldinger, mot 865 i 2018.

I 2019 hadde vi 46 rapporterte personskader på eget personell. 1 av skadene medførte personskade med fravær. Konsernets H1-faktor lå på 1,2 ved årets utgang.

Arbeidsmiljøet generelt er å betrakte som godt. Vi har sterkt fokus på forebyggende arbeid med den hensikt å beholde og styrke det gode miljøet.

4. LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Haugaland Kraft er, som bransjen forøvrig, bemannet med en overvekt av menn. Dette henger sammen med den historiske utdanningstradisjonen for montører og ingeniører. Vi er opptatt av å rekruttere kvinner til ledige stillinger.

Styret består av to grupperinger: fem aksjonæervalgte – tre menn og to kvinner, tre ansatte representanter – to menn og en kvinne.

Haugaland Kraft er opptatt av å fremme diskrimineringslovens formål innenfor vår virksomhet. Haugaland Kraft har som mål å være en arbeidsplass hvor det ikke forekommer diskriminering.

5. YTRE MILJØ

Produksjon av vannkraft har miljømessige fordeler framfor annen energiproduksjon. Haugaland Kraft er opptatt av å forebygge og avgrense miljøkonsekvensene, blant annet gjennom tiltak i forbindelse med vassdrags- og konsesjonsvilkår. Selve produksjonsprosessen påvirker ikke det ytre miljø. Utbygging og drift av vannkraftanlegg innebærer likevel inngrep i naturen. Størst effekt har inngrepene i forbindelse med regulering og magasinering av vann.

Bygging og drift av overførings- og distribusjonsnett gir ofte påvirkning av det ytre miljøet i form av inngrep i naturen i forbindelse med strekking av kraftlinjer. Ved skogrydding/vedlikehold av traseer langs kraftlinjene, brukes - etter avtale med grunneiere - sprøytemidler som hindrer gjenvekst. Rutiner for slikt arbeid er beskrevet i vår HMS-manual. Transformatorer og andre oljeholdige komponenter er PCB-frie.

Haugaland Kraft AS har vært sertifisert som Miljøfyrtårn siden desember 2012. Bak sertifikatet ligger inngående vurderinger med tanke på krav vedrørende system, arbeidsmiljø, innkjøp, energi, transport, avfall, utslipp til vann og estetikk. For å løfte miljøarbeidet vårt videre, utarbeides det årlige handlingsplaner. Resultatene blir rapportert i Miljøfyrtårnportalen. I den forbindelse er avfallshåndtering et av områdene som har høy prioritet. Vår kildesorteringsgrad i 2019 var på 92 %. Sertifikatets gyldighetsperiode er tre år, og Haugaland Kraft skal resertifiseres neste gang i 2022.

6. ETIKK OG SAMFUNNSANSVAR

Haugaland Kraft er et selskap med kommuner som majoritetseiere, der nettvirksomheten også er underlagt strenge konsesjonsvilkår som ivaretar viktige samfunnsoppgaver. Eierne er langsiktige i sitt eierskap og opptatt av å forvalte fellesskapets verdier på en god måte. Krav om avkastning på investert kapital er her viktig, samtidig som selskapet opptrer på en god måte ut mot samfunnet.

I tillegg til fortsatt å levere gode økonomiske resultater vil selskapet være opptatt å ha en samfunnsansvarlig bedriftskultur. Eksempler på dette kan være inntak av lærlinger, sponsoraktivitet rettet mot barn og unge, bygging av omdømme for regionen mv. En samfunnsansvarlig bedriftskultur gir også resultater internt i form av medarbeidere som er stolte av selskapet de jobber for.

Selskapets etiske retningslinjer konkretiserer hva som forventes av styret, ansatte og innleide i ulike sammenhenger. Blant annet pekes her på at Haugaland Kraft er en viktig aktør i lokalsamfunnet, og at vi i enhver sammenheng skal opptre på en måte som inngir tillit og skaper positivt omdømme.

7. ÅRSREGNSKAP

Haugaland Kraft-konsernet hadde i 2019 en omsetning på kr. 2 366 mill., mot kr. 2 652 mill. i 2018. Resultat for 2019 ble kr. 599 mill., hvorav kr. 484 mill. er Haugaland Krafts eieres andel. Tilsvarende tall for 2018 var kr. 746. i resultat hvorav kr. 581 mill. var Haugaland Kraft eiernes andel.

Resultatet i 2018 inkluderer en regnskapsmessig gevinst ved salg av Haugaland Næringspark på kr. 151 mill. Holdingselskapet hadde i 2019 en omsetning på kr. 139 mill. som er uendret fra 2018. Resultat ble kr. 185 mill. mot kr. 199 mill. i 2018.

Inntektsrammen for nettomsetningen fastsettes av Norges Vassdrags- og Energidirektorat (NVE). Nettleieinntekter utgjorde 35 % av driftsinntektene i 2019.

SKL sitt resultat inngår med kr 269 mill. mot kr. 355 mill. i 2018. Haugaland Kraft har god likviditet og konsernets evne til finansiering er god.

Totalkapitalen for konsernet var ved utgangen av året kr. 12 443 mill. Egenkapitalen inkludert minoritet utgjorde kr 9 339 mill. For holdingselskapet er tilsvarende tall kr. 4 129 mill. og kr. 2 513 mill. Dette gir en egenkapitalandel på 75 % for konsernet og 61 % for holdingselskapet.

Det er ikke inntruffet vesentlige hendelser etter regnskapsårets slutt som er av betydning for vurdering av selskapets stilling og resultat i 2019.

8. FREMTIDIG UTVIKLING

Kraftbransjen er i kontinuerlig utvikling med økt konkurranse, store strukturendringer og endringer i rammevilkårene fra myndighetene. Utviklingen fremover vil kreve at Haugaland Kraft legger vekt på kontinuerlig forbedringsarbeid for å sikre at selskapet fortsetter å levere gode og fremtidsrettede produktet.

Haugland Kraft arbeider aktivt for å sikre sine eiere avkastning som kan konkurrere med alternative plasseringer. Nøkkelfaktorer vil bl.a. være god og effektiv drift av overføringsanlegg, nærhet til hjemmemarkedet, og en organisasjon med evne og vilje til omstilling. Det er viktig å utvikle eksisterende kjerneområder. Dette må skje i egen regi, eller sammen med naturlige samarbeidspartnere.

I fremtiden skal Haugaland Kraft fortsatt være en drivkraft i den videre utviklingen av regionen, og utbygging av infrastruktur skal være en hovedoppgave for selskapet. Haugaland Kraft arbeider aktivt for konsolidering i kraftbransjen i vår region.

Haugaland Kraft har utarbeidet en strategi som strekker seg frem til 2030. Denne er basert på eierstrategien til selskapet

Koronaepidemien påvirker Haugaland Kraft ved at våre kunder kan få betalingsproblemer. I tillegg gir Haugaland Kraft en rabatt til kundene på kr. 30 mill. på grunn av koronakrisen i 2020. Konsernet har en god balanse og finansiell stilling til å kunne møte de utfordringene vi står overfor.

9. FINANSIELL RISIKO SOM ER AV BETYDNING FOR Å BEDØMME FORETAKETS EIENDELER, GJELD, FINANSIELLE STILLING OG RESULTAT

Pris og valutarisiko

Da all omsetning av fysisk og finansiell kraft på den nordiske kraftbørsen er notert og omsatt i Euro, er Haugaland Kraft valutaeksponert. For omsetningsvirksomheten vil endringer i valuta- og kraftpris ha begrenset utslag, da man får tilsvarende effekter på innkjøpskostnadene.

Valutarisikoen knyttet til den fysiske kraftproduksjonen i SKL er derimot betydelig, men relativt begrenset sammenlignet med

risikoen knyttet til kraftpris, da kraftprisene normalt svinger mer enn valutakursene.

Volum risiko

Med kraftproduksjon basert på vannkraft vil tilgang på vann og produksjonen variere fra år til år. For SKL, som har Folgefonna i sitt nedslagsfelt, vil breen representere en utjevne effekt i de årlige variasjonene. Volumrisikoen er derfor vurdert som noe lavere for SKL enn for bransjen generelt.

Renterisiko

Selskapet og konsernet er eksponert for renterisiko gjennom flytende renter på lånefinansiering. 59 % av konsernets langsiktig gjeld i er sikret gjennom rentebytteavtaler. Ett prosentpoeng endring i rentenivå vil ha en resultateffekt i konsernet på +/- kr 10 mill., gitt gjeldsnivået per 31.12.2019.

Likviditets- og kredittrisiko

Haugaland Kraft påtar seg likviditetsrisiko ved at løpetiden på finansielle forpliktelser ikke til enhver tid stemmer overens med kontantstrømmene som eiendelene genererer. Selskapet har en kredittverdighet som gir gode lånemuligheter i penge- og bankmarkedet. Videre benyttes trekkfasiliteter for å sikre tilgang til kortsiktig finansiering. Selskapet har videre en ubetydelig kredittrisiko med hensyn på oppgjør for finansielle kraftkontrakter som cleares via Nasdaq Clearing AB. Selskapet har clearinglisens fra Finanstilsynet.

Selskapet møter risiko for manglende oppgjør fra kunder. Risikoen imøtegås med tett oppfølging via gode purrerutiner, samt aktiv bruk av inkassotjenester og kredittvurdering. Tiltakene bringer risikoen ned på et akseptabelt nivå.

10. RESULTATDISPONERING

Konsernets resultat etter skatt er på kr. 599 mill. hvorav Haugaland Krafts eiernes andel utgjør kr. 484 mill. Haugaland Kraft AS har et overskudd på kr. 185 mill. Styret foreslår at resultatet disponeres med kr. 235 mill. til utbytte, og at resten tas fra annen egenkapital.



Fra venstre: Mona Opheim, Geir M. Bårdsen, Petter Steen Jr., Einar Østebø, Inghild Storesund, Tiril Fjeld, Arne Birkeland, Olav Linga, Martin Laurhammer

STYRET I HAUGALAND KRAFT 2019

Styreleder:

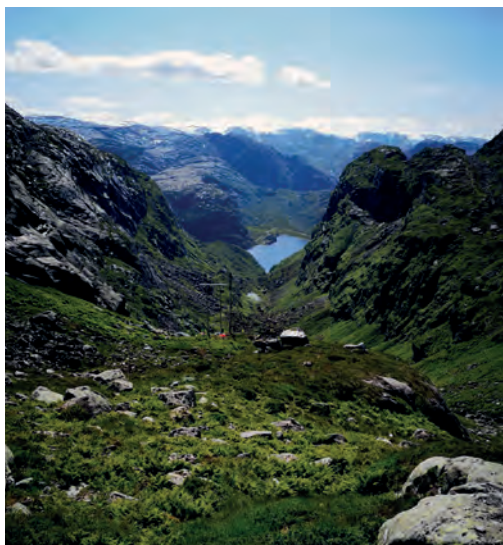
Petter Steen jr

Styremedlemmer:

Martin Laurhammer, Tiril Fjeld, Inghild Storesund, Arne Birkeland, Mona Opheim, Geir M. Bårdsen, Einar Østebø.

NØKKELAKTIVITETER I 2019

HAUGALAND KRAFT NETT



20 kilometer med nye kraftlinjer mellom Mauranger og Jondal muliggjør ny vannkraftproduksjon i Ullensvang kommune.

LEGGER TIL RETTE FOR NY VANNKRAFT-PRODUKSJON

I 2019 startet vi anleggsarbeidet på linjene Mauranger-Jukla-Eidesfoss, som vi overtok fra Statnett i 2018. Vi oppgraderer nettet og legger til rette for fremtidig spenningsoppgradering fra 66 til 132 kV (kilovolt), da dagens kapasitet ikke er i samsvar med planlagt ny vannkraftproduksjon i Ullensvang kommune.

Oppgraderingen betyr mer robust strømforsyning til alle strømkunder i området og at flere nye kraftverk på Jondal-sida vil kunne knytte seg til nettet. Dermed får lokalsamfunnet realisert verdiskaping lokalt til beste for grunn- og falleierne, utbyggerne og kommunene.

Kraftledningen går fra Mauranger transformatorstasjon i Kvinnherad via Jukla pumpekraftverk og videre fram til Eidesfossen transformatorstasjon i Jondal. Linjelengden er over 20 kilometer og prosjektet foregår i svært krevende terreng. Prosjektet er planlagt fullført i løpet av 2020.



Stasjonen på Flotmyr fra 1960-tallet oppgraderes og blir nettselskapets første digitale transformatorstasjon. Det bidrar til effektivisering og økt sikkerhet.

FØRSTE DIGITALE TRANSFORMATORSTASJON

Flotmyr transformatorstasjon blir nettselskapets første digitale transformatorstasjon. Digitalisering av transformatorstasjoner forenkler og forbedrer driften samtidig som sikkerheten styrkes.

Transformatorstasjonen på Flotmyr er fra 1960-tallet og forsyner Haugesund sentrum. Arbeidet med oppgraderingen av stasjonen startet i januar 2019 og har som hensikt å øke transformatorstasjonens kapasitet fra 63 til 100 MVA. Dette er nødvendig for å kunne forsyne nye virksomheter i sentrum, deriblant landstrøm til Aibel og Karmsund Havn på Risøy og et nytt sykehus.

Stasjonen utrustes med helt ny fiberoptisk teknologi som erstatter de eksisterende signalkablene. Digitaliseringen bidrar til effektivisering, redusert behov for vedlikehold, økt sikkerhet og fjerndiagnostisering. Når testing av vern- og kontrollanlegg kan utføres fra en driftssentral, sparer vi dessuten miljøet for mye kjøring til og fra stasjonen.

Ombyggingen er planlagt ferdigstilt ved utgangen av 2020.

UTVIDET ANSVAR FOR Å BISTÅ POLITIET

I 2019 ble Det lokale eltilsyn (DLE) v/ Haugaland Kraft Nett sitt ansvar for å bistå politiet i etterforskning av brannsaker utvidet til å gjelde store deler av Rogaland fylke, samt deler av nye Vestland fylke.

DLE samarbeidet dette året med SørVest Politidistrikt i etterforskningen av 32 brannsaker.

DLE har som oppgave å redusere antall skader og ulykker med elektrisk årsak. Årlig gjennomfører DLE over 4000 tilsyn ved boliger og hytter i konsesjonsområdet til Haugaland Kraft Nett. Tilsynet gjennomfører i tillegg en rekke andre oppgaver hvor formålet er å beskytte liv og eiendom for uønskede hendelser relatert til bruken av strøm.



Det lokale eltilsyn (DLE) ved Haugaland Kraft Nett bisto politiet i etterforskningen av 32 brannsaker i 2019.

HAUGALAND KRAFT FIBER

BEST I BRANSJEN – IGJEN

Altibox-kunder er [de mest fornøyde i bredbåndsbransjen for 10. året på rad](#), viste EPSIs kundetilfredshetanalyse for 2019. Vi beholdt dermed topp-plasseringene med de mest fornøyde kundene innen både TV og bredbånd.

GOOGLE WIFI

Altibox inngikk i 2019 avtale med Google om å tilby Google Wifi til sine kunder. Altibox var det første selskapet i Europa med en slik avtale, og det tredje selskapet på verdensbasis. Google Wifi skal bidra til å videreutvikle kundenes wifi-løsning og brukeropplevelse.

AVTALER MED NASJONALE OG INTERNASJONALE OPERATØRER

Haugaland Kraft har hatt langvarige avtaler med flere nasjonale og internasjonale operatører om levering av kommunikasjonstjenester basert på fiber. Flere av disse avtaler er nå reforhandlet med langsiktig horisont.

FIBER I FLERE KOMMUNER

Våren 2019 vant Haugaland Kraft et anbud til Suldal kommune om [utbygging av fiber i Hålandsdalen](#). Avtalen går ut på å bygge fibernett, slik at alle som ønsker det kan få leveranse fra oss. Arbeidet startet i 2019 og skal ferdigstilles sommeren 2020.

Høsten 2019 [vant vi et anbud til Tysvær kommune](#) om utbygging av fiber til 17 områder i kommunen. Avtaleperioden er på to år. Arbeidet er påbegynt og skal være ferdigstilt ved utgangen av 2021. Alle som ønsker fibertilkopling i Tysvær skal da kunne få mulighet til det.

I Vindafjord kommune inngikk vi en avtale om utbygging av fiber til fem områder i kommunen. Vi ferdigstilte utbygging av området Steinbru – Fikse. Det er inngått avtale om utbygging av området Sandeid – Ølen som skal ferdigstilles i løpet av 2020.

Det leveres fremdeles på avtalen vi har med Sveio kommune.

GIGABIT TIL ALLE

I prosjektet «Gigabit til alle» har målet vært å kunne tilby kundene større valgfrihet. Alle kunder skal ha mulighet til å velge høyere hastigheter enn 100 Mbit/s. Store deler av prosjektet ble ferdig i 2019. Det gjenstår noen små gjenstående områder som tas fortløpende i starten av 2020.

SMARTE BYER OG BYGDER

Å bidra til utviklingen av smarte samfunn er en del av fiberselskapets gjeldende strategi. I tråd med strategien har vi i løpet av 2019 etablert grunnleggende elementer i infrastrukturen, som gjør det mulig å levere sensortjenester og andre «smartby» relaterte tjenester.



For 10 året på rad gikk Altibox helt til topps i EPSIs kundetilfredshetsanalyse 2019.



Som første selskap i Europa, inngikk Altibox i 2019 avtale med Google om å tilby Google Wifi til sine kunder.



NY AVTALE: Disse signerte avtalen mellom Tysvær kommune og Haugaland Kraft Fiber. Konsernsjef Olav Linga i Haugaland Kraft (f.v.), salgssjef Hans Haukaas, direktør Jan Håland i Haugaland Kraft Fiber, ordfører Sigmund Lær, rådmann Sigmund Eikje og planlegg John-Fredrik Ragnstrøm i Tysvær.

FOTO: TROND TINDELAND

Nå får 2.250 boliger nytt fiberbredbånd

- Historisk satsing

Haugaland Kraft Fiber har inngått avtale med Tysvær kommune om en større fiber-utbygging.

– En historisk bredbåndssatsing. Innbyggere og eiere av fritidsboliger vil få tilgang til topp moderne og fremtidsrettede fiberbredbånd, sier ordfører Sigmund Lær.

Han legger til at satsingen er et resultat

– Dette gir alle innbyggere mulighet til å ta del i den digitale utviklingen. Skal vi lykkes med vekst og utvikling i hele Tysvær kommune, er bredbånd på lik linje med annen sentral infrastruktur svært viktig, avslutter ordføreren.

serne i Haugaland Kraft Olav Linga. Han sier at Haugaland Kraft allerede har investert betydelige beløp i fiberbredbånd i Tysvær.

– Med denne avtalen vil vi fortsette arbeidet i samarbeid med kommunen.



Kontrakten om utbygging av fiber i Hålandsdalen i Suldal signeres av ordfører Gerd Helen Bø og direktør i Haugaland Kraft Fiber, Jan Håland.

HAUGALAND KRAFT ENERGI

HMS PÅ TOPP

Det primære markedsområdet til Haugaland Kraft Energi er omtrent det samme som konsernets konsesjonsområde for distribusjon av kraft, dvs. kommunene Karmøy, Haugesund, Tysvær, Vindafjord, Sauda, Suldal.

HMS-arbeidet er det viktigste fundamentet for å lykkes i denne delen av virksomheten. I løpet av 2019 hadde vi ingen personskader med fravær i vår virksomhet.

KUNDETILFREDSHET

I løpet av 2019 ble det gjennomført en KTI undersøkelse blant våre kunder, hvor vi oppnår en total reflektert tilfredshet på 75 av totalt 100 poeng. Dette er på samme nivå som forrige måling i 2018, og viser at vi er blant de beste i bransjen.

KUNDEAPPEN MITT HJEM

I løpet av 2019 ble vår kundeapp [Mitt Hjem](#) videreutviklet. Dette gir våre kunder en god og enkel oversikt over sitt kundeforhold, og mulighet til daglig å følge med strømprisen på børsen.



Haugesunds første ballbinge med automatiske, Solkraft-drevne lys sto ferdig i 2019. Pilotprosjektet skal evalueres i 2020. Foto: Line Møllerhaug.



Interessen for Solkraft var stor i løpet av fjoråret. Også Haugaland Kraft har montert solceller på eget bygg på Stord. Foto: Line Møllerhaug.

SMARTE GATELYS

Vår entreprenørvdeling har vunnet flere anbudsrunder, til tross for at markedet er meget tøff. Andel av nye anlegg har størst betydning for omsetningen. I løpet av året har vi også deltatt i prosjekter med «smarte gatelys», hvor spesielt aktivitetsstyrte gatelys blir viktig å ha kompetanse på. Vi har også i samarbeid med Haugesund Kommune montert en [ballbinge med ledlys og smart styring](#), hvor lysene får strøm fra solceller. Anlegget er ikke tilkoplek strømmettet.

STOR INTERESSE FOR SOLKRAFT

Mulighet til produksjon av egen strøm blir stadig viktigere for våre kunder, og i 2019 har vi hatt en god utvikling av salg solcelleanlegg.

Dette gjelder både i privat og næringsmarkedet. I desember 2018 ble solcelleanlegg med batteri og smart styring montert på vårt bygg på Stord. Det viser en god modell for energi som er fremtidsrettet og fungerer i praksis.

LANSERTE SKYBATTERI

Som eneste aktør i Norge lanserte vi i 2019 batteriløs lagring av solenergi. Skybatteri er en spesialtilpasset tjeneste for kunder som ønsker å lagre sin overskuddsstrøm virtuelt i «skyen». Strømmen kan lagres i skyen når solcelleanlegget produserer mye og hentes ut når strømprisen ellers er høy, typisk om vinteren.

I 2020 vil vi fortsette å ha fokus på å kunne tilby våre kunder attraktive energiprodukter og tjenester, og god kundeservice som kreves i fremtidens energimarked.



Med det virtuelle Skybatteriet som ble lansert i 2019, kan overskuddsstrøm fra solenergi lagres og hentes ut når strømprisen er høy, typisk om vinteren.

SUNNHORDLAND KRAFTLAG (SKL)



Foto: Tom Haga



Foto: Magne Langåker

STOR PRODUKSJON

Samlet produksjon i SKL sine vannkraftanlegg var i 2019 2149 GWh. Folgefonna og de store vannmagasinene i Blådalsvassdraget er kjempestore batterier, som lagrer vann i stillingsenergi. På få minutter kan vannet settes i arbeid og produsere ren og fornybar strøm. Verdien av slike ressuser kommer bare til å bli høyere i fremtiden. I Blådalsvassdraget alene produserer SKL omtrent 1500 GWh i året. Det er nok strøm til mer enn 75.000 norske husstander

STORE DIMENSJONER I BLÅFALLI VIK

Det er store dimensjoner i kraftverket Blåfalli Vik. 70.000 liter vann i sekundet renner gjennom inntaksventilen når den er helt åpen. Kraftverket har 230 MW installert effekt, og produksjonen i 2019 var 800 GWh, som tilsvarer strøm til 40.000 husstander.

99,9 PROSENT OPPETID

God drift og riktig vedlikehold er avgjørende for at SKL-kraftverkene har svært høy oppetid. Oppetid betyr at man er klar for produksjon. I 2019 var oppetiden for de store kraftverkene 99,9 prosent.



Folgefonna. Foto: SKL

EN BÆREKRAFTIG FREMTID STARTER LOKALT



I 110 år har Haugaland Kraft vært en leverandør av fornybar, grønn energi. Vi er også en betydelig bidragsyter til økonomisk og sosial verdiskaping i vår region. Å balansere økonomisk verdiskaping med sosial verdiskaping og belastningen på miljø og klima er ifølge FN bærekraft i praksis. Selv om vi allerede gjør mye for å bidra til en lys fremtid, skal vi satse enda mer på bærekraft i årene som kommer.

For å utgjøre en forskjell er det viktig å tenke globalt og handle lokalt. Vi er en del av fornybarnæringen, som har en stor og viktig rolle i arbeidet med å nå både nasjonale og internasjonale klimamål. Både biler, tungtransport, industri og landbruk må elektrifiseres dersom Norge skal nå sitt nasjonale mål om 40 prosent reduksjon av klimagasser innen 2030. I samarbeid med andre, har vi muligheten til å skape smarte byer og bygder og vi må tilby forbrukerne de bærekraftige produktene og tjenestene som de i økende grad etterspør.

Nyoppstartet prosjekt skal gi økt bærekraft

Bærekraftsatsingen ble vedtatt av konsernledelsen høsten 2019, hvorpå det ble etablert en bredt sammensatt prosjektgruppe med representanter fra flere selskaper og stabsområder. Prosjektet skal jobbe frem en bærekraftstrategi med utgangspunkt i FNs tredelte forståelse av bærekraft (klima og miljø, sosial verdiskaping og økonomisk verdiskaping) og FNs bærekraftsmål.

Bærekraft skal integreres i konsernets strategi- og forretningsutvikling, så vel som i daglig drift. Prosjektgruppas oppgaver er å kartlegge nåsituasjonen, anbefale prioriterte målområder, foreslå og iverksette tiltak, forankre internt samt følge opp og rapportere resultater. Det ble avholdt to møter før utgangen av 2019. Ansatte ble informert om bærekraftprosjektet både på et allmøte og en utvidet ledersamling høsten 2019. En beskrivelse av bærekraftsatsingen ble også gjort [tilgjengelig for allmennheten på våre nettsider](#).

TILTAK I 2019

Selv om bærekraftprosjektet er i sin spede begynnelse, gjør Haugaland Kraft allerede mye for bidra til både økonomisk og sosial verdiskaping samt redusere belastningen på miljø og klima i vår region. Her kan du lese om noen av de viktigste tiltakene som ble gjort i 2019.

1. KLIMA OG MILJØ

Haugaland Kraft skal jobbe for minst mulig påvirkning på miljø og klima fra egen virksomhet. Hovedkontoret ble i 2019 resertifisert som Miljøfyrtårn. Miljøfyrtårn er en nasjonal merkeordning som er anerkjent av EU på lik linje med internasjonale merkeordninger. Ordningen skal forbedre virksomheters miljøprestasjoner innen arbeidsmiljø, avfallshåndtering, energibruk, innkjøp og transport. Miljøfyrtårn kan på denne måten bidra til økt bærekraft. I forbindelse med Haugaland Krafts bærekraftprosjekt ble det ved utgangen av 2019 bestemt at tilsvarende sertifisering av hele konsernet blir et viktig tiltak på miljøsidan.

Utpøving av fremtidens strømmaster

Haugaland Kraft Nett startet i 2019 å ta i bruk strømmaster i bærekraftig komposittmateriale. Disse mastene har en levetid på rundt 100 år og krever langt mindre vedlikehold sammenlignet med dagens tremaster, som forvitrer på grunn av vær og hakkespettangrep. Komposittstolpene er miljønøytrale, resirkulerbare og enklere å montere, noe som kan redusere behovet for naturinngrep som anleggsveier og sprenging. Så langt har vi montert fire slike komposittmaster på ulike spenningsnivåer i Tysse i Suldal, på Feøy og i Skipavåg. Kompositt omtales som fremtidens materiale og er noe vi trolig kommer til å ta i bruk mer og mer.



Et prøveprosjekt med geiter som beiter ned vegetasjonen innenfor digitale strømgjerd-er i utvalgte linjetraseer ble startet opp i 2019. Prosjektet videreføres i 2020.

Geiter som linjeryddere

Nettselskapet inngikk avtale med tre lokale geitebønder om et prøveprosjekt der geiter, utstyrt med Nofence-klaver, beiter

ned vegetasjonen i linjetraseene. Nofence er norskutviklede digitale strømgjerder som holder beitedyr innenfor et definert område. Geiter som linjeryddere kan være et mer miljøvennlig alternativ til motorsag og bidra til saktere gjengroing.

Geitene ble testet ut i traseer med henholdsvis 300-, 66- og 22 kV i områder sør for Stakkestadvannet og i Skjold. De foreløpige resultatene fra prøveprosjektet ble vurdert som positive og prosjektet videreføres i 2020.

Elbiler og mindre kjøring

Reduksjon av utslipp fra egen transport- og reisevirksomhet anses som viktig for å redusere konsernets utslipp av klimagasser. Vi har begynt å legge om bilparken vår til utslippsfrie kjøretøy og har hittil kjøpt inn ti elektriske tjenestebiler.

Like viktig som overgang til utslippsfrie kjøretøy er å redusere unødig kjøring. Nye strømmålere (AMS) og sensortechnologi har åpnet for fjerndiagnostisering og feilretting uten fysisk oppmøte. Digitalisering av strømmettet gir også miljøgevinster i form av redusert behov for utskiftning av utstyr og materialer.

2. SOSIAL VERDISKAPING

Haugaland Kraft er opptatt av å fremme en samfunnsansvarlig bedriftskultur. Konsernets visjon, «Vi gir kraft til en sterk og attraktiv region», innebærer blant annet at vi skal utvise et stort samfunnsansvar på ulike områder og overfor ulike grupper i lokalsamfunnet. Det handler om sosial verdiskaping, som er én av de tre pilarene for bærekraft.

Støtter over 100 lag og organisasjoner

Haugaland Kraft ønsker å være en aktiv medspiller til at regionen utvikler seg, og at barn og unge får gode oppvekstvilkår. Hvert år bidrar vi derfor betydelig til regionalt barne- og ungdomsarbeid og kultur- og idrettsliv gjennom våre samarbeidsprogrammer.

I 2019 støttet vi over 100 lag og organisasjoner hjemmehørende i et titalls kommuner i regionen. Det ble inngått eller videreført samarbeidsavtaler innen seks ulike programmer: sunn og aktiv ungdom, breddeidrett, toppidrett, lokale hjelpe- og støtteorganisasjoner, støtteannonser, festival- og kulturliv. Haugaland Kraft er også med i Kirkens Bymisjon sitt sponsorlag, BY:Englane.

I tillegg gir vi hvert år økonomisk støtte til en rekke veldedige formål. Julen 2019 delte vi blant annet ut totalt 100.000 kroner til tre ideelle organisasjoner som de ansatte selv valgte ut: Stiftelsen Norsk luftambulanse, Barneavdelingen ved Haugesund sjukehus og Møteplassen Karmøy.

Kåret til årets lærebedrift

Haugaland Kraft tar sikte på å være en av de største lærebedriftene i regionen. I 2019 ble vi kåret til «Årets lærebedrift» i Rogaland av fylkeskommunen. Årets lærebedrift kjennetegnes blant annet av å ha et godt system for opplæring av lærlinger og lære kandidater, samarbeid med skoler og jobber aktivt med å skape et godt arbeids- og læringsmiljø som fremmer utvikling og læring, både som fagarbeidere og menneske.

I løpet av året tok vi imot over 160 videregående elever fra elektrofag som hadde praksis eller utplassering hos oss, og vi deltok på tre yrkesmesser i regionen. Konsernet har en ambisiøs målsetting om at vi for hver 10. fast ansatte skal ha en lærling/ansatt med avtale om arbeidstrening (10 prosent).

For året 2019 oppnådde vi 9,3 prosent. Lærlingene kom fra seks ulike lærefag og hadde bl.a. arbeidsplass i Haugesund, på Fitjar, Stord, i Suldal, Etne, Ølen og i Kvinnherad.

Av de som fikk tilbud om fast ansettelse i konsernet i 2019, hadde tre vært lærling hos oss, og fem personer kom fra avtale om arbeidstrening. Blant dem var Helga Haugland, som du kan lese mer om på [s. 17](#).

Elevbedrift og bærekraftpris

I mange år har Haugaland Kraft vært en hovedsamarbeidspartner til Ungt Entreprenørskap (UE) i Nord-Rogaland. Organisasjonen skal inspirere unge til å tenke nytt og til å skape verdier, blant annet gjennom ungdomsskolefaget «Elevbedrift». I 2019 ble det i Nord-Rogaland drevet cirka 70 elevbedrifter med 316 deltakende ungdommer. Elevene kom fra Tysvær, Sveio, Haugesund, Karmøy og Vindafjord.

Haugaland Kraft anser kompetansebygging som en sentral del av vårt samfunnsansvar og ser på elevbedrift som en arena der ungdommer kan utvikle sine evner til problemløsning, kreativitet, gjennomføring, initiativ, samarbeid og ansvar. Da bærekraftig verdiskaping blir avgjørende i fremtidens arbeidsliv, innførte vi i 2019 «Bærekraftprisen», som en oppfordring til ungdommene om å etablere elevbedrifter tuftet på bærekraftige forretningsideer. Konseptet ble ansett som vellykket og blir videreført i 2020.



Høsten 2019 ble det opprettet en prosjektgruppe for bærekraft i Haugaland Kraft. Prosjektet skal jobbe for økt bærekraft i konsernet med utgangspunkt i FNs forståelse av bærekraft og bærekraftsmålene.

Henter kloke hoder gjennom Sildikon Valley

Haugaland Kraft anser regionalt samarbeid for kompetansebygging som avgjørende for å bidra til en bærekraftig utvikling av regionen. Vi var derfor én av ti bedrifter som deltok i oppstarten av suksessprosjektet Sildikon Valley i 2019. Haugaland Vekst IKS og Haugesundregionen er ansvarlige for samarbeidsprosjektet, der målet blant annet er å synliggjøre spennende muligheter i regionen overfor nyutdannende med fremtidsrettet og ettertraktet kompetanse.

Konsernet tok imot 11 Sildikon Valley-studenter fordelt på flere spennende utviklingsprosjekter. En av gruppene vant førstepremie for beste prosjektrapport etter å ha analysert kundereisen i Haugaland Kraft. Bergen-studenten Gina Møller Sandtorv fikk i etterkant av det seks uker lange prosjektet fast jobb i Haugaland Krafts nye avdeling for Digitalisering og Utvikling ([les mer på s.18](#)).



I 2019 intensiverte vi utviklingsarbeidet med kundeappen «Mitt Hjem». Appen skal tilby innsikt i eget strømforbruk, rådgivning og smartstyring av blant annet solceller, Alarm og elbillading.

3. DIGITALISERING & UTVIKLING

Haugaland Kraft er en del av fornybarnæringen, en teknologibedrift og en regionbygger. Å være en spydspiss for innovasjon i egne markeder er en viktig målsetting i forbindelse med vår innsats for økt bærekraft. Det betyr at vi skal drive frem grønn nyskaping og fremtidsrettet teknologi, både gjennom egne initiativ og gjennom samarbeid med andre.

Digitalisering, innovasjon og bærekraft har derfor hatt stort fokus i året som har gått. Ny kompetanse har kommet til og vi har tatt større ansvar for utvikling innomhus. Dette har resultert i en rekke digitale tjenester og satsninger og vi er bedre rustet på veien inn i en digital verden, hvor markeder og omgivelser endrer seg i et stadig økende tempo.

Digitale løsninger og kundeapp

I 2019 etablerte vi digitale løsninger for lokal produksjon av strøm, med solceller og smart styring av strømforbruk, elbillading, lagring og produksjon i bygg. For privatkunder lanserte vi en heldigital løsning for anskaffelse av [Solkraft](#) og [Skybatteri](#). Skybatteri er en virtuell tjeneste som lar privatkunder lagre overskuddsproduksjon fra solcelleanlegget sitt i «skyen», og hente strøm ut når strømprisen ellers er høy.

Vi ser at kundeappen «[Mitt Hjem](#)» blir vår viktigste flate mot privatkunder fremover, og har derfor valgt å intensivere arbeidet med å utvikle denne i takt med våre kunders ønsker og behov. Appen gir kunder innsikt i eget strømforbruk og rådgivning for energieffektivisering. Ambisjonen er å tilby smart styring av solceller, elbillader, batteri og annet elektrisk i huset, i tillegg til for eksempel Alarm, på én og samme plattform.

Smarte byer og bygder

Smarte byer og bygder var også et fokusområde i 2019. Fremtidens by og bygd skal forurense mindre, forbruke smartere og sløse mindre. Gjennom forsknings- og utviklingsavtaler (FoU) med kommuner og partnere har vi testet

ut ulike konsepter hvor vi benytter sensorer tilkoblet Internett («Tingenes Internett», eller «IoT»). Eksempler er sensorer for badetemperaturer, varsling om isdekte veier, telling av folk til fots, fyllingsgrad i søppelspann og vannstandsmåling. Ved utgangen av året hadde vi mottatt bestillinger som gjør at vi kan satse større på dette i tiden fremover.

Gjør strømmettet smartere

Strøm er samfunnskritisk infrastruktur og den pågående elektrifiseringen av samfunnet krever betydelige investeringer fra nettselskapenes side. Digitalisering av strømmettet («smarte nett») er et viktig bidrag til økt bærekraft i Haugaland Kraft Nett, da sensorteknologi og bruk av ulike måledata bidrar til økt forsyningssikkerhet og effektivitet.

Nettselskapet har flere prosjekter på gang, og brukte i 2019 store datamengder fra AMS-måleren til å analysere hvor i nettet det er behov for oppgraderinger og vedlikehold. Med AMS-måleren som sensor fant vi også forhold i nettet som kan føre til brann og/eller personskafe. Et annet eksempel er overvåking av nettstasjoner ved hjelp av sensorteknologi. 500 av nettstasjonene våre fikk i 2019 installert sensorer som overvåker temperaturer på anlegg, åpne dører, vanninntrenging m.m. Hensikten er å forebygge jordfeil som kan føre til strømbrudd.

2019 var også året da vi startet opp første fase av «Utsira-prosjektet». Øykommunen Utsira er senter for et FoU-prosjekt der vi forsker på lokal produksjon av energi med sol og vind, batterilagring, mikro-/smarthenett, automatisert styring av energi, fleksibilitetsstyring, smarthus og smarte samfunn. Innsikten vi bygger gjennom disse prosjektene blir avgjørende for å forstå hvordan vi skal fulllektrifisere alle hjem, bedrifter og fremkomstmidler for å møte klimautfordringene. Det gir også kunnskap om hvordan vi skal sikre bedre utnyttelse av nettet og foreta preventivt vedlikehold. Med Haugaland Kraft som en sentral bidragsyter, vant Utsira kommune i 2019 innovasjonskonkurransen «Sammen for smarte og bærekraftige byer og lokalsamfunn», arrangert av DOGA i samarbeid med Nordic Edge og Innovasjon Norge.

Innovativt samarbeid

Vi er stadig på jakt etter eksterne nettverk og samarbeidspartnere som bidrar til å øke verdien av de digitale og innovative tjenestene våre. Vi inngikk i 2019 samarbeid med Haugesund Sparebank om finansiering av solceller, igangsatte spennende FoU-prosjekter med noen av eierkommunene våre og gikk inn som partner i Flow Maritime Accelerator, som skal hjelpe oppstarts- og vekstbedrifter til å konkurrere og vokse innenfor det maritime markedet.

Vi fornyet også samarbeidsavtalene med Gründerloftet, NCE Maritime CleanTech, Norsk Katapult Sustainable Energy, Marin Energi Testsenter AS (Metcentre) og RENergi-programmet. Samarbeidene vil kunne resultere i nye bærekraftige tjenester, inspirasjon og merverdi for egen innovasjon, samt stimulere til regionsutvikling.



I 2019 testet nettselskapet sensorer plassert på høyspentlinje. Sensorene kan bidra til økt forsyningssikkerhet og effektivitet.

FRA ARBEIDSTRENING TIL FAST JOBB – DU MÅ ALDRI GI OPP!

Etter flere år med jobbavslag og arbeidsavklaringspenger, stod Helga Haugland i fare for å bli uføretrygdet – til tross for sterk vilje og evne til å jobbe. I 2019 fikk hun fast jobb i Haugaland Kraft.



Inkludering og mangfold er en viktig del av Haugaland Krafts samfunnsansvar. Helga Haugland var en av flere som i 2019 fikk tilbud om fast jobb i konsernet etter en periode med arbeidstrening via Nav.

– Jeg er kjempeglad for å ha fått jobben! Her følte jeg at jeg fikk prøve meg ut og vise hva jeg kan. Det var fokus på hva jeg kunne bidra med og jeg følte meg inkludert, sier Haugland.

Haugesunderen har opplevd det som krevende å få innpass i arbeidslivet fordi hun har cerebral parese, en tilstand som gir nedsatt taleevne og motorikk. Men arbeidslysten er det ingenting å si på – ei heller utdanning og erfaring fra arbeidslivet.

– Sløsing med ressurser

– Mange med cerebral parese har høy utdanning, men får ikke innpass i arbeidslivet. Det er sløsing med ressurser, påpeker Haugland.

Selv har hun markedsføringsutdanning og ti års erfaring med regnskap, grafisk design og HR. Etter nedbemanningen i sin forrige jobb, opplevde hun det likevel som stadig vanskeligere å over-

bevise arbeidsgivere om å velge henne. Via Nav fikk hun mulighet til arbeidstrening, en ordning der arbeidssøkende får tilrettelegging og opplæring i å utføre arbeidsoppgaver på en ordinær arbeidsplass i en begrenset periode, der lønnsutgiftene dekkes av Nav.

Målet med arbeidstrening er å skaffe seg erfaring og referanser og forhåpentligvis en fast jobb. Men Haugland var innom mange bedrifter og alltid endte det på samme måte – kroken på døra eller et kort vikariat når avtalen opphørte. I fjor vår snudde heldigvis lykken. Etter tre måneder i arbeidstrening hos Haugaland Kraft, fikk 40-åringen et etterlenget tilbud om fast jobb. Som konsulent i avdeling for Teknisk kundeleveranse utfører hun i dag etterberegninger av prosjekter i nettselskapet.

– Vi valgte å tilby Helga fast jobb fordi hun gjennom praksis viste oss at hun hadde den rette kompetansen for de oppgavene vi hadde behov for å få løst, sier HR-direktør i Haugaland Kraft, Per Arne Risanger.

En hulle CV betyr ikke alt

Haugaland Kraft anser inkludering og mangfold som en viktig del av sitt samfunnsansvar og skal være blant de største lærebedriftene i regionen. I 2019 hadde seks personer avtale om arbeidstrening hos Haugaland Kraft. Samme året fikk totalt fem personer som tidligere hadde vært i arbeidstrening i konsernet tilbud om fast jobb. Samarbeidet med Nav om arbeidstrening gir folk med utfordringer i arbeidslivet anledning til å vise at de kan, sier HR-direktør Risanger.

– Vi vet at det er mennesker som har utfordringer med å komme i posisjon til å få vist kompetansen sin. Årsaker kan være hull i CV, en funksjonshemming eller andre forhold. Vi ser gang på gang at om vi gir mennesker mulighet, så svarer de med å vise at de kan!

Ber bedrifter være ærlige

Haugland stortrives i jobben sin i nettselskapet, både faglig og sosialt. At flesteparten av kollegaene er menn, synes hun har sine fordeler.

– Mannfolka her sier det de mener og den lette og uformelle stemningen gjør at eg føler jeg kan være meg selv her, smiler hun.

Selv om Haugland ser på arbeidstrening som et godt tilbud, oppfordrer hun bedrifter til å tenke langsiktig og ikke inngå slike avtaler for å få billig arbeidskraft i noen måneder.

– De må være ærlige om hvorvidt de kan tilby noe langsiktig. Samtidig er det utrolig viktig at bedrifter gir folk en sjanse. Gjennom arbeidstrening har jeg lært mye om meg selv og hvordan man kommer seg ut i arbeidslivet. Du må aldri gi opp!

VELGER HAUGALANDET ETTER SILDIKON VALLEY

– Jeg ble tilbudt en drømmejobb og er klar for å flytte hjem etter studiet. Den utvandrede tysværbuen Gina (27) fikk fast jobb i Haugaland Krafts digitaliseringsavdeling etter deltakelse i suksessprosjektet Sildikon Valley.

Som mange unge haugalendinger valgte Gina Møller Sandtorv å flytte ut for å studere. Hun havnet i Bergen, der hun blant annet har studert medie- og interaksjonsdesign. Etter nesten seks år i byen mellom de sju fjell begynte hjemlengselen etter hvert å melde seg, men tanken på å flytte hjem etter så lang tid var også litt skremmende. «Sildikon Valley» og Haugaland Kraft skulle vise seg å bli døråpneren hun trengte.

– Du blir så trygg i Bergen og bygger deg et nettverk der. Da virker det plutselig så skummelt å flytte hjem igjen og prøve å finne seg en jobb og nettverk der. Sildikon Valley var en mulighet til å utforske hvor aktuelt Hauge-sund kunne være for meg, sier Gina.

Jakter friske hoder

Haugaland Kraft er én av ti bedrifter som i 2019 deltok i samarbeidsprosjektet Sildikon Valley. Prosjektet koordineres av Haugaland Vekst og handler om å synliggjøre spennende muligheter i regionen overfor nyutdannede med fremtidsrettet og ettertraktet kompetanse.

Av 400 søkere fikk 47 heldige studenter seks ukers sommerjobb i en av de involverte bedriftene. Haugaland Kraft tok imot 11 av dem, som ble fordelt på fire ulike utviklingsprosjekter. Blant disse var Gina, som ble utfordret på å forbedre «kundereisen» i konsernet.

– Gjennom Sildikon Valley lærte jeg utrolig mye nytt, både fra de ansatte i Haugaland Kraft og fra samarbeidet med de andre studentene i gruppa. Det var veldig motiverende å få bruke teorien vi har lært på universitetet i praksis på en reell arbeidsplass.

Lokket hjem av tilbud om «drømmejobben»

Da Sildikon Valley tok slutt fikk Gina tilbud om fast jobb i Haugaland Kraft som interaksjonsdesigner i den nye Digitaliserings- og utviklingsavdelingen. I tillegg til å ha sikret seg det hun selv kaller «drømmejobben» når hun til våren er ferdig som student, sitter hun igjen med en styrket oppfatning av Haugalandet som region og arbeidsplass.

– Det er mye mer som rører seg i næringslivet i Haugesund enn jeg noen gang kunne forestilt meg, sier Gina. En annen som er storfornøyd med utbyttet av Sildikon Valley så langt, er direktør for Utvikling og Digitalisering i Haugaland Kraft, Stein Inge Morisbak.

– Vi er veldig imponert over jobben studentene har gjort for oss og tar med oss arbeidet i våre egne innovasjonsprosjekter. Rekruttering av nyutdannede «digitale innfødte» er uvurderlig for innovasjonsevnen og at vi har fått Gina med på laget har vært en stor suksess. Sildikon Valley er et fantastisk initiativ som treffer godt med Haugaland Krafts bærekraftssatsing, og vi er uten tvil med videre.



Gina Møller Sandtorv (t.h.) fikk fast jobb som interaksjonsdesigner i Haugaland Kraft etter suksessprosjektet Sildikon Valley

**SILDIKON
VALLEY**

RESULTATREGNSKAP

(alle tall NOK 1 000)

	SELSKAP			KONSERN	
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2018	2019	NOTE	2019	2018
Driftsinntekter	139 393	139 017	2,3,6	2 327 419	2 467 912
Andre driftsinntekter			6	38 395	184 417
Sum driftsinntekter	139 393	139 017		2 365 814	2 652 329
Kraftkjøp og leie av anlegg			3	677 486	614 190
Lønn- og lønnsrelaterte kostnader	64 373	52 645	4,13	149 584	235 089
Andre driftskostnader	74 485	70 633	4,6	245 265	244 010
Ordinære avskrivninger	7 206	7 456	5	247 720	258 792
Sum driftskostnader	146 064	130 734		1 320 055	1 352 081
Driftsresultat	-6 672	8 283		1 045 759	1 300 248
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER					
Inntekt på investering i tilknyttet selskap og datterselskap	208 572	179 493	6	-1 321	7 502
Netto finanskostnad	-923	-2 550	7	25 116	18 888
Netto finansresultat	209 496	182 043		-26 437	-11 386
Ordinært resultat før skatt	202 824	190 326		1 019 322	1 288 861
Skattekostnad på ordinært resultat	3 568	5 637	15	420 002	542 667
Årsresultat	199 256	184 689		599 320	746 194
Majoritetens resultatandel				483 982	580 661
Minoritetens resultatandel				115 338	165 533
Sum				599 320	746 194
OVERFØRINGER/DISPONERINGER					
Utbytte	267 000	235 000			
Overført annen egenkapital	-67 744	-50 311			
Sum disponert	199 256	184 689	12		

BALANSE

Balanse pr. 31. desember (alle tall NOK 1 000)

	SELSKAP			KONSERN	
	2018	2019	NOTE	2019	2018
ANLEGGSMIDLER					
IMMATERIELLE EIENDELER					
Vassdragsrettigheter	-	-	5	5 079 950	5 033 703
Utsatt skattefordel	7 904	-	15	166 818	258 450
Goodwill	-	-	5	18 565	6 857
Sum immaterielle eiendeler	7 904	-		5 265 333	5 299 011
VARIGE DRIFTSMIDLER					
Nettanlegg,produksjonsmidler,maskiner etc.	97 742	110 267	5	5 657 978	4 828 197
Sum varige driftsmidler	97 742	110 267		5 657 978	4 828 197
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER					
Lån til foretak i samme konsern og tilkn.selsk. o.	1 006 360	1 256 546	10	145 900	125 612
Investering i datter- og tilknyttet selskap	1 983 490	2 464 672	6	84 793	87 460
Overfinansiert pensjonsforpliktelse	-	46 317	13	76 690	-
Investering i aksjer og andeler	17 123	16 092	8	293 007	279 660
Sum finansielle anleggsmidler	3 006 973	3 783 627		600 390	492 732
Sum anleggsmidler	3 112 619	3 893 894		11 523 701	10 619 939
OMLØPSMIDLER					
Materialbeholdning	255	210		23 733	17 743
FORDRINGER					
Kundefordringer	1 493	7 526		151 782	213 699
Andre kortsiktige fordringer	84 998	58 078	6	290 762	305 415
Sum fordringer	86 491	65 604	10	442 544	519 113
Bankinnskudd, kontanter o.l.	12 331	169 052	9	452 856	446 738
Sum omløpsmidler	99 077	234 865		919 132	983 595
SUM EIENDELER	3 211 696	4 128 759		12 442 833	11 603 534

BALANSE

Balanse pr. 31. desember (alle tall NOK 1 000)

	SELSKAP			KONSERN	
	2018	2019	NOTE	2019	2018
EGENKAPITAL					
Innskutt egenkapital					
Selskapskapital	234 491	251 029	11	251 029	234 491
Overkursfond/annen egenkapital konsern	872 249	1 391 396		1 391 396	872 249
Sum innskutt egenkapital	1 106 740	1 642 425		1 642 425	1 106 740
OPPTJENT EGENKAPITAL					
Fond for vurderingsforskjeller	560 611	560 611			
Annen egenkapital	325 315	310 107		4 892 207	4 661 791
Sum opptjent egenkapital	885 926	870 718		4 892 207	4 661 791
MINORITET					
Minoritet	-	-		2 804 684	2 962 554
Sum egenkapital	1 992 666	2 513 143	12	9 339 316	8 731 085
GJELD					
Utsatt skatt	-	7 028	15	-	-
Pensjonsforpliktelser	20 749	-	13	-	81 112
Sum kortsiktig gjeld / forpliktelser	20 749	7 028		-	81 112
LANGSIKTIG GJELD					
Ansvarlig lån	192 052	192 052	14	196 296	196 117
Annen langsiktig gjeld	300 000	800 000	14	1 632 264	918 666
Avsetning for forpliktelser				3 347	5 498
Sum langsiktig gjeld	492 052	992 052		1 831 907	1 120 281
KORTSIKTIG GJELD					
Gjeld til kredittinstitusjoner	282 399	149 869		194 880	282 569
Betalbar skatt	-	-	15	328 346	505 732
Leverandørgjeld	6 974	12 091		126 397	167 737
Skyldige offentlige avgifter	3 232	4 518		141 711	150 570
Avsatt utbytte/konsernbidrag	267 000	235 000	12	304 313	365 007
Annen kortsiktig gjeld	146 624	215 058	6	175 964	199 441
Sum kortsiktig gjeld	706 228	616 536		1 271 610	1 671 056
Sum gjeld	1 219 030	1 615 616		3 103 517	2 872 449
SUM GJELD OG EGENKAPITAL	3 211 696	4 128 759		12 442 833	11 603 534

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

(alle tall NOK 1 000)

	SELSKAP		KONSERN	
	2018	2019	2019	2018
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER				
Ordinært resultat før skattekostnad	202 824	190 326	1 019 322	1 288 861
Periodens betalte skatt	-4 387	-	-505 732	-301 809
Ordinære avskrivninger	7 206	7 456	247 720	258 792
Endring i varer	77	45	-5 990	5 682
Endring i kundefordringer	1 929	-6 033	61 917	-78 685
Endring i leverandørgjeld	-7 109	5 118	-41 340	30 737
Endring i andre omløpsmidler og andre gjeldsposter	-8 509	128 648	-188 416	127 298
Netto kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	192 031	325 560	587 481	1 330 877
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER				
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-3 977	-20 154	-817 326	-622 580
Endring andre investeringer	39 235	-249 155	-30 967	-5 976
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	35 258	-269 309	-848 293	-628 556
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER				
Endring langsiktig gjeld	-48 560	500 000	711 626	-346 365
Endring i kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner	-102 960	-132 530	-87 689	-102 789
Utbetalt utbytte	-116 000	-267 000	-365 007	-169 667
Endring minoritetsinteresser	-	-	8 000	-
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-267 520	100 470	266 930	-618 821
Netto endring i bankinnskudd, kontanter og lignende	-40 230	156 721	6 117	83 500
Beholdning av bankinnskudd, kontanter og lignende pr. 01.01.	52 561	12 331	446 738	363 236
Beholdning av bankinnskudd, kontanter og lignende pr. 31.12.	12 331	169 052	452 856	446 738

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2019

NOTE 1 - REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk.

1-1 Konsolidering

Konsernregnskapet omfatter morselskapet Haugaland Kraft AS, datterselskaper og tilknyttede selskaper som spesifisert nedenfor. Konsernregnskapet er utarbeidet som om konsernet var en økonomisk enhet. Transaksjoner og mellomværende mellom selskapene i konsernet er eliminert. Konsernregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet.

Datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld balanseføres som goodwill. Merverdier i konsernregnskapet avskrives lineært over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid. Eventuell goodwill avskrives over forventet levetid. Eventuell negativ goodwill inntektsføres over forventet reverseringsperiode. I selskapsregnskapet er datterselskapene bokført til kostpris.

Tilknyttede selskap regnskapsføres etter egenkapitalmetoden i konsernregnskapet. Andelen av resultatet er basert på resultatet etter skatt i det selskapet hvor man har investert med fradrag for interne gevinster og eventuelle avskrivninger på merverdi og goodwill. Er regnskapet bygget på estimater som ikke samsvarer med Haugaland Krafts vurdering av tilsvarende forhold, legges Haugaland Krafts vurdering til grunn når dette er av vesentlig betydning for selskapsregnskapet.

I selskapsregnskapet er investeringen i datterselskap og tilknyttet selskap bokført til kostmetoden.

Følgende selskaper er med i Haugaland Kraft AS sitt konsernregnskap:

- Haugaland Kraft Energi AS
- Haugaland Kraft Fiber AS
- Haugaland Kraft Nett AS
- Afiber AS
- Sunnhordland Kraftlag AS
- Tveitelv Kraftverk AS
- Åkraelva Kraftverk AS
- Storelvi Kraftverk AS
- Suldal Elverk AS
- Økstra Kraftverk AS
- Akslandselva Kraftverk AS
- Steine Kraftverk AS
- Eitro Kraftverk AS
- Tverrelva Kraftverk AS

Følgende selskaper er medtatt etter egenkapitalmetoden i konsernregnskapet:

- Nydalselva Kraftverk AS
- Tysseland Kraftlag AS
- Mosbakka Kraft AS
- Hopselva Kraftverk AS
- Gjølvelva Kraftverk AS

Minoritetsinteresser føres opp i balansen som minoritetens andel av egenkapitalen pr. 31.12. Minoritetsinteressene føres ikke opp med negativ verdi med mindre minoritetene har en bindende forpliktelse til å dekke sin andel av tap og antas i stand til å innfri forpliktelsen. Minoritetenes andel av årsresultat beregnes som andel etter skattekostnad.

Konsernet eier 8,75 % av produksjonsanlegget i Sima og 2,54 % av produksjonsanlegget i Ulla Førre. Eierandelen er aktivert i balansen fordelt etter bruttometoden. Produsert kraft, bortsett fra konsesjonskraft, blir disponert direkte. Konsernet sin del av driftsinntekter og driftskostnader er tatt inn etter bruttometoden i samsvar med eierandel.

1-2 Bruk av estimater

Utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk forutsetter at ledelsen benytter estimater og forutsetninger som påvirker resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt opplysninger om usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen. Betingede tap som er sannsynlige og kvantifiserbare, kostnadsføres løpende.

1-3 Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner ved å benytte balansedagens kurs.

1-4 Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester inntektsføres på leveringstidspunktet.

Nettinntekter

Nettvirksomheten blir regulert av myndighetene ved at Norges Vassdrags- og energidirektorat (NVE) fastsetter årlige inntektsrammer for hvert selskap. Inntektsrammen skal gi dekning for netteiers faktiske kostnader, samt gi grunnlag for en rimelig avkastning på investert kapital.

NVE fastsatte inntektsrammen for 2019. Inntektsrammen er vedtatt med hjemmel i forskrift av 11.mars 1999 nr. 302 om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariffer (kontrollforskriften) § 7-2. Beregningsmåten for inntektsrammene er bestemt i forskriftens kapittel 8. Vedtaket inneholder størrelsen på selskapets inntektsramme, herunder kostnadsgrunnlag, kostnadsnorm og tillegg for investeringer og er basert på endelige verdier for rente, kraftpris og inflasjon.

Hvert år beregnes avviket mellom faktiske tariffinntekter og tillatt inntekt, i form av mer-/mindreinntekt. Akkumulert mer-/mindreinntekt (saldo) regnskapsføres som henholdsvis gjeld til nettkundene eller fordring på nettkundene. Tilbakeføring av mer-/mindreinntekt skjer gjennom justering av nettariffene.

Fiber

Fiberinntekter omfatter ulike internett-, kabel- og TV-produkter samt inntekter fra alarmtjenester.

Energi

Inntekter fra salg av strøm, entreprenørtjenester, solcelleanlegg, billading mv. er opptjent på tidspunktet for levering.

Kraftproduksjon

Produsert kraft blir levert til sentralnettet, og inntekten er opptjent på tidspunktet for levering. Inntekten er produsert volum multiplisert med salgspris.

1-5 Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens

betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjørt.

I den grad konsernbidrag ikke er resultatført er skatteeffekten av konsernbidraget ført direkte mot investering i balansen.

Kraftnæringen er underlagt fire forskjellige skattetyper

- Alminnelig skatt på overskudd
- Grunnrenteskatt
- Naturressursskatt
- Eiendomsskatt basert på særskilte takseringsprinsipper for kraftverk

Eiendomsskatt er ikke gruppert som skattekostnad i resultatregnskapet, men er i samsvar med vanlig standard ført som driftskostnad.

Overskuddsskatt:

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner føres direkte mot egenkapitalen. Skattekostnaden består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Utsatt skattefordel vil bare bli balanseført i den grad det er sannsynliggjort at fordelene vil bli realisert i fremtiden.

Naturressursskatt:

Kraftproduksjon er pålagt naturressursskatt med 1,1 øre pr. kWh til kommunen og 0,2 øre til fylket, totalt 1,3 øre pr. kWh. Grunnlaget for naturressursskatten er gjennomsnittlig kraftproduksjon de siste 7 år.

Naturressursskatten blir samordnet med overskuddsskatten slik at den motregnes i overskuddsskatten.

Grunnrenteskatt:

For kraftproduksjon er det innført en særskilt skattlegging av inntekter utover normalavkastning. Grunnrenteskatten kommer i tillegg til alminnelig skatt. Skattegrunnlaget er beregnet inntekter fratrukket faktiske driftskostnader, skattemessige avskrivninger og friinntekt (kalkulatorisk avkastning på driftsmidler). Grunnrenteskatten utgjør 37 % og blir beregnet særskilt for hvert kraftverk.

Betalbar grunnrenteskatt vil være stigende over kraftverket sin levetid, i det effekten av friinntekten reduseres og faller etter hvert bort når kraftverket blir avskrevet.

Utsatt skatt / skattefordel på grunnrente er beregnet av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier og negativ grunnrenteinntekt til framføring som selskapet forventer å kunne benytte i framtiden. Utsatt grunnrente skatt er beregnet til 37 %.

1-6 Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn balanseført verdi. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

1-7 Forskning og utvikling

Utgifter til utvikling balanseføres i den grad det kan identifiseres en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av en identifiserbar immaterielle eiendel og utgiftene kan måles pålitelig. I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Balanseført utvikling avskrives lineært over økonomisk levetid. Utgifter til forskning kostnadsføres løpende.

1-8 Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen forventes å generere.

Vannfallsrettigheter er aktivert til kostpris og avskrives ikke, da det i konsesjonsvilkårene ikke forutsettes hjemfall til staten så lenge kraft produseres.

Kostnader knyttet til forprosjekter aktiveres og avskrives med anlegget. Dersom forprosjektet ikke videreføres, kostnadsføres påløpte kostnader.

Anleggsbidrag

Haugaland Kraft mottar anleggsbidrag både i form av kostnadsrefusjoner og investeringsbidrag. Anleggsbidrag som er knyttet til investeringer, går til fratrekk i eiendelens anskaffelseskost og eiendelen føres opp med nettobeløpet i balansen. Anleggsbidrag som er knyttet til drift og vedlikehold, føres som kostnadsrefusjoner.

1-9 Andre momenter

Vedlikehold

Vedlikehold kostnadsføres når kostnadene påløper. Det er ikke foretatt avsetninger til periodisk vedlikehold da dette anses å påløpe jevnt over anleggsmidlenes levetid. Påkostninger som øker anleggsmidlenes fremtidige inntjening er aktivert.

Erstatninger

Løpende årlige erstatninger til grunneiere i samband med kraftutbygging kostnadsføres. Det er ikke foretatt avsetninger til å dekke slike fremtidige forpliktelser.

Konsesjonsavgifter

Det innbetales årlig konsesjonsavgifter til stat og kommuner. NVE fastsetter kraftgrunnlaget for hver enkelt konsesjon. Kraftgrunnlaget er en rent teoretisk beregning av effekten som kraftverket kan gi, og beregnes uavhengig av kraftverkets faktiske produksjonskapasitet.

Avgiftssats fastsettes av Olje- og energidepartementet og reguleres hvert 5 år.

Konsesjonsavgifter blir kostnadsført når de påløper.

Vannbeholdninger

Oppmagasinerte vannbeholdninger er ikke balanseført i regnskapet. Vannbeholdningen ved regnskaps-årets utgang har betydning for fremtidig produksjonsevne og derved fremtidige salgsinntekter eller kraftkjøpskostnader.

ENØK

Kostnadene knyttet til ENØK-virksomhet dekkes av et påslag på nettatariffen med 1 øre/kWh etter krav fra Enova AS.

1-10 Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskriving for påregnelig ukurans.

1-11 Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

1-12 Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

1-13 Pensjoner

I en ytelsesbasert pensjonsplan har foretaket gitt de ansatte et løfte om et fremtidig pensjonsnivå, normalt angitt i prosent av sluttlønn ved pensjonstidspunktet. Foretaket har ansvaret for størrelsen på den fremtidige pensjonsytelsen, og den økonomiske verdien av denne forpliktelsen må resultat- og balanseføres.

Den påløpte pensjonsforpliktelsen beregnes etter en lineær opptjeningsmodell, og måles som nåverdien av estimerte fremtidige pensjonsutbetalinger som er opptjent på balansedagen. Ved beregning av pensjonsforpliktelsene benyttes aktuarmessige og økonomiske forutsetninger om blant annet levealder, lønnsvekst og førtidspensjonering. Den balanseførte nettoforpliktelsen utgjør summen av påløpt pensjonsforpliktelse og virkelig verdi av eventuelle tilknyttede pensjonsmidler.

Kostnaden ved pensjonsopptjeningen for inneværende og tidligere perioder, gevinster og tap ved oppgjør og netto renteinntekter/-utgifter inngår i resultatregnskapet i lønn og andre personalkostnader, mens ny måling som omfatter aktuarmessige gevinster og tap regnskapsføres mot egenkapitalen i den perioden hvor slike gevinster eller tap oppstår.

1-14 Kontantstrøm

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

1-15 Fusjon

Haugaland Kraft har i 2019 overtatt all virksomhet fra Suldal Elverk KF og nettvirksomhet og eierandel i Sunnhordland Kraftlag fra Fitjar Kraftlag SA. Fusjonen er regnskapsmessig behandlet som oppkjøp med virkning fra 1. januar 2019. Fusjonene er hensyntatt tatt inn i selskapet og konsernet med regnskapsmessig og skattemessig virkning fra denne

datoen. Ved oppkjøpet er det beregnet utsatt skatt på 22 % av forskjellen mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi i den grad det forventes at forskjellen vil utlignes. Anskaffelseskosten for de overtatte virksomhetene og aksjene utgjør kr. 536 mill. er gjort opp med vederlag i aksjer i Haugaland Kraft AS.

NOTE 2 - SALGSINNTEKTER / SEGMENTER

Salg fordelt på geografisk marked	SELSKAP		KONSERN	
	2019	2018	2019	2018
Haugaland og Sunnhordland	139 017	139 393	2 362 886	2 652 329
Agder		-	2 928	-
Haugaland og Sunnhordland	139 017	139 393	2 365 814	2 652 329

Fordelt på virksomhetsområder	Haugaland Kraft AS	Haugaland Kraft Fiber AS og Afiber AS	Haugaland Kraft Energi AS	Haugaland Kraft Nett AS	SKL	Eliminering	Konsern
Salgsinntekter	137 747	389 920	734 112	824 928	970 618	-729 906	2 327 419
Andre inntekter	1 270	13 056	3 172	34 390	15 962	-29 456	38 395
Sum driftsinntekter	139 017	402 977	737 284	859 318	986 580	-759 362	2 365 814
Kraftkjøp/varekost etc.	-	160 792	615 330	286 726	193 905	-579 267	677 486
Andre driftskostnader	130 734	144 278	57 592	291 270	195 395	-176 700	642 569
Sum driftskostnader	130 734	305 070	672 922	577 996	389 300	-755 967	1 320 055
Driftsresultat	8 283	97 907	64 361	281 323	597 280	-3 395	1 045 759

	2019	2018
Driftsresultat nettvirksomheten *	276 669	195 106
Driftsmidler for nett med 1% påslag 1.1*	2 560 052	2 101 749
Driftsmidler for nett med 1% påslag 3.1.1	2 737 117	2 375 397
Gjennomsnitt	2 648 584	2 238 573
Avkastning på nettvirksomheten	10,45 %	8,72 %

* Forskjellen i driftsresultat nettvirksomheten og driftsresultatet for Haugaland Kraft Nett AS i tabellen over er knyttet til øvrig virksomhet i nettselskapet.

** Driftsmidler for nett 1.1.2019 inkluderer nettkapitalen overtatt fra Fitjar Kraftlag og Suldal Elverk 1.1.2019

NOTE 3 - MER-MINDREINNTEKT

BEREGNING AV TILLATT INNTEKT	2019	2018
Inntektsramme inkl. justeringer	560 004	489 106
Netto kostnader overliggende nett	231 768	220 346
Eiendomsskatt	19 561	17 001
Justering for tidsetterslep i inntektsramme	17 388	52 343
Godkjente FoU kostnader	5 940	3 884
KILE	-11 071	-14 885
Avvik fra tidligere år mot NVE	1 337	9 920
Harmoni inntekt fra sammenslåing med SKL i 2016	-	30 530
Sum tillatt inntekt	824 928	808 245

FAKTISKE INNTEKTER	2019	2018
Fakturerte overføringsinntekter	760 920	725 180
Ventetariff og saldooppgjør	8 195	1 621
Purregebyrer/morarenter	1 805	1 686
Sum faktiske inntekter	770 921	728 487

ÅRETS BEREGNEDE ENDRING MER-/MINDREINNTEKT	2019	2018
Tillatt inntekt	824 928	808 245
Fakturert inntekt	-770 921	-728 487
Årets beregnede endring mer-/mindreinntekt	54 007	79 758

UTVIKLING AV BALANSE MER-/MINDREINNEKT	2019	2018
Inngående balanse mer-/mindreinntekt	63 419	-16 055
Inngående balanse renter mer-/mindreinntekt	180	-284
Sum inngående balanse mer-/mindreinntekt	63 599	-16 339
Årets endring i mer-/mindreinntekt	54 007	79 578
Årets renter av mer-/mindreinntekt	1 815	180
Mer-(mindreinntekt fusjonert inn fra Suldal Elverk og Fitjar Kraftlag	7 495	
Utgående balanse mer-/mindreinntekt	125 101	63 419
Utgående balanse renter mer-/mindreinntekt	1 815	180
Sum utgående balanse mer-/mindreinntekt	126 916	63 599

Mindreinntekt inngår i andre kortsiktige fordringer, mens merinntekt inngår i annen kortsiktig gjeld.

NOTE 4 - LØNNSKOSTNAD, ANTALL ANSATTE, GODGJØRELSE, LÅN TIL ANSATTE M.V

	SELSKAP		KONSERN	
Lønnskostnader	2019	2018	2019	2018
Lønninger inkl. pensjonskostnader	50 689	43 674	293 059	257 596
Folketrygdavgift	9 119	7 080	50 109	42 868
Pensjonskostnader	-12 985	7 506	-81 057	35 095
Aktivert lønn	-256	-	-127 653	-115 354
Andre lønnskostnader	6 079	6 113	15 127	14 884
Sum lønnskostnader	52 645	64 373	149 584	235 089

	SELSKAP	KONSERN
Gjennomsnittlig antall årsverk	61	431

Godtgjørelser til ledende personer	KONSERNSJEF	STYRET
Lønn og godtgjørelser	1 940	-
Bilgodtgjørelse etc.	121	-
Styrehonorar	-	808
Sum	2 061	807

Servicekost pensjoner for konsernsjef	209
--	------------

Det er inngått særskilt pensjonsavtale med selskapets konsernsjef, som ved fylte 60 år har en rett til å fratre sin stilling. Dersom konsernsjef før oppnådd førtidspensjonsalder blir anmodet av styret om å fratre sin stilling, eller sier opp som følge av strukturendringer med betydning for hans stilling, forplikter selskapet seg til å utbetale et vederlag maksimert til 2 årslønner.

Godtgjørelser til revisor	SELSKAP	KONSERN
Lovpålagt revisjon	222	932
Andre tjenester	599	650

NOTE 5 - VARIGE DRIFTSMIDLER

SELSKAP	VASSDRAGS- RETTIGHETER	GOODWILL	TRANSPORTMIDLER, MASKINER, UTSTYR ETC.	FIBER, TELEANLEGG ETC.	PRODUKSJONSANLEGG	OVERFØRINGSNETT, ANLEGG ETC.	EIENDOMMER	ANLEGG UNDER UTFØRELSE	TOTAL
Ansk.kost 01.01.	-	-	61 980	-	-	-	118 968	1 081	182 029
Årets avgang	-	-	-737	-	-	-	-	-	-737
Årets tilgang	-	-	5 103	-	-	-	259	14 791	20 154
Ansk.kost 31.12	-	-	66 347	-	-	-	119 227	15 872	201 446
Akk. avskrivninger	-	-	-49 482	-	-	-	-41 696	-	-91 178
Bokført verdi	-	-	16 865	-	-	-	77 531	15 872	110 267
Årets avskrivning	-	-	5 465	-	-	-	1 991	-	7 456
Avskr.satser			8,3-33,3 %				0-10 %		

KONSERN	VASSDRAGS- RETTIGHETER	GOODWILL	TRANSPORTMIDLER, MASKINER, UTSTYR ETC.	FIBER, TELEANLEGG ETC.	PRODUKSJONSANLEGG	OVERFØRINGSNETT, ANLEGG ETC.	EIENDOMMER	ANLEGG UNDER UTFØRELSE	TOTAL
Ansk.kost 01.01.	5 033 703	9 351	194 510	1 137 128	1398143	3 499 341	386 749	257 890	11 916 813
Årets avgang	-	-	-14 952	-	-	-1 045	-	-	-15 997
Årets tilgang gjennom fusjon	46 247	16 973	4 770	32 534	37891	156 720	22 191	3 238	320 563
Årets tilgang	-	-	36 276	190 810	40 791	253 106	15 250	281 092	817 326
Ansk.kost 31.12	5 079 950	26 324	220 605	1 360 471	1 476 825	3 908 122	424 190	542 220	13 038 707
Akk. avskrivninger	-	-7 758	-136 619	-595 311	-98 640	-1 341 127	-102 760	-	-2 282 215
Bokført verdi	5 079 950	18 565	83 985	765 160	1 378 185	2 566 995	321 430	542 220	10 756 493
Årets avskrivning	-	5 265	21 561	60 972	48 910	102 174	8 838	-	247 720
Avskr.satser	0 %	20 %	8,3-33,3 %	4-33,3 %	1,3-4 %	2-33,3 %	0-10 %		

Konsernets goodwill er knyttet til kjøp av omsetningsvirksomheten fra Skånevik Ølen Kraftlag i 2017 og omsetningsvirksomheten fra Suldal Elverk i 2019.

NOTE 6 - DATTERSELSKAP, TILKNYTTETE SELSKAPER M.M

SELSKAPSREGNSKAPET - DATTERSELSKAP

Firma	Anskaffelses- tidspunkt	Forretnings- kontor	Stemme- og eierandel	Anskaffelseskost	Egenkapital 31.12	Årets resultat	Bokført verdi 31.12
Haugaland Kraft Energi AS	2015	Haugesund	100,0 %	21 250	209 598	50 521	21 250
Haugaland Kraft Fiber AS	2015	Haugesund	100,0 %	128 584	683 743	83 801	128 584
Haugaland Kraft Nett AS	2015	Haugesund	100,0 %	342 317	1 788 069	199 067	342 317
Afiber AS	2017	Kragerø	80,0 %	32 800	28 699	-8 464	32 800
Sunnhordland Kraftlag AS	1951/2017/2019	Stord	56,7 %	1 939 721	2 434 147	269 487	1 939 721
SUM				2 464 673			2 464 672

Haugaland Kraft AS har i 2019 mottatt kr. 10 725 ' i konsernbidrag fra Haugaland Kraft Energi AS. Konsernbidraget er inntektsført som finansinntekt.

KONSERNREGNSKAPET - SELSKAP SOM INNGÅR I KONSOLIDERING

Firma	Anskaffelses- tidspunkt	Forretnings- kontor	Stemme- og eierandel	Årets resultat
Haugaland Kraft Energi AS	2015	Haugesund	100,0 %	50 521
Haugaland Kraft Fiber AS	2015	Haugesund	100,0 %	83 801
Haugaland Kraft Nett AS	2015	Haugesund	100,0 %	199 067
Afiber AS	2017	Kragerø	80,0 %	-8 464
Sunnhordland Kraftlag AS	1951/2017/2019	Stord	56,7 %	269 487
Tveitelva Kraftverk AS	2017	Stord	100,0 %	-1 047
Åkraelva Kraftverk AS	2017	Stord	100,0 %	-518
Storelvi Kraftverk AS	2017	Stord	100,0 %	-2 160
Suldal Elverk AS	2019	Suldal	100,0 %	1 998
Økstra Kraftverk AS	2019	Suldal	100,0 %	-45
Akslandselva Kraftverk AS	2017	Stord	75,4 %	-113
Steine Kraftverk AS	2019	Suldal	70,0 %	556
Eitro Kraftverk AS	2017	Fusa	50,5 %	-344
Tverrelva Kraftverk AS	2017	Stord	51,0 %	1 489
SUM				594 228

KONSERNREGNSKAPET - TILKNYTTETE SELSKAPER REGNSKAPSFØRES ETTER EGENKAPITALMETODEN

Firma	Anskaffelses- tidspunkt	Forretnings- kontor	Stemme- og eierandel	Anskaffelseskost	Bokført verdi 31.12	Endring i 2019
Nydalselva Kraftverk AS	2017	Sogn	50,0 %	41 715	58 368	2 838
Tysseiland Kraftlag AS	2017	Sauda	40,0 %	27 451	25 913	-1 044
Mosbakka Kraft AS	2017	Sauda	50,0 %	4 141	3 656	-262
Hopselva Kraftverk AS	2017	Fusa	48,6 %	6 301	-2 850	-2 984
Gjønelva Kraftverk AS	2017	Fusa	48,8 %	147	-295	-362
SUM				79 755	84 793	-1 814

NOTE 6 - DATTERSELSKAP, TILKNYTTETE SELSKAPER M.M

SPESIFIKASJON AV TRANSAKSJONER MED NÆRSTÅENDE PARTER

Transaksjon	Tilhører resultatlinje	Motpart	Forhold til motparten	SELSKAP	KONSERN
Salg av administrasjon og fellestjenester	Driftsinntekter		Datterselskap	138 164	-
Kjøp av varer og tjenester	Andre driftskostnader		Datterselskap	899	-
Renteinntekter datterselskaper	Finansposter		Datterselskap	27 077	-
Rentekostnader eierkommuner	Finansposter	Eierkommuner	Eiere	-5 442	-5 442
SUM				160 698	-5 442

Transaksjoner med nærstående parter skjer til markedsmessige betingelser.

MELLOMVÆRENDE MELLOM MORSELSKAP OG DATTERSELSKAPER, TILKNYTTETE SELSKAPER OSV.

Selskapsregnskapet

Datterselskaper	2019	2018
Fordringer - langsiktig	1 256 246	1 006 360
Kundefordringer	9 922	9 840
Andre fordringer - kortsiktig	41 518	75 144
Mottatt konsernbidrag*	10 725	3 064
Leverandørgjeld	-432	-31
Annen kortsiktig gjeld	-190 559	-127 160
SUM	1 127 420	967 217

* Mottatt konsernbidrag blir i morselskapet bokført som finansinntekt. Avsatt konsernbidrag er ført mot investering i datterselskap.

NOTE 7 - POSTER SOM ER SAMMENSLÅTT

SELSKAP	2019	2018
Inntekt på investering i datterselskap	179 493	64 391
Gevinst ved realisasjon av datterselskap	-	144 181
Sum inntekt på investering i datter og tilknyttet selskap	179 493	208 572

	2019	2018
Renteinntekt fra selskap i samme konsern	27 077	20 248
Rente-/finansinntekter	1 467	1 666
Netto gevinst/tap salg av aksjer	-	3 653
Nedskrivning aksjer	-152	-313
Renter eierkommuner	-5 442	-12 589
Rente-/finanskostnader	-20 400	-11 743
Sum netto finansposter	2 550	923

KONSERN	2019	2018
Inntekt på investering i tilknyttet selskap	-1 321	7 502
Sum inntekt på investering i datter og tilknyttet selskap	-1 321	7 502

	2019	2018
Rente-/finansinntekter	26 709	28 395
Netto gevinst/tap salg av aksjer	-	3 653
Nedskrivning aksjer	-152	-313
Renter eierkommuner	-5 442	-12 589
Andre finanskostnader	-46 230	-38 035
Sum netto finansposter	-25 116	-18 888

NOTE 8 - AKSJER OG ANDELER I ANDRE FORETAK M.M

SELSKAP

AKSJER OG ANDELER VURDERT ETTER KOSTMETODEN	Eierandel	Forretningskontor	Kostpris	Balanseført verdi
Såkorn Invest II AS	2,2 %	Stavanger	3 013	-
NO-UK Com AS	5,0 %	Hjelmeland	639	639
Avaldsnes Elite AS	10,1 %	Avaldsnes	204	-
Sustainable Energy AS	15,2 %	Stord	250	250
Atheno AS	6,2 %	Stord	200	200
Kapital HK pensjonskasse	100,0 %	Haugesund	15 000	15 000
Øvrige	-		3	3
Sum			19 309	16 092

KONSERN

AKSJER OG ANDELER VURDERT ETTER KOSTMETODEN	Eierandel	Forretningskontor	Kostpris	Balanseført verdi
Såkorn Invest II AS	4,3 %	Stavanger	6 119	3 094
NO-UK Com AS	5,0 %	Hjelmeland	639	639
Avaldsnes Elite AS	10,1 %	Avaldsnes	204	-
Sustainable Energy AS	15,2 %	Stord	250	250
Atheno AS	6,2 %	Stord	200	200
Kapital HK pensjonskasse	100,0 %	Haugesund	15 000	15 000
Validér AS	11,0 %	Bergen	975	975
Jarlshaug Kraftverk AS	100,0 %	Stord	153	153
Saudafallene AS	15,0 %	Sauda	260 718	253 770
Vestavind Offshore AS*	30,0 %	Bergen	31 500	-
Risvollselva Kraftverk AS	65,0 %	Stord	14 138	14 138
Hardanger Kraft AS*	65,0 %	Odda	4 290	4 290
Greenstat AS	-	Bergen	300	300
Vestkraft AS*	100,0 %	Stord	103	103
Øvrige	-		94	94
Sum			334 683	293 007

* Vurdert som uvesentlige og derfor ikke konsolidert inn i konsernregnskapet.

NOTE 9 - BANKINNSKUDD, KONTANTER OG KONTANTEKVIVALENTER

SELSKAP	2019	2018
Bankinnskudd, kontanter og lignende	169 052	12 331
Totalt	169 052	12 331

	2019	2018
Ubenyttede trekkrettigheter	500 131	167 601
Totalt	500 131	167 601

Av bankinnskudd utgjør kr. 2 481' bunde midler knyttet til skattetrekk

Haugaland Kraft AS inngår i konsernkontoordning med de 100 % eide datterselskapene i konsernet. Selskapene er solidarisk ansvarlige for denne. Per 31.12 utgjorde datterselskapenes innestående på konsernkontoordningen kr. 88 320'. Beløpet er i selskapsregnskapet klassifisert som annen kortsiktig gjeld.

KONSERN	2019	2018
Bankinnskudd, kontanter og lignende	452 856	446 738
Totalt	452 856	446 738

	2019	2018
Ubenyttede trekkrettigheter	1 313 120	1 119 601
Totalt	1 313 120	1 119 601

Av bankinnskudd utgjør bundne midler kr. 63 208', spesifisert som følger:

Pantsatt konto i DNB for handel i regulerkraftmarkedet. Det er eSett Oy som administrerer regulerkraftmarkedet og som følgelig har rett til beholdning på pantsatt konto hvis situasjonen skulle tilsi det. Bundet innskudd på pantsatt konto var pr 31.12. kr 31 600'.

Haugaland Kraft har pantsatte konti hos NASDAQ OMX Stocholm AB for handel i terminmarkedet. Sikkerhetsstillelsen gjelder ovenfor NASDAQ OMX Commodities for de forpliktelser Haugaland Kraft pådrar seg i forbindelse med handel i terminmarkedet. Bundet innskudd var pr 31.12 kr. 19 294'.

Konsernet har depotkonto som sikkerhetsstillelse for handel i Elspot og Elbas merkedene administrert av Nordpol Spot med kr. 681' per 31.12.

Innestående på skattetrekkskonto pr 31.12 er kr. 11 634'. SKL har i tillegg stilt en bankgaranti på kr. 6 000' til dekning av skattetrekksmidler.

NOTE 10 - FORDRINGER

SELSKAP

Langsiktige fordringer	2019	2018
Utlån til datterselskap	1 241 246	991 060
Lån til Haugaland Kraft Pensjonskasse	15 300	15 300
Sum	1 256 546	1 006 360

Kortsiktige fordringer	2019	2018
Kundefordringer	7 526	1 493
Mottatt Konsernbidrag	10 725	3 065
Kortsiktig lån til selskap i samme konsern	41 518	75 143
Forskuddsbetalte kostnader/påløpte inntekter	806	1 646
Andre fordringer	5 029	5 145
Sum	65 604	86 491

KONSERN

Langsiktige fordringer	2019	2018
Lån til Haugaland Kraft Pensjonskasse	15 300	15 300
Utlån til Saudafallene AS	71 455	71 455
Utlån til tilknytt selskap	40 149	36 638
Andre utlån	18 996	2 219
Sum	145 900	125 612

Kortsiktige fordringer	2019	2018
Kundefordringer	151 782	213 699
Forskuddsbetalte kostnader/påløpte inntekter	144 140	204 004
Andre fordringer	146 622	101 410
Sum	442 544	519 113

NOTE 11 - AKSJEKAPITAL, AKSJONÆRINFORMASJON

AKSJEKAPITALEN I SELSKAPET PR. 31.12	Antall	Pålydende	Bokført
A-aksjer	502 057 870	0,50	251 029
Sum	502 057 870	0,50	251 029

EIERSTRUKTUR

Selskapets aksjonærer pr. 31.12	A-aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Karmøy kommune	180 968 850	36,05 %	36,05 %
Haugesund kommune	129 027 315	25,70 %	25,70 %
Finnås Kraftlag SA	49 695 686	9,90 %	9,90 %
Tysvær kommune	39 551 725	7,88 %	7,88 %
Vindafjord kommune	27 645 703	5,51 %	5,51 %
Sveio kommune	20 381 332	4,06 %	4,06 %
Skånevik Ølen Kraftlag AS	19 904 301	3,96 %	3,96 %
Fitjar Kraftlag SA	18 738 482	3,73 %	3,73 %
Suldal Kommune	14 504 476	2,89 %	2,89 %
Utsira kommune	1 640 000	0,33 %	0,33 %
Totalt antall aksjer	502 057 870	100,00 %	100,00 %

NOTE 12 - EGENKAPITAL

SELSKAP	Aksjekapital	Overkurs fond	Vurderings- forskjeller	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01	234 491	872 249	560 611	325 311	1 992 666
Fusjon Suldal Elverk AS	7 252	227 648			234 900
Fusjon Fitjar Kraftlag SA*	9 286	291 499			300 785
Føring direkte mot egenkapitalen (pensjon)				35 103	35 103
Årets resultat				184 689	184 689
Avgitt utbytte				-235 000	-235 000
Egenkapital 31.12	251 029	1 391 396	560 611	310 102	2 513 143

* Fitjar Kraftlag SA har i 2019 overdratt sin eierandel i SKL samt nettvirksomheten til Haugaland Kraft.

KONSERN	Aksjekapital	Overkursfond	Vurderings- forskjeller	Annen egenkapital	Minoritet	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01	234 491	872 249		4 661 791	2 962 554	8 731 085
Kapitalutvidelse fusjon Suldal Elverk AS	7 252	227 648				234 900
Kapitalutvidelse fusjon Fitjar Kraftlag SA*	9 286	291 499		-48 664	-214 538	37 583
Minoritetens andel av kapitalforhøyelse i datterselskap					8 000	8 000
Føring direkte mot egenkapital (pensjon)				30 098	2 643	32 741
Årets resultat				483 982	115 338	599 320
Avsatt utbytte				-235 000	-69 313	-304 313
Egenkapital 31.12	251 029	1 391 395		4 892 208	2 804 684	9 339 316

* Fitjar Kraftlag SA har i 2019 overdratt sin eierandel i SKL samt nettvirksomheten til Haugaland Kraft.

NOTE 13 - PENSJONER

Konsemet har opprettet pensjonsordninger ihht lov om tjenestepensjon. I 2015 (2018 for SKL) ble det innførte innskuddsbasert pensjon i tillegg til tidligere ytelsesbaserte pensjonsordning. De ansatte fikk valget om de ville fortsette i den ytelsesbaserte ordningen eller om de ville gå over til innskuddsordningen. Alle som er ansatt etter 1. juni 2015 (1. januar 2018 i SKL) omfattes av innskuddsordningen. Fra 01.01.2020 er alle ansatte født etter 1963 overført til innskuddsordningen.

Konsemet opprettet egen pensjonskasse 15.2.2001, ved navn Haugaland Kraft Pensjonskasse. Ved oppstarten ble pensjonskassen tilført fra selskapet en kjernekapital på kr. 2,5 mill. og ansvarlig lån på kr 2,5 mill. Disse postene ble i 2002 økt til kr 15 mill. for hver av dem. SKL har sin ytelsesordning dekket gjennom BKK sin pensjonskasse.

Konsemet har innført Norsk regnskapsstandard for beregning av pensjonskostnader og -forpliktelser. Ved beregning av fremtidige pensjoner er disse forutsetningene lagt til grunn:

PENSJONSFORUTSETNINGER	2019	2018
Diskonteringsrente	2,30 %	2,60 %
Forventet avkastning	2,30 %	2,60 %
Fremtidig lønnsøkning	2,25 %	2,75 %
Regulering av grunnbeløp	2,00 %	2,50 %
Regulering av løpende pensjon	1,25 %	1,75 %
Arbeidsgiveravgift	14,10 %	14,10 %

NOTE 13 - PENSJONER

PENSJONSKOSTNADER I SELSKAPSREGNSKAPET	2019	2018
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	6 020	5 834
Netto rentekostnad	479	689
Resultatført planendring	-21 620	0
Administrasjonskostnader	1 384	1 135
Arbeidsgiveravgift	849	1 146
Årets pensjonskostnad (- inntekt) før egenandel	-12 889	8 804
Egenandel - personaltrekk	-578	-576
Årets pensjonskostnad (- inntekt)	-13 467	8 228

PENSJONSFORPLIKTELSE OG PENSJONSMIDLER I SELSKAPSREGNSKAPET

Brutto pensjonsforpliktelse	-212 737	-190 202
Virkelig verdi pensjonsmidler	261 187	172 017
Netto pensjonsforpliktelse	48 449	-18 185
Arbeidsgiveravgift	-2 133	-2 564
Balanseført pensjonsforpliktelse 31.12	46 317	-20 749

ENDRING I PENSJONSFORPLIKTELSE I SELSKAPSREGNSKAPET

Netto pensjonsforpliktelse 01.01	-20 749	-31 062
Pensjonsforpliktelse overtatt/overdratt virksomhet	-7 322	722
Resultatført pensjonskostnad	12 889	-8 804
Premiebetalinger	11 757	5 267
Estimatavvik ført mot egenkapitalen	49 742	13 126
Netto balanseført pensjonsforpliktelse 31.12	46 317	-20 749

PENSJONSKOSTNADER I KONSERNREGNSKAPET

Nåverdi av årets pensjonsopptjening	22 086	21 473
Netto rentekostnad	467	1 011
Resultatført planendring	-95 556	-
Administrasjonskostnader	5 504	4 138
Arbeidsgiveravgift	3 114	4 782
Årets pensjonskostnad (- inntekt) før egenandel	-64 385	31 404
Egenandel - personaltrekk	-2 881	-2 660
Årets pensjonskostnad (- inntekt)	-67 265	28 744

PENSJONSFORPLIKTELSE OG PENSJONSMIDLER I KONSERNREGNSKAPET

Brutto pensjonsforpliktelse	-1 027 883	-987 720
Virkelig verdi pensjonsmidler	1 111 481	921 069
Netto pensjonsforpliktelse	83 599	-66 651
Arbeidsgiveravgift	-6 908	-14 461
Balanseført pensjonsforpliktelse 31.12	76 690	-81 112

ENDRING I PENSJONSFORPLIKTELSE I KONSERNREGNSKAPET

Netto pensjonsforpliktelse 01.01	-81 112	-118 886
Pensjonsforpliktelse overtatt/overdratt virksomhet	-9 529	3 202
Resultatført pensjonskostnad	79 076	-39 925
Premiebetalinger	46 279	57 902
Estimatavvik ført mot egenkapitalen	41 976	18 321
Netto balanseført pensjonsforpliktelse 31.12	76 690	-81 112

NOTE 14 - LANGSIKTIGE LÅN, PANTSTILLELSE OG GARANTIER

SELSKAP

Gjeld som forfaller mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt :

Ansvarlig lån	192 052
Sum som forfaller mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt	192 052

Sertifikat- og obligasjonslån*	Restgjeld	Forfall
Obligasjonslån	500 000	02.09.2022
Sum	500 000	

KONSERN

Gjeld som forfaller mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt	2019	2018
Ansvarlig lån	196 117	196 117
Sum som forfaller mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt	196 117	196 117

Det er i forbindelse med fusjonen i 1998, inngått avtaler om ansvarlige lån med eierkommunene. Disse lånene utgjør per 31.12 kr. 192 052'

Lånene forrentes etterskuddsvis én gang pr. år. Lånerente fastsettes som 6 måneders NIBOR + 1,5%, avlest siste virkedag i oktober året før utbetaling. Lånene er avdragsfrie ut 2021. Deretter nedbetales lånene over en periode på 20 år i like store avdrag, første gang i 2022.

Sertifikat- og obligasjonslån	Restgjeld	Forfall
Obligasjonslån	500 000	02.09.2022
Sertifikatlån*	200 000	12.02.2020
Obligasjonslån*	300 000	20.09.2021
Obligasjonslån*	300 000	30.01.2024
Sum	1 300 000	

Rentebytteavtaler	Mottaker	Betaler	Siste rentedag	Fastrente
kr. 200 mill.*	flytende	fast	21.09.2026	1,35 %
kr. 200 mill.*	flytende	fast	20.09.2021	1,09 %
kr. 300 mill.*	flytende	fast	29.08.2029	1,57 %

Virkelig verdi av rentebytteavtalene per 31.12	15 600
---	---------------

* Sertifikat- og obligasjonslånene samt rentebytteavtaler i SKL.

Garantiansvar	Utsteder	
Nord Pool Spot AS	Sunnhordland Kraftlag AS	10 000
Esett	Sunnhordland Kraftlag AS	7 000
Statkraft SF (28 000 Danske Kr)	Sunnhordland Kraftlag AS	36 960
Bankgaranti til dekning for skattetrekkskrav	Sunnhordland Kraftlag AS	6 000
Sum garantiansvar		59 960

Pantsatte eiendeler	Utsteder	Sikret gjeld
Kraftverk med driftstillbehør og fordringer	Eitro Kraftverk AS	14 000
Kraftverk med driftstillbehør og fordringer	Økstra Kraftverk AS	6 998
Kraftverk med driftstillbehør og fordringer	Steine Kraftverk AS	6 600
Sum pant		27 598

NOTE 15 - SKATTEKOSTNAD - ALMINNELIG INNTEKTSSKATT

SKATT PÅ ALMINNELIG INNTEKT

	SELSKAP		KONSERN	
	2018	2019	2019	2018
Betalbar skatt på alminnelig inntekt fremkommer slik:				
Årets resultat før skatt	202 824	190 326	1 019 322	1 288 861
Permanente forskjeller	-1 462	4 065	7 242	-12 552
Ikke skattepliktige inntekter tilknyttede selskaper	-205 508	-168 768	1 321	-154 748
Endringer aksjer / andeler uten skatteeffekt	313	-	-13 495	313
Avgitt konsernbidrag	-	-	-	-
Endring i midlertidige forskjeller	3 833	-25 623	-324 166	-137 880
Grunnlag betalbar alminnelig inntektsskatt	-	-	690 224	983 993
Beregnet betalbar alminnelig inntektsskatt 22 % (23 % 2018)	-	-	228 031	228 031
Effektiv skattesats alminnelig inntekt	0,0 %	0,0 %	22,4 %	17,7 %

	SELSKAP		KONSERN	
	2018	2019	2019	2018
Skattekostnad på alminnelig inntekt:				
Betalbar skatt ordinær inntekt	-	-	153 945	228 031
Skatteeffekt av konsernbidrag	-	-	-	-
Endring utsatt skatte/skattefordel	-522	5 637	69 221	33 600
For lite avsatt skatt tidl. år/ andre justeringer	4 090	-	189	4 108
Skattekostnad alminnelig inntekt	3 568	5 637	223 355	265 738

	SELSKAP		KONSERN	
	2018	2019	2019	2018
Skatteeffekt i alminnelig inntekt av midlertidige forskjeller:				
Anleggsmidler	-9 700	-9 435	-174 502	-288 107
Varebeholdning	-	-	-1 580	-1 580
Fordringer	-250	-357	-11 387	-12 710
Gevinst- og tapskonto	6 774	5 419	-80 893	-71 941
Uopptjent inntekt	-	-	-	-
Pensjoner	-20 749	46 317	76 685	-81 112
Avsetninger og periodiseringer	-12 000	-10 000	100 053	30 190
Sum midlertidige forskjeller	-35 926	31 944	-91 624	-425 260
Underskudd til fremføring	-	-	-36 819	-17 685
Brutto grunnlag alminnelig inntekt	-35 926	31 944	-128 444	-442 945
Netto utsatt skatt (skattefordel)	-7 904	7 028	-28 258	-97 448
Avvik mellom regnskap og endelig ligning	-	-	197	-
Netto utsatt skatt (-skattefordel) i balansen (22%)	-7 904	7 028	-28 061	-97 448

NOTE 15 - SKATTEKOSTNAD - ALMINNELIG INNTEKTSSKATT

GRUNNRENTESKATT

Betalbar grunnrenteskatt fremkommer slik:

Normert inntekt produksjonsanlegg i grunnrente
Kostnader innenfor grunnrentebeskatning
Skattemessige avskrivninger kraftanlegg
Årets friinntekt
Benyttet negativ grunnrenteinntekt til fremføring

Grunnlag betalbar grunnrenteskatt
Beregnet betalbar grunnrenteskatt
Effektiv skattesats grunnrenteskatt

KONSERN

	2019	2018
	753 763	1 012 605
	-211 668	-170 237
	-53 739	-53 928
	-16 929	-10 215
	-72	-347
	471 355	777 878
	174 401	277 702
	37,0 %	35,7 %

Kostnad grunnrenteskatt fremkommer slik:

Betalbar grunnrenteskatt
Endring i utsatt grunnrenteskatt
Grunnrenteskatteskostnad

KONSERN

	2019	2018
	174 401	277 702
	22 246	-773
	196 647	276 929

Skatteeffekt i grunnrenteskatt av midlertidige forskjeller:

Anleggsmidler
Negativ grunnrenteinntekt til fremføring
Brutto grunnlag grunnrenteskatt
Netto utsatt skatt (skattefordel) i balansen (37%)

KONSERN

	2019	2018
	-368 882	-429 193
	-6 137	-5 951
	-375 019	-435 144
	-138 757	-161 003

OPPSUMMERING / TOTALT

	SELSKAP	
	2018	2019
Total betalbar alminnelig- og grunnrenteskatt:		
Betalbar alminnelig skatt	-	-
Betalbar grunnrenteskatt	-	-
Sum betalbar skatt i balansen	-	-

KONSERN

	2019	2018
	153 945	228 031
	174 401	277 702
	328 346	505 732

	SELSKAP	
	2018	2019
Total skattekostnad alminnelig- og grunnrenteskatt:		
Skattekostnad alminnelig inntekt	3 568	5 637
Skattekostnad grunnrenteskatt	-	-
Sum skattekostnad i resultatregnskapet	3 568	5 637
Effektiv skattesats av resultat før skatt	1,76 %	2,96 %
Effektiv skattesats justert for inntekt fra tilknyttede selskap	-132,95 %	26,15 %

KONSERN

	2019	2018
	223 355	265 738
	196 647	276 929
	420 002	542 667
	41,20 %	42,10 %
	41,15 %	47,85 %

Til generalforsamlingen i Haugaland Kraft AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Haugaland Kraft AS' årsregnskap som viser et overskudd i selskapsregnskapet på kr 184 689 000 og et overskudd i konsernregnskapet på kr 599 320 000. Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter
- gir det medfølgende selskapsregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Haugaland Kraft AS per 31. desember 2019 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.
- gir det medfølgende konsernregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til konsernet Haugaland Kraft AS per 31. desember 2019 og av konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god 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 og konsernet 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 omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende 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 konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen 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 utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift, og på tilbørlig måte å opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

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 internkontroll.
- 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 og konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke fortsetter driften.
- 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 rettviseende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en

mening om det konsoliderte regnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

Vi kommuniserer med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll 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 andre lovmessige krav*Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til resultatdisponering 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 bokføringsskikk i Norge.

Haugesund, 15. april 2020
Deloitte AS

Jørn Marcussen
statsautorisert revisor

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Jørn-Didrik Marcussen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5990-4-1647836

IP: 217.173.xxx.xxx

2020-04-15 11:07:05Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



hkraft.no



LinkedIn

[haugalandkraft](https://www.haugalandkraft.no)

Valgkomiteens innstilling til nytt styre i Haugaland Kraft

Valgkomiteen har hatt følgende sammensetning:

Helga Rullestad (leder), Torleiv Fylkesnes, Arne Bergsvåg og May Britt Vihovde. Da Rullestad trakk seg fra komiteen grunnet familiære årsaker ble May Britt Vihovde valgt som leder og valgkomiteen ble supplert med Vibeke Vikse Johnsen.

Valgkomiteen skal avgi begrunnet innstilling til generalforsamlingen om valg av aksjonærvalgte medlemmer og varamedlemmer av styret. Varamedlemmer skal foreslås i numerisk rekkefølge og valgkomiteen skal også foreslå styrets honorar.

Valgkomiteen enstemmige innstilling til nytt styre i Haugaland Kraft AS:

Styreleder: Petter Steen

Styremedlem: Inghild Storesund

Martin Laurhammer

Tirild Fjeld

Arne Birkeland

1. vara Merethe Vårvik Matre
2. vara Geir Egil Østebøvik
3. vara Ada Jakobsen

Valgkomiteen har lagt vekt på å sikre styremedlemmer med komplementær kompetanse, i henhold til instruksen. Vi har også lagt vekt på god kjønnsrepresentasjon.

Da Ragnhild Bjerkvik ble tilsett som kommunedirektør i Kvinnherad kommune våren 2019, trakk hun seg fra vervet som styremedlem i Haugaland Kraft. 1. varamedlem til styret Arne Birkeland gikk da inn som fast styremedlem. Det ble ikke valgt nytt varamedlem til styret, slik at det har vært to varamedlemmer det siste året.

Valgkomiteen har hatt 4 møter, der 1 har vært telefonkonferanse. Planlagt møte etter utbrudd av Coronaepidemi ble avlyst. Vi har hatt dialog via epost og telefon.

Vi sendte epost til alle eiere 02.02.2020, og ba om innspill på kandidater.

Valgkomiteen innstiller på gjenvalg av faste styremedlemmer, og på gjenvalg av styreleder.

Valgkomiteen har hatt til behandling styrets evalueringsrapport knyttet til eget arbeid. Denne viser at styret som kollegium arbeider godt. Vi har hatt samtale med administrerende direktør Olav Linga og styreleder Petter Steen. I tillegg har vi hatt dialog med alle styremedlemmer og varamedlemmer.

Vår innstilling begrunnes med at styrets sammensetning sikrer relevant kompetanse for styring av selskapet. Haugaland Kraft har vært gjennom store endringer knyttet til utvidelse av selskapet. I tiden som ligger foran oss vil det også skje endringer i selskapet. Da er det etter valgkomitéens oppfatning viktig å ha kontinuiteten i styret. Vi vil også anbefale at 1. varamedlem blir kalt inn til alle styremøter.

Kandidatene:

Petter Steen	Rådgiver Sveio kommune og selvstendig næringsdrivende.
Inghild Storesund	Direktør for gasstransportnettet i Gassco
Martin Laurhammer	Daglig leder Caiano Eiendom
Tirild Fjeld	Daglig leder Haugaland Næringspark AS
Arne Birkeland	Konsernsjef Mørenot Gruppen
Merethe Vårvik Matre	Daglig leder Medvind Næringshage. Tidligere marketingsjef i Norengros Kjosavik
Geir Egil Østebøvik	Daglig leder Imenco AS
Ada Jakobsen	Tidligere Marketing & Communication Manager North Sea Container Line, nå student på internasjonalt lederstudiet HEC Paris Executive MBA med fordypning i Energi og Big Data.

Styrets honorar

Valgkomiteen skal innstille på styrets honorar. Gjeldende honorarsatser ble vedtatt i 2018.

Vi foreslår en økning tilpasset lønnsvekst for 2018 og 2019.

	2018	Ny
Styreleder	160 000	169 700
Styremedlem	83 000	88 000
1. vara fast møtende (70 % av fast honorar)	58 100	61 600
Varamedlem, pr møte	4 700	5 000

Ved reiser, seminar osv. vil det bli dekket inntektstap etter følgende satser:

	2018	Ny
Uten legitimasjon:	1 700	1 800
Med legitimasjon:	3 300	3500

Valgkomiten i Haugaland Kraft 25.03.2020

May Britt Vihovde Vibeke Vikse Johnsen Torleif Fylkesnes Arne Bergsvåg

Øyjordsbakken, Tørres

Fra: Jarle Nilsen <jni01@karmoy.kommune.no>
Sendt: 15. april 2020 11:11
Til: Øyjordsbakken, Tørres; 'Arne-Christian Mohn (arne-christian.mohn@haugesund.kommune.no)'; 'Lier, Sigmund'; 'ole.johan.vierdal@vindafjord.kommune.no'; 'marte.eide.klovning@utsira.kommune.no'; 'tf@matre.no'; 'Gunnar Dalen'; 'gerd.helen@suldal.kommune.no'; 'agnar'; 'linn.therese.erve@sveio.kommune.no'
Kopi: 'post@kontrollutvalgene.no'; Sentralarkivet; 'postmottak@haugesund.kommune.no'; 'post@tysver.kommune.no'; 'postmottak@vindafjord.kommune.no'; 'postmottak@sveio.kommune.no'; Utsira kommune; 'firmapost@finnas-kraftlag.no'; 'post@sok.no'; 'postmottak@suldal.kommune.no'; 'post@fitjar-kraftlag.no'; Linga Olav; 'Petter Steen'
Emne: Generalforsamling 30. april 2020 - valg av valgkomite
Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Til alle eiere i Haugaland Kraft AS, styreleder og administrerende direktør

Vel overstått påske.

Konferer e-posten nedenfor der jeg tildeles ansvar for å koordinere arbeidet med å innstille til valgkomite til generalforsamlingen.

Som kjent ble det inngått en avtale om medlem i valgkomite da Finnås Kraftlag gikk inn på eiersiden i Haugaland Kraft i november 2017. På generalforsamlingen 14. november 2017 ble valgkomiteen utvidet med ett medlem - fra tre til fire. Dette medlemmet skal velges blant personer foreslått av Finnås Kraftlag. Finnås Kraftlag har foreslått gjenvalg på Torleiv Fylkesnes.

Utover det har jeg ikke mottatt forslag på medlemmer i valgkomiteen.

Jeg tillater meg å innstille på følgende fire medlemmer:

Leder - **Torleiv Fylkesnes**, styreleder i Finnås Kraftlag SA. God innsikt i utviklingen i kraftbransjen
 Medlem - **Ragnhild Bjerkvik**, rådmann i Kvinnherad kommune. Tidligere styremedlem i Haugaland Kraft
 Medlem - **Vibeke Vikse Johnsen**, rådmann i Karmøy kommune. Utstrakt erfaring fra rekruttering i både privat og offentlig sektor
 Medlem - **Arne Bergsvåg**, fylkesvaraordfører i Rogaland. Omfattende kontaktnett i privat og offentlig sektor.

Alle er forespurt og har takket ja til å stille i valgkomiteen. Innstillingen er i henhold til selskapets vedtekter.

Valg av valgkomite skjer på generalforsamlingen 30. april. Frem til da står eierne fritt til å foreslå andre medlemmer til valgkomiteen. Jeg ber om at eventuelle nye forslag fremmes så snart som praktisk mulig og at alle eiere får tilsendt samme e-post samtidig.

Til orientering, i mitt fravær er det varaordfører Alf Magne Grindhaug som skal representere Karmøy i generalforsamlingen.



Med vennlig hilsen
Jarle Nilsen
E-Mail: jni01@karmoy.kommune.no
Rådhuset, postboks 167, 4291 Kopervik | <https://www.karmoy.kommune.no>



Fra: Øyjordsbakken, Tørres

Sendt: fredag 6. mars 2020 15.15

Til: 'Arne-Christian Mohn (arne-christian.mohn@haugesund.kommune.no)' ; 'Lier, Sigmund' ; 'ole.johan.vierdal@vindafjord.kommune.no' ; 'marte.eide.klovning@utsira.kommune.no' ; 'tf@matre.no' ; 'Gunnar Dalen' ; 'gerd.helen@suldal.kommune.no' ; 'agnar' ; 'linn.therese.erve@sveio.kommune.no'

Kopi: 'post@kontrollutvalgene.no' ; Sentralarkivet ; 'postmottak@haugesund.kommune.no' ; 'post@tysver.kommune.no' ; 'postmottak@vindafjord.kommune.no' ; 'postmottak@sveio.kommune.no' ; Utsira kommune ; 'firmapost@finnas-kraftlag.no' ; 'post@sok.no' ; 'postmottak@suldal.kommune.no' ; 'post@fitjar-kraftlag.no' ; Linga Olav ; 'Petter Steen' ; Jarle Nilsen

Emne: Saker til generalforsamlingen 30. april 2020 - valg av valgkomite

Hei,

Til informasjon vil Jarle Nilsen i Karmøy kommune koordinere arbeidet med innstilling til generalforsamlingen for valg av valgkomiteen i Haugaland Kraft AS. Innspill og kandidater mv kan sendes til ham.

Mail: jarle.nilsen@karmoy.kommune.no

Med vennlig hilsen

Tørres Øyjordsbakken

Konserncontroller

Haugaland Kraft AS

Telefon: 987 05270

Direkte: +47 52 70 71 38

Mobil: +47 476 34 805

E-post: torres.oyjordsbakken@hkraft.no

Fra: Øyjordsbakken, Tørres

Sendt: 28. februar 2020 10:46

Til: 'Jarle Nilsen (jarle.nilsen@karmoy.kommune.no)' (jarle.nilsen@karmoy.kommune.no)' ; 'Arne-Christian Mohn (arne-christian.mohn@haugesund.kommune.no)' ; 'Lier, Sigmund' ; 'ole.johan.vierdal@vindafjord.kommune.no' ; 'marte.eide.klovning@utsira.kommune.no' ; 'tf@matre.no' ; 'Gunnar Dalen' ; 'gerd.helen@suldal.kommune.no' ; 'agnar' ; 'linn.therese.erve@sveio.kommune.no'

Kopi: 'post@kontrollutvalgene.no' ; 'post@karmoy.kommune.no' ; 'postmottak@haugesund.kommune.no' ; 'post@tysver.kommune.no' ; 'postmottak@vindafjord.kommune.no' ; 'postmottak@sveio.kommune.no' ; 'post@utsira.kommune.no' ; 'firmapost@finnas-kraftlag.no' ; 'post@sok.no' ; 'postmottak@suldal.kommune.no' ; 'post@fitjar-kraftlag.no' ; Linga Olav ; 'Petter Steen'

Emne: Haugaland Kraft AS - Saker til generalforsamlingen 30. april 2020

Hei,

Vi nærmer oss årets generalforsamling i Haugaland Kraft AS. Formell innkallelse til generalforsamling sendes ut 2. april.

Dersom dere som eiere har saker dere ønsker å ta opp på årets generalforsamling ønsker vi å få tilbakemelding innen **27. mars 2020** slik at vi kan få disse med på innkallingen.

Jeg tillater meg samtidig å minne våre eiere på at det i forbindelse med generalforsamlingen skal velges ny valgkomité.

Den nye valgkomitéen vil få i oppgave å peke ut styrekandidater til generalforsamlingen i 2022. Dagens komité står for valget i 2020.

Dagens valgkomitéen består i dag av:

Vibeke Vikse Johnsen (erstatte Helga Rullestad, ref mail fra Olav Linga sendt 14. januar 2020)

Arne Bergsvåg

Torleif Fylkesnes

May Brit Vihovde

Vi ber om at våre eiere kommer med forslag til kandidater til valgkomitéen. Fortrinnsvis samlet.

For at vi skal få kandidatene med i innkallingen til generalforsamlingen ber vi om at disse sendes til oss **innen 27. mars 2020**.

Med vennlig hilsen

Tørres Øyjordsbakken

Konserncontroller

Haugaland Kraft AS

Telefon: 05270

Direkte: +47 52 70 71 38

Mobil: +47 476 34 805

E-post: torres.oyjordsbakken@hkraft.no

FISJONSPLAN

for fisjon av

Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II)

(Org. nr. 924 539 372, Bjoanesvegen 69, 5454 Sæbøvik, Kvinnherad kommune)

som overdragende selskap

og fusjon med

Haugaland Kraft Nett AS

(Org. nr. 915 635 857, Haukelivegen 25, 5529 Haugesund, Haugesund kommune)

Haugaland Kraft Energi AS

(Org. nr. 915 635 903, Haukelivegen 25, 5529 Haugesund, Haugesund kommune)

Athomstart Invest 453 AS (under navneendring til Haugaland Fiberinvest AS)

(Org. nr. 924 695 854, Haukelivegen 25, 5529 Haugesund, Haugesund kommune)

som overtakende selskaper

med vederlag i form av utstedelse av nye aksjer i

Haugaland Kraft AS

(Org. nr. 915 636 756, Haukelivegen 25, 5529 Haugesund, Haugesund kommune)

Fisjonsplanen er et ledd i integreringen av virksomheten til Fjelberg Kraftlag AS i Haugaland Kraft AS og dets datterselskaper.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
AEE049635C4042C18F3F560828BF5936

INNHOOLD

	Side
1 BAKGRUNN OG BEGRUNNELSE FOR FISJONEN	4
2 FISJONSMETODE OG VEDERLAG.....	4
2.1 Metode.....	4
2.2 Konvertering av fordring til egenkapital i FK II.....	5
2.3 Vederlaget.....	5
2.4 Tilleggsvederlag	5
2.5 Aksjefordeling etter gjennomføring av Trekantfisjonen.....	5
3 FORDELINGEN MELLOM PARTENE	6
3.1 Fordeling av kjente eiendeler, rettigheter og forpliktelser	6
3.2 Fordeling av nye eiendeler, rettigheter og forpliktelser.....	6
3.3 Ukjente/uteglemte eiendeler og rettigheter	6
3.4 Ukjente/uteglemte forpliktelser	6
3.5 Ansatte	6
3.6 Skatteposisjoner mv.	6
3.7 Fordelinger som ikke kan gjennomføres.....	7
4 GJENNOMFØRING	7
4.1 Trekantfisjonens selskapsrettslige ikrafttredelse.....	7
4.2 Regnskapsmessig gjennomføring	7
4.3 Skattemessig gjennomføring	7
5 FORSLAG TIL SELSKAPSRETTSLIGE VEDTAK	7
5.1 FK II	7
5.1.1 Godkjennelse av Fisjonsplanen	7
5.1.2 Kapitalforhøyelse ved gjeldskonvertering forut for Trekantfisjonen	8
5.2 Haugaland Nett	8
5.2.1 Godkjennelse av Fisjonsplanen	8
5.3 Haugaland Energi	8
5.3.1 Godkjennelse av Fisjonsplanen	8
5.4 Haugaland Fiberinvest	9
5.4.1 Godkjennelse av Fisjonsplanen	9
5.5 Haugaland	9
5.5.1 Godkjennelse av Fisjonsplanen	9
5.5.2 Kapitalforhøyelse som følge av Trekantfisjonen.....	9
6 FISJONENS BETYDNING FOR ANSATTE	10
7 FISJONSOMKOSTNINGER.....	10
8 FORUTSETNINGER FOR GJENNOMFØRING AV TREKANTFISJONEN	10
9 AVTALE OM OVERDRAGELSE AV EVENTUELL JUSTERINGSPLIKT OG -RETT KNYTTET TIL MERVERDIAVGIFT	10
10 ENDRINGER I FISJONSPANEN	10



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
AEE049635C4042C18F3F560828BF5936

Vedlegg:

- Vedlegg 1 Allokering av eiendeler rettigheter og forpliktelser (fisjonsbalanse)
- Vedlegg 2 Stiftelsesdokument for Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II)
- Vedlegg 3 Haugaland Kraft Nett AS' årsregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning for regnskapsåret 2018
- Vedlegg 4 Haugaland Kraft Energi AS' årsregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning for regnskapsåret 2018
- Vedlegg 5 Stiftelsesdokument for Athomstart Invest 453 AS (under navneendring til Haugaland Fiberinvest AS)
- Vedlegg 6 Gjeldende vedtekter for Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II)
- Vedlegg 7 Gjeldende vedtekter for Haugaland Kraft Nett AS
- Vedlegg 8 Gjeldende vedtekter for Haugaland Kraft Energi AS
- Vedlegg 9 Gjeldende vedtekter for Athomstart Invest 453 AS (under navneendring til Haugaland Fiberinvest AS)
- Vedlegg 10 Fordeling av ansatte



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
AEE049635C4042C18F3F560828BF5936

Denne fisjonsplanen ("**Fisjonsplanen**") er inngått 1. april 2020 mellom:

- (1) **Athomstart Invest 450 AS**, med org. nr. 924 539 372 og registrert adresse på Bjoanesvegen 69, 5454 Sæbøvik, Kvinnherad kommune ("**FK II**");
- (2) **Haugaland Kraft Nett AS**, med org. nr. 915 635 857 og registrert adresse på Haukelivegen 25, 5529 Haugesund, Haugesund kommune ("**Haugaland Nett**");
- (3) **Haugaland Kraft Energi AS**, med org. nr. 915 635 903 og registrert adresse på Haukelivegen 25, 5529 Haugesund, Haugesund kommune ("**Haugaland Energi**");
- (4) **Athomstart Invest 453 AS (under navneendring til Haugaland Fiberinvest AS)**, med org. nr. 924 695 854 og adresse under registrering på Haukelivegen 25, 5529 Haugesund, Haugesund kommune ("**Haugaland Fiberinvest**"); og
- (5) **Haugaland Kraft AS**, med org. nr. 915 636 756 og registrert adresse på Haukelivegen 25, 5529 Haugesund, Haugesund kommune ("**Haugaland**").

1 BAKGRUNN OG BEGRUNNELSE FOR FISJONEN

Styrene i FK II, Haugaland Nett, Haugaland Energi, Haugaland Fiberinvest og Haugaland foreslår at FK II sine eiendeler, rettigheter og forpliktelser deles ved fisjon og oppløsning av FK II, med overføring til Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest ("**Trekantfisjonen**"). Trekantfisjonen gjennomføres som ledd i en integrasjon hvor virksomheten til FK IIs eneaksjonær, Fjelberg Kraftlag AS, org. nr. 911 665 670 ("**FK**") skal slås sammen med virksomheten i Haugalands datterselskaper, mot oppgjør i form av aksjer i Haugaland.

Forut for Trekantfisjonen skal FK fisjoneres ved overføring av eiendeler, rettigheter og forpliktelser til Athomstart Invest 449 AS ("**FK I**") ("**Fisjonen**"). Videre skal FK I sine eiendeler, rettigheter og forpliktelser i sin helhet overføres til FK II ved fusjon, med morselskapet FK som vederlagsutsteder ("**Trekantfusjonen**"). Etter gjennomføringen av Trekantfisjonen, skal Haugaland gjennomføre en rettet kapitalforhøyelse mot FK ved utstedelse av ytterligere nye aksjer. Aksjeinnskuddet fra FK skal dels gjøres opp ved overføring av et kontantbeløp og dels ved overføring av aksjer i Sunnhordaland Kraftlag AS ("**Emisjonen**").

Etter gjennomføringen av Trekantfisjonen og Emisjonen vil FK eie 19.141.293 aksjer i Haugaland, tilsvarende 3,6725 % av det totale antall aksjer i Haugaland.

Denne Fisjonsplanen omhandler Trekantfisjonen. Øvrige deler av reorganiseringen og integrasjonen er ikke beskrevet ytterligere i denne Fisjonsplanen.

2 FISJONSMETODE OG VEDERLAG

2.1 Metode

Trekantfisjonen foretas i overensstemmelse med reglene i aksjeloven kapittel 13 og 14. Trekantfisjonen gjennomføres ved at FK II oppløses og at selskapets eiendeler, rettigheter og forpliktelser overføres til hhv. Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest. Fordelingen av eiendeler, rettigheter og forpliktelser mellom Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest fremgår av Vedlegg 1 til denne Fisjonsplanen.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
AEE049635C4042C18F3F560828BF5936

2.2 Konvertering av fordring til egenkapital i FK II

Før FK II oppløses ved Trekantfisjonen, skal en fordring på NOK 54.683.878 som FK har på FK II, konverteres til egenkapital i FK II. Dette innebærer at FK II etter gjeldskonverteringen, men forut for Trekantfisjonen, vil ha en aksjekapital på NOK 60.000, fordelt på 1.000 aksjer, hver pålydende NOK 60.

2.3 Vederlaget

Grunnlaget for beregningen av fisjonsvederlaget er forhandlinger mellom FK og Haugaland. Det har vært foretatt en oppdatert verdivurdering pr 27. mars 2020 av de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest skal overta. FK og Haugaland er enige om at FK sine tilførte netto verdier tilsvarer 1,2501 % av virksomhetene til FK og Haugaland etter at disse er samlet. Dette innebærer et bytteforhold på 1,2501:98,7499 ("**Bytteforholdet**"). Bytteforholdet betyr at FK, som aksjonær i FK II, ved gjennomføringen av Trekantfisjonen skal motta det antall aksjer i Haugaland som svarer til Bytteforholdet. Vederlaget til FK består av aksjer i Haugaland. Vederlagsaksjene utstedes ved en kapitalforhøyelse i Haugaland, hvor aksjekapitalen forhøyes med NOK 3.177.808, fra NOK 251.028.935 til NOK 254.206.743 ved utstedelse av totalt 6.355.615 nye aksjer hver pålydende NOK 0,50.

Bytteforholdet er fastsatt basert på forhandlinger mellom styrene i FK og Haugaland. Partene er ikke nærstående og Bytteforholdet er derfor antatt å gi uttrykk for netto virkelig verdi av partenes eiendeler, rettigheter og forpliktelser som inngår i sammenslåingen. Ved beregningen av Bytteforholdet er det tatt hensyn til at FK og Haugaland har avtalt følgende rettigheter og forpliktelser i forbindelse med integrasjonsprosessen:

- a) Haugaland gir FK en salgsopsjon (put-opsjon) på å selge alle sine aksjer i Haugaland (etter Trekantfisjonen) til Haugaland eller aksjonærer i Haugaland til en pris tilsvarende NOK 16,19535 pr aksje ("**Salgsopsjonen**"). Salgsopsjonen gjelder til utløpet av 2020.

Aksjeinnskuddet i kapitalforhøyelsen i Haugaland gjøres opp ved at Haugaland får fordringer på Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest på henholdsvis NOK 69.676.624, NOK 16.805.837 og NOK 16.519.200, som tilsvarer den egenkapital som tilføres disse selskapene i Trekantfisjonen. Fordringenes skattemessige inngangsverdi vil være lik skattemessig verdi av det som overføres. Fordringene står tilbake for andre kreditorer.

2.4 Tilleggsvederlag

Det utstedes et samlet tilleggsvederlag til FK i Trekantfisjonen på totalt NOK 5.000.000.

2.5 Aksjefordeling etter gjennomføring av Trekantfisjonen

Etter gjennomføringen av Trekantfisjonen, vil aksjene i Haugaland være fordelt som følger:

Aksjonær	Antall aksjer
Karmøy kommune (org. nr. 940 791 901)	180.968.850
Haugesund kommune (org. nr. 944 073 787)	129.027.315
Finnås Kraftlag (org. nr. 923 934 170)	49.695.686
Tysvær kommune (org. nr. 964 979 812)	39.551.725
Vindafjord kommune (org. nr. 988 893 226)	27.645.703



Sveio kommune (org. nr. 864 967 272)	20.381.332
Skånevik Ølen Kraftlag AS (org. nr. 948 429 209)	19.904.301
Fitjar Kraftlag (org. nr. 971 028 548)	18.738.482
Suldal kommune (org.nr. 964 979 189)	14.504.476
Utsira kommune (org. nr. 964 979 901)	1.640.000
Fjelberg Kraftlag AS (org. nr. 911 665 670)	6.355.615
Totalt	508.413.485

3 FORDELINGEN MELLOM PARTENE

3.1 Fordeling av kjente eiendeler, rettigheter og forpliktelser

Fordelingen av FK IIs eiendeler, rettigheter og forpliktelser på tidspunktet for fisjonen, fremgår av spesifikasjonen i Vedlegg 1 ("**Fisjonsbalansen**"). Som det fremgår av Vedlegg 1, overføres FK II sin nettvirksomhet til Haugaland Nett, FK II sin kraftvirksomhet til Haugaland Energi og aksjer i Kvinnherad Breiband AS til Haugaland Fiberinvest ved Trekantfisjonen. Alle eiendeler, rettigheter og forpliktelser knyttet til virksomheten i FK II på datoen for Trekantfisjonen overføres dermed til henholdsvis Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest.

3.2 Fordeling av nye eiendeler, rettigheter og forpliktelser

Nye eiendeler, rettigheter og/eller forpliktelser som oppstår i perioden fra 1. april 2020 og frem til Ikrafttredelsestidspunktet og som er knyttet til nett- eller kraftvirksomheten i FK II skal allokere til henholdsvis Haugaland Nett og Haugaland Energi.

3.3 Ukjente/uteglemte eiendeler og rettigheter

Hvis det viser seg at FK II på Ikrafttredelsestidspunktet hadde eiendeler eller rettigheter som ikke er med i Vedlegg 1 eller er tatt i betraktning ved utarbeidelsen av dette vedlegget, skal disse eiendelene eller rettighetene allokere til enten Haugaland Nett eller Haugaland Energi beroende på om de var knyttet til nett- eller kraftvirksomheten i FK II.

3.4 Ukjente/uteglemte forpliktelser

Hvis det viser seg at FK II på Ikrafttredelsestidspunktet hadde forpliktelser som ikke er inntatt i Vedlegg 1 eller er tatt i betraktning ved utarbeidelsen av dette vedlegget, skal disse forpliktelsene allokere til enten Haugaland Nett og Haugaland Energi beroende på om de var knyttet til nett- eller kraftvirksomheten i FK II.

3.5 Ansatte

Alle ansatte i FK II overføres til Haugaland Nett ved Trekantfisjonen.

3.6 Skatteposisjoner mv.

Trekantfisjonen foretas med skattemessig kontinuitet etter reglene i skattelovens kapittel 11, bla. ved at skatteposisjoner knyttet til de overførte eiendeler, rettigheter og forpliktelser videreføres i de overtakende selskapene. Ved Trekantfisjonen videreføres også skatteposisjonene på aksjene i FK II på vederlagsaksjene i Haugaland.



3.7 Fordelinger som ikke kan gjennomføres

Hvis fordelingene som fremgår av punkt 3.1 til og med 3.4 ovenfor ikke kan gjennomføres i sin helhet, skal det betales kompensasjon i kontanter dersom forholdet har finansiell betydning.

4 GJENNOMFØRING

4.1 Trekantfisjonens selskapsrettslige ikrafttredelse

Trekantfisjonen trer selskapsrettslige i kraft når kreditorfristen på seks uker har utløpt og melding om fisjonens ikrafttredelse deretter er registrert i Foretaksregisteret, jf. aksjeloven § 14-8 (1), jf. § 13-6 ("**Ikrafttredelsestidspunktet**").

På Ikrafttredelsestidspunktet inntreer følgende virkninger av Trekantfisjonen:

- a) FK II er endelig oppløst og slettet.
- b) Eiendeler, rettigheter og forpliktelser er overført fra FK II til Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest i samsvar med punkt 3 ovenfor.
- c) Aksjekapitalen i Haugaland er forhøyet og nye aksjer er utstedt til FK.
- d) Aksjene i FK II er som fisjonsvederlag erstattet med aksjer i Haugaland.
- e) Vedtektene i HK er endret i overensstemmelse med forslagene i Fisjonsplanen.
- f) Andre virkninger som i henhold til Fisjonsplanen skal inntre ved fisjonens ikrafttredelse.

4.2 Regnskapsmessig gjennomføring

Trekantfisjonen regnskapsføres som en transaksjon og gjennomføres med regnskapsmessig virkning fra transaksjonstidspunktet ("**Delingstidspunktet**"). Alle transaksjoner, inntekter og kostnader knyttet til de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som overføres til Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest i Trekantfisjonen skal fra dette tidspunktet allokere til disse selskapene for regnskapsformål.

4.3 Skattemessig gjennomføring

Trekantfisjonen gjennomføres med skattemessig virkning fra Ikrafttredelsestidspunktet, jf. skatteloven § 11-10 (3).

Skattemessig resultat i fisjonsåret knyttet til de eiendelene, rettighetene og forpliktelsene som overføres ved Trekantfisjonen tilordnes Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest med virkning fra Delingstidspunktet.

Trekantfisjonen gjennomføres med skattemessig kontinuitet.

5 FORSLAG TIL SELSKAPSRETSLIGE VEDTAK

5.1 FK II

5.1.1 Godkjenning av Fisjonsplanen

Det foreslås at generalforsamlingen i FK II treffer følgende vedtak:

"Fisjonsplanen datert 1. april 2020 for fisjon av Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II) med overføring til Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS som overtakende selskaper, med vederlag i form av



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
AEE049635C4042C18F3F560828BF5936

utstedelse av nye aksjer i Haugaland Kraft AS og et tilleggsvederlag på NOK 5.000.000, godkjennes. FK II oppløses ved gjennomføring av fisjonen.

Aksjonæren samtykker til at styret ikke utarbeider rapport eller redegjørelse for fisjonen, jf. aksjeloven §§ 13-9 (2) og 13-10 (4), jf. § 14-4 (3)."

5.1.2 Kapitalforhøyelse ved gjeldskonvertering forut for Trekantfisjonen

Det foreslås at generalforsamlingen i FK II treffer følgende vedtak:

- a) *"Aksjekapitalen forhøyes med NOK 30.000, fra NOK 30.000 til NOK 60.000, ved økning av pålydende på eksisterende aksjer med NOK 30, fra NOK 30 til NOK 60.*
- b) *Totalt innskudd er NOK 54.683.878, hvorav NOK 30.000 er aksjekapital og NOK 54.653.878 er overkurs.*
- c) *Kapitalforhøyelsen tegnes av selskapets eneaksjonær, Fjelberg Kraftlag AS (org. nr. 911 665 670). Aksjekapitalen tegnes på generalforsamlingen ved underskrift på protokollen.*
- d) *Fjelberg Kraftlag AS yter sitt aksjeinnskudd ved konvertering av gjeld på totalt NOK 54.683.878 som aksjonæren har ytt selskapet.*
- e) *Tingsinnskuddet er nærmere beskrevet i styrets redegjørelse utarbeidet i henhold til aksjeloven § 2-6, jf. § 10-2 (3). Styrets redegjørelse og revisors bekreftelse av denne følger vedlagt.*
- f) *Utgiftene til kapitalforhøyelsen anslås å være ca. NOK 50.000.*
- g) *Vedtektenes § 3 endres til å lyde:*

Selskapets aksjekapital er NOK 60.000, fordelt på 1.000 aksjer, hver pålydende NOK 60."

Kapitalforhøyelsen skal gjennomføres før Trekantfisjonen er registrert gjennomført i Foretaksregisteret.

5.2 Haugaland Nett

5.2.1 Godkjennelse av Fisjonsplanen

Det foreslås at generalforsamlingen i Haugaland Nett treffer følgende vedtak:

"Fisjonsplanen datert 1. april 2020 for fisjon av Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II) med overføring til Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS som overtakende selskaper, med vederlag i form av utstedelse av nye aksjer i Haugaland Kraft AS og et tilleggsvederlag på NOK 5.000.000, godkjennes."

5.3 Haugaland Energi

5.3.1 Godkjennelse av Fisjonsplanen

Det foreslås at generalforsamlingen i Haugaland Energi treffer følgende vedtak:

"Fisjonsplanen datert 1. april 2020 for fisjon av Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II) med overføring til Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS som overtakende selskaper, med vederlag i form av



utstedelse av nye aksjer i Haugaland Kraft AS og et tilleggsvederlag på NOK 5.000.000, godkjennes."

5.4 Haugaland Fiberinvest

5.4.1 Godkjennelse av Fisjonsplanen

Det foreslås at generalforsamlingen i Haugaland Fiberinvest treffer følgende vedtak:

"Fisjonsplanen datert 1. april 2020 for fisjon av Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II) med overføring til Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS som overtakende selskaper, med vederlag i form av utstedelse av nye aksjer i Haugaland Kraft AS og et tilleggsvederlag på NOK 5.000.000, godkjennes."

5.5 Haugaland

5.5.1 Godkjennelse av Fisjonsplanen

Det foreslås at generalforsamlingen i Haugaland treffer følgende vedtak:

"Fisjonsplanen datert 1. april 2020 for fisjon av Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II) med overføring til Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS som overtakende selskaper, med vederlag i form av utstedelse av nye aksjer i Haugaland Kraft AS og et tilleggsvederlag på NOK 5.000.000, godkjennes."

5.5.2 Kapitalforhøyelse som følge av Trekantfisjonen

Det foreslås at generalforsamlingen i Haugaland fatter følgende vedtak:

- a) *"Haugaland Kraft AS' aksjekapital forhøyes med NOK 3.177.808, fra NOK 251.028.935 til NOK 254.206.743, ved utstedelse av 6.355.615 nye aksjer pålydende NOK 0,50.*
- b) *Kapitalforhøyelsen gjøres opp ved at selskapet får fordringer på henholdsvis Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS lik den egenkapitaløkning disse selskapene tilføres ved fisjonen av Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II), hvor disse selskapene er overtakende selskaper.*
- c) *Fordringene som Haugaland Kraft AS får mot Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS, anses stiftet ved fisjonens selskapsrettslige ikrafttredelse og skal fra dette tidspunkt belastes markedsmessig rente.*
- d) *Tingsinnskuddet er nærmere beskrevet i styrets redegjørelse utarbeidet i henhold til aksjeloven § 2-6, jf. § 10-2 (3).*
- e) *De nye aksjene tegnes av og tilfaller eksisterende aksjonær i FK II, Fjelberg Kraftlag AS.*
- f) *De nye aksjene gir fulle rettigheter i selskapet, inkludert rett til fastsatt utbytte, fra det tidspunktet kapitalforhøyelsen er registrert i Foretaksregisteret.*
- g) *Estimerte kostnader til kapitalforhøyelsen er NOK 50.000.*



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
AEE049635C4042C18F3F560828BF5936

h) Med virkning fra fisjonens ikrafttredelse endres vedtektenes § 4 til å lyde:

Selskapets aksjekapital er NOK 254.206.743, fordelt på 508.413.485 aksjer, hver pålydende NOK 0,50, alle fullt innbetalt og lydende på navn."

6 FISJONENS BETYDNING FOR ANSATTE

På tidspunktet for Trekantfisjonen er det seks ansatte i FK II. Alle ansatte overføres til Haugaland Nett ved Trekantfisjonen, jf. Vedlegg 10. De ansattes arbeidsforhold vil videreføres med uendrede lønnsvilkår og andre rettigheter. Haugaland Nett overtar således fullt ut FK II sine forpliktelser overfor de overførte ansatte. De ansatte er blitt informert om sammenslåingen mellom FK og Haugaland og gitt anledning til å drøfte og uttale seg i samsvar med reglene i aksjeloven og arbeidsmiljøloven.

7 FISJONSOMKOSTNINGER

Omkostninger ved Trekantfisjonen bæres av Haugaland. Eventuell dokumentavgift, registreringsgebyrer, gebyrer til Foretaksregisteret og vederlag til FK IIs revisor, advokater og andre rådgivere skal regnes som fisjonsomkostninger. Allokeringen av kostnadene er tatt i betraktning ved beregning av Bytteforholdet.

8 FORUTSETNINGER FOR GJENNOMFØRING AV TREKANTFISJONEN

Gjennomføring av Trekantfisjonen er betinget av at følgende forutsetninger er oppfylt:

- a) FK har fisjonert ut eiendeler, rettigheter og forpliktelser til FK I i samsvar med fisjonsplan datert 1. april 2020, for fisjon av FK.
- b) Umiddelbart etter fisjonen av FK, har FK I fusjonert med FK II i samsvar med fusjonsplan datert 1. april 2020. FK I oppløses ved denne fusjonen.
- c) Generalforsamlingen i FK II godkjenner denne Fisjonsplanen.

9 AVTALE OM OVERDRAGELSE AV EVENTUELL JUSTERINGSPLIKT OG -RETT KNYTTET TIL MERVERDIAVGIFT

Haugaland Nett, Haugaland Energi, Haugaland Fiberinvest og Haugaland samtykker til å overta rett og plikt til å justere merverdiavgift som måtte være knyttet til de kapitalvarer som overføres ved Trekantfisjonen, jf. merverdiavgiftsloven § 9-3. Dette innebærer at Trekantfisjonen ikke utløser noen plikt for FK II til å tilbakebetale fradragsført merverdiavgift. Partene er enige om å utarbeide eventuell nødvendig justeringsavtale i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9-3-3, som skal signeres innen utløpet av oppgavefristen for den avgiftstermin Trekantfisjonen registreres i Foretaksregisteret.

10 ENDRINGER I FISJONSPLANEN

Styrene i FK II, Haugaland Nett, Haugaland Energi, Haugaland Fiberinvest og Haugaland kan i fellesskap, etter at generalforsamlingene i selskapene har godkjent Fisjonsplanen, gjennomføre endringer i Fisjonsplanen dersom dette anses nødvendig eller ønskelig og ikke vil være til skade eller ulempe for aksjonærene i selskapene. Styrets ledere i FK II, Haugaland Nett, Haugaland Energi, Haugaland Fiberinvest og Haugaland kan i fellesskap bli enige om å gjøre endringer i Fisjonsplanen som Foretaksregisteret krever dersom endringene er av formell eller teknisk art, og ikke vil ha økonomiske konsekvenser.

* * *

[SIGNATURSIDE FØLGER]



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

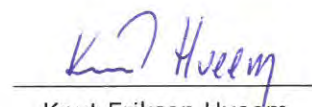
Document ID:
AEE049635C4042C18F3F560828BF5936

Sæbøvik, 1. april 2020

Styret i Athomstart Invest 450 AS
(omtalt som FK II)



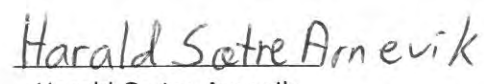
Sverre Olav Handeland
(Styreleder)



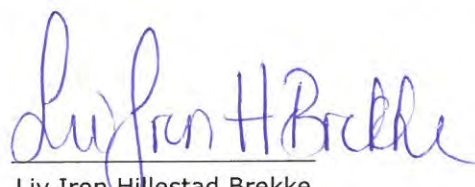
Knut Eriksen Hveem



Hildegunn Eiane Aarhun



Harald Sætre Arnevik



Liv Iren Hillestad Brekke

Fisjonsplan FK II og HK.pdf

Signers:

Name	Method	Date
Steen, Petter	BANKID	2020-04-03 12:08 GMT+2
Østebø, Einar Birger	BANKID	2020-04-03 12:24 GMT+2
Opheim, Mona	BANKID_MOBILE	2020-04-03 13:30 GMT+2
Fjeld, Tiril	BANKID	2020-04-03 13:34 GMT+2
Birkeland, Arne	BANKID_MOBILE	2020-04-03 21:47 GMT+2
Storesund, Inghild Dorthea	BANKID	2020-04-06 08:02 GMT+2
Laurhammer, Martin	BANKID_MOBILE	2020-04-06 08:08 GMT+2
Bårdsen, Geir Malvin	BANKID_MOBILE	2020-04-06 08:57 GMT+2

**This document package contains:**

- Front page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
AEE049635C4042C18F3F560828BF5936

THE SIGNED DOCUMENT FOLLOWS ON THE NEXT PAGE >

Signers:

- Front page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



Document ID:
9BE6C93C137944AA8EAC8531AB05F8C7

THE SIGNED DOCUMENT FOLLOWS ON THE NEXT PAGE >

Fisjonsplan FK II og HK.pdf

Signers:

Name	Method	Date
Helland, Åshild	BANKID_MOBILE	2020-04-03 21:48 GMT+2
Vidar Sagen-roland	BANKID_MOBILE	2020-04-03 22:17 GMT+2
Areklepp, Runar	BANKID	2020-04-04 13:02 GMT+2
Bua, Ole Johnny	BANKID_MOBILE	2020-04-05 08:29 GMT+2
Steinsland, Bente	BANKID_MOBILE	2020-04-06 01:17 GMT+2
Akselsen, Olav	BANKID_MOBILE	2020-04-06 01:19 GMT+2
Koløy, Svein Arne	BANKID	2020-04-06 08:55 GMT+2

**This document package contains:**

- Front page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
85BDB7AAC0C74F18B95034EA404091A5

THE SIGNED DOCUMENT FOLLOWS ON THE NEXT PAGE >

Haugesund, 1. april 2020

Styret i Haugaland Kraft AS

Petter Steen
(styreleder)

Geir Malvin Bårdsen

Mona Opheim

Einar Birger Østebø

Tiril Fjeld

Inghild Dorthea Storesund

Martin Laurhammer

Styret i Haugaland Kraft Energi AS

Olav Linga
(styreleder)

Styret i Haugaland Fiberinvest AS

Runar Areklett



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
AEE049635C4042C18F3F560828BF5936

Haugesund, 1. april 2020

Styret i Haugaland Kraft Nett AS

Runar Areklett
(styreleder)

Olav Akselsen

Åshild Helland

Svein Arne Koløy

Bente Steinsland

Ole Johnny Bua

Vidar Sagen-Roland



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
AEE049635C4042C18F3F560828BF5936

Fordeling av virkelige verdier i FK II AS ved fisjon

Kontonr	Kontobetegnelse	Fra FK II AS	Fordeles HK Nett	Fordelt HK Energi	Fordelt HK Fiberinvest
1020	Utsatt skattefordel Energi	-1 597 840		-1 597 840	
1020	Utsatt skattefordel Nett	-1 711 145	-1 711 145		
1040	Kundeforhold energi	11 369 231		11 369 231	
1100	Bygninger	2 398 797	2 398 797		
1130	Nett høgspeint linjer	8 022 795	8 022 795		
1131	Nett høgspeint jordkabler	9 687 726	9 687 726		
1132	Nett høgspeint sjøkabler	2 619 652	2 619 652		
1133	Nett stasjoner	9 342 879	9 342 879		
1135	Nett lavspeint linjer	1 125 240	1 125 240		
1136	Nett lavspeint jordkabler	5 302 073	5 302 073		
1137	Nett lavspeint sjøkabler	6 850	6 850		
1140	Fordelingsnett under utførelse	1 510 145	1 510 145		
1150	Tomter	504 871	504 871		
1190	Andre anleggsmidler	36 874	36 874		
1205	Fjernstyring	134 056	134 056		
1207	Tariffapparat, målere etc.	134 805	134 805		
1208	AMS	11 592 693	11 592 693		
1230	Transportmidler	2 930 614	2 930 614		
1250	Verktøy/maskiner mv.	375 831	375 831		
1275	Sambandutstyr	30 858	30 858		
1280	Kontormaskiner, datasystem etc.	191 994	191 994		
1299	Merverdier nett	26 288 338	26 288 338		
1310	Aksjer Kvinnherad Breibånd AS	16 519 200			16 519 200
1355	Aksjer Dill AS	150 000		150 000	
1357	Aksjer Valder AS	24 400	24 400		
1410	Materiallager	1 045 461	1 045 461		
1415	Innkjøp til lager 25% mva	-59 658	-59 658		
1500	Kundefordringer	849 207		849 207	
1502	Innkjøpstarif	1 438		1 438	
1510	KIS Strømkraft Customer	1 739 285		1 739 285	
1512	Reguleringspost	-361 028		-361 028	
1516	KIS Strømkraft overført til inkasso	14 696		14 696	
1524	KIS hjelpekonto Kambe	600		600	
1540	Energis.Periodisering	379 843		379 843	
1545	Nettleie Periodisering	1 897 177	1 897 177		
1560	Andre fordringer til Energi	3 328 457		3 328 457	
1570	Fordring salg aksjer SKL	288 982		288 982	
1572	Fordring ansatte	16 828	16 828		
1580	Avsetning tap på fordringer	-50 000	-50 000		
1581	Avs.evt.tap kunder notat	-273 163	-273 163		
1746	Forsk.bet. kostn (00) over flere år	129 769	129 769		
1747	Forsk.bet.kostn (00) gjennom året	615 591	615 591		
1748	Forsk.bet.kostn (01) gjennom året	-194 783	-194 783		
1749	Forsk.bet. kostn (01) over flere år	14 650	14 650		
1784	Mindreinntekt	5 412 000	5 412 000		
1900	Kontanter	1 944		1 944	
1920	Bank 3540 08 10158	3 520 125		3 520 125	
1925	Bank 3520 60 91779	887 847		887 847	
1926	Bank 3520 37 20597	54 760		54 760	
1930	Bank 3540 08 42238	104 893		104 893	
1931	Bank 3520 07 20162	1 431		1 431	
1940	Bank 3625 94 96238 EUR	323 298		323 298	
1950	Bank 35401850269	178 006		178 006	
2000	Aksjekapital				
2020	Overkurs				
2241	Lån 3622 32 79001	-15 750 000	-15 750 000		
2400	Leverandørgjeld	-2 988 720		-2 988 720	
2500	Betalbar skatt, ikke utlignet	-214 070		-214 070	
2600	Forskuddstrekk	-128 817	-128 817		
2680	Pensjon fakturaer	137 419	137 419		
2685	Pensjon lønssystem beregnet	-137 419	-137 419		
2700	Utgående MVA høy sats	-185	-185		
2707	Utgående mva høy sats 25%	-1 076 813	-1 076 813		
2710	Inngående MVA høy sats	644 004	644 004		
2740	Oppgjørskonto merverdiavgift	-443 859	-443 859		
2741	MVA - Dummykonto	889 556	889 556		
2770	Skyldig arbeidsgiveravgift	-70 982	-70 982		
2780	Påløpt arbeidsgiveravgift	-59 668	-59 668		
2791	Forbruksavgift avregning (3)	-646 807	-646 807		
2792	Forbruksavgift oppgjør (betalingsbilag)	-1 430 226	-1 430 226		
2795	Enova avregnet (3)	-43 792	-43 792		
2796	Enova oppgjør (betalingsbilag)	-77 155	-77 155		
2799	Forbruksavgift avvik	2 296	2 296		
2930	Skyldig lønn	-367 271	-367 271		
2931	Påløpt lønn ansatte	-56 476	-56 476		
2940	Påløpte feriepenger	-562 907	-562 907		
2950	Påløpt rente	-35 709	-35 709		
2960	Påløpte kostn (01) over flere år	-2 353	-2 353		
2961	Påløpte kostn (01) gjennom året	-969 641		-969 641	
2962	Påløpte kostn (00) gjennom året	-161 592	-161 592		
2965	Påløpte kostnader manuelle	-19 333	-19 333		
2990	Annen kortsiktig gjeld	-29 504	-29 504		
2991	Avsatt til kultur/nærmiljøtiltak	-256 905		-256 905	
Sum		103 001 661	69 676 624	16 805 838	16 519 200

**STIFTELSESDOKUMENT
FOR
ATHOMSTART INVEST 450 AS**

1 SELSKAPETS VEDTEKTER

Selskapets vedtekter skal lyde:

§ 1 - Foretaksnavn

Selskapets navn er Athomstart Invest 450 AS.

§ 2 - Virksomhet

Selskapets virksomhet er handel med og investering i fast eiendom, verdipapirer og andre formuesobjekter, herunder deltakelse i andre selskaper med lignende virksomhet.

§ 3 - Aksjekapital

Aksjekapitalen er kr 30.000, fordelt på 1.000 aksjer, hver pålydende kr 30.

§ 4 - Styre

Selskapets styre skal ha fra 1 til 7 medlemmer, etter generalforsamlingens nærmere beslutning.

§ 5 - Signatur

Selskapets firma kan tegnes av styrelederen alene eller to styremedlemmer i fellesskap.

§ 6 - Generalforsamling

På den ordinære generalforsamling skal følgende spørsmål behandles og avgjøres:

- Godkjenning av årsregnskapet og utdeling av utbytte.
- Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen.

* * * * *

2 STIFTER, AKSJEFORDELING OG AKSJEINNSKUDD

Aksjene i selskapet skal tegnes av stifteren, Advokatfirmaet Thommessen AS, som følger:

Advokatfirmaet Thommessen AS, org nr 957 423 248, Haakon VIIIs gt 10, 0116 Oslo v/Ståle R Kristiansen (e.f.), tegner 1.000 aksjer á kr 30,- for kr 60,- pr aksje, i alt kr 60.000,-.

Det skal betales kr 60,- pr aksje, hvorav kr 30,- er aksjekapital og kr 30,-, fratrullet stiftelsesomkostninger mv, er overkurs. Betalingsfristen er 27. februar 2020.

3 STYRE

Selskapets styre skal fra selskapets stiftelse bestå av

Ståle R Kristiansen (styrets leder)

4 UNNTAK FRA REVISJONSPLIKT

I henhold til aksjeloven § 7-6 ble det besluttet å unnlate revisjon, og det ble derfor ikke valgt revisor.

5 DEKNING AV STIFTELSESUTGIFTER

Selskapet skal dekke følgende utgifter ved stiftelsen:

- Registreringsgebyr til Foretaksregisteret, kr 5.570.
- Gebyr til Danske Bank for bekreftelse av innbetalt kapital med kr 2.000.
- Honorar til Advokatfirmaet Thommessen AS, Postboks 1484 Vika, 0116 Oslo, i forbindelse med selskapets stiftelse og registrering, fastsatt etter ordinære prinsipper for honorarberegning med kr 12.500 inkl mva.

Oslo, 27. januar 2020
Advokatfirmaet Thommessen AS



Ståle R Kristiansen (e.f.)

Vedlegg: Åpningsbalanse datert 27. januar 2020.

ÅPNINGSBALANSE PR 27.01.2020 FOR ATHOMSTART INVEST 450 AS

(Alle beløp i norske kroner, NOK)

EIENDELER	
Kontanter/bankinnskudd	60.000
<i>Sum eiendeler</i>	<i>60.000</i>
GJELD OG EGENKAPITAL	
Egenkapital	
Aksjekapital	30.000
Overkurs	9.930
Gjeld	
Stiftelseskostnader	20.070
<i>Sum gjeld og egenkapital</i>	<i>60.000</i>

Oslo, 27. januar 2020



Ståle R Kristiansen

Note:

Åpningsbalansen er satt opp etter reglene i Regnskapsloven og god regnskapsskikk vedrørende vurderingsregler, klassifisering og presentasjon.

Årsregnskap 2018

Haugaland Kraft Nett AS

Styrets årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet

Årsberetning 2018 for Haugaland Kraft Nett AS

Virksomhetens art

Haugaland Kraft Nett AS ble stiftet 23. juni 2015 som en del av omstrukturering i Haugaland Kraft og Sunnhordland Kraftlag. Selskapet drifter distribusjonsnett i kommunene Haugesund, Karmøy, Vindafjord, Tysvær, Sveio, Bokn, Utsira, Stord, Sauda og Etne. Haugaland Kraft Nett AS drifter også regionalnettet i alle kommunene nevnt over i tillegg til kommunene Kvinnherad, Fusa, Tysnes, Austevoll, Fitjar og Bømlo. Videre eier selskapet transformeringsanlegg fra 300 kV til 60 kV og er medeier i 300 kV-ledninger. Transformeringsanleggene og 300 kV-ledningene inngår i sentralnettet. Selskapets hovedkontor er lokalisert i Haugesund.

Årets drift

Driftssentralen har i 2018 registrert ikke-levert energi i eget nett på ca. 0,011 % av samlet energileveranse. Ikke-levert energi utgjorde totalt 246 MWh, av dette utgjør driftsforstyrrelser 128 MWh mens planlagt utkoblinger utgjør 118 MWh. Total KILE kostnad utgjør kr. 13,8 mill, hvorav kr. 1,4 mill. er kostnadsført i regionalnettet og 12,4 er kostnadsført i distribusjonsnettet. Det har vært få større driftsforstyrrelser denne perioden.

Overført energi var i 2018 2 417 GWh i regionalnettet og 2 003 GWh i distribusjonsnettet denne perioden. DLE tilsynsplan for 2018 ble utført iht. instruks.

Det er investert for kr. 409 mill. i 2018. Anlegg under utførelse utgjør kr. 110 mill. ved årsslutt.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og at denne forutsetningen er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

Fremtidig utvikling

Selskapet driver monopolvirksomhet knyttet til overføring av elektrisk kraft. Inntektene i selskapet reguleres av NVE gjennom årlig fastsettelse av inntektsrammer som setter en øvre begrensning for hvor mye selskapene kan ta i betaling for overføring av elektrisk kraft. Selskaper som driver effektivt sammenlignet med resten av bransjen vil kunne oppnå god lønnsomhet. Selskapet har gjennom omorganiseringen med Sunnhordland Kraftlag i 2016 og Skånevik Ølen Kraftlag i 2017 samt løpende fokus på effektiv drift lagt et godt grunnlag for også i fremtiden å kunne drive sikker og kostnadseffektiv overføring av elektrisk kraft. Fra 1. januar 2019 er det gjennomført fusjon med nettvirksomheten i Suldal Elverk og Fitjar Kraftlag.

Redegjørelse for årsregnskapet

Regnskapet for 2018 viser en omsetning på kr. 828 mill. der nettleieinntekten utgjør 97 % av driftsinntektene. Driftsresultatet ble kr. 198 mill. og resultat etter skatt ble kr. 141 mill. Avkastningen på nettkapitalen er beregnet til 8,7 %. NVE referanserente ble 6,1 %.

Totalkapitalen for selskapet var ved utgangen av året kr. 2 750 mill. Egenkapitalen utgjorde kr 1 468 mill. Dette gir en egenkapitalandel på 53 % for selskapet ved utgangen av året.

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

Finansiell risiko

Haugaland Kraft Nett AS er ikke eksponert for finansiell risiko utover rentenivå og kredittisiko knyttet til kundefordringer. Selskapet møter risiko for manglende oppgjør fra kunder med tett oppfølging via gode purrerutiner, samt aktiv bruk av inkassotjenester og kredittvurdering. Tiltakene bringer risikoen ned på et akseptabelt nivå.

Selskapet gjør store investeringer i infrastruktur, Positiv kontantstrøm fra drift og tilgang på midler gjennom konsernkontoordningen i Haugaland Kraft konsernet gjør at selskapet vurderer likviditeten i selskapet som god. Selskapets inntestående på konsernkonto var kr. 22 mill.

Arbeidsmiljø, likestilling og diskriminering

Styret anser arbeidsmiljøet i selskapet som godt. Det er ikke iverksatt spesielle tiltak i denne forbindelse. Det har i 2018 vært en arbeidsskade som medførte fravær. Totalt sykefravær siste år har vært på totalt 1 926 dager, som utgjør 3,76% av total arbeidstid i regnskapsåret.

Haugaland Kraft Nett AS har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn, og har innarbeidet en personalpolitikk anses for å være kjønnsnøytral på alle områder. Selskapet hadde ved årets utløp 198 ansatte, 11 kvinner og 187 menn. Selskapets styre består av 4 menn og 2 kvinner.

Miljørapportering

Selskapet driver ikke virksomhet som forurensar det ytre miljøet.

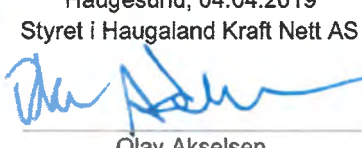
Årsresultat og disponeringer

I 2018 hadde selskapet et resultat etter skattekostnad på kr 140 627 023 som foreslås disponert slik:

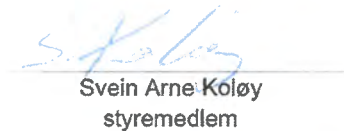
Disponering	Beløp
Avsatt til konsernbidrag	2 359 899
Til annen egenkapital	138 267 124
	140 627 023

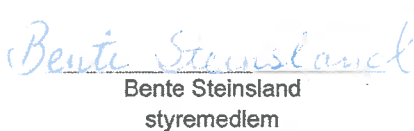
Haugesund, 04.04.2019
Styret i Haugaland Kraft Nett AS

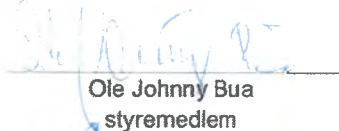

Runar Arekleff
styreleder


Olav Akselsen
styremedlem

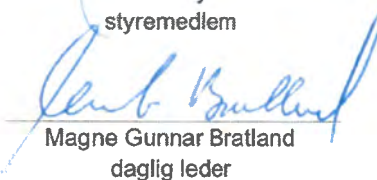

Åshild Helland
styremedlem


Svein Arne Koløy
styremedlem


Bente Steinsland
styremedlem


Ole Johnny Bua
styremedlem


Vidar Sagen-Roland
styremedlem


Magne Gunnar Bratland
daglig leder

Resultatregnskap

Haugaland Kraft Nett AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Salgsinntekt	6, 12, 13	804 550 694	664 031 000
Annen driftsinntekt	6	23 686 319	23 764 381
Sum driftsinntekter		828 237 013	687 795 382
Varekostnad	6	273 987 407	196 115 380
Lønnskostnad	3, 10	77 723 027	84 144 725
Avskrivning av driftsmidler	4	122 463 773	109 351 688
Annen driftskostnad	6	156 414 420	147 861 910
Sum driftskostnader		630 588 627	537 473 703
Driftsresultat		197 648 386	150 321 678
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		283 755	238 196
Rentekostnad til foretak i samme konsern	6	15 935 520	5 834 481
Annen rentekostnad		84 159	214 034
Annen finanskostnad		1 090	2 000
Resultat av finansposter		-15 737 015	-5 812 319
Ordinært resultat før skattekostnad		181 911 371	144 509 359
Skattekostnad på ordinært resultat	9	41 284 348	35 147 524
Ordinært resultat		140 627 023	109 361 835
Årsresultat	8	140 627 023	109 361 835
Overføringer			
Avsatt konsernbidrag		2 359 899	12 920 000
Avsatt til annen egenkapital		138 267 124	96 441 835
Sum overføringer		140 627 023	109 361 835

Balanse

Haugaland Kraft Nett AS

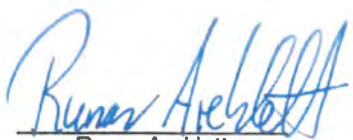
Eiendeler	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
Utsatt skattefordel	9	0	6 173 752
Sum immaterielle eiendeler		0	6 173 752
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	2 196 911 517	2 031 471 859
Maskiner og anlegg	4	222 450 134	105 958 002
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	20 273 044	21 092 169
Sum varige driftsmidler	4	2 439 634 695	2 158 522 029
Investeringer i aksjer og andeler	11	933 110	933 110
Pensjonsmidler	10	5 453 733	0
Sum finansielle anleggsmidler		6 386 843	933 110
Sum anleggsmidler		2 446 021 538	2 165 628 891
Omløpsmidler			
Varebeholdning		13 483 882	15 149 277
Fordringer			
Kundefordringer	5	111 329 408	78 891 768
Andre kortsiktige fordringer	2, 5, 12	167 864 623	115 724 775
Sum fordringer		279 194 031	194 616 543
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	11 751 512	5 870 548
Sum omløpsmidler		304 429 426	215 636 368
Sum eiendeler		2 750 450 963	2 381 265 259

Balanse
Haugaland Kraft Nett AS

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	38 660 255	38 660 255
Overkurs		2 892 419	2 892 419
Sum innskutt egenkapital		41 552 674	41 552 674
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		1 426 387 310	1 282 773 305
Sum opptjent egenkapital		1 426 387 310	1 282 773 305
Sum egenkapital	8	1 467 939 984	1 324 325 979
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	10	0	10 743 590
Utsatt skatt	9	15 937 758	0
Sum avsetning for forpliktelser		15 937 758	10 743 590
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	5	966 000 000	776 862 217
Sum annen langsiktig gjeld		966 000 000	776 862 217
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	5	62 090 030	59 387 360
Betalbar skatt	9	20 065 050	27 256 606
Skyldig offentlige avgifter		100 163 947	89 947 656
Annen kortsiktig gjeld	5, 12	118 254 194	92 741 852
Sum kortsiktig gjeld		300 573 221	269 333 473
Sum gjeld		1 282 510 979	1 056 939 280
Sum egenkapital og gjeld		2 750 450 963	2 381 265 259

Balanse

Haugaland Kraft Nett AS
Haugesund, 04.04.2019
Styret i Haugaland Kraft Nett AS



Runar Areklepp
styreleder



Olav Akselsen
styremedlem



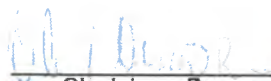
Ashild Helland
styremedlem



Svein Arne Koløy
styremedlem



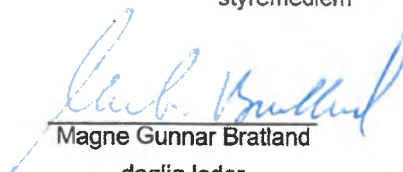
Bente Steinsland
styremedlem



Ole Johnny Bua
styremedlem



Vidar Sagen-Roland
styremedlem



Magne Gunnar Bratland
daglig leder

Indirekte kontantstrøm

Haugaland Kraft Nett AS

	Note	2018	2017
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		181 911 371	144 509 359
Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		-74 970	-387 400
Ordinære avskrivninger		122 463 773	109 351 688
Endring i varelager		1 665 395	-4 068 685
Endring i kundefordringer		-32 437 640	-10 936 117
Endring i leverandørgjeld		2 702 670	-20 776 396
Forskj. kostnadsført pensjon og inn-/utbet. i pensjonsordn.		-10 972 555	-10 202 247
Endring i andre tidsavgrensningsposter		-26 900 247	-186 432 439
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		238 357 797	21 057 763
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		5 230 054	387 400
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		410 918 765	330 598 697
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-405 688 711	-330 211 297
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		189 137 783	253 968 243
+/- Netto endring innestående konsernkonto		-3 005 905	-7 443 947
+ Overført i forbindelse med fusjoner/stiftelse		0	50 438 647
Utbetalinger av konsernbidrag		12 920 000	-12 920 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		173 211 878	309 882 943
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		5 880 964	729 409
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		5 870 548	5 141 139
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		11 751 512	5 870 548

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk.

Salgsinntekter

Inntekter fra salg av varer og tjenester resultatføres når levering har funnet sted og det vesentligste av risiko og avkastning er overført.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, fratrasket av- og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Varebeholdninger

Varelager regnskapsføres til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap på krav.

Pensjoner

I en ytelsesbasert pensjonsplan har foretaket gitt de ansatte et løfte om et fremtidig pensjonsnivå, normalt angitt i prosent av sluttlønn ved pensjonstidspunktet. Foretaket har ansvaret for størrelsen på den fremtidige pensjonsytelsen, og den økonomiske verdien av denne forpliktelsen må resultat- og balanseføres.

Den påløpte pensjonsforpliktelsen beregnes etter en lineær opptjeningsmodell, og måles som nåverdien av estimerte fremtidige pensjonsutbetalinger som er opptjent på balansedagen. Ved beregning av pensjonsforpliktelsene benyttes aktuarmessige og økonomiske forutsetninger om blant annet levealder, lønnsvekst og førtidspensjonering. Den balanseførte nettoforpliktelsen utgjør summen av påløpt pensjonsforpliktelse og virkelig verdi av eventuelle tilknyttede pensjonsmidler.

Kostnaden ved pensjonsopptjeningen for inneværende og tidligere perioder, gevinster og tap ved oppgjør og netto renteinntekter/-utgifter inngår i resultatregnskapet i lønn og andre personalkostnader, mens ny måling som omfatter aktuarmessige gevinster og tap regnskapsføres mot egenkapitalen i den perioden hvor slike gevinster eller tap oppstår

Skatt

Skattekostnaden består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet på alle forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi på eiendeler og gjeld. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

Betalbar skatt og utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til poster ført direkte mot egenkapitalen.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Note 2 Bankinnskudd

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) utgjør kr 5 720 430.

Selskapet inngår i konsernkontoordning med Haugaland Kraft AS (org.nr 915 636 756) og er solidarisk ansvarlig for denne. Per 31.12 var det totalt i Haugaland Kraft konsernet trukket kr. 115 mill. av en ramme på kr. 300. mill. Per 31.12 utgjorde Haugaland Kraft Nett AS sitt innestående på konsernkonto kr. 21 713 554. Innestående beløp er i årsregnskapet klassifisert som andre fordringer.

Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	127 620 860	117 518 237
Arbeidsgiveravgift	22 093 930	20 449 717
Pensjonskostnader	15 214 744	14 773 318
Andre ytelser	4 933 236	-68 596 546
Aktiverte lønnskostnader	-92 139 743	-68 596 546
Sum	77 723 027	84 144 725

Selskapet har i 2018 sysselsatt 198 årsverk.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	1 290 165	200 000
Pensjonskostnader	340 871	0
Annen godtgjørelse	57 339	0
Sum	1 688 375	200 000

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 136 354.

Note 4 Anleggsnote

	Anlegg under utførelse	Nettanlegg	Transport midler	Bygg	Maskiner, inventar, løse mv	Sum
Anskaffelseskost 01.01	77 810 759	3 827 433 838	64 635 133	55 394 689	61 875 606	4 087 150 025
Tilgang kjøpte driftsmidler	32 161 630	331 316 538	2 707 226	38 352 258	4 193 871	408 731 523
Avgang solgte driftsmidler			- 5 747 269	-5 790 135	-339 485	-11 876 889
Anskaffelseskost 31.12	109 972 389	4 158 750 376	61 595 090	87 956 812	65 729 992	4 484 004 659
Akkumulerte av- og nedskrivninger 31.12		1 929 192 667	49 099 198	10 590 711	55 487 388	2 044 369 964
Bokført verdi per 31.12.	109 972 389	2 229 557 709	12 495 892	77 366 101	10 242 604	2 439 634 695
Årets avskrivninger		113 345 532	4 942 994	869 882	3 305 365	122 463 773
Avskrivingssatser		2 - 20 %	12,5 %	0 - 10 %	20 - 33 %	

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	Kundefordringer		Andre fordringer	
	2018	2017	2018	2017
Foretak i samme konsern	1 355 114	4 484 168	476 055	1 479 783
Innestående på konsernkonto			21 713 554	18 707 649
Sum	1 355 114	4 484 168	22 189 609	20 187 433

	Leverandørgjeld		Annen kortsiktig gjeld	
	2018	2017	2018	2017
Foretak i samme konsern	8 721 252	6 362 324	72 742 366	801 511
Avsatt konsernbidrag			3 064 804	0
Sum	8 721 252	6 362 324	75 807 170	801 511

	Langsiktig gjeld	
	2018	2017
Langsiktig lån til Haugaland Kraft AS	966 000 000	776 862 217
Sum	966 000 000	776 862 217

Note 6 Transaksjoner med nærstående.

Transaksjon	Tilhørende regnskapslinje	Motpart	Beløp
Salg av varer og tjenester	Andre driftsinntekter	Haugaland Kraft AS *2	1 015 080
Salg av varer og tjenester	Andre driftsinntekter	Haugaland kraft Energi AS *1	2 583 060
Salg av varer og tjenester	Andre driftsinntekter	Haugaland Kraft Fiber AS *1	10 935 571
Nettap	Varekostnad	Haugaland Kraft Energi AS	57 928 795
Kjøp av varer og tjenester	Andre driftskostnader	Haugaland Kraft AS	827 390
Kjøp av varer og tjenester	Andre driftskostnader	Haugaland Kraft Energi A	2 073 200
Kjøp av varer og tjenester	Andre driftskostnader	Haugaland Kraft Fiber AS	3 334 692
Kjøp av fellestjenester	Andre driftskostnader	Haugaland Kraft AS	84 195 498
Renter	Rentekostnader	Haugaland Kraft AS	15 935 520
Kjøp av varer og tjenester	Anleggsmidler	Haugaland Kraft AS	98 367
Kjøp av varer og tjenester	Anleggsmidler	Haugaland Kraft Energi AS	471 957
Kjøp av varer og tjenester	Anleggsmidler	Haugaland Kraft Fiber AS	6 742 131

*1 søsterselskap

*2 morselskap

Note 7 Aksjekapital

Aksjekapitalen i Haugaland Kraft Nett AS pr. 31.12 består av 3 000 aksjer med pålydende kr. 12 886,75. Alle aksjene har de samme rettighetene i selskapet og er eid av Haugaland Kraft AS (org.nr. 915 636 756).

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2017	38 660 255	2 892 419	1 282 773 305	1 324 325 979
Føring mot egenkapitalen (pensjoner) *			5 346 881	5 346 881
Pr. 01.01.2018	38 660 255	2 892 419	1 288 120 186	1 329 672 860
Årets resultat			140 627 023	140 627 023
Konsernbidrag avgitt			-2 359 899	-2 359 899
Pr. 31.12.2018	38 660 255	2 892 419	1 426 387 310	1 467 939 984

* Netto effekt av estimatavvik pensjonsforpliktelse

Note 9 Skatt

Årets skattekostnad	2018	2017
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	20 769 959	31 336 609
Endring i utsatt skatt	20 514 389	3 810 915
Skattekostnad ordinært resultat	41 284 348	35 147 524
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	181 911 371	144 509 359
Permanente forskjeller	735 548	820 226
Endring i midlertidige forskjeller	-92 342 752	-14 760 379
Avgitt konsernbidrag	-3 064 804	-17 000 000
Skattepliktig inntekt	87 239 364	113 569 206
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	20 769 955	31 336 606
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-704 905	-4 080 000
Sum betalbar skatt i balansen	20 065 050	27 256 606

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2018	2017	Endring
Varige driftsmidler	10 062 177	5 788 245	-4 273 932
Varebeholdning	-1 000 000	-1 000 000	0
Fordringer	-6 030 000	-4 998 859	1 031 141
Gevinst – og tapskonto	359 623	449 529	89 906
Pensjonspremie/- forpliktelse	5 453 733	-10 743 590	-16 197 323
Andre forskjeller	63 598 825	-9 393 718	-72 992 543
Sum	72 444 359	-19 898 393	-92 342 752
Utsatt skatt / skattefordel (22 % / 23 %)	15 937 759	-4 576 630	-20 514 389
Effekt av endring av skattesats	-724 444	198 984	

Andre forskjeller i 2017 kolonnen inkluderer justeringer ført direkte mot egenkapitalen (pensjon) med kr 6 944 002. Andre forskjeller består utover dette av mer-/mindreinntekt.

Note 10 Pensjoner

Selskapet har opprettet pensjonsordninger iht lov om tjenestepensjon. I 2015 ble det innført innskuddsbasert pensjon i tillegg til de ytelsesbaserte pensjonsordningene. De ansatte fikk da valget om de ville fortsette i den ytelsesbaserte ordningen. Alle ansatte etter 1. juni 2015 omfattes av innskuddsordningen. Per 31.12.2018 har 56 ansatte innskuddsordning.

Haugaland Kraft har egen pensjonskasse ved navn Haugaland Kraft Pensjonskasse. 265 personer, 124 ansatte og 143 pensjonister, er dekket gjennom konsernets ytelsespensjonsordning pr. 31.12.2018. Ordningen omfatter alderspensjon fra fylte 67 år som løper livsvarig. Ordningen inkluderer også uføre-, etterlatte- og barnepensjon. I tillegg har konsernet en usikret pensjonsavtale knyttet til AFP overfor 126 personer. Pensjonsmidlene er vurdert til virkelig verdi ved utgangen av året.

Pensjonsforpliktelsene (netto nåverdi av pensjonsytelsen opptjent på balansedagen justert for framtidige lønnsøkninger) er vurdert etter beste estimat basert på forutsetninger per balansedagen. De aktuarielle beregningene av pensjonsforpliktelsene er utført av uavhengig aktuar.

Beregning av årets pensjonskostnad:	2018	2017
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	11 819 010	11 317 944
Netto rentekostnad	-40 233	460 075
Reversert kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening	0	
Administrasjonskostnader	2 595 925	1 631 094
Arbeidsgiveravgift	3 030 663	3 463 605
Årets pensjonskostnad ytelsesbasert pensjonsordning før egenandel	17 405 365	16 872 718
Egenandel - personaltrekk	- 1 634 058	-1 799 407
Årets pensjonskostnad ytelsesbasert pensjonsordning	15 771 307	15 073 311

Pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler:	2018	2017
Brutto pensjonsforpliktelse	417 283 679	412 283 440
Virkelig verdi pensjonsmidler	427 148 832	406 115 795
Netto pensjonsforpliktelse	-9 865 153	6 167 645
Arbeidsgiveravgift	4 411 420	4 575 945
Balanseført pensjonsforpliktelse	-5 453 733	10 743 590

Endring i forpliktelsen:	2018	2017
Netto pensjonsforpliktelse 1.1.*	10 743 590	3 570 972
Resultatført pensjonskostnad	17 405 365	16 872 718
Forpliktelse fra fusjon Skånevik Ølen Kraftlag		13 080 071
Premiebetalinger	-26 658 687	-18 780 435
Estimatavvik ført mot egenkapitalen	-6 944 001	-3 999 736
Netto balanseført pensjonsforpliktelse 31.12.	-5 453 733	10 743 590

* overført i forbindelse med fusjonene

Ved beregning av pensjonskostnaden og netto pensjonsforpliktelse er følgende forutsetninger lagt til grunn:	2018	2017
Diskonteringsrente	2,60%	2,40%
Avkastning på pensjonsmidler	2,60%	2,40%
Lønnsvekst	2,75%	2,50%
Pensjonsregulering	1,75%	1,50%
G-regulering	2,50%	2,25%

Note 11 Aksjer og andeler i andre foretak m.v.

	Eierandel	Anskaffelses-kost	Balanseført verdi
Anleggsmidler			
Valider AS	9,64 %	900 677	847 300
Øvrige andeler		32 433	1 000
Sum		933 110	848 300

Note 12 Mer-/mindreinntekt

	2018	2017
Beregning av tillatt inntekt		
Inntektsramme inkl justeringer	489 105 927	466 136 000
Netto kostnad overliggende nett	220 346 000	158 507 000
Eiendomsskatt	17 001 000	18 429 000
Justering for tidsetterslep i inntektsramme	52 342 772	34 828 000
KILE	-14 885 000	-13 826 000
Avvik mer-/mindre inntekt fra tidligere år	9 920 000	-43 000
Harmoni inntekt fra sammenslåing med SKL i 2016	30 530 000	
Sum tillatt inntekt	804 360 699	664 031 000
Faktiske inntekter		
Fakturerte overføringsinntekter	725 180 039	657 303 000
Fradrag for FOU prosjekt	- 3 884 274	-383 000
Ventetariff og tilknytningsavgift	1 621 104	747 000
Purregebyrer/morarente	1 686 000	2 730 000
Sum faktiske inntekter	724 602 869	660 397 000
Årets beregnede endring mer-/mindreinntekt		
Tillatt inntekt	804 360 699	664 031 000
Fakturert inntekt	-724 602 869	-660 397 000
Sum beregnede endring mer-/mindreinntekt	79 757 830	3 634 000
Utvikling av balanse mer-/mindreinntekt		
Inngående balanse mer-/mindreinntekt	-16 055 000	-23 112 000
Inngående balanse renter mer-/mindreinntekt	- 284 000	-703 000
Sum inngående balanse mer-mindreinntekt	-16 339 000	-23 815 000
Årets endring i mer-/mindreinntekt	79 757 830	3 633 000
Årets renter av mer-/mindreinntekt	179 994	-284 000
Overtatt mer-/mindreinntekt fra fusjon med Skånevik Ølen Kraftlag AS		4 127 000
Utgående balanse mer-/mindreinntekt		-16 055 000
Utgående balanse renter mer-/mindreinntekt		-284 000
Sum utgående balanse mer-/mindreinntekt	63 598 824	-16 339 000
Merinntekt inngår i annen kortsiktig gjeld		
Spesifikasjon av bokførte nettinntekter		
Tillatt inntekt	804 360 699	647 740 600
Årets renter på mer-/mindreinntekt	179 995	-703 000
Inntekter ført under finansposter	0	-17 339
Sum bokførte nett inntekter	804 540 694	647 020 261
Spesifikasjon av bokførte nettinntekter		
Driftsresultat av nettvirksomheten	195 106 144	159 549 349
Driftsmidler for nett med 1% påslag 1.1	2 101 518 000	1 683 380 386
Driftsmidler for nett med 1 % påslag 31.12	2 375 397 177	2 101 518 000
Gjennomsnitt	2 238 573 088	1 892 564 693
Avkastning på nettvirksomheten	8,7 %	7,7 %

Note 13 Fordeling på virksomhetsområder

	Nett	Øvrig virksomhet	Sum
Salgsinntekter	804 540 694	0	804 540 694
Andre inntekter	12 001 432	11 684 887	23 686 319
Sum driftsinntekter	816 542 126	11 684 887	828 227 013
Varekostnader	273 987 407	0	273 987 407
Personalkostnader	73 428 726	4 294 301	77 723 027
Av- og nedskrivninger	122 463 773	0	122 463 773
Andre driftskostnader	151 556 076	4 858 344	156 414 420
Driftsresultat	195 106 144	2 532 242	197 638 386

Til generalforsamlingen i Haugaland Kraft Nett AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Haugaland Kraft Nett AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 140 627 023. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger 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 rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god 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 omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende 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 konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

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 internkontroll.
- 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.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- 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 rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll 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 andre lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

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

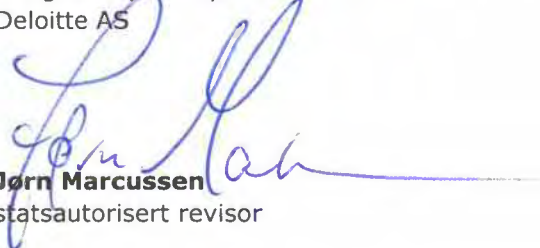
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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 bokføringsskikk i Norge.

Haugesund, 29. april 2019

Deloitte AS



Jørn Marcussen

statsautorisert revisor

Årsregnskap 2018

Haugaland Kraft Energi AS

Styrets årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter til regnskapet

Årsberetning 2018 for Haugaland Kraft Energi AS

Virksomhetens art

Haugaland Kraft Energi AS driver omsetning med strøm og relaterte tjenester, samt entreprenørvirksomhet som i hovedsak er prosjekter for utbygging av gatelys. Selskapets hovedkontor er i Haugesund.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og at denne forutsetningen er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

Fremtidig utvikling

Selskapets virksomhet preges av sterk konkurranse med mange tilbydere. Haugaland Kraft Energi AS har med konkurransemessige priser og høyt servicenivå beholdt en sterk posisjon i det lokale markedet. Selskapet arbeider aktivt på markedssiden og forventer fortsatt vekst i både omsetning og resultat.

Redegjørelse for årsregnskapet

Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter. Det er heller ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

Finansiell risiko

Da all omsetning av fysisk og finansiell kraft på den nordiske kraftbørsen er notert og omsatt i Euro, er selskapet valutaeksponert. Valutarisikoen for selskapet er begrenset da både inntektene og kostnadene justeres tilsvarende ved valutasvingninger. Selskapet søker å sikre valutakursen i den grad man gjør sikringer på kraftprissiden. I de tilfeller sikring utføres, brukes terminkontrakter.

Haugaland Kraft Energi påtar seg likviditetsrisiko ved at løpetiden på finansielle forpliktelser ikke til enhver tid stemmer overens med kontantstrømmene som eiendelene genererer. Selskapet har videre en ubetydelig kredittrisiko med hensyn på oppgjør for finansielle kraftkontrakter som cleares via Nasdaq Clearing AB. Selskapet har clearinglisens fra Finanstilsynet.

Selskapet møter risiko for manglende oppgjør fra kunder. Risikoen imøtegås med tett oppfølging via gode purreutiner, samt aktiv bruk av inkassotjenester og kredittvurdering. Tiltakene bringer risikoen ned på et akseptabelt nivå.

Positiv kontantstrøm og tilgang på midler gjennom konsernkontoordningen i Haugaland Kraft konsernet gjør at selskapet vurderer likviditeten i selskapet som svært god.

Arbeidsmiljø, likestilling og diskriminering

Styret anser arbeidsmiljøet i selskapet som godt. Det er ikke iverksatt spesielle tiltak i denne forbindelse. Ansatte i virksomheten har ikke vært utsatt for ulykker eller skader i forbindelse med utførelsen av sitt arbeid. Totalt sykefravær siste år har vært på totalt 116 dager, som utgjør 2,57% av total arbeidstid i regnskapsåret.

Haugaland Kraft Energi AS har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn, og har innarbeidet en personalpolitikk anses for å være kjønnsnøytral på alle områder. Selskapet hadde ved årets utløp 20 ansatte, 1 kvinne og 19 menn. Selskapets styre består av en mann.

Miljørapportering

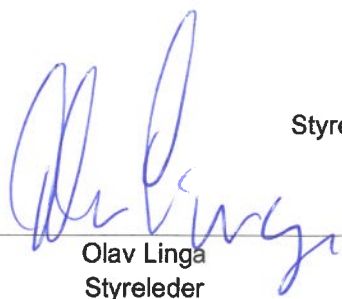
Selskapet driver ikke virksomhet som forurensar det ytre miljøet.

Årsresultat og disponeringer

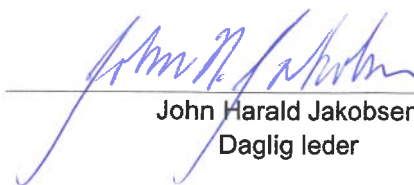
I 2018 hadde selskapet et resultat etter skatt på kr 38 126 401 som foreslås disponert slik:

Disponering	Beløp
Til annen egenkapital	38 126 401

Haugesund, 29.04.2019
Styret i Haugaland Kraft Energi AS



Olav Lina
Styreleder



John Harald Jakobsen
Daglig leder

Resultatregnskap

Haugaland Kraft Energi AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2018	2017
Salgsinntekt	6	703 167 338	511 727 250
Annen driftsinntekt	6	6 535 065	6 245 817
Sum driftsinntekter		709 702 404	517 973 067
Varekostnad	6	614 131 447	430 598 967
Lønnskostnad	3, 10	15 515 411	13 793 788
Avskrivning av driftsmidler	4	2 426 509	1 612 463
Annen driftskostnad	3, 6	30 489 153	27 760 722
Sum driftskostnader		662 562 520	473 765 941
Driftsresultat		47 139 883	44 207 126
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 158 178	497 034
Annen finansinntekt		3 201 444	3 214 069
Rentekostnad til foretak i samme konsern		98 947	43 078
Annen rentekostnad		45 686	135 776
Annen finanskostnad		1 660 426	1 127 717
Resultat av finansposter		2 554 563	2 404 532
Ordinært resultat før skattekostnad		49 694 447	46 611 658
Skattekostnad på ordinært resultat	9	11 568 046	10 947 082
Ordinært resultat		38 126 401	35 664 576
Årsresultat	8	38 126 401	35 664 576
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		38 126 401	35 664 576
Sum overføringer		38 126 401	35 664 576

Balanse

Haugaland Kraft Energi AS

Eiendeler	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
Utsatt skattefordel	9	2 735 059	1 353 772
Goodwill	4	6 857 143	8 727 273
Sum immaterielle eiendeler		9 592 202	10 081 045
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	3 200 488	0
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	3 166 522	456 714
Sum varige driftsmidler	4	6 367 010	456 714
Sum anleggsmidler		15 959 212	10 537 759
Omløpsmidler			
Varebeholdning		1 322 366	1 391 671
Fordringer			
Kundefordringer	5	49 643 777	36 600 809
Andre kortsiktige fordringer	5	189 653 397	113 893 704
Sum fordringer		239 297 174	150 494 513
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	30 233 717	36 437 270
Sum omløpsmidler		270 853 256	188 323 454
Sum eiendeler		286 812 468	198 861 213

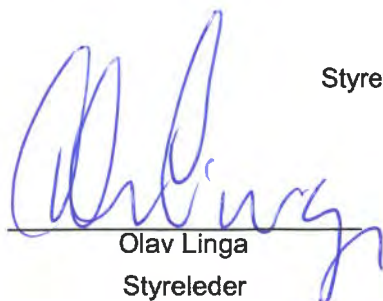
Balanse

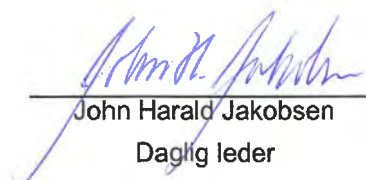
Haugaland Kraft Energi AS

Egenkapital og gjeld	Note	2018	2017
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7	4 951 311	4 951 311
Overkurs		368 481	368 481
Sum innskutt egenkapital		5 319 792	5 319 792
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		153 734 279	121 731 722
Sum opptjent egenkapital		153 734 279	121 731 722
Sum egenkapital	8	159 054 071	127 051 514
Gjeld			
Pensjonsforpliktelser	10	10 392 326	2 855 691
Sum avsetning for forpliktelser		10 392 326	2 855 691
Øvrig langsiktig gjeld	5	8 800 000	3 037 565
Sum annen langsiktig gjeld		8 800 000	3 037 565
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	5	11 096 280	8 862 865
Betalbar skatt	9	11 120 133	11 113 486
Skyldig offentlige avgifter		1 029 565	796 218
Annen kortsiktig gjeld	5	85 320 094	45 143 875
Sum kortsiktig gjeld		108 566 071	65 916 443
Sum gjeld		127 758 397	71 809 698
Sum egenkapital og gjeld		286 812 468	198 861 213

Haugesund, 29.04.2019

Styret i Haugaland Kraft Energi AS


Olav Linga
Styreleder


John Harald Jakobsen
Daglig leder

Indirekte kontantstrøm

Haugaland Kraft Energi AS

	Note	2018	2017
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		49 694 447	46 611 658
Ordinære avskrivninger		2 426 509	1 612 463
Endring i varelager		69 306	-423 084
Endring i kundefordringer		-13 042 968	27 350 495
Endring i leverandørgjeld		2 233 415	-21 880 335
Forskj. kostnadsført pensjon og inn-/utbet. i pensjonsordn.		602 531	299 143
Endring i andre tidsavgrensningsposter		2 261 109	-26 984 605
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		44 244 350	26 585 735
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		6 466 675	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-6 466 675	0
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		5 762 435	3 037 565
+/- Netto endring inntående konsernkonto		-49 743 663	-17 612 798
+ Overført i forbindelse med fusjoner/stiftelse		0	-526 235
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-43 981 228	-15 101 468
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-6 203 553	11 484 267
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelsen		36 437 270	27 990 567
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		30 233 717	39 474 834

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk.

Salgsinntekter

Inntekter fra salg av varer og tjenester resultatføres når levering har funnet sted og det vesentligste av risiko og avkastning er overført.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, fratrasket av- og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Varebeholdninger

Varelager regnskapsføres til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap på krav.

Pensjoner

I en ytelsesbasert pensjonsplan har foretaket gitt de ansatte et løfte om et fremtidig pensjonsnivå, normalt angitt i prosent av sluttlønn ved pensjonstidspunktet. Foretaket har ansvaret for størrelsen på den fremtidige pensjonsytelsen, og den økonomiske verdien av denne forpliktelsen må resultat- og balanseføres.

Den påløpte pensjonsforpliktelsen beregnes etter en lineær opptjeningsmodell, og måles som nåverdien av estimerte fremtidige pensjonsutbetalinger som er opptjent på balansedagen. Ved beregning av pensjonsforpliktelsene benyttes aktuariemessige og økonomiske forutsetninger om blant annet levealder, lønnsvekst og førtidspensjonering. Den balanseførte nettoforpliktelsen utgjør summen av påløpt pensjonsforpliktelse og virkelig verdi av eventuelle tilknyttede pensjonsmidler.

Kostnaden ved pensjonsopptjeningen for inneværende og tidligere perioder, gevinster og tap ved oppgjør og netto renteinntekter/-utgifter inngår i resultatregnskapet i lønn og andre personalkostnader, mens ny måling som omfatter aktuariemessige gevinster og tap regnskapsføres mot egenkapitalen i den perioden hvor slike gevinster eller tap oppstår

Skatt

Skattekostnaden består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet på alle forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi på eiendeler og gjeld. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

Betalbar skatt og utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til poster ført direkte mot egenkapitalen.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Note 2 Bankinnskudd

Bundne midler

Av bankinnskuddene utgjør kr 29 809 615 bundne midler.

Innskudd på skattetrekkkonto utgjør kr. 634 505

Selskapet har pantsatt konto i DNB for handel i regulerkraftmarkedet. Det er eSett Oy som administrerer regulerkraftmarkedet og som følgelig har rett til beholdning på pantsatt konto hvis situasjonen skulle tilsi det. Bundet innskudd på pantsatt konto var pr 31.12 kr 21 286 497.

Selskapet har pantsatte konti hos NASDAQ OMX Stocholm AB for handel i terminmarkedet. Sikkerhetsstillelsen gjelder ovenfor NASDAQ OMX Commodities for de forpliktelser selskapet pådrar seg i forbindelse med handel i terminmarkedet. Bundet innskudd var pr 31.12 kr. 7 220 545 .

Selskapet har depotkonto som sikkerhetsstillelse for handel i Elspot og Elbas markedene administrert av Nordpol Spot med kr. 668 068

Konsernkonto

Selskapet inngår i konsernkontoordning med Haugaland Kraft AS (org.nr 915 636 756) og er solidarisk ansvarlig for denne. Per 31.12. var det totalt i Haugaland Kraft konsernet trukket kr. 115 mill., av en ramme på kr. 300 mill. Per 31.12 utgjorde innestående på konsernkontoordningen kr 62 711 453. Innestående er i årsregnskapet klassifisert som andre fordringer.

Note 3 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	11 983 260	10 575 908
Arbeidsgiveravgift	1 997 239	1 757 096
Pensjonskostnader	1 607 073	1 357 582
Andre ytelser	-72 161	103 202
Sum	15 515 411	13 793 788

Selskapet har i 2018 sysselsatt 20 årsverk.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	1 227 415	0
Pensjonskostnader	305 429	0
Annen godtgjørelse	55 872	0
Sum	1 588 716	0

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 91 700 eks mva.

Note 4 Anleggsnote

	Goodwill	Fjernvarme anlegg	Transport midler	Inventar løsøre mv	Sum varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.2018	9 350 649	15 652 783	9 236 388	823 323	35 063 143
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	3 266 187	3 200 488	6 466 675
Anskaffelseskost 31.12.2018	9 350 649	15 652 783	12 502 575	4 023 811	41 529 818
Akkumulerte avskrivinger 31.12.2018	2 493 506	15 652 783	9 336 052	823 324	28 305 665
Bokført verdi per 31.12.2018	6 857 143	0	3 166 522	3 200 487	13 224 153
Årets avskrivinger	1 870 130	0	419 159	137 221	2 426 509
Avskrivingssatser	20 %	2 - 20 %	12,5 %	20 - 33 %	

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	Kundefordringer		Andre fordringer	
	2018	2017	2018	2017
Foretak i samme konsern	1 238 257	1 303 329	23 368 659	801 511
Innestående på konsernkonto	0	0	62 711 453	12 967 789
Sum	1 238 257	1 303 329	86 080 112	13 769 300

	Leverandørgjeld		Annen kortsiktig gjeld	
	2018	2017	2018	2017
Foretak i samme konsern	444 316	1 173 252	35 401 287	19 972 874
Langsiktig gjeld			8 800 000	3 037 565
Sum	444 316	1 173 252	44 201 287	23 010 439

Note 6 Transaksjoner med nærstående.

Transaksjon	Tilhørende regnskapslinje	Motpart	Beløp
Kraftsalg	Salgsinntekt	Haugaland Kraft Nett AS *1	57 929 654
Salg av varer og tjenester	Andre driftsinntekter	Haugaland Kraft AS *2	116 628
Salg av varer og tjenester	Andre driftsinntekter	Haugaland Kraft Fiber AS *1	729 617
Salg av varer og tjenester	Andre driftsinntekter	Haugaland Kraft AS Nett	2 157 487
Kraftkjøp	Varekostnad	Sunnhordland Kraftlag AS*2	543 575 872
Kjøp av varer og tjenester	Varekostnad	Haugaland Kraft Fiber AS	841 222
Kjøp av varer og tjenester	Varekostnad	Haugaland Kraft Nett AS	2 390 960
Husleie	Andre driftskostnader	Haugaland Kraft AS	590 000
Kjøp av fellestjenester	Andre driftskostnader	Haugaland Kraft AS	19 456 624

*1 søsterselskap

*2 morselskap

Note 7 Aksjekapital

Aksjekapitalen i Haugaland Kraft Energi AS pr. 31.12 består av 3 000 aksjer med pålydende kr. 1 650. Alle aksjene har de samme rettighetene i selskapet og er eid av Haugaland Kraft AS (org.nr. 915 636 756).

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2018	4 951 311	368 481	121 731 722	127 051 514
Årets resultat			38 126 401	38 126 401
Føring mot egenkapitalen*			-6 123 844	-6 123 844
Pr. 31.12.2018	4 951 311	368 481	153 734 279	159 054 071

*Estimatavvik pensjon ført direkte mot egenkapitalen

Note 9 Skatt

Årets skattekostnad	2018	2017
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	11 120 133	11 113 486
Endring i utsatt skattefordel	447 913	-166 404
Skattekostnad ordinært resultat	11 568 046	10 947 082
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	49 694 447	46 611 658
Permanente forskjeller	60 882	-1 244 065
Endring i midlertidige forskjeller	-1 406 924	938 599
Skattepliktig inntekt	48 348 405	46 306 192
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	11 120 133	11 113 486
Sum betalbar skatt i balansen	11 120 133	11 113 486

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2018	2017	Endring
Varige driftsmidler	1 510 239	2 589 297	1 079 058
Varebeholdning	-110 000	-110 000	1
Fordringer	-3 440 000	-2 509 574	930 426
Pensjonspremie/- forpliktelse	-10 392 326	-2 855 691	7 536 635
Andre forskjeller	0	-10 953 044	-10 953 044
Sum	-12 432 087	-13 839 011	-1 406 924
Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)	-2 735 059	-3 182 973	-447 913
Effekt av endring av skattesats	124 321	138 390	

Andre forskjeller per 31.12.17 er justert for pensjon (estimatavvik) ført direkte mot egenkapitalen i 2018 med kr - 7 953 044.

Note 10 Pensjoner

Selskapet har opprettet pensjonsordninger iht lov om tjenestepensjon. I 2015 ble det innført innskuddsbasert pensjon i tillegg til de ytelsesbaserte pensjonsordningene. De ansatte fikk da valget om de ville fortsette i den ytelsesbaserte ordningen. Alle ansatte etter 1. juni 2015 omfattes av innskuddsordningen. Per 31.12.2018 har 4 ansatt innskuddsordning. Det er i 2018 kostnadsført kr 165 390 i innskuddspensjon.

Haugaland Kraft har egen pensjonskasse ved navn Haugaland Kraft Pensjonskasse. 16 personer, 16 ansatte og 0 pensjonister, er dekket gjennom konsernets ytelsespensjonsordning pr. 31.12.2018. Ordningen omfatter alderspensjon fra fylte 67 år som løper livsvarig. Ordningen inkluderer også uføre-, etterlatte- og barnepensjon. I tillegg har konsernet en usikret pensjonsavtale knyttet til AFP overfor 16 personer. Pensjonsmidlene er vurdert til virkelig verdi ved utgangen av året.

Pensjonsforpliktelsene (netto nåverdi av pensjonsytelsen opptjent på balansedagen justert for framtidige lønnsøkninger) er vurdert etter beste estimat basert på forutsetninger per balansedagen. De aktuarielle beregningene av pensjonsforpliktelsene er utført av uavhengig aktuar.

Beregning av årets pensjonskostnad:	2018	2017
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 381 659	1 121 697
Netto rentekostnad	68 537	66 356
Reversert kostnad ved tidligere perioders pensjonsopptjening	0	0
Administrasjonskostnader	172 356	186 451
Arbeidsgiveravgift	261 647	276 690
Årets pensjonskostnad ytelsesbasert pensjonsordning før egenandel	1 884 199	1 651 194
Egenandel - personaltrekk	-186 122	-187 361
Årets pensjonskostnad ytelsesbasert pensjonsordning	1 698 077	1 463 833

Pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler:	2018	2017
Brutto pensjonsforpliktelse	37 621 800	31 424 229
Virkelig verdi pensjonsmidler	28 513 715	29 000 000
Netto pensjonsforpliktelse	9 108 085	2 424 229
Arbeidsgiveravgift	1 284 240	431 462
Balanseført pensjonsforpliktelse	10 392 325	2 855 691

Endring i forpliktelsen:	2018	2017
Netto pensjonsforpliktelse 1.1.	2 855 691	-1 028 666
Resultatført pensjonskostnad	1 599 898	1 416 017
Premiebetalinger	-2 016 308	-1 762 976
Estimatavvik ført mot egenkapitalen	7 953 044	4 231 316
Netto balanseført pensjonsforpliktelse 31.12.	10 392 325	2 855 691

Ved beregning av pensjonskostnaden og netto pensjonsforpliktelse er følgende forutsetninger lagt til grunn:	2018	2017
Diskonteringsrente	2,60%	2,40%
Avkastning på pensjonsmidler	2,60%	2,40%
Lønnsvekst	2,75%	2,50%
Pensjonsregulering	1,75%	1,50%
G-regulering	2,50%	2,25%

Til generalforsamlingen i Haugaland Kraft Energi AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Haugaland Kraft Energi AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 38 126 401. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger 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 rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god 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 omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende 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 konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

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 internkontroll.
- 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.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- 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 rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll 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 andre lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

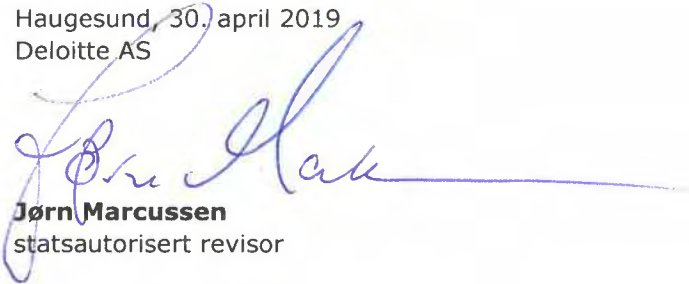
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til resultatdisponering er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

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 bokføringsskikk i Norge.

Haugesund, 30. april 2019
Deloitte AS



Jørn Marcussen
statsautorisert revisor

**STIFTELSESDOKUMENT
FOR
ATHOMSTART INVEST 453 AS**

1 SELSKAPETS VEDTEKTER

Selskapets vedtekter skal lyde:

§ 1 - Foretaksnavn

Selskapets navn er Athomstart Invest 453 AS.

§ 2 - Virksomhet

Selskapets virksomhet er handel med og investering i fast eiendom, verdipapirer og andre formuesobjekter, herunder deltakelse i andre selskaper med lignende virksomhet.

§ 3 - Aksjekapital

Aksjekapitalen er kr 30.000, fordelt på 1.000 aksjer, hver pålydende kr 30.

§ 4 - Styre

Selskapets styre skal ha fra 1 til 7 medlemmer, etter generalforsamlingens nærmere beslutning.

§ 5 - Signatur

Selskapets firma kan tegnes av styrelederen alene eller to styremedlemmer i fellesskap.

§ 6 - Generalforsamling

På den ordinære generalforsamling skal følgende spørsmål behandles og avgjøres:

- Godkjenning av årsregnskapet og utdeling av utbytte.
- Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen.

* * * * *

2 STIFTER, AKSJEFORDELING OG AKSJEINNSKUDD

Aksjene i selskapet skal tegnes av stifteren, Advokatfirmaet Thommessen AS, som følger:

Advokatfirmaet Thommessen AS, org nr 957 423 248, Haakon VIIIs gt 10, 0116 Oslo v/Ståle R Kristiansen (e.f.), tegner 1.000 aksjer á kr 30,- for kr 60,- pr aksje, i alt kr 60.000,-.

Det skal betales kr 60,- pr aksje, hvorav kr 30,- er aksjekapital og kr 30,-, fratrullet stiftelsesomkostninger mv, er overkurs. Betalingsfristen er 20. mars 2020.

3 STYRE

Selskapets styre skal fra selskapets stiftelse bestå av

Ståle R Kristiansen (styrets leder)

4 UNNTAK FRA REVISJONSPLIKT

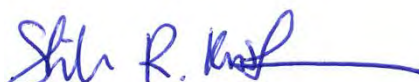
I henhold til aksjeloven § 7-6 ble det besluttet å unnlate revisjon, og det ble derfor ikke valgt revisor.

5 DEKNING AV STIFTELSESUTGIFTER

Selskapet skal dekke følgende utgifter ved stiftelsen:

- Registreringsgebyr til Foretaksregisteret, kr 5.570.
- Gebyr til Danske Bank for bekreftelse av innbetalt kapital med kr 2.000.
- Honorar til Advokatfirmaet Thommessen AS, Postboks 1484 Vika, 0116 Oslo, i forbindelse med selskapets stiftelse og registrering, fastsatt etter ordinære prinsipper for honorarberegning med kr 12.500 inkl mva.

Oslo, 21. februar 2020
Advokatfirmaet Thommessen AS



Ståle R Kristiansen (e.f.)

Vedlegg: Åpningsbalanse datert 21. februar 2020.

ÅPNINGSBALANSE PR 21.02.2020 FOR ATHOMSTART INVEST 453 AS

(Alle beløp i norske kroner, NOK)

EIENDELER	
Kontanter/bankinnskudd	60.000
<i>Sum eiendeler</i>	<i>60.000</i>
GJELD OG EGENKAPITAL	
Egenkapital	
Aksjekapital	30.000
Overkurs	9.930
Gjeld	
Stiftelseskostnader	20.070
<i>Sum gjeld og egenkapital</i>	<i>60.000</i>

Oslo, 21. februar 2020



Ståle R Kristiansen

Note:

Åpningsbalansen er satt opp etter reglene i Regnskapsloven og god regnskapsskikk vedrørende vurderingsregler, klassifisering og presentasjon.

VEDTEKTER
FOR
ATHOMSTART INVEST 450 AS

slik de lyder etter ekstraordinær generalforsamling 27. januar 2020

§ 1 - Foretaksnavn

Selskapets navn er Athomstart Invest 450 AS.

§ 2- Virksomhet

Selskapets virksomhet er handel med og investering i fast eiendom, verdipapirer og andre formuesobjekter, herunder deltakelse i andre selskaper med lignende virksomhet.

§ 3- Aksjekapital

Aksjekapitalen er kr 30.000, fordelt på 1.000 aksjer, hver pålydende kr 30.

§ 4- Styre

Selskapets styre skal ha fra 1 til 7 medlemmer, etter generalforsamlingens nærmere beslutning.

§ 5- Signatur

Selskapets firma kan tegnes av styrelederen alene eller to styremedlemmer i fellesskap.

§ 6- Generalforsamling

På den ordinære generalforsamling skal følgende spørsmål behandles og avgjøres:

- Godkjenning av årsregnskapet og utdeling av utbytte.
- Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen.

* * *

VEDTEKTER
FOR
HAUGALAND KRAFT NETT AS

Som vedtatt 9. september 2019

§ 1 – Foretaksnavn

Selskapets navn er Haugaland Kraft Nett AS.

§ 2 – Forretningskontor

Selskapets forretningskontor er i Haugesund kommune.

§ 3 – Virksomhet

Selskapets virksomhet er å omforme, overføre og fordele elektrisk energi gjennom drift av kraftnett med dertil hørende virksomhet. Selskapet skal bidra til en sikker og rasjonell energiforsyning, samt arbeide for god energiøkonomi. Selskapet kan delta i andre selskaper med lignende virksomhet.

§ 4 – Aksjekapital

Selskapets aksjekapital er kr 39 842 682, fordelt på 3 058 aksjer, hver pålydende kr 13 029.

§ 5 – Styre

Selskapets styre skal ha fra ett til syv medlemmer, etter generalforsamlingens nærmere beslutning.

§ 6 – Signatur

Selskapets firma kan tegnes av styrets leder alene eller to av styrets medlemmer i fellesskap.

§ 7 – Generalforsamling

På den ordinære generalforsamling skal følgende spørsmål behandles og avgjøres:

- Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder utdeling av utbytte.
- Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen.

* * *

VEDTEKTER

FOR

HAUGALAND KRAFT ENERGI AS

slik de lyder etter ekstraordinær generalforsamling 9. september 2019

§ 1 – Foretaksnavn

Selskapets navn er Haugaland Kraft Energi AS.

§ 2 – Forretningskontor

Selskapets forretningskontor er i Haugesund kommune.

§ 3 – Virksomhet

Selskapets virksomhet er omsetning av kraft, samt alt som står i forbindelse med dette. Selskapet kan delta i andre selskaper med lignende virksomhet.

§ 4 – Aksjekapital

Selskapets aksjekapital er kr 5 019 122, fordelt på 3 000 aksjer hver pålydende kr 1 673,04.

§ 5 – Styre

Selskapets styre skal ha fra ett til fem medlemmer, etter generalforsamlingens nærmere beslutning.

§ 6 – Signatur

Selskapets firma kan tegnes av styrets leder alene eller to av styrets medlemmer i fellesskap.

§ 7 – Generalforsamling

På den ordinære generalforsamling skal følgende spørsmål behandles og avgjøres:

- Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder utdeling av utbytte.
- Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen.

* * *

VEDTEKTER
FOR
ATHOMSTART INVEST 453 AS

slik de lyder ved stiftelsen 21. februar 2020

§ 1 - Foretaksnavn

Selskapets navn er Athomstart Invest 453 AS.

§ 2 - Virksomhet

Selskapets virksomhet er handel med og investering i fast eiendom, verdipapirer og andre formuesobjekter, herunder deltakelse i andre selskaper med lignende virksomhet.

§ 3 - Aksjekapital

Aksjekapitalen er kr 30.000, fordelt på 1.000 aksjer, hver pålydende kr 30.

§ 4 - Styre

Selskapets styre skal ha fra 1 til 7 medlemmer, etter generalforsamlingens nærmere beslutning.

§ 5 - Signatur

Selskapets firma kan tegnes av styrelederen alene eller to styremedlemmer i fellesskap.

§ 6 - Generalforsamling

På den ordinære generalforsamling skal følgende spørsmål behandles og avgjøres:

- Godkjenning av årsregnskapet og utdeling av utbytte.
- Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen.

* * * * *

FORDELING AV ANSATTE I FJELBERG KRAFTLAG AS VED INTEGRASJON MED HAUGALAND KRAFT AS OG DETS DATTERSELSKAPER

#	Ansatt	Nåværende stillingsbeskrivelse	Stillingsprosent	Fødselsdato / år	Overføres til
1	Trond Gudding	Daglig leder	100 %	25.04.1977	Haugaland Kraft Nett AS
2	Siv Framnes	Kundekonsulent	100 %	02.04.1974	Haugaland Kraft Nett AS
3	Sverre Svåsand	Overmontør	100 %	06.12.1956	Haugaland Kraft Nett AS
4	Tor Helge Eide	Montør	100 %	13.07.1962	Haugaland Kraft Nett AS
5	Ingolf Sjo	Montør	100 %	24.05.1974	Haugaland Kraft Nett AS
6	Aleksander Blokhus Ekeland	Montør	100 %	31.07.1984	Haugaland Kraft Nett AS

Styrets redegjørelse for kapitalforhøyelse ifm fisjon.pdf

Signers:

Name	Method	Date
Steen, Petter	BANKID	2020-04-03 12:06 GMT+2
Østebø, Einar Birger	BANKID	2020-04-03 12:28 GMT+2
Opheim, Mona	BANKID_MOBILE	2020-04-03 13:32 GMT+2
Fjeld, Tiril	BANKID	2020-04-03 13:35 GMT+2
Birkeland, Arne	BANKID_MOBILE	2020-04-03 21:48 GMT+2
Laurhammer, Martin	BANKID_MOBILE	2020-04-06 08:04 GMT+2
Storesund, Inghild Dorthea	BANKID	2020-04-06 08:10 GMT+2
Bårdsen, Geir Malvin	BANKID_MOBILE	2020-04-06 08:58 GMT+2



This document package contains:

- Front page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
CA651B24F5AD4912ABE60BC0777D9698

THE SIGNED DOCUMENT FOLLOWS ON THE NEXT PAGE >

Til generalforsamlingen i Haugaland Kraft AS

REDEGJØRELSE OM KAPITALFORHØYELSE I FORBINDELSE MED FISJON

Styrene i Athomstart Invest 450 AS, org. nr. 924 539 372 ("**FK II**"), Haugaland Kraft Nett AS, org. nr. 915 635 857 ("**Haugaland Nett**"), Haugaland Kraft Energi AS, org. nr. 915 635 903 ("**Haugaland Energi**"), Athomstart Invest 453 AS (under navneendring til Haugaland Fiberinvest AS), org. nr. 924 695 854 ("**Haugaland Fiberinvest**") og Haugaland Kraft AS, org. nr. 915 636 756 ("**Haugaland**") har utarbeidet en fisjonsplan datert 1. april 2020. Etter denne planen skal FK II sine eiendeler, rettigheter og forpliktelser deles ved fisjon av FK II med overføring til Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest ("**Trekantfisjonen**"). Vederlagsaksjene utstedes av Haugaland, som morselskap til Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest. Mottaker av vederlagsaksjene er morselskapet til FK II, dvs. Fjelberg Kraftlag AS, org. nr. 911 665 670 ("**FK**"). På denne bakgrunn er denne redegjørelsen om kapitalforhøyelsen i Haugaland utarbeidet etter aksjeloven § 10-2.

1 BESKRIVELSE AV DET SOM OVERTAS

Etter fisjonsplanen utarbeidet av styrene i FK II, Haugaland Nett, Haugaland Energi, Haugaland Fiberinvest og Haugaland overføres alle eiendeler, rettigheter og forpliktelser fra FK II til Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest. FK II oppløses og slettes etter Trekantfisjonen, og vederlag til aksjeeieren i FK II, FK, gjøres opp ved utstedelse av nye aksjer i Haugaland. Disse vederlagsaksjene utstedes ved en kapitalforhøyelse i Haugaland, som gjøres opp ved at Haugaland får fordringer på Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest. FK mottar også et tilleggsvederlag på NOK 5.000.000.

2 VERDIVURDERINGEN

Grunnlaget for beregningen av fisjonsvederlaget er forhandlinger mellom FK og Haugaland. Det har vært foretatt en oppdatert verdivurdering pr 27. mars 2020 av de eiendeler, rettigheter og forpliktelser som Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest skal overta. FK og Haugaland er enige om at FK sine tilførte netto verdier tilsvarer 1,2501 % av virksomhetene til FK og Haugaland etter at disse er samlet. Dette innebærer et bytteforhold på 1,2501:98,7499 ("**Bytteforholdet**"). Bytteforholdet betyr at FK, som aksjonær i FK II, ved gjennomføringen av Trekantfisjonen skal motta det antall aksjer i Haugaland som svarer til Bytteforholdet. Vederlaget til FK består av aksjer i Haugaland og et tilleggsvederlag på NOK 5.000.000. Vederlagsaksjene utstedes ved en kapitalforhøyelse i Haugaland, hvor aksjekapitalen forhøyes med NOK 3.177.808, fra NOK 251.028.935 til NOK 254.206.743 ved utstedelse av totalt 6.355.615 nye aksjer hver pålydende NOK 0,50.

Kapitalforhøyelsen gjøres opp ved at selskapet får fordringer på henholdsvis Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest lik den egenkapitaløkning disse selskapene tilføres ved fisjonen av FK II AS, hvor disse selskapene er overtakende selskaper.

Fordringene som Haugaland får mot Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest, anses stiftet ved Trekantfisjonens selskapsrettslige ikrafttredelse og skal fra dette tidspunkt belastes markedsmessig rente.

De nye aksjene tegnes av og tilfaller eksisterende aksjonær i FK II, FK.

Det har ikke vært vanskeligheter med å fastsette vederlaget. Styret mener vederlaget er rimelig og saklig begrunnet.



3 ANDRE FORHOLD AV BETYDNING FOR VURDERINGEN

Det kan ikke ses å være andre forhold enn ovenfor nevnt som er av betydning for bedømmelsen av avtalen om overtagelse av eiendeler.

4 ERKLÆRING OM VERDIER SOM SKAL OVERTAS

Styret bekrefter at eiendelen i form av fisjonsfordringen, som Haugaland Nett, Haugaland Energi og Haugaland Fiberinvest ved fisjonen utsteder til Haugaland kan oppføres i balansen til en samlet nettoverdi som minst tilsvarer pålydende av de 6.355.615 nye aksjene, hver pålydende NOK 0,50 som utstedes som fisjonsvederlag med tillegg av overkurs, det vil si et samlet aksjeinnskudd på NOK 103.001.661, hvorav NOK 3.177.808 er aksjekapital og NOK 99.823.853 er overkurs.

* * *

[SIGNATURSIDE FØLGER]



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
CA651B24F5AD4912ABE60BC0777D9698

Haugesund, 1. april 2020

Styret i Haugaland Kraft AS

Petter Steen
(styreleder)

Geir Malvin Bårdsen

Mona Opheim

Einar Birger Østebø

Tiril Fjeld

Inghild Dorthea Storesund

Martin Laurhammer



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
CA651B24F5AD4912ABE60BC0777D9698

Til generalforsamlingen i Haugaland Kraft AS

UTTALELSE OM REDEGJØRELSE FOR TINGSINNSKUDDET I HAUGALAND KRAFT AS VED KONSERNFISJON

Vi har kontrollert redegjørelsen utarbeidet av styret datert 1. april 2020 i forbindelse med avtale om fisjon av Athomstart Invest 450 AS ved overføring til Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Athomstart Invest 543 AS mot vederlag i aksjer i Haugaland Kraft AS. Ved fisjonen overdras de eiendeler og forpliktelser som angitt i fisjonsplanen til Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Athomstart Invest 543 AS. Aksjeeierne i Athomstart Invest 450 AS mottar 6 355 615 aksjer i Haugaland Kraft AS for de overdratte eiendeler og forpliktelser. Redegjørelsen inneholder styrets presentasjon av opplysninger i overensstemmelse med de krav som stilles i aksjeloven § 10-2 tredje ledd, og styrets erklæring om at de eiendeler selskapet skal overta, har en verdi som minst svarer til vederlaget.

Styrets ansvar for redegjørelsen

Styret i hvert selskap er ansvarlig for informasjonen i redegjørelsen og de verdsettelsener som ligger til grunn for vederlaget.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å uttale oss om redegjørelsen på grunnlag av vår kontroll.

Vi har utført vår kontroll og avgir vår uttalelse i samsvar med standard for attestasjonsoppdrag SA 3802-1 "Revisors uttalelser og redegjørelser etter aksjelovgivningen". Standarden krever at vi planlegger og utfører kontrollen for å oppnå betryggende sikkerhet for at redegjørelsen inneholder lovpålagte opplysninger og at de eiendeler og forpliktelser selskapet skal overta, har en verdi som minst svarer til det avtalte vederlaget. Arbeidet omfatter kontroll av verdsettelsen av innskuddet som er fordringen som svarer til tingsinnskuddet i overtakende selskap, herunder vurderingsprinsippene, og at beskrivelsen av innskuddet er hensiktsmessig og dekkende som grunnlag for en verddivurdering av innskuddet. Videre har vi vurdert de verdsettelsesmetoder som er benyttet og de forutsetninger som ligger til grunn for verdsettelsen.

Vi mener at innhentede bevis er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening inneholder redegjørelsen de opplysningene aksjeloven § 10-2 tredje ledd krever, og etter vår mening er de eiendeler selskapet skal overta ved kapitalforhøyelsen, verdsatt i overensstemmelse med de beskrevne prinsipper og har etter vår mening en verdi som minst svarer til det avtalte vederlaget i aksjer i Haugaland Kraft AS pålydende kr 3 177 808, samt overkurs kr 99 823 853.

Haugesund, 6. april 2020

Deloitte AS

Jørn Marcussen
Statsautorisert revisor

Styrets redegjørelse for kapitalforhøyelse.pdf

Signers:

Name	Method	Date
Steen, Petter	BANKID	2020-04-03 12:07 GMT+2
Østebø, Einar Birger	BANKID	2020-04-03 12:26 GMT+2
Opheim, Mona	BANKID_MOBILE	2020-04-03 13:32 GMT+2
Fjeld, Tiril	BANKID	2020-04-03 13:34 GMT+2
Birkeland, Arne	BANKID_MOBILE	2020-04-03 21:48 GMT+2
Storesund, Inghild Dorthea	BANKID	2020-04-06 08:06 GMT+2
Laurhammer, Martin	BANKID_MOBILE	2020-04-06 08:07 GMT+2
Bårdsen, Geir Malvin	BANKID_MOBILE	2020-04-06 09:21 GMT+2



This document package contains:

- Front page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
8BFC3CE0B0AC46648B77474745DC7123

THE SIGNED DOCUMENT FOLLOWS ON THE NEXT PAGE >

Til generalforsamlingen i Haugaland Kraft AS

REDEGJØRELSE OM KAPITALFORHØYELSE

I forbindelse med at Fjelberg Kraftlag AS ("**FK**") sin virksomhet skal integreres i Haugaland Kraft-konsernet, er det gjennomført en fisjon der samtlige eiendeler, rettigheter og forpliktelser i Fjelberg Kraftlag AS' datterselskap, Athomstart Invest 450 AS ("**FK II**"), overføres til Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Athomstart Invest 453 AS (under navneendring til Haugaland Fiberinvest AS), med Haugaland Kraft AS ("**Selskapet**") som vederlagsutstedende morselskap ("**Trekantfisjonen**").

Som et siste ledd i denne integrasjonen og umiddelbart etter Trekantfisjonen, skal Selskapet gjennomføre en rettet kapitalforhøyelse mot FK ved utstedelse av nye aksjer, hvorefter aksjeinnskuddet dels skal gjøres opp ved overføring av et kontantbeløp og dels ved overføring av aksjer i Sunnhordaland Kraftlag AS. Samlet sett vil Selskapet på denne måten overta all virksomheten til FK mot oppgjør i det antall akser i Selskapet som ble avtalt i integrasjonsavtalen mellom partene 5. november 2018. På denne bakgrunn er denne redegjørelsen om kapitalforhøyelse i Selskapet utarbeidet i henhold til aksjeloven § 10-2.

1 BESKRIVELSE AV DET SOM OVERTAS

Selskapet skal gjennomføre en kapitalforhøyelse og aksjeinnskuddet skal gjøres opp dels ved at Selskapet mottar et kontantbeløp på NOK 41.999.982 og dels ved at Selskapet overtar 90.907 aksjer i Sunnhordaland Kraftlag AS ("**SKL**").

Aksjekapitalen i Selskapet forhøyes med NOK 6.392.839, fra NOK 254.206.743 til NOK 260.599.582, ved utstedelse av 12.785.678 nye aksjer, hver pålydende NOK 0,50.

2 VERDIVURDERINGEN

Aksjene i SKL er verdsatt til NOK 207.209.844, basert på en ekstern verdivurdering av SKL foretatt pr 27. mars 2020. Verdivurderingen er konsistent med tidligere verdivurderinger.

De nye aksjene tegnes av og tilfaller FK.

Det har ikke vært vanskeligheter med å fastsette vederlaget. Styret mener vederlaget er rimelig og saklig begrunnet.

3 ANDRE FORHOLD AV BETYDNING FOR VURDERINGEN

Det kan ikke ses å være andre forhold enn ovenfor nevnt som er av betydning for bedømmelsen av avtalen om overtagelse av eiendeler.

4 ERKLÆRING OM VERDIER SOM SKAL OVERTAS

Styret bekrefter at det som overtas, dvs. et kontantbeløp på NOK 41.999.982 og 90.907 aksjer i SKL, kan oppføres i balansen til en samlet nettoverdi som minst tilsvarer pålydende av de 12.785.678 nye aksjene, hver pålydende NOK 0,50, det vil si et samlet aksjeinnskudd på NOK 249.209.826, hvorav NOK 6.392.839 er aksjekapital og NOK 242.816.987 er overkurs.

* * *

[SIGNATURSIDE FØLGER]



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
8BFC3CE0B0AC46648B77474745DC7123

Haugesund, 1. april 2020

Styret i Haugaland Kraft AS

Petter Steen
(styreleder)

Geir Malvin Bårdsen

Mona Opheim

Einar Birger Østebø

Tiril Fjeld

Inghild Dorthea Storesund

Martin Laurhammer



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
8BFC3CE0B0AC46648B77474745DC7123

Til generalforsamlingen i Haugaland Kraft AS

UTTALELSE OM REDEGJØRELSE VED KAPITALFORHØYELSE

Vi har kontrollert redegjørelsen datert 1. april 2020 i forbindelse med aksjeinnskudd fra innskyterne med penger og annet enn penger mot vederlag i aksjer i Haugaland Kraft AS. Redegjørelsen inneholder styrets presentasjon av opplysninger i overensstemmelse med de krav som stilles i aksjeloven § 2-6 første ledd nr. 1 til 4 og styrets erklæring om at de eiendeler selskapet skal overta, har en verdi som minst svarer til vederlaget.

Styrets ansvar for redegjørelsen

Styret er ansvarlig for å utarbeide redegjørelsen og de verdsettelse vederlaget bygger på.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å uttale oss om redegjørelsen på grunnlag av vår kontroll.

Vi har utført vår kontroll og avgir vår uttalelse i samsvar med standard for attestasjonsoppdrag SA 3802-1 "Revisors uttalelser og redegjørelser etter aksjelovgivningen". Standarden krever at vi planlegger og utfører kontroller for å oppnå betryggende sikkerhet for at redegjørelsen inneholder lovpålagte opplysninger og at de eiendeler selskapet skal overta har en verdi som minst svarer til det avtalte vederlaget. Arbeidet omfatter kontroll av verdsettelsen av innskuddet, herunder vurderingsprinsippene, og at beskrivelsen av innskuddet er hensiktsmessig og dekkende som grunnlag for en verddivurdering av innskuddet. Videre har vi vurdert de verdsettelsesmetoder som er benyttet og de forutsetninger som ligger til grunn for verdsettelsen.

Vi mener at innhentede bevis er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening inneholder redegjørelsen de opplysningene aksjeloven § 2-6 første ledd nr. 1 til 4 krever og de eiendeler selskapet skal overta ved kapitalforhøyelsen er etter vår mening verdsatt i overensstemmelse med de beskrevne prinsipper og har en verdi pr 27. mars 2020 som minst svarer til det avtale vederlaget i aksjer i Haugaland Kraft AS pålydende kr 6 392 839, samt overkurs med kr 242 816 987.

Haugesund, 6. april 2020
Deloitte AS



Jørn Marcussen
Statsautorisert revisor

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](https://www.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 politikens 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.