

Årsregnskap 2022

for

Sauda kommune

Hovedoversikter
Investeringsregnskap
Driftsregnskap per ansvar
Balanseregnskap
Noter



INNHold

1. Innledning
2. Hovedoversikt Drift
3. Bevilgningsoversikt drift 1. ledd og 2. ledd
4. Hovedoversikt Investering
5. Bevilgningsoversikt investering 1. ledd
6. Bevilgningsoversikt investering 2. ledd
7. Hovedoversikt Balanse
8. Endring i Arbeidskapital
9. Noter
 - a. Regnskapsprinsipper
 - b. Noter
10. Nøkkeltall

Innledning

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

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

Regnskapet til Sauda kommune presenteres i overensstemmelse med den interne kontoplan som er bestemt, og som er brukt ved behandlingen av budsjettet for 2022. Den interne kontoplanen er bygget opp av et ansvar, art og funksjonsbegrep. Dimensjonene funksjon og art utgjør den obligatoriske eksterne kontoplanen etter KOSTRA, og som er den kontostrengen som rapporteres til Statistisk Sentralbyrå.

Regnskapet presenteres i en fullstendig tallversjon.

Kort om regnskapsresultatet for 2022:

Driftsregnskapet for Sauda kommune viser et negativt netto driftsresultat på NOK 1,7 millioner. Dette betyr at kommunen i 2022 bruket mer penger enn det vi fikk i inntekter. Til tross for negativt driftsresultat har kommunen et regnskapsmessig overskudd i overkant av NOK 32,4 millioner kroner for 2022. Årsaken til dette store overskuddet er de transaksjoner som blir ført på bruk og avsetning til fond.

Dette store overskuddet i år på NOK 32,4 millioner må sees i sammenheng med vedtaket i kommunestyre sak 072/2022 for 2. tertial 2022 hvor det ble vedtatt og tilføre driften NOK 31,5 millioner i friske midler. Begrunnelsen for dette var på grunn av høye strømpriser og den usikkerheten det lå rundt prisfastsettelse av strøm. Også økte priser på vedlikeholdskostnader og drivstoff var en medvirkende årsak. Innenfor Helse og Velferd var det et overforbruk i all hovedsak på lønn, i tillegg ville en ikke klare å ta inn alle de tiltak som ble lagt inn i budsjettet for 2022.

Overskuddet er økt fra NOK 1,8 millioner i 2021 til i overkant av NOK 32,4 millioner i 2022. Samla driftsinntekter økte med NOK 40,2 millioner fra 2021 til 2022. Tilsvarende økte driftskostnadene med NOK 37,3 millioner. Videre ser vi at salg av konsesjonskraft gikk opp med NOK 19 millioner.

Investeringsregnskapet er fullfinansiert, og går i balanse.

Endringen i kommunens arbeidskapital for 2022 er i år positiv med NOK 22,7 millioner. Korrigert for endring i ubrukte lånemidler og endring i Premieavvik får vi en negativ endring i arbeidskapital på NOK 7,2 millioner. Ubrukte lånemidler per 31.12. 2022 utgjør NOK 24,6 millioner. Kommunens disposisjonsfond er totalt NOK 100,6 millioner, av disse midlene utgjør NOK 62,6 millioner i Premieavvik som skal kostnadsføres / dette i de neste årene. (se spesifisert oversikt i nøkkeltallene)

Situasjonen er fortsatt anstrengt for Sauda kommune. Dette vises blant annet til at kommunen også i år må tilføre drift ekstra midler, i tillegg til

- Kommunen har et negativt Netto driftsresultat.
- Endring i korrigert arbeidskapital er også negativ.
- Videre tilfører kommunen alle sine kraftrelaterte inntekter inn i driften.
- Korrigerte likviditetsgrad I og II ligger under den anbefalte grensen.

Alt dette bidrar til at kommunens økonomi ikke er bærekraftig og vi klarer ikke å øke avsetninger til fond.

Et annet forhold en vil nevne her, er at vi for 2023 blir trukket i rammetilskudd på grunn av høye konsesjonskraft inntekter.

1 Sauda kommune - 2022

08.02.2023

Økonomisk oversikt - drift

Regnskap

Reg. budsjett

Oppr.budsjett

Regnskap i fjor

Driftsinntekter

1 Rammetilskudd	178.755.855,00	165.676.000,00	165.676.000,00	171.049.391,00
2 Inntekts- og formuesskatt	142.586.848,00	137.250.000,00	137.250.000,00	138.758.256,00
3 Eiendomsskatt	34.326.279,75	31.548.949,00	31.548.949,00	43.180.892,89
4 Andre skatteinntekter	26.126.735,00	25.665.000,00	25.665.000,00	26.680.472,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	33.998.894,00	24.050.000,00	24.050.000,00	23.747.755,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	84.248.460,51	68.585.728,00	68.585.728,00	81.013.178,27
7 Brukerbetalinger	14.742.374,37	15.898.480,00	15.898.480,00	15.422.194,66
8 Salgs- og leieinntekter	103.740.134,92	99.851.197,00	99.851.197,00	78.449.968,88
9 Sum driftsinntekter	618.525.581,55	568.525.354,00	568.525.354,00	578.302.108,70

Driftsutgifter

10 Lønnsutgifter	320.186.825,54	314.849.662,00	300.149.662,00	308.815.357,90
11 Sosiale utgifter	70.678.604,03	73.176.505,00	73.176.505,00	68.562.798,41
12 Kjøp av varer og tjenester	138.933.610,79	140.690.421,00	112.690.421,00	126.429.108,10
13 Overføringer og tilskudd til andre	40.034.556,23	34.430.779,00	34.630.779,00	33.220.110,31
14 Avskrivninger	41.425.171,83	36.690.044,00	36.690.044,00	36.930.948,15
15 Sum driftsutgifter	611.258.768,42	599.837.411,00	557.337.411,00	573.958.322,87

16 Brutto driftsresultat**7.266.813,13****-31.312.057,00****11.187.943,00****4.343.785,83****Finansinntekter**

17 Renteinntekter	3.663.797,96	1.284.266,00	1.284.266,00	1.955.462,75
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-4.805.542,17	3.800.000,00	3.800.000,00	6.451.721,85
20 Renteutgifter	14.570.212,76	10.110.266,00	10.110.266,00	5.941.174,49
21 Avdrag på lån	34.718.072,00	34.897.194,00	34.897.194,00	32.268.072,00
22 Netto finansutgifter	-50.430.028,97	-39.923.194,00	-39.923.194,00	-29.802.061,89

23 Motpost avskrivninger

41.425.171,83

36.690.044,00

36.690.044,00

36.930.948,15

24 Netto driftsresultat**-1.738.044,01****-34.545.207,00****7.954.793,00****11.472.672,09****Disp. eller dekning av netto driftsresultat:**

25 Overføring til investering	300.000,00	300.000,00	0,00	25.238.998,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	9.475.762,03	7.557.673,00	7.557.673,00	9.102.974,40
27 Bruk av bundne driftsfond	-16.634.042,62	-15.085.957,00	-14.985.957,00	-22.571.686,35
28 Avsetninger til disposisjonsfond	16.590.140,00	16.590.140,00	30.590.140,00	27.908.256,00
29 Bruk av disposisjonsfond	-11.469.903,42	-43.907.063,00	-15.207.063,00	-28.205.869,96
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1.738.044,01	-34.545.207,00	7.954.793,00	11.472.672,09

32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)

0,00

0,00

0,00

0,00

*) Avsetning til fond er en kostnad og kommer frem som positivt beløp (+)

Bruk av fond er inntekt og kommer frem som negativt beløp (-)

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 1. ledd 2022

	Regnskap 2022	Budsjett Regulert 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsregnskapet				
1 Rammetilskudd	-178 755 855	-165 676 000	-165 676 000	-171 049 391
2 Inntekts- og formuesskatt	-142 586 848	-137 250 000	-137 250 000	-138 758 256
3 Eiendomsskatt	-34 326 280	-31 548 949	-31 548 949	-43 180 893
4 Andre generelle driftsinntekter	-59 618 679	-51 515 000	-51 515 000	-50 288 127
5 Sum generelle driftsinntekter	-415 287 662	-385 989 949	-385 989 949	-403 276 667
6 Sum Bevilgninger drift	366 475 946	380 501 696	338 001 696	361 798 321
7 Avskrivninger	41 425 172	36 690 044	36 690 044	36 930 947
8 Sum netto driftssutgifter	407 901 118	417 191 740	374 691 740	398 729 268
9 Brutto driftsresultat	-7 386 544	31 201 791	-11 298 209	-4 547 399
10 Renteinntekter	-3 543 448	-1 174 000	-1 174 000	-1 757 698
11 Utbytter	0		0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	4 805 542	-3 800 000	-3 800 000	-6 451 722
13 Renteutgifter	14 570 213	10 110 266	10 110 266	5 941 174
14 Avdrag på lån	34 717 453	34 897 194	34 897 194	32 273 920
15 Netto finansutgifter	50 549 760	40 033 460	40 033 460	30 005 674
16 Motpost Avskrivninger	-41 425 172	-36 690 044	-36 690 044	-36 930 947
17 Netto driftsresultat	1 738 044	34 545 207	-7 954 793	-11 472 672
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	300 000	300 000	0	25 238 998
19 Avsetning til bundne driftsfond	9 475 762	7 557 673	7 557 673	-13 468 712
20 Bruk av bundne driftsfond	-16 634 043	-15 085 957	-14 985 957	
21 Avsetning til disposisjonsfond	16 590 140	16 590 140	30 590 140	0
22 Bruk av disposisjonsfond	-11 469 903	-43 907 063	-15 207 063	-297 614
23 Dekning av tidligere års merforbruk				
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 738 044	-34 545 207	7 954 793	11 472 672
23 Fremførbart til inndekning i senere år(merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt - drift §5-4, 2. ledd 2022

	Regnskap 2022	Budsjett Regulert 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsregnskapet				
Faglig stab og støtte				
Netto driftsramme	14 483 091	21 207 843	29 986 532	19 984 217
Oppvekst og Kultur				
Netto driftsramme	110 938 478	111 592 191	110 002 451	109 281 249
Helse og omsorg				
Netto driftsramme	202 458 149	202 532 411	179 295 194	204 936 225
Næring og Samfunn inkl. Havnekassen				
Netto driftsramme	95 602 397	94 474 183	68 022 451	76 680 680
Motpost avskriv. /kalk.renter /mva komp.	-57 006 169	-49 304 932	-49 304 932	-49 084 050
Til fordeling drift	366 475 946	380 501 696	338 001 696	361 798 321
Fra Bevilgningsoversikt drift	366 475 946	380 501 696	338 001 696	361 798 321

	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	59.282.328,17	70.466.940,00	112.450.000,00	52.571.136,51
2 Tilskudd til andres investeringer	4.197.600,00	0,00	0,00	120.977,51
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1.346.299,00	1.400.000,00	1.400.000,00	21.685.950,00
4 Utlån av egne midler	8.250.000,00	7.205.000,00	5.000.000,00	2.789.920,00
5 Avdrag på lån	0,00	1.355.000,00	1.355.000,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	73.076.227,17	80.426.940,00	120.205.000,00	77.167.984,02
7 Kompensasjon for merverdiavgift	8.445.395,20	13.770.000,00	13.770.000,00	3.456.999,16
8 Tilskudd fra andre	4.460.651,50	3.416.000,00	3.000.000,00	3.685.832,00
9 Salg av varige driftsmidler	782.755,00	1.750.000,00	1.400.000,00	2.507.861,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	975.697,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00
13 Bruk av lån	58.111.728,47	59.835.940,00	100.680.000,00	42.778.293,86
14 Sum investeringsinntekter	72.776.227,17	79.121.940,00	119.200.000,00	52.428.986,02
15 Videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	1.326.151,00	0,00	0,00	1.326.153,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1.466.583,64	0,00	0,00	637.636,54
19 Netto utgifter videreutlån	-140.432,64	0,00	0,00	688.516,46
20 Overføring fra drift	-300.000,00	-300.000,00	0,00	-25.238.998,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	140.432,64	0,00	0,00	0,00
22 Bruk av bundne investeringsfond	0,00	-1.005.000,00	-1.005.000,00	-688.516,46
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	500.000,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-159.567,36	-1.305.000,00	-1.005.000,00	-25.427.514,46
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 1. ledd 2022					
		Regnskap 2022	Budsjett Regulert 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
1	Investeringer i varige driftsmidler	63 479 928	70 466 940	112 450 000	52 363 331
2	Tilskudd til andrea investeringer	0	0	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper av aksjer og andeler	1 346 299	1 400 000	1 400 000	21 685 950
4	Utlån av egne midler	0	0	0	0
5	Avdrag på lån	0	0	0	0
6	Sum investeringsutgifter	64 826 227	71 866 940	113 850 000	74 049 281
7	Kompensasjon for merverdiavgift	-8 445 395	-13 770 000	-13 770 000	-3 456 999
8	Tilskudd fra andre	-4 460 652	-3 416 000	-3 000 000	-3 357 049
9	Salg av varige driftsmidler	-782 755	-1 750 000	-1 400 000	-2 507 861
10	Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
11	Utdeling fra selskaper	-975 697	0	0	0
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13	Bruk av lånemidler	-49 861 728	-52 630 940	-95 680 000	-42 778 294
14	Sum investeringsinntekter	-64 526 227	-71 566 940	-113 850 000	-52 100 203
15	Videreutlån	8 250 000	7 205 000	5 000 000	0
16	Bruk av lån til videreutlån	-8 250 000	-7 205 000	-5 000 000	2 789 920
17	Avdrag på lån til videreutlån	1 326 151	1 355 000	1 355 000	1 326 153
18	Mottatte avdrag på videreutlån	-1 466 584	-350 000	-350 000	-637 637
19	Netto utgifter videreutlån	-140 433	1 005 000	1 005 000	3 478 436
20	Overføring fra drift	-300 000	-300 000	0	-25 238 998
21	Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	140 433	-1 005 000	-1 005 000	-688 516
22	Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	500 000
23	Dekning av tidligere års udekket beløp	0		0	0
24	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-159 567	-1 305 000	-1 005 000	-25 427 514
25	Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 2. ledd 2021

Prosjektnr.				Regnskap 2022	Budsjett Regulert 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investering VAR				12 091 364	8 325 400	37 600 000	27 227 678
G1/21	Ny bilvekt renovasjon	628607	REN				177 062
G2/21	ATV feiertjenesten	628646	FEIER				267 892
G3/21	Binger dekk og rundplast/utv.kont.pl	628679	REN	1 735 013	1 735 000	0	6 800
G4/21	Behandling av slam og avfall	628640	AVL/REN				173 200
G5	Rensing av kloakk Vangnes - Djupvik	628503	AVL	2 322 350	2 200 000		1 810 714
G5/21	Rensing av kloakk Vangnes - Djupvik	628627	AVL	1 588 959	0	0	12 834 315
G7/21	Vannledning Saunes	628649	VANN	481 013	400 000	0	2 263 965
G13	Søndenåhaugen	628648	VA	3 965 764	2 000 000	0	7 571 095
G17	Hovedplan VAR Vann	628601	VANN		0	18 700 000	
G18	Hovedplan VAR Avløp	620602	AVLØP		0	18 900 000	
	VA Håkongsgata	628647	VA	326 245	250 000	0	748 955
G7	Ringledning Vangsnes G7	628626					918 626
	Miljøgata VA	628668	VA	113 755	58 000	0	146 372
G2/22	Rensing av kloakk Vangsnes-Djupvik	628672	VA	125 536	100 000	0	0
	Kart Vann	628677		0	100 000	0	
	Kart Avløp	628678		32 400	32 400	0	
	Hovedplan VAR Renovasjon	628587		0			0
G6/22	Nedlegging Fosstveitdammen	628687		352 758	250 000	0	0
G5/22	VA Vangsnes Avløp	628688		28 799	100 000	0	
G5/22	VA Vangsnes Vann	626689		86 639	100 000		0
G2/22	Sauda Avløpsetappe 2	628690		373 911	800 000	0	0
G11/22	VA Solbrekk - Brekke	628714		49 336	100 000	0	
G14/22	Tilrettelegging for påkobling for septik A	628717		77 992	100 000	0	
	VA Svandalen (fordelt(VA/AV)	628719		430 894	0	0	0
	Toalett Friluftsområder	628629					308 682
Sum VAR				12 091 364	8 325 400	37 600 000	27 227 678

A	Sum brann			0	0	0	0
B	Sum bygg			29 512 643	41 695 000	43 250 000	8 317 391
B7/21	Ventilasjon Høllandstunet, radontiltak	628559	Bygg	1 325 908	3 500 000	0	129 313
B3/21	Utstyr kjøkken/vaskeri DMS	628651	Bygg	421 224	300 000	0	334 100
B5/21	HMSE-tiltak i bygg	628652	Bygg	841 401	1 000 000	0	503 522
B14/21	Rådhus ombygging	628659	Bygg	20 083 656	27 700 000		3 235 516
B15/21	Risvoll skole rehab vegg utv.	628653	Bygg				364 600
B16/21	Sportsgulv gymsaler Fløgstad og	628654	Bygg	165 195	165 000	0	124 546
B20/21	Modernisering heis Høllandstunet	628650	Bygg				610 884
B21/21	Infrastruktur fjernvarme	628619	Bygg	1 213 678	1 100 000	0	966 444
	Byggeprosjekter 2022 ihht oversikt	628505	Bygg	0	900 000	43 250 000	
	Stasjon 1 - Datasenter	628658	Bygg				562 827
sak16/22	Dagsturhytte	628695	Bygg	1 044 427	1 080 000	0	
	Brannstasjon ombygging	628628	Bygg				182 632
	Ombygging garderobe Brannstasjon	628644	Bygg				812 633
	Meråpent bibliotek	628579	Bygg				12 338
	Tilrettelegging for 3.etg. Sykehusbygg	628532	Bygg				478 036
B23/22	Ladestasjoner kommunale biler	628676	Bygg	150 754	200 000	0	
B26/22	Utvikling av Saudahallen	628692	Bygg	2 462 266	2 900 000	0	
B15/22	Oppgradering av kinosal	628694	Bygg	121 041	1 200 000	0	
	Rådhuset tak rehabilitering	628698	Bygg	710 875	800 000	0	
B27/22	Nye heisdører Høllandstunet	628699	Bygg	343 750	350 000	0	
B22/22	Stoler til Folkets Hus	628700	Bygg	125 348	100 000	0	
B17/22	Øke antall institusjonsplasser	628710	Bygg	57 866	0	0	
B11/22	Nytt tak og oppussing toalettbygg ved	628711	Bygg	314 534	400 000	0	
B12/22	PPU boliger Torsveien, 5 leiligheter	628712	Bygg	130 718	0	0	

Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 2. ledd 2021

Prosjektnr.				Regnskap 2022	Budsjett Regulert 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
D	Sum IKT			10 265 569	8 341 000	7 650 000	3 766 024
D3	Utskifting PCer ihht rulleringsplan ADM	628667	IKT	2 627 461	2 627 461	0	445 763
	Nye skjermer til alle skuler	628660	IKT				287 625
	RITS-B-2021 D2/21	628661	IKT	25 277	0	0	981 361
	RITS-D2-2021 D2/21	628662	IKT				3 125
	RITS-D3-2021 D2/21	628663	IKT				35 000
	RITS-D5-2021 D/21	628665	IKT				55 591
	RITS D7-2021 Compilo	628680	IKT				75 696
	Overgang til mobilbasert telefoni D10	628609	IKT	60 975	60 975		
	IKT prosjekter 2022 ihht prioritert	628507	IKT	0	149	7 650 000	
	Fiberutbygging (D1-D4)	628564	IKT	21 376	0	0	1 847 863
	RITS-IT-2022	628681	IKT	838 044	837 436	0	
	RITS-Samfunn-2022	628682	IKT	173 125	0	0	
	RITSFellestjenester-2022	628683	IKT	164 979	164 979	0	
	SDMS/Åbøtunet utbygging mobildeknin	628686	IKT	1 700 657	750 000	0	
D6/22	Nye skjermer til alle skuler	628691	IKT	407 883	400 000	0	
D1/22	Utbygging av rør for bredbånd	628697	IKT	48 191	100 000	0	
D8/22	Utbygging - fiber til folket	628715	IKT	4 197 600	3 400 000	0	
	Oppdatering kart - nye ortofoto	628637	IKT				34 000
C	Sum Havnekassen			0	0	0	3 224 978
C1	Plastring / sikring av sjøfront	628590	Havn				2 452 094
C2	Etablering landstrøm to kaier	628645	Havn				406 901
	Havnekassen prosjekter 2020 ihht	628508	Havn				365 983
E	Sum Veg			9 126 458	8 367 000	20 000 000	4 023 833
E2	Vegar til utfartsområde	628675	Veg				153 300
E4	Asfaltering veg	628669	Veg				481 865
E5	Utbedring av veg Søndenaugan	628655	Veg	452 889	400 000	0	346 254
E8/22	Gang-/sykkelbru Søndenaia - Lillebekk	628693	Veg	377 416	350 000	0	
	Utbetring eksisterande GS-veg	628670	Veg	96 813	0	0	800 932
E12	Steammaskin ugrasfjerner	628656	Veg				200 883
E13	Sykkelparkering	628674	Veg				205 700
	Vei prosjekter i 2022 ihht prioritert	628506	Veg	0	0	20 000 000	
E2/22	Omlagging av veg Fiveland	628696	Veg	158 699	50 000	0	
E11/22	Åbødalsvegen forprosjekt, syklande Sau	628701	Veg	532 037	534 000	0	
E9/22	Sykkelparkering	628702	Veg	232 885	233 000	0	
E4/22	Gang-/sykkelbro Tangen - Kløver	628703	Veg	0	0	0	272 399
E4/22	Asfaltering veg 2022	628703	Veg	1 614 045	1 500 000		
E7/22	Grøftepusser	628704	Veg	0	300 000	0	
E12/22	Utskifting gatelys	628623	Veg	487 004	500 000	0	
E2/22	Utbedring av Amdalsvegen etappe 1	628713	Veg	2 386 626	2 500 000		
	Tilbakekjøp av tomt 28/600	628716	Veg	582 080	0	0	
E6/22	Opprusting bruer	628718	Veg	189 963	200 000	0	
	Utbedring av kryss Håkonsgata Tangen	628630	Veg	2 016 002	1 800 000	0	1 562 500

Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 2. ledd 2021

Prosjektnr.				Regnskap 2022	Budsjett Regulert 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
	Sum Uteområdet/park			2 295 031	3 503 000	3 950 000	4 684 253
F2/21	Nytt industriområde Birkeland	628638		280 030	300 000	0	2 220 025
F5/21	Pumptrack	628657					2 339 764
F1/22	Aktivitetsparker	628706		678 946	1 800 000	0	
F3/22	Robot Gressklippere	628707		140 496	150 000	0	
F6/22	Flomsikring av vei i Hellandsbygd	638639					124 464
F6/22	Slåpadda Nimos	628708		164 013	200 000	0	
F9/22	Aktivitetsleker badebasseng	628709		298 888	300 000		
F3/23	Torget	628721		44 000	44 000		
	Hjertesoner tiltak	628636		688 660	709 000		
	Uteområde/Park prosjekter 2022 ihht pr	628509		0	0	3 950 000	
H	Sum Saudahallen			188 863	235 540	0	1 119 173
	Saudahallen - vindu rehab + akustikk	628641		30 906	135 540	0	664 460
H4/21	Mulighetsstudie utvikling av	628596		100 301	100 000	0	286 713
	Nytt dekke til Saudahallen	628673		57 656	0	0	168 000
	Sum Andre Investeringer			51 388 564	62 141 540	74 850 000	25 135 652
	Sum Investeringer i varige driftsmidler			63 479 928	70 466 940	112 450 000	52 363 330
	Finansielle investeringer			10 922 450	9 960 000	7 755 000	25 802 023
	Egenkapitalinnskudd			1 346 299	1 400 000	1 400 000	1 246 952
	Aksjer Haugaland Kraft AS			0			19 877 198
	Rogaland Revisjon			0			61 800
	Folkeheisen Sauda AS			0			500 000
	Utlån Åbøbyens venner			1 300 000	2 205 000	0	0
	Utlån startlån			6 950 000	5 000 000	5 000 000	2 789 920
	Avdrag forvaltningslån			1 326 151	1 355 000	1 355 000	1 326 153
	Sum Finansielle investeringer			10 922 450	9 960 000	7 755 000	25 802 023
	Sum alle Investeringer			74 402 378	80 426 940	120 205 000	78 165 353

1 Sauda kommune - 2022

08.02.2023

Oversikt - balanse

Regnskap 2022 Regnskap 2021

EIENDELER

A. Anleggsmidler

1.661.435.214,76 1.577.396.723,42

I. Varige driftsmidler	841.786.093,27	820.293.947,82
1. Faste eiendommer og anlegg	791.466.039,88	775.697.394,15
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	50.320.053,39	44.596.553,67
II. Finansielle anleggsmidler	71.776.915,49	64.493.109,60
1. Aksjer og andeler	53.313.106,00	51.966.807,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	18.463.809,49	12.526.302,60
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	747.872.206,00	692.609.666,00

B. Omløpsmidler

339.679.448,04 297.582.701,37

I. Bankinnskudd og kontanter	97.934.063,05	70.552.938,33
II. Finansielle omløpsmidler	115.296.508,09	119.192.478,07
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	115.296.508,09	119.192.478,07
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	126.448.876,90	107.837.284,97
1. Kundefordringer	36.214.278,17	34.242.471,36
2. Andre kortsiktige fordringer	31.915.818,73	19.366.996,61
3. Premieavvik	58.318.780,00	54.227.817,00

Sum eiendeler

2.001.114.662,80 1.874.979.424,79

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital

527.658.130,97 529.088.187,47

I. Egenkapital drift	113.222.101,54	115.260.145,55
1. Disposisjonsfond	100.839.987,52	95.719.750,94
2. Bundne driftsfond	12.382.114,02	19.540.394,61
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	3.118.896,76	2.978.464,12
1. Ubundet investeringsfond	2.545.065,57	2.545.065,57
2. Bundne investeringsfond	573.831,19	433.398,55
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	411.317.132,67	410.849.577,80
1. Kapitalkonto	410.613.137,16	410.145.582,29
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	5.947.394,87	5.947.394,87
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-5.243.399,36	-5.243.399,36

D. Langsiktig gjeld

1.373.532.653,00 1.265.308.445,00

I. Lån	627.492.696,00	580.771.919,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	627.492.696,00	580.771.919,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	746.039.957,00	684.536.526,00

1 Sauda kommune - 2022

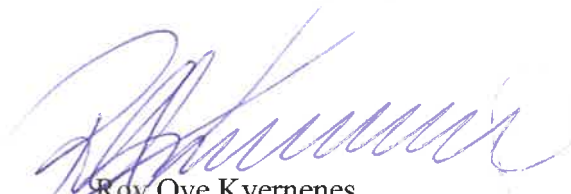
08.02.2023

E. Kortsiktig gjeld	99.923.878,83	80.582.792,32
I. Kortsiktig gjeld	99.923.878,83	80.582.792,32
1. Leverandørgjeld	27.032.170,27	14.151.758,23
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	72.492.775,56	64.793.996,09
5. Premieavvik	398.933,00	1.637.038,00
 Sum egenkapital og gjeld	 2.001.114.662,80	 1.874.979.424,79
 F. Memoriakonti	 0,00	 0,00
I. Ubrukte lånemidler	122.125.445,18	97.472.173,65
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-122.125.445,18	-97.472.173,65

Sauda, 15. februar 2023



Vegard Thise
Kommunedirektør



Roy Ove Kvernenes
Økonomisjef

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

Kretsløp 1 - Arbeidskapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1	Omløpsmidler	339 679 448	297 582 701	
2.3	Kortsiktig gjeld	99 923 879	80 582 792	
Endring arbeidskapital i balansen		239 755 569	216 999 909	22 755 660,16
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				-24 653 271,53
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				-1 897 611,37

Driftsregnskapet 2022		Investeringsregnskapet 2022		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
+ Sum inntekter 800, 870, 874:875, 877, 810, 700:780, 830:850, 880:895, 920, 600, 620:660	618 525 581,55	+ Sum inntekter 729, 700:780 minus 729, 810:850, 880:895, 660:670,900:901, 905	14 191 993,70	
- Sum utgifter 010:089, 160:165, 090:099, 100:285 minus 160:165, 300:380, 400:480, 520, 590	611 258 768,42	- Sum utgifter 010:099, 100:285, 300:380, 400, 429, 430:480, 500:501, 620, 650	63 007 423,17	
+ Avskrivninger 990	41 425 171,83			
+ Eksterne finansieringsinntekter 900:901, 905, 909 minus 509	-1 141 744,21	+ Eksterne finansieringsinntekter 920:921, 910:911, 912, 922, 929	59 578 312,11	
- Eksterne finansieringsutgifter 500:501, 510:511	49 288 284,76	- Eksterne finansieringsutgifter 529, 520:521, 510:511, 522, 512	10 922 450,00	
Sum/differanse	-1 738 044,01	Sum/differanse	-159 567,36	-1 897 611,37

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Kretsløp 2 - Egenkapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.5	Egenkapital	527 658 130,97	529 088 187,47	
2.5990	Kapitalkonto	410 613 137,16	410 145 582,29	
Differanse		117 044 993,81	118 942 605,18	-1 897 611,37

Driftsregnskapet 2022		Investeringsregnskapet 2022		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
- Sum bruk av avsetninger, 940 - 950	28 103 946,04	- Bruk av ubundne investeringsfond, 940	0,00	
- årets merforbruk, 980	0,00	- Bruk av bundne investeringsfond, 950	0,00	
		- Udekket i år, 980	0,00	
		+ Avsatt til inndekking av tidligere års udekket, 530	0,00	
		+ Avsatt til ubundne investeringsfond, 540	0,00	
+ Sum avsetninger, 530 - 550	26 065 902,03	+ Avsatt til bundne investeringsfond, 550	140 432,64	
Sum/differanse	-2 038 044,01	Sum/differanse	140 432,64	-1 897 611,37

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Kretsløp 3 - Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Kapittel	Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.2	Anleggsmidler (+ vøkning)	1 661 435 214,76	1 577 396 723,42	84 038 491,34
2.4	Langsiktig gjeld (- vøkning)	1 373 532 653,00	1 265 308 445,00	-108 224 208,00
Differanse				-24 185 716,66
2.9100	Memoriakonto for ubrukte lånemidler (+ økning / - reduksjon)			24 653 271,53
Sum endring i balansen (beregnet endring kapitalkonto)				467 554,87

Kapittel	Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.5990	Kapitalkonto	410 613 137,16	410 145 582,29	467 554,87

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Noter

Regnskapsprinsipper

Generelt

Ny kommunelov tredde i kraft med virkning fra 01.01.2020. Avleggelse av regnskap følger kap. 14 § 14-6 årsregnskapet og årsberetning.

Kommunen skal utarbeide følgende årsregnskap

- a) Regnskap for kommunekassen
- b) Regnskap for hvert kommunalt foretak
- c) Regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d) Samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper

- a) All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet
- b) All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsførers brutto
- c) Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes
- d) Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Kommunen skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt foretak.

§ 14-7 Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne

- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars

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

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

Forskrift om finansforvaltning inneholder en bestemmelse om at kommunene i løpet av 2001 skal utarbeide et eget finansreglement. Sauda kommune har utarbeidet et slikt reglement som ble vedtatt første gang i kommunestyret 13. desember 2001. Siste vedtak av finansreglementet ble gjort 17. juni 2020 (061/2020) Sauda kommune har utarbeidet - Rutine for gjelds- og finansforvaltning – vedtatt 17. juni 2020 (061/2020)

Regnskapet skal presenteres i fire obligatoriske hovedoversikter.

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

Driftsregnskapet skal omfatte

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

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

Investeringsregnskapet skal omfatte

- Bruk av lånemidler
- Inntekter og innbetalinger knyttet til investeringsprosjekter
- Øvrige inntekter og innbetalinger som ikke er løpende
- Inntekter og innbetalinger som nevnt under 1-3 avsatt i tidligere regnskapsår som er anvendt i regnskapsåret
- Inntekter i driftsregnskapet anvendt for investeringer i årets investeringsregnskap

- Utlån, forskotteringer og tiltak av investeringsmessig karakter
- Øvrige finansieringstransaksjoner knyttet til utlån og forskotteringer.

KOSTRA (*Kommune Stat Rapportering*)

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

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

Finansielt regnskapssystem

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

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

Regnskapet for 2020 blir avlagt etter kommunens internkontoplan, og i overensstemmelse med hvordan kommunen var budsjettmessig organisert i 2020.

Anordningsprinsippet

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

Bruttoprinsippet

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

God kommunal regnskapsskikk

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

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

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven §14-15. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på lån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld er vurdert til opptakskost. Kortsiktig gjeld er vurdert til høyeste av opptakskost og virkelig verdi.

Vurderingsregler

Vurderingsreglene er hjemlet i forskrift om årsregnskap og årsberetning kap.3.



Følgende er lagt til grunn

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

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

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

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

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

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

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

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

Det foretas gjennomgang av realobjektene for vurdering av avskrivningsklasse og eventuelle nedskrivninger.

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

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

Kommunens plasseringer i pengemarkedsfond og obligasjonsfond i SPV finansforvaltning er å betrakte som markedsbaserte verdipapiret, og er ført opp med virkelig verdi/kurs.

Kommunens aksjer i balanse under kapittel 221 er å betraktet som finansielle aktiva, og er oppført med pålydende.

Sauda, 15. februar 2023



Vegard Thise
Kommunedirektør



Roy Ove Kvernes
Økonomisjef

Noter

NOTE nr. 1 Endring av arbeidskapitalen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	339 679 448,04	297 582 701,37	42 096 746,67
Kortsiktig gjeld	99 923 878,83	80 582 792,32	19 341 086,51
Arbeidskapital	239 755 569,21	216 999 909,05	22 755 660,16

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2022
Netto driftsresultat	-1 738 044,01
Netto utgifter/inntekter i investering	159 567,36
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	24 653 271,53
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	22 755 660,16
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

NOTE nr. 2: Redegjørelse for kommunens pensjonsforpliktelse

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-12, c)

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

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

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

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

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



	Hovedstørrelser fra aktuarberegning for 2022	
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening (årets opptjening)	28 502 306
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	20 645 957
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-24 172 884
4	Administrasjonskostnader	1 459 690
5	Premieinnbetaling inkl adm.kostnader (forfalt premie)	41 204 596
6	Utbetalte pensjoner (utbetalinger)	-29 956 081
5a	Arb.avgift av arbeidsgivers andel av nr 5- 2 %	
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.22 (faktisk forpliktelse)	637 838 134
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.22	693 866 491
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.22 (faktiske pensjonsmidler)	662 826 880
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.22(forventet)	719 721 126
11	Netto pensjonsforpliktelse 01.01.22(re-estimert/virkelig)	-24 988 746
12	Estimert netto pensjonsforpliktelse 31.12.22	-25 854 635
	Årets netto pensjonskostnad §13-1 nr c og §13-3 nr a	
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	28 502 306
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	20 645 957
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-24 172 884
13	Netto pensjonskostnad eks adm.	24 975 379
	Beregnet premieavvik §13-1 nr d og §13-4 nr a (evt b)	
5-4	Premieinnbetaling ekskl. administrasjonskostnader	39 744 906
13	Årets netto pensjonskostnad	-24 975 379
14	Premieavvik 2022	14 769 527
	Sats for arbeidsgiveravgift 10,6%	10,6 %
14a	Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr 14	1 565 570
	Akkumulert og amortisert premieavvik 2020 §13-1 nr e og §13-4 nr c,d,e	
	Antall år premiavik skal dekkes inn på (1 eller 15)	15/10/7
	Akkumulert premiavik 01.01.22	45 724 624
15	Sum amortisert premieavvik - se tekst nedenfor	8 615 796
15a	Arbeidsgiveravgift av 15	913 274
16	Akkumulert premieavvik 31.12.2022	51 878 355



	Årets estimatavik 2022 §13-3 nr c og d	
17	Estimatavik forpliktelse	36 836 175
18	Estimatavik pensjonsmidler	22 932 537
19	Netto estimatavik	59 768 712
	<i>I tillegg skal akkumulert estimatavik i note, jfr KLP,s skjema</i>	
	Spesifisert pensjonsforpliktelse §13-1 nr a og e og §13-2 nr c	
20	Påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.2021	637 838 134
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	28 502 306
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	20 645 957
6	Utbetalte pensjoner	-29 956 081
21	Amortisert estimatavik - forpliktelse 1/15 av linje 17	36 836 175
22	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.22= UB	693 866 491
	Spesifiserte pensjonsmidler §13-1 nr a og e og §13-2 nr d	
23	Verdi av pensjonsmidler 31.12.2021	662 826 880
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	24 172 884
5-4	Premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	39 744 906
6	Utbetalte pensjoner	-29 956 081
24	Amortisert estimatavik - midler 1/15 av linje 18	22 932 537
25	Estimert pensjonsmidler 31.12.2022= UB	719 721 126
26	Netto balanseført pensjonsforpliktelse (før avgift)	-25 854 635
26a	arbeidsgiveravgift av nto pensjonsforpliktelse	-2 740 591
	<i>Premieavvik skal amortiseres med 1/10 av opprinnelig beløp for hvert år(fra 2011)</i>	
	<i>Premieavvik skal amortiseres med 1/7 av opprinnelig beløp for hvert år(fra 2014)</i>	



	Hovedstørrelse fra aktuarberegning for 2022	
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening (<i>årets opptjening</i>)	4 038 188
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 334 940
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-750 809
4	Administrasjonskostnader	140 983
5	Premieinnbetaling inkl adm.kostnader (<i>forfalt premie</i>)	4 887 577
6	Utbetalte pensjoner (<i>utbetalinger</i>)	229 141
5a	Arb.avgift av arbeidsgivers andel av nr 5- 2 %	
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.22	47 472 129
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.22	49 871 140
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.22 (faktisk pensjonsmidler)	-29 782 786
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.22 (forventet)	-28 151 080
11	Netto pensjonsforpliktelse 01.01.22 (re-estimert/virkelig)	17 689 343
12	Estimert netto pensjonsforpliktelse 31.12.22	21 720 060
	Årets netto pensjonskostnad §13-1 nr c og §13-3 nr a	
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 038 188
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 334 940
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-750 809
13	Netto pensjonskostnad eks adm.	4 622 319
	Beregnet premieavvik §13-1 nr d og §13-4 nr a (evt b)	
5-4	Premieinnbetaling ekskl. administrasjonskostnader	4 746 594
	Avregning for tidligere år	-
13	Årets netto pensjonskostnad	-4 622 319
14	Premieavvik 2022 (her negativt)	124 275
	Sats for arbeidsgiveravgift	10,6 %
14a	Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr 14 (her 10,6%)	13 173
	Akkumulert og amortisert premieavvik 2021 §13-1 nr e og §13-4 nr c,d,e	
	Antall år premieavvik skal dekkes inn på (7/10/15)	
	Akkumulert premieavvik 31.12.21	459 022
15	Sum amortisert premieavvik - se tekst nedenfor	134 339
15a	Arbeidsgiveravgift av 15	14 240
16	Akkumulert premieavvik 31.12.22	448 957
	Årets estimataavvik 2022 §13-3 nr c og d	
17	Estimataavvik forpliktelse	-2 974 117
18	Estimataavvik pensjonsmidler	7 129 109
19	Brutto estimataavvik	4 154 992
	Netto balanseført estimataavvik	4 289 331
	<i>I tillegg skal akkumulert estimataavvik i note, jfr KLP,s skjema</i>	
	Spesifisert pensjonsforpliktelse §13-1 nr a og e og §13-2 nr c	
20	Påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.2021	47 472 129
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 038 188
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 334 940
6	Utbetalte pensjoner	-
21	Amortisert estimataavvik - forpliktelse 1/15 av linje 17	-2 974 117
22	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.22 = UB	49 871 139

	Spesifiserte pensjonsmidler §13-1 nr a og e og §13-2 nr d	
23	Verdi av pensjonsmidler 31.12.2021	29 782 786
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	750 809
5-4	Premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	4 746 594
6	Utbetalte pensjoner	-
24	Amortisert estimatavik - midler 1/15 av linje 18	-7 129 109
25	Estimert pensjonsmidler 31.12.22= UB	28 151 080
26	Netto balanseført pensjonsforpliktelse (<i>før avgift</i>)	21 720 059
26a	arbeidsgiveravgift av nto pensjonsforpliktelse	2 302 326

NOTE nr. 3 Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12			
Garanti gitt til	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2022	Garantien utløper
Sauda Folketshus	29 315 000	22 279 400	2041
Sum garantier	29 315 000	22 279 400	
Garantier for ansattes lån	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2022	Garantien utløper
Antall garantier			
Samlet garantier ansatte	0	0	(Garantien utløper dersom arbeidsforholdet opphører)
Herav garanti for adm. sjefen	0	0	
Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2022	Garantien utløper
Samlet garanti	29 315 000	22 279 400	
Totalt garantibeløp alle garantier			

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

Ikke aktuelt for Sauda kommune.

NOTE nr. 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskaper	Antall aksjer	Markeds verdi	Bokført verdi	Utbytte fra selskap	Anskaffelse kost
KLP Egenkapitalinnskudd			21 560 134		21 560 134
Rysteg AS	932		932 000		932 000
Sauda Vekst AS	100		100 000		100 000
Fjord Norge AS	1		5 000		5 000
Haugaland Vekst IKS andelskapital			100 000		100 000
Haukeligvegen AS	10		10 000		10 000
Kommunekraft AS	1		1 000		1 000
Reisemål Ryfylke AS	50		50 000		50 000
Destinasjon HH AS	2		5 000		5 000
Byggopp AS	1		1 000		1 000
Sauda Golfbane AS	54		54 000		54 000
Ryfylke IKS andelskapital			434 974		434 974
Norsk Bane AS	1200		1 200 000		1 200 000
Sauda Bedriftskapital AS	30		30 000		30 000
Sauda Folkets Hus AS A-Aksjer	4793		4 793 000		4 793 000
Sauda Energi AS	144		1 848 000		1 848 000
Nesøyra 16 AS	1750		1 750 000		1 750 000
Folkeheisen Sauda AS	500		500 000		500 000
Haugaland Kraft AS	1042398		19 877 198	975 697	19 877 198
Rogaland Revisjon			61 800		61 800
Sum			53 313 106		53 313 106

Utbytte fra Haugaland Kraft AS er ført i Investeringsregnskapet

NOTE nr. 6 Avsetninger og bruk av avsetninger

Kapittel	Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.56	Disposisjonsfond	100 839 987,52	95 719 750,94	
2.55	Bundne invest. fond	573 831,19	433 398,55	
2.53	Ubundne invest. fond	2 545 065,57	2 545 065,57	
2.51	Bundne driftsfond	12 382 114,02	19 540 394,61	
Sum	Fond	116 340 998,30	118 238 609,67	-1 897 611,37

Driftsregnskapet 2022		Investeringsregnskapet 2022		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
940	11 469 903	940	0	
540	16 590 140	540	0	
Differanse	5 120 237	Differanse	0	5 120 237
950	16 634 043	950	0	
550	9 475 762	550	140 433	
Differanse	-7 158 281	Differanse	140 433	-7 017 848
Endring drifts- og investeringsregnskapet				-1 897 611

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2022	95 719 750,94
Avsetninger til fondet	16 590 140,00
Bruk av fondet	-11 469 903,42
Beregnet beholdning 31.12.2022	100 839 987,52
Beholdning fra balanse 31.12.2022	100 839 987,52
Differanse	0,00

Ubundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2022	2 545 065,57
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2022	2 545 065,57
Beholdning fra balanse 31.12.2022	2 545 065,57
Differanse	0,00

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2022	19 540 394,61
Avsetninger til fondet	9 475 762,03
Bruk av fondet	-16 634 042,62
Beregnet beholdning 31.12.2022	12 382 114,02
Beholdning fra balanse 31.12.2022	12 382 114,02
Differanse	0,00

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2022	433 398,55
Avsetninger til fondet	140 432,64
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2022	573 831,19
Beholdning fra balanse 31.12.2022	573 831,19
Differanse	0,00



NOTE nr. 7 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	1 661 435 214,76	1 577 396 723,42	84 038 491,34
Langsiktig gjeld	1 373 532 653,00	1 265 308 445,00	108 224 208,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon)	122 125 445,18	97 472 173,65	24 653 271,53
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	410 028 006,94	409 560 452,07	467 554,87

KAPITALKONTO			
01.01.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2022 Balanse (kapital)	410 145 582,29
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	49 860 702,20
Nedskrivninger fast eiendom	8 023 056,51	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	26 068 999,96		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	13 619 225,97
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	640 818,65	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	7 254 907,60	Kjøp av aksjer og andeler	1 346 299,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	6 950 000,00
Avdrag på formidlings/startlån	1 461 874,28	Utlån sosial lån	21 600,00
Avdrag på sosial lån	22 218,83	Utlån egne midler	1 300 000,00
Avdrag på utlånte egne midler	850 000,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	36 044 223,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	58 111 728,47	UB Pensjonsmidler (netto)	55 262 540,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	58 427 368,00	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0,00
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	-3 076 063,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
31.12.2022 Balanse Kapitalkonto	410 613 137,16	31.12.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0
Avstemming	410 613 137,16		
Differanse	0,00		

Sauda, 15. februar 2023


 Vegard Thise
 Kommunedirektør


 Roy-Ove Kvernenes
 Økonomisjef

**NOTE nr. 8**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15

Navn på samarbeid	2022	
Tekst	Utgifter	Inntekter
Overført fra Sauda kommune - Ryfylke IKS	407 500,00	
Overført fra Sauda kommune - Haugaland Vekst IKS	168 000,00	
Overført fra Sauda kommune - Krisesenter Vest IKS	313 114,00	
Overført fra Sauda kommune - Interkommunalt arkiv Rogaland IKS	278 960,00	
Overført fra Sauda kommune - Haugaland kontrollutvalgssekretariat	195 000,00	
Overført fra Sauda kommune - Haugaland Innkjøpssamarbeid	160 788,00	
Overført fra Sauda kommune - Suldal kommune interkom. PPT	3 381 888,00	
Overført fra Sauda kommune - Kommunead. - Karmøy kommune	981 139,00	
Overført til Sauda kommune - Interkom. Skjenkekontroll		-2 593 674,00
Overført til Sauda kommune - Miljørettet Helsevern		-440 733,00
Overført til Sauda kommune - Interkom. Barnevern		-11 691 708,00
Overført til Sauda kommune - Landbruk		-336 748,00
Resultat av overføringer	5 886 389,00	-15 062 863,00

NOTE nr. 9 Særregnskaper

Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 10 Leieavtaler

Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 11 Nedskrivning av anleggsmidler

Det er foretatt nedskrivning av anlegg på totalt NOK 8,6 millioner.

NOTE nr. 12 Kommunale foretak

Sauda kommune har et kommunalt foretak - FOR SAUDA KF. Regnskapet ble avlagt med et mindreforbruk på NOK 1 570 658,83. Regnskapet for KF'et blir konsolidert i Konsernregnskap

NOTE nr. 13 Finansielle eiendeler og forpliktelser

Ikke aktuelt for Sauda Kommune

NOTE nr. 14 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)



Sauda Kommune - STD

Portefølje

Norske kroner
31.12.2022

Quantity	Security	Unit Cost	Total Cost	Price	Market Value	% Assets	Unrealized Gain/Loss
KONTANTER (NOK)							
	Cash Account		0		0	0,0	
	Cash Account fee		0		0	0,0	
			0		0	0,0	
Aksjefond (NOK)							
220,9219800	Alfred Berg Gambak	28 563,44	6 310 291	47 951,06	10 593 442	9,2	4 283 151
29 675,5158000	Alfred Berg Nordic Gambak C	100,84	2 992 559	164,70	4 887 528	4,2	1 894 969
14 327,7945000	Holberg Global A	401,73	5 755 961	398,40	5 708 206	5,0	-47 755
1 779,4361760	SPV Aksje	1 777,47	3 162 901	3 163,32	5 628 919	4,9	2 466 018
			18 221 712		26 818 095	23,3	8 596 383
PENGEMARKEDSFOND (NOK)							
172 599,2220970	Holberg Likviditet A	101,59	17 534 192	101,45	17 510 554	15,2	-23 639
			17 534 192		17 510 554	15,2	-23 639
OBLIGASJONSFOND (NOK)							
254 771,0761000	Danske Invest Norsk Kort Obligasjon Klasse NOK I	116,39	29 653 161	121,30	30 903 732	26,8	1 250 570
66 499,1705510	Alfred Berg Income NOK	118,22	7 861 408	121,73	8 094 678	7,0	233 270
292 518,3708000	Alfred Berg Nordic Investment Grade A	105,37	30 821 833	109,29	31 969 450	27,7	1 147 617
			68 336 402		70 967 859	61,6	2 631 457
Total Portfolio			104 092 307		115 296 508	100,0	11 204 201

Oppsummert avkastning pr. desember 2022:

- Siste måned: **0,39 %**
- Siste 12 måneder: **- 3,33 %**

For ytterligere informasjon, samt stresstest i egne rapport. jfr. Månedrapport per 31.12.2022.

NOTE nr. 15 Finansielle anleggsmidler - Obligasjoner

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 16 Strykninger

Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 17 Varige driftsmidler - anleggsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

1. Bokført verdi pr. 31.12.2022

	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	X0ÅR	Sum
Bokført verdi 01.01.22	11464	33132	43995	604904	102219	24579	820294
Tilgang i året	3739	9880	3081	24518	21327	935	63480
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-3103	-4152	-2592	-19531	-3946	0	-33324
Årets nedskrivninger	-541	-100	0	-694	0	-7329	-8664
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.22	11559	38761	44484	609197	119600	18184	841786

05ÅR = EDB-utstyr, kontormaskoner o.l.

10ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner inventar og utstyr

20ÅR = Brannbiler, park, tekniske anlegg mv

40ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idr. haller, veier, ledningsnett

50ÅR = Forr. bygg, lager, adm. bygg, sykehjem, kulturbygg, brannstasjon

X0ÅR = TOMTER, KUNST OG ANDRE IKKE AVSKRIVNINGSBARE ANLEGG

NOTE nr. 18 Investeringer i nybygg og nyanlegg

Tekst	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik
Investeringer i bygg og nyanlegg	63 479 929	70 466 940	6 987 015
Finansiert ved:			
Bruk av LÅN	-49 861 728	-59 835 940	-9 974 212
Overføring fra Drift	-300 000	-300 000	0
Bruk av bundne investerings fond	0	-1 005 000	-1 005 000
Tilskudd / Refusjoner	-3 586 858	-3 416 000	170 858
Salg av tomter/eiendom	-310 250	-350 000	-39 750
Salg av biler / maskiner / utstyr	0	-1 400 000	-1 400 000
MVA kompensasjon investering	-8 445 395	-13 770 000	-5 324 605
Aksjeutbytte	-975 697		975 000
Bruk av bundne driftsfond			
Avsetning til frie investeringsfond			
Avvik investering / finansiering	0		

NOTE nr. 19 Langsiktig lånegjeld

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Låneoversikt.3122022

Lånnr.	Långiver	årets	Lånesaldo (IB)	Avdrag	Renter	Gebyr	Lånesaldo	Rente	Type rente	Rest År
7501	HUSBANKEN	0	-137 500	-50 000	-1 321	0	-87 500	1,729	Flytende	2
7502	HUSBANKEN	0	-216 658	-66 664	-2 044	0	-149 994	1,729	Flytende	3
7503	HUSBANKEN	0	-283 322	-66 664	-2 921	0	-216 658	1,729	Flytende	4
7504	HUSBANKEN	0	-366 663	-66 666	-3 385	0	-299 997	1,732	Flytende	5
7505	HUSBANKEN	0	-550 000	-25 000	-5 545	0	-525 000	1,732	Flytende	21
7506	HUSBANKEN	0	-615 000	-82 000	-6 024	0	-533 000	1,732	Flytende	7
7523	HUSBANKEN	0	-615 248	-72 383	-5 740	0	-542 865	1,732	Flytende	8
7525	HUSBANKEN	0	-967 740	-96 774	-9 031	0	-870 966	1,732	Flytende	9
7529	HUSBANKEN	0	-1 050 000	-100 000	-10 352	0	-950 000	1,732	Flytende	10
7531	HUSBANKEN	0	-5 950 000	-350 000	-50 850	0	-5 600 000	1,732	Flytende	16
7533	HUSBANKEN	0	-6 125 000	-350 000	-57 491	0	-5 775 000	1,732	Flytende	17
7508	KLP KOMMUNEKRED	0	-46 666 660	-2 333 334	-767 443	0	-44 333 326	3,950	Flytende	19
7521	KLP KOMMUNEKRED	0	-10 205 000	-785 000	-187 364	0	-9 420 000	3,950	Flytende	12
7522	KLP KOMMUNEKRED	0	-7 638 818	-1 430 358	-123 652	0	-6 208 460	3,950	Flytende	5
7510	KOMMUNALBANKEN	0	-1 995 700	-285 080	-39 019	0	-1 710 620	3,950	Flytende	6
7511	KOMMUNALBANKEN	0	-16 000 000	-1 000 000	-382 491	0	-15 000 000	3,950	Flytende	15
7512	KOMMUNALBANKEN	0	-10 500 000	-700 000	-240 311	0	-9 800 000	3,830	Flytende	14
7513	KOMMUNALBANKEN	0	-27 938 530	-2 793 840	-579 233	0	-25 144 690	3,810	Flytende	9
7514	KOMMUNALBANKEN	0	-30 518 880	-1 795 240	-595 480	0	-28 723 640	4,050	Flytende	16
7515	KOMMUNALBANKEN	0	-30 589 040	-1 699 380	-575 192	0	-28 889 660	3,970	Flytende	17
7516	KOMMUNALBANKEN	0	-19 000 000	-1 000 000	-357 594	0	-18 000 000	3,970	Flytende	18
7517	KOMMUNALBANKEN	0	-12 666 740	-666 660	-293 863	0	-12 000 080	3,950	Flytende	18
7518	KOMMUNALBANKEN	0	-33 215 060	-1 581 660	-636 511	0	-31 633 400	3,950	Flytende	20
7519	KOMMUNALBANKEN	0	-6 000 000	-500 000	-111 043	0	-5 500 000	3,850	Flytende	11
7524	KOMMUNALBANKEN	0	-47 355 000	-3 382 500	-759 014	0	-43 972 500	3,950	Flytende	13
7526	KOMMUNALBANKEN	0	-20 085 000	-1 339 000	-337 405	0	-18 746 000	3,950	Flytende	14
7530	KOMMUNALBANKEN	0	-22 480 000	-1 405 000	-369 934	0	-21 075 000	3,950	Flytende	15
7532	KOMMUNALBANKEN	0	-53 373 200	-3 139 600	-836 777	0	-50 233 600	3,950	Flytende	16
7534	KOMMUNALBANKEN	0	-27 538 660	-1 529 920	-454 174	0	-26 008 740	3,950	Flytende	17
7535	KOMMUNALBANKEN	0	-36 000 000	-2 000 000	-558 225	0	-34 000 000	3,850	Flytende	17
7536	KOMMUNALBANKEN		-55 128 500	-2 901 500	-779 253	0	-52 227 000	3,950	Flytende	18
7538	KOMMUNALBANKEN	0	-49 000 000	-2 450 000	-796 967		-46 550 000	3,400	Flytende	19
7539	KOMMUNALBANKEN	-82 765 000			-480 129		-82 765 000	4	Flytende	20
Totalt:		-82 765 000	-580 771 919	-36 044 223	-10 415 778	0	-627 492 696	3,160	Snitt rente	

Gjeldsgrad - langsiktig lånegjeld

År	Sum driftsinntekter	Total lån	Lån VAR	I prosent	Lån øvrig	I prosent
2013	457 907 033	372 888 999	107 282 544	28,77	265 606 455	71,23
2014	479 092 057	373 663 110	107 407 039	28,74	266 256 071	71,26
2015	477 236 543	425 768 888	110 513 000	25,96	315 255 888	74,04
2016	499 088 478	433 590 444	121 571 300	28,04	312 019 144	71,96
2017	508 861 459	441 627 943	121 899 000	27,60	319 728 943	72,40
2018	532 156 700	487 735 785	157 674 619	32,33	330 061 166	67,67
2019	556 172 197	538 318 857	264 412 231	49,12	273 906 626	50,88
2020	564 727 952	565 366 144	286 794 393	50,73	278 571 751	49,27
2021	578 302 108	580 771 919	305 449 691	52,59	275 322 228	47,41
2022	618 525 581	627 492 696	309 780 807	49,37	317 711 889	50,63

Minimumsavdrag:

Avdrag	Budsjett 2022	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Betalt avdrag - Minus Husbanken	34 897 194	34 718 072	32 268 072
Beregnet minste lovlig avdrag		29 356 539	23 142 671
Differanse	34 897 194	5 361 533	9 125 401
Kommunen betaler mer enn lovens krav til minste avdrag.			

Årets avskrivninger	41 425 172
IB anleggsmidler(eks.tomt og grunn) 01.01.2022	795 715 000
Lånegjeld Investering 01.01.2022 - Minus Husbanken	563 894 788
= for mye betalt avdrag 2022 ihht. minsteavdrag	5 361 533

Utrekning:

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

NOTE nr. 20 Gebyrfinansiert selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 2. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vatn	Avløp	Renovasjon	Slamteming	Totalt
Direkte driftsutgifter	8 258 605	5 928 352	6 675 338	523 193	21 385 488
Avskrivningskostnad	3 066 956	3 721 413	358 203	0	7 146 573
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	2 915 975	4 069 522	121 409	0	7 106 906
Indirekte driftsutgifter (netto)	516 102	490 309	465 595	49 726	1 521 732
Driftskostnader	14 757 639	14 209 596	7 620 545	572 919	37 160 699
- Øvrige driftsinntekter	0	-263 970	-764 186	100 000	-928 156
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	14 757 639	13 945 626	6 856 359	672 919	36 232 543
Gebyrinntekter	12 078 048	9 707 821	4 952 568	630 725	27 369 162
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-2 679 591	-4 237 805	-1 903 791	-42 194	-8 863 381
Finansiell dekningsgrad i %	82 %	70 %	72 %	94 %	76 %

Selvkostfond 01.01	-808 091	2 996 973	2 597 335	58 202	4 844 419
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 679 591	-4 237 805	-1 903 791	-42 194	-8 863 381
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-75 949	31 049	58 183	1 312	14 594
Selvkostfond 31.12	-3 563 632	-1 209 784	751 727	17 320	-4 004 369

Etterkalkyle selvkost 2022	Felling	Private planar	Byggjesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	897 301	966 184	1 328 369	1 045 255	4 237 109
Avskrivningskostnad	52 234	0	188 355	0	240 589
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	13 048	0	9 990	0	23 038
Indirekte driftsutgifter (netto)	225 560	86 454	185 937	92 527	590 477
Driftskostnader	1 188 142	1 052 638	1 712 651	1 137 782	5 091 213
+ Tilskudd/subsidiering	0	583 095	877 651	807 486	2 268 232
- Øvrige driftsinntekter	0	-8 973	-50 000	0	-58 973
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 188 142	1 043 665	1 662 651	1 137 782	5 032 241
Gebyrinntekter	1 124 752	460 570	785 000	330 296	2 700 618
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-63 390	-583 095	-877 651	-807 486	-2 331 623
Finansiell dekningsgrad i %	95 %				54 %

Selvkostfond 01.01	326 623	0	0	0	326 623
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-63 390	0	0	0	-63 390
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	10 429	0	0	0	10 429
Selvkostfond 31.12	273 662	0	0	0	273 662

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.

Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

NOTE nr. 21 Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	5 979 132		4 936 422	1 042 710
Øremerket statstilskudd	11 229 669		1 618 327	9 611 342
Næringsfond/Kraftfond	1 888 897		605 298	1 283 599
Gavefond	442 697	1 767	-	444 464
Osv.				
Sum	19 540 395,00	1 766,92	7 160 047,90	12 382 114,02
Bundne investeringsfond				
Øremerket statstilskudd	933 399		573 831	359 568
Gavefond				
Sum	933 399,00	0,00	573 831,19	359 567,81
Totalt bundne fond	20 473 794,00	1 766,92	7 733 879,09	12 741 681,83

NOTE nr. 22 Årsverk

Tekst	2022	2021	2020	2019	2018
Antall årsverk	444,7	446	452,4	437	437,28
Antall ansatte	518	519	527	500	539
Antall kvinner	429	424	436	421	441
% andel kvinner	82,8	81,7	82,7	84 %	82 %
Antall menn	89	95	91	79	98
% andel menn	17,1	18,3	17,3	16 %	18 %
Antall kvinner ledende stillinger	17	15	15	16	15
% andel kvinner i ledende stillinger	70,8	68	68	70 %	68 %
Antall menn i ledende stillinger	7	7	7	7	7
% andel menn i ledende stillinger	29,2	32	32	30 %	32 %

Fordeling heltid/deltid					
Tekst	2022	2021	2020	2019	2018
Antall deltidsstillinger	194	194	207	189	260
Antall kvinner i deltidsstillinger	170	173	186	179	233
% andel kvinner i deltidsstillinger	87,6 %	89,2	89,8	94 %	90 %
Antall menn i deltidsstillinger	24	21	21	10	27
% andel menn i deltidsstillinger	12,3 %	10,8	10,1	6 %	10 %

NOTE nr. 23 Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lønn til Ordfører og kommunedirektør		2022
Kommunedirektør		
Lønnes via Sauda kommune (50% stilling)		482 500
<u>Styreverv:</u>		
Sauda Energi AS - Styreleiar		Ingen godtgjering
Sauda Vekst AS - styremedlem		10 000
Ryfylke IKS - styremedlem		10 000
Brekkeheivegen grindar SA - styremedlem		Ingen godtgjering
Ordfører		
Lønn Sauda Kommune		1 064 318
<u>Styreverv:</u>		
Sauda Bedriftskapital AS – styreleder		ingen godtgjørelse
SAUDA BACK COUNTRY CHALLENGE – styreleder		ingen godtgjørelse
HV-Hytta Hustveitsåtå - Styremedlem		ingen godtgjørelse
Industrikommunene - Styremedlem		ingen godtgjørelse
For Sauda KF - Styreleder		ingen godtgjørelse
Landsamanslutninga for Vasskraftkommunar-styremedlem		Godtgjørelse kr. 2 000,-
Folkeheisen i Sauda AS – styremedlem		ingen godtgjørelse
Sauda Folkets Hus AS – styremedlem		ingen godtgjørelse
Senterpartiet i Sauda - styremedlem		ingen godtgjørelse

NOTE nr. 24 Næringsavfall

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Inntekter	-4 458 475	-4 615 769	-4 430 299
Utgifter	4 633 526	4 751 977	4 799 017
Resultat	175 051	136 208	368 718

NOTE nr. 25 Godtgjørelse til revisjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	
Rogaland Revisjon IKS	776 715
Haugaland kontrollutvalg	195 000
Sum	971 715

NOTE nr. 26 Utlån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Innbetalt	Restlån	Vesentlig tap
Sauda idrettslag	2 012 000	2 012 000		850 000	1 162 000	
Åbøbyens venner	1 300 000	1 300 000			1 300 000	

NOTE nr. 27 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Det er ikke foretatt endringer i regnskapsprinsipper, heller ingen korrigeringer av tidligere års feil.

NOTE nr. 27 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 27 Overskudd – regnskapsmessig mindreforbruk

Regnskapsmessig mindre-/merforbruk		År 2022
Regnskapsmessig mindreforbruk		32 437 159,58
Disponering av mindre-/merforbruket:		
Redusering bruk av Disposisjonsfond 2022		-32 437 159,58
Bruk av Disposisjonsfond		0,00
Avsetning til disposisjonsfond		0,00
Differanse		0,00

NOTE nr. 28 Andre noteopplysninger

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15

Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 29 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner 2022	
Driftsregnskapet	2022
1. Netto Driftsresultat	-1 738 044,01
2. Avsetninger til bundne driftsfond	-9 475 762,03
3. Bruk av bundne driftsfond	16 634 042,62
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-300 000,00
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-16 590 140,00
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	43 907 063,00
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0,00
8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	32 437 159,58
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	-32 437 159,58
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0,00
18 Fremførbart til inndekning i senere år(merforbruk)	0,00

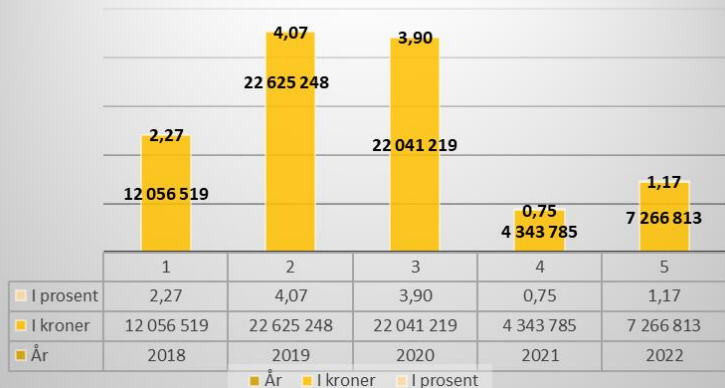
Investeringsregnskapet	2022
1. Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter utgifter videreutlån	68 205 808,32
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	0,00
3. Bruk av bundne investeringsfond	-688 516,46
4. Budsjettert bruk av lån	-72 539 286,00
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-25 238 998,00
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	500 000,00
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0,00
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-29 760 992,14
11. Strykning av bruk av lån	29 760 992,14
14. Udisponert beløp etter strykninger	0,00
16. Fremførbart til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00

NØKKELTALL 2022

Brutto driftsresultat

År	Sum driftsinnt. I kroner	I prosent
2018	532 156 700	12 056 519
2019	556 172 197	22 625 248
2020	564 727 951	22 041 219
2021	578 302 108	4 343 785
2022	618 525 582	7 266 813

Brutto driftsresultat siste 5 år



Netto driftsresultat

År	Sum driftsinnt. I kroner	I prosent
2018	532 156 700	17 351 600
2019	556 172 197	25 847 936
2020	564 727 951	20 700 580
2021	578 302 108	11 472 672
2022	618 525 582	-1 738 044

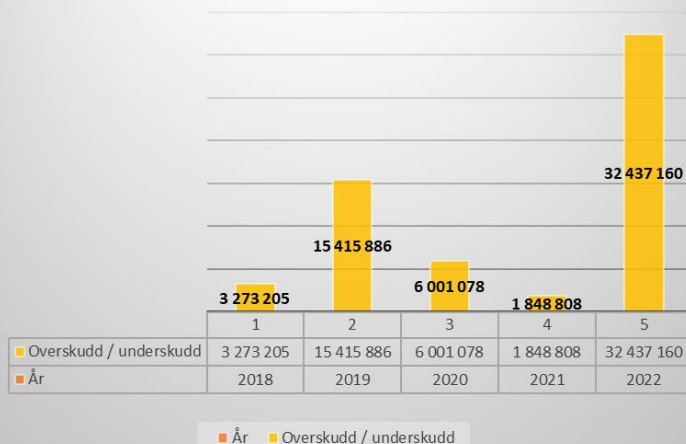
Netto driftsresultat siste 5 år



Regnskapsmessig resultat

År	Overskudd / underskudd
2018	3 273 205
2019	15 415 886
2020	6 001 078
2021	1 848 808
2022	32 437 160

Overskudd / underskudd siste 5 år



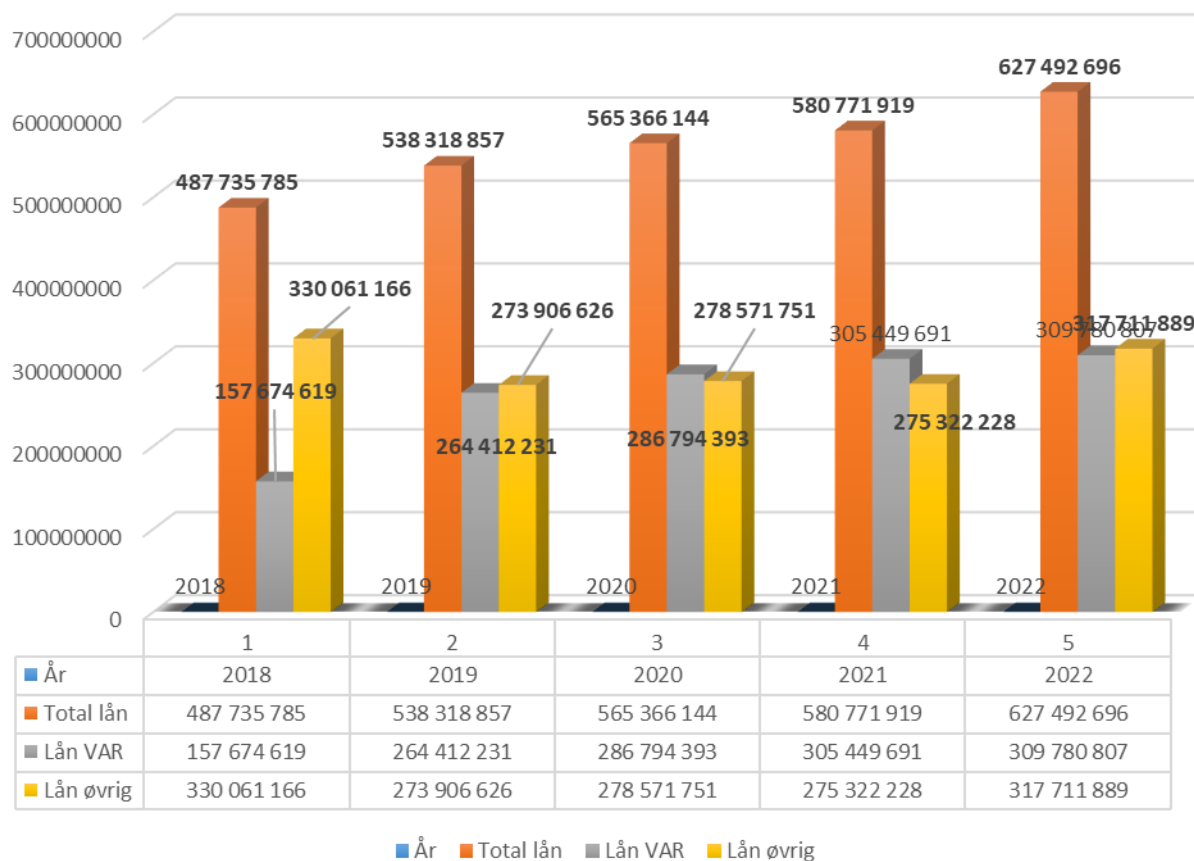


NØKKELTALL 2022

Gjeldsgrad - langsiktig lånegjeld

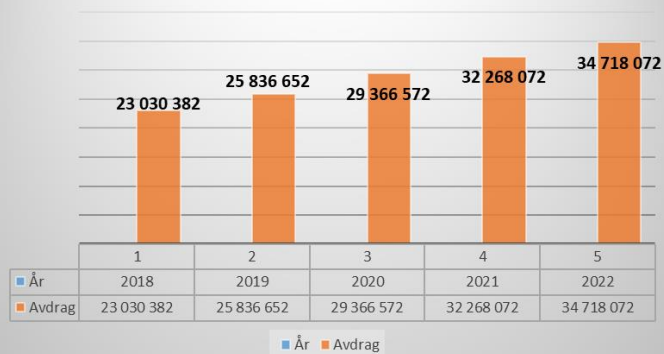
År	Sum driftsinntekter	Total lån	Lån VAR	I prosent	Lån øvrig	I prosent
2018	532 156 700	487 735 785	157 674 619	32,33	330 061 166	67,67
2019	556 172 197	538 318 857	264 412 231	49,12	273 906 626	50,88
2020	564 727 952	565 366 144	286 794 393	50,73	278 571 751	49,27
2021	578 302 108	580 771 919	305 449 691	52,59	275 322 228	47,41
2022	618 525 581	627 492 696	309 780 807	49,37	317 711 889	50,63

Total gjeld siste 5 år



NØKKELTALL 2022

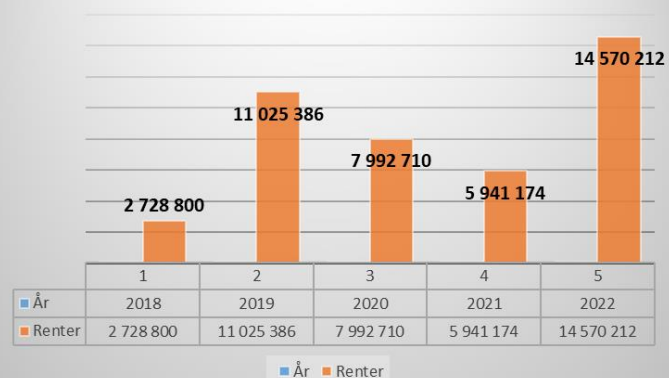
Avdrag siste 5 år



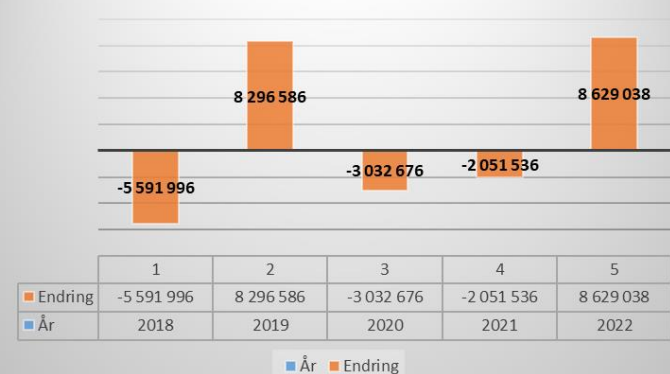
Endring av avdrag siste 5 år



Renter siste 5 år



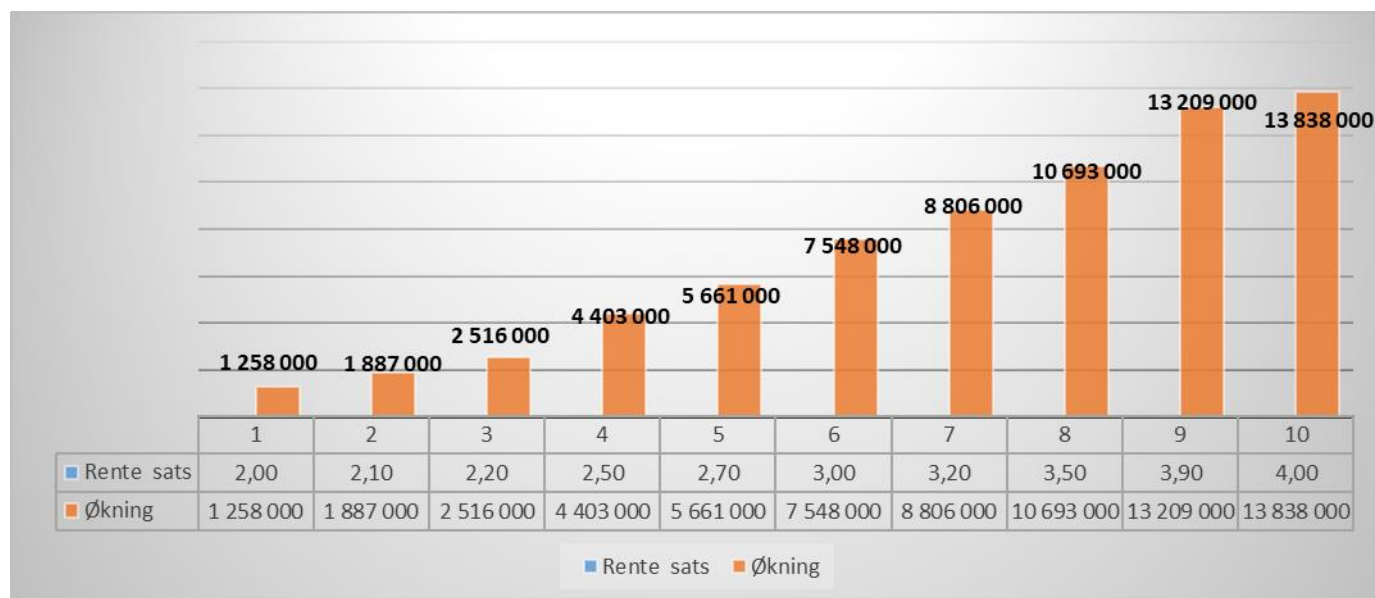
Endring av renter siste 5 år



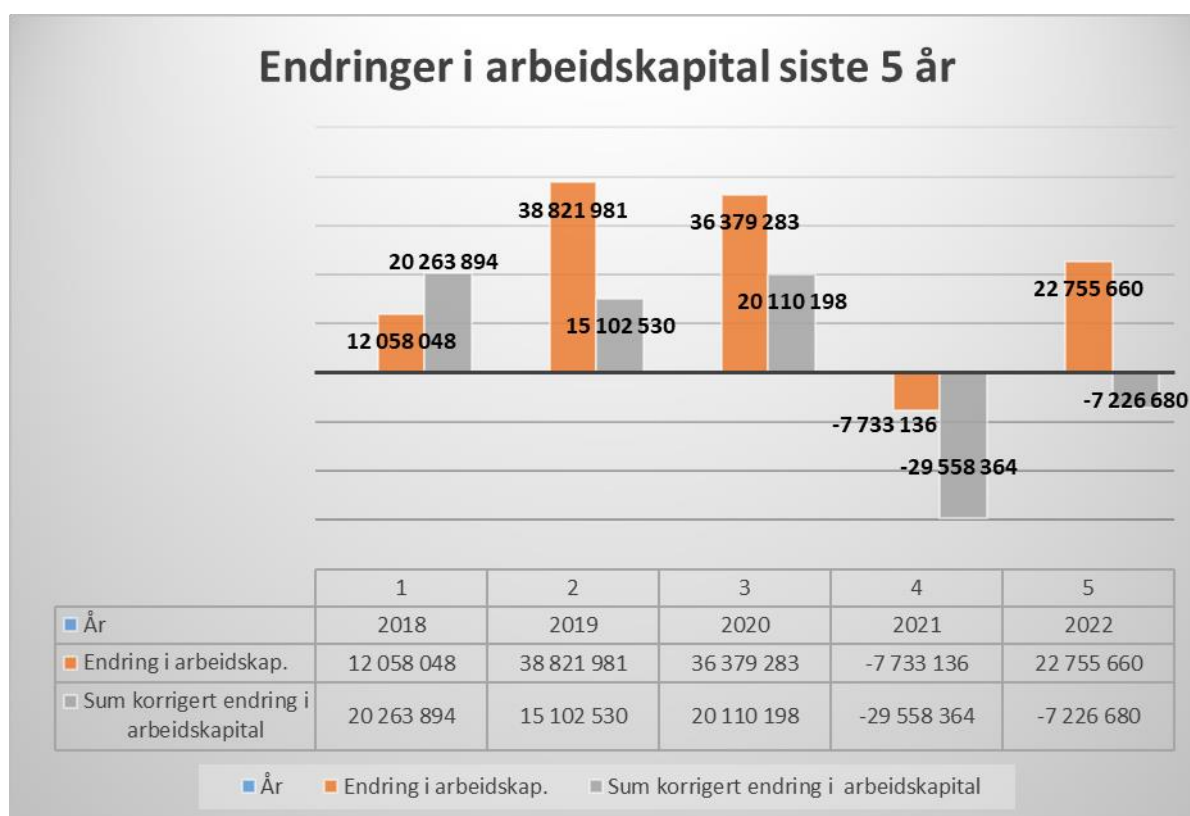
Utslag på år 2019 skyldes tilbakeføring av avsatte renter vedrørende eiendomsskatt ca. NOK 7 millioner + tap SpV fond ca. NOK 1,5 millioner i år 2018. I tillegg var det en renteøkning i 2019.

NØKKELTALL 2022

Tabellen nedenfor viser økning i rentekostnadene ved en eventuell økning eller en eventuell reduksjon i renten. Hver søyle har en økning på 0,20%, med unntak av de to første. Beregningen tar utgangspunkt lån per 31.12.2022.



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



NØKKELTALL 2022

Tabellen nedenfor viser avsetning til kommunes disposisjonsfond per år, samt hvor stort fondet er i prosent av brutto driftsinntekter. Kommunens reelle disposisjonsfond (256 080 770) er per 31.12.2022 er på NOK 33,1 millioner og er på 5,37 % av brutto driftsinntekter. Måltall / anbefaling her er 10% av brutto driftsinntekter.

Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter

År	Sum driftsinnt.	256080770 Disp.fond	256080770 i % av brutto driftsinnt.	256080800 Fond avsetning	256080805 Kurs og rente reg.fond	Total samla disp.fond	I % av brutto driftsinnt.
2013	457 907 033	-33 940 073	7,41	0	0	-33 940 073	7,41
2014	479 092 057	-22 897 821	4,78	-6 450 000	0	-29 347 821	6,13
2015	477 236 543	-15 452 532	3,24	-6 823 865	0	-22 276 397	4,67
2016	499 088 478	-16 865 389	3,38	-11 739 829	-731 686	-29 336 904	5,88
2017	508 861 459	-14 782 637	2,91	-15 819 787	-731 686	-31 334 110	6,16
2018	532 156 700	-25 993 758	4,88	-19 887 511	-731 686	-46 612 955	8,76
2019	556 172 197	-29 323 454	5,27	-34 164 038	-731 686	-64 219 178	11,55
2020	564 727 951	-50 890 022	9,01	-42 019 757	-2 958 686	-95 868 465	16,98
2021	578 302 108	-33 139 078	5,73	-57 623 279	-4 808 494	-95 570 851	16,53
2022	618 525 582	-33 199 010	5,37	-62 683 583	-4 808 494	-100 691 088	16,28

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

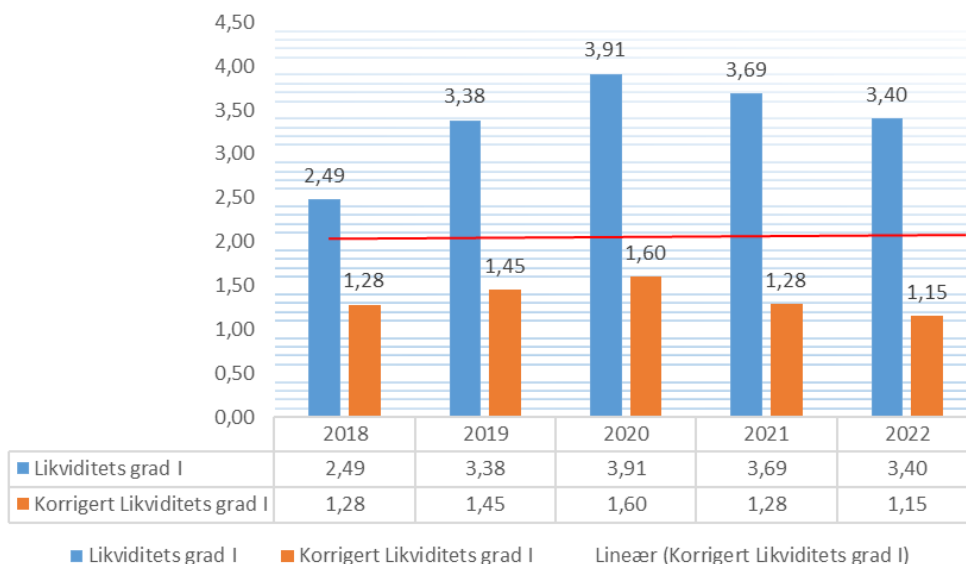
Likviditetsgrad 1:

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

Formelen for Likviditetsgrad 1: Omløpsmidler/Kortsiktig gjeld.

Likviditetsgrad 1 bør være større enn 2

Likviditetsgrad I - siste 5 år



NØKKELTALL 2022

Likviditetsgrad 2:

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

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

Likviditetsgrad II - siste 5 år

