

SAUDA KONTROLLUTVALG**MØTEINNKALLING**

Dato: torsdag 11. mai 2023
Tid: kl. 14.00
Sted: Folkets hus

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 977 eller på e-post: **post@kontrollutvalgene.no**

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

Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Kommunedirektøren er invitert

Saksliste:

06/23 Godkjenning av protokoll 16.02.23

07/23 Kommunens håndtering av «det grønne skiftet» - orientering v/kommunedirektøren

08/23 Uttale til årsregnskapet for 2022 – Sauda kommune

09/23 Forenklet etterlevelseskontroll for økonomiforvaltningen for 2022 – revisors attestasjon

10/23 Uttalelse til regnskapet for 2022 – For Sauda KF

11/23 Referat- og orienteringssaker 11.05.23

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 04.05.23

Odd Magne Lønseth
Kontrollutvalgsleder

Sjur Hatlen
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (er invitert)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.05.23	06/23

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Sjur Hatlen	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16.02.23

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 16.02.23 godkjennes.

Saksvedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 16.02.23

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 16.02.23 til godkjenning.

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

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

Aksdal, 04.05.23

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KONTROLLUTVALG**PROTOKOLL**

Torsdag **16. februar 2023** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Odd Magne Lønseth.

MØTESTED:	Folkets hus, møterom
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 14.00 – kl. 14.40
MØTENDE MEDLEMMER:	Odd Magne Lønseth (Ap), Anne-Brit Veastad Opheim (Ap), Lillian Nordengen (Sp), Ola Magnar Birkeland (Sp)
FORFALL:	Ingen
MØTENDE VARAMEDLEMER:	2. vara Egil Bakke (Ap)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie og rådgiver Sjur Hatlen, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON IKS:	Forvaltningsrevisor Martin Schanche-Olsen på Teams
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Kommunedirektør Vegard Thiese
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Asbjørn Birkeland
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

Utvalgsleder startet møtet med å minnes Øyvind Djuv, som nylig hadde gått bort.

Nytilsatt kommunedirektør Vegard Thiese presenterte seg selv. Det var hans andre arbeidsdag i Sauda. Han ønsket at sak 2/23 ble utsatt til neste møte ettersom han ikke hadde fått anledning til å sette seg inn i saksområdet.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**SAK 01/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL 10.11.22****Sekretariatets innstilling:**

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 10.11.22 godkjennes

Behandling i kontrollutvalget 16.02.23:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 16.02.23:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 10.11.22 godkjennes.

SAK 02/23 KOMMUNENS HÅNDTERING AV «DET GRØNNE SKIFTET» ORIENTERING VED KOMMUNEDIREKTØR**Sekretariatets innstilling:**

Sauda kontrollutvalg tar redegjørelsen fra kommunedirektør om kommunens håndtering av «det grønne skiftet» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 16.02.23:

Nytilsatt kommunedirektør Vegard Thiese deltok i møtet. Han ba om at saken ble utsatt til neste møte, fordi han trengte noe mer tid til å sette seg inn i saksområdet for å kunne gi en fullgod orientering.

Utvalget støttet kommunedirektørens forslag.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 16.02.23:

Sauda kontrollutvalg utsetter orientering fra kommunedirektøren til neste møte.

SAK 03/23 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK»**Sekretariatets innstilling:**

Sauda kontrollutvalg bestiller en forvaltningsrevisjon av «Oppfølging av politiske vedtak» i henhold til prosjektmandat av 25.01.23 (med eventuelle endringer som kommer frem i møtet).

Oppdraget bestilles av Rogaland Revisjon IKS innenfor en ramme på 250 timer.

Behandling i kontrollutvalget 16.02.23:

Forvaltningsrevisor Martin Schanche-Olsen deltok på Teams. Han gjorde greie mandatet og forklarte kort formålet, problemstillingene og metode.

Kommunedirektøren ønsket at oppstart av prosjektet ble utsatt med en til to måneder til han var kommet godt i gang med sitt arbeid.

Leder stilte spørsmål til når rapporten ville være klar. Medlemmene drøftet om prosjektet skulle startes opp nå eller om det var bedre å vente til neste valgperiode. Utvalget ble enige om å utsette prosjektet på grunn av endringer i kommuneledelsen og kommunevalget til høsten.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 16.02.23:

Sauda kontrollutvalg utsetter bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Oppfølging av politiske vedtak».

SAK 04/23 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2022

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2022 (med evt. endringer/tillegg).

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 16.02.23:

Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til forslaget.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 16.02.23:

Kontrollutvalget godkjenner årsmeldingen for 2022.

Innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre tar årsmeldingen for 2022 fra kontrollutvalget til orientering.

SAK 05/23 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 16.02.23

01. Statusrapport pr. februar 2023
02. Oversikt over kostnadene til kontroll og revisjon 2022
03. Tertialrapport pr. 31.12.22 fra Rogaland Revisjon IKS
04. NKRF konferansen på Gardermoen 1. - 2. februar oppsummering v/sekretær
05. Invitasjon til FKT fagkonferanse 31.05 – 01.06.23 i Trondheim
06. Statsforvalteren i Rogaland - Informasjon om statlige tilsyn med kommunene i 2023

Behandling i kontrollutvalget 16.02.23:

Utvalget hadde ingen merknader til referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 16.02.23:

Referatsakene 1 – 6 blir tatt til orientering.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: torsdag 11.05.23 – kl. 14.00

Foreløpige saker: orientering fra kommunedirektøren, årsregnskap for 2022 og forenklet etterlevelseskontroll.

Sauda/Aksdal, 16.02.23

Odd Magne Lønseth
Leder

Sjur Hatlen
Kontrollutvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.05.23	07/23

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Sjur Hatlen	216	

ORIENTERING OM «DET GRØNNE SKIFTET» – V/KOMMUNEDIREKTØREN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar redegjørelsen om kommunens håndtering av «det grønne skiftet» fra kommunedirektøren til orientering.

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 27.01.22, sak 04/22 følgende:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende plan for orienteringer fra administrasjonen eller selskaper:

12.05.22 Sauda Energi AS
15.09.22 Sauda Folkets Hus AS
10.11.22 oppfølging av PWC-rapporten

1. møte 2023 oppvekst – trygg skolehverdag
2. møte 2023 **kommunens håndtering av «det grønne skiftet» v/kommunedirektør**

Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn listen dersom den/de som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften og de utfordringer kommunen eller selskapet har.

Kommunedirektør Vegard Thise har opplyst at han vil delta i møtet og orientere om kommunens håndtering av «det grønne skiftet».

Medlemmene kan komme med innspill på emne og spørsmål i forkant av møtet, men helst så tidlig som mulig, slik at den inviterte kan forberede seg på dette.

Aksdal, 04.05.23

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.05.23	08/23
Formannskapet	24.05.23	
Kommunestyret	14.06.23	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Sjur Hatlen	212	

UTTALELSE TIL REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2022 – SAUDA KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling:

Sauda kontrollutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2022 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Kontrollutvalget anbefaler at Sauda kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årsmeldingen for 2022.

Vedlegg:

1. Forslag til uttale til årsregnskap og årsmelding for 2022
2. Uavhengig revisors beretning fra Rogaland Revisjon IKS, datert 14.04.23
3. Årsoppgjørsnotat fra revisor datert 04.05.23
4. Årsmelding og årsregnskap 2022 – eget vedlegg.

Innledning

Sekretariatet vil vis til vedlagt dokument. Hele regnskapet med noter og årsmelding for 2022 er også finne på kommunen sine nettsider. Representanter for administrasjonen og ansvarlig revisor vil være til stede i møtet for å presentere årsregnskapet og svare på spørsmål.

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd avgi uttale om årsregnskapet og årsmeldingen- Uttalen skal sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalen må være klar før formannskapet skal gi sin innstilling til årsregnskapet og årsmeldingen.

Videre går det fram av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsmeldingen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak».

Regnskapet må derfor først legges fram for kontrollutvalget før det blir behandlet i formannskapet. Kontrollutvalget skal også 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.

Hovedformålet med økonomiforvaltningen etter kommunelova § 14-1 er å ivareta økonomisk handleevne. Kommunestyret skal selv vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, og vil normalt omtale utviklingen i finansielle måltall i årsberetningen, jf. kommuneloven § 14-7 punkt a).

Kontrollutvalget kan velge å kommentere utviklingen av måltallene. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på årsberetningen og må være en nøktern vurdering fra kontrollutvalget side. Det er kommunestyret som eksempelvis har stått for alt låneopptak i en kommune og kontrollutvalget skal ikke kritisere slike disposisjoner.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Sauda kommunes avlagte årsregnskap for 2022 og noter, revisjonsmeldingen, revisjonsrapport og rådmannens årsmelding.

Årsregnskapet

Regnskapet for 2022 viser kr 618 525 581 til fordeling drift. Netto driftsresultat ble på minus 1,74 mill. kr. mot regulert budsjett på minus 34,5 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør ca. minus 0,28 % av kommunens driftsinntekter.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nyttet som et mål på økonomisk handlingsfrihet. Teknisk Beregningsutvalg (TBU) og KS anbefaler at denne størrelsen over tid bør ligge på 1,75 prosent for å ha en sunn økonomi. I 2020 var netto driftsresultat på 3,6 % og i 2021 var det 2 %. Resultatet for 2022 er under anbefalt nivå.

Kommunedirektøren skriver følgende om resultatet:

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.

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.

Pr 31.12.2022 har Sauda kommune en langsiktig gjeld på 627,5 millioner kroner. Netto lånegjeld utgjør 79 % av driftsinntektene. Dette regnes som litt høyt sammenlignet med andre kommuner.

Investeringsregnskapet

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2022 er på 64,8 mill. kr. Regulert budsjett var på 71,9 mill.kr. Avviket mellom budsjett og regnskap skyldes i all hovedsak tidsforskyving og etterslep i investeringer. Investeringsregnskapet er fullfinansiert, og går i balanse.

Landet generelt - fra Kommunal Rapport 23.03.23

I gjennomsnitt leverte norske kommuner et netto driftsresultat på 3 prosent av brutto driftsinntekter i fjor. Resultatet er godt over anbefalingene fra Teknisk beregningsutvalg (TBU) på 1,75 prosent, og KS har gitt uttrykk for at de er fornøyde med resultatet.

Et nærmere blikk på de foreløpige regnskapstallene fra SSB viser en kraftig økning av antall kommuner med negativt driftsresultat det siste året.

.....

Departementet mener at samlet sett er den økonomiske situasjonen i kommunene god, og det vises blant annet til at ved utgangen av fjoråret hadde kommunene til sammen nærmere 100 milliarder kroner stående i disposisjonsfond, og at nesten alle kommunene med negative driftsresultater kunne dekke dette ved bruk av sine fond.

Kommunene på Haugalandet hadde i 2022 følgende netto driftsresultat:

Suldal 27,7 %, Utsira 18,6 %, Tysvær 10,4 %, Bokn 8 %, Vindafjord 6,3 %, Karmøy 4,1 %, Sveio 3,3 %, Etne 2,2 %, Haugesund 2,1 % og Sauda 1,3 %.

Årsmelding

Etter loven skal det legges fram en årsmelding som skal gi opplysninger om forhold som ikke går fram av regnskapet og som er viktige i vurderingen av kommunens økonomiske situasjon og resultatet av virksomheten, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen. Årsmeldingen gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet. Forklaringer på avvik er gjort nærmere rede for i årsmeldingen.

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

Kommunedirektøren skriver i sine kommentarer blant annet:

Situasjonen er fortsatt anstrengt for Sauda kommune. Dette vises blant annet til at kommunen også i år måtte 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.

Revisor sin årsmelding

Revisjonen har avlagt sin revisjonsmelding, datert 14.04.23. Revisor har avlagt såkalt «ren» beretning, dvs. at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor konkluderer med at:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Revisor har også utarbeidet et årsoppgjørnotat, datert 04.05.23. I notatet har revisor gjort nærmere greie for ulike område og vurderinger for arbeidet med revisjonen.

Revisor konkluderer i årsoppgjørnotatet med følgende:

Vår vurdering er at vi gjennom vår revisjon har oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Gjennomgang av årsrapport og bokføringsrutiner har heller ikke avdekket vesentlige avvik.

Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er positive.

Kontrollutvalget har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2021 er det etter vår vurdering ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp i forhold til regnskapsavleggelsen.

I møtet vil revisor gi en muntlig orientering om innholdet om revisjonsarbeidet gjennom året og om årsoppgjøret.

Meldingen fra revisor 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 noe som revisjonen eventuelt tar opp i møtet.

Sekretariatet mener at utfra tilsendte dokumenter ikke er nødvendig å be om noen tilbakemelding med unntak av forenklet etterlevelseskontroll, som blir behandlet som egen sak.

Sekretariatets avsluttende kommentarer

Sekretariatet forholder seg til de dokumentene som kommunen har oversendt, samt revisjonsmelding og årsoppgjørnotat fra revisor.

Vedlagt saken følger sekretariatets utkast til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet og årsmelding som vedlegg 1.

Kontrollutvalget må ellers 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, 04.05.23

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til kommunestyret i Sauda

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsmelding for 2022

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 11.05.23 sak 08/23 behandlet Sauda kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

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

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

Kontrollutvalgets uttalelse:

Sauda kommune har i 2022 et negativt netto driftsresultat på 1,7 mill. kr, som utgjør minus 0,28 % av driftsinntektene. Resultatet i 2021 var på 2 %. Teknisk beregningsutvalg anbefaler at resultatet er på minimum på 1,75%.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av dokumentene og revisjonsberetningen for 2022, mener kontrollutvalget at årsregnskapet og årsmeldingen for 2022 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet for 2022 og for kommunens økonomiske situasjon pr. 31.12.22.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, som er komme fram i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalgets uttalelse, jf. kommuneloven § 11-2. 5

Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen, har ikke kontrollutvalget merknader til årsregnskapet eller årsmelding til Sauda kommune for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner kommunen sitt årsregnskap og årsmelding for 2022.

Sauda, 11.05.23

Odd Magne Lønseth
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Sauda Kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Kommunerådet

UAVHENGIG REVISORS BERETNING**Uttalelse om årsregnskapet****Konklusjon**

Vi har revidert årsregnskapet for Sauda Kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 1 738 044 og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 167 385.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sauda Kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under "Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet". Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik internkontroll som vedkommende 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med 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 internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av internkontroll 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 regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren 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.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenhetene som inngår i konsolidert årsregnskap for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet. Vi har eneansvar for vår konklusjon om det konsoliderte årsregnskapet.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i internkontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sauda Kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Stavanger, 14.04.2023

Rogaland Revisjon Iks

Elektronisk signert

Tore Kristensen

Statsautorisert revisor

Sauda kommune

Årsoppgjørsnotat 2022



4. mai 2023

Til Kommunestyret i Sauda kommune
post@sauda.kommune.no

Kopi: Kommunedirektør i Sauda
 Kontrollutvalget i Sauda kommune ved
 Haugaland Kontrollutvalgssekretariat

1 INNLEDNING

Kommunelovens regler om egenkontroll framgår av lovens syvende del. Revisors oppgaver følger av kapittel 23 og 24 og kan oppsummeres slik:

- Gjennomføre regnskapsrevisjon
 - ✓ Vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
 - ✓ Vurdere om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet
 - ✓ Se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
 - ✓ Se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte
 - ✓ Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Eventuelle konstaterte misligheter skal straks meddeles kontrollutvalget
 - ✓ Se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
- Utføre forvaltningsrevisjon og selskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget.

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 14.04.2023.

Dette årsoppgjørnotatet gir en oppsummering av årets revisjon og knytter en del kommentarer til det framlagte årsregnskapet og årsmeldingen.

2 DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN

Årsregnskapet for 2022 er gjort opp med et negativt netto driftsresultat på -1,74 mill. kr mot et positivt netto driftsresultat for 2021 på ca. 11,5 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør ca. -0,28 % av kommunens driftsinntekter, anbefalt minimumsresultat for en bærekraftig utvikling på sikt er satt til 1,75 %. Netto driftsresultat i regulert budsjett var -34,5 mill. kr mot opprinnelig 8 mill. kr. Resultatet er ca. 32,8 mill. kr bedre enn regulert budsjett.

Sum driftsinntekter er ca. 49,7 mill. kr bedre enn regulert budsjett, mens sum driftskostnader kun er 11,4 mill. kr over regulert budsjett. Størst økning i forhold til budsjett finner vi på skatt og rammetilskudd med 18,4 mill. kr samt integreringstilskudd som er 7,3 mill. kr høyere enn budsjett.

I forhold til netto bevilgninger til virksomhetene er det et mindreforbruk på ca. 14 mill. kr

Årets premieavvik er positivt med ca. 16,5 mill. kr, mens amortisering av tidligere års avvik er negativt med ca. 11,1 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er da positivt med ca. 5,3 mill. kr.

Per 31.12.2022 har kommunen et akkumulert premieavvik i balansen på 57,9 mill. kr som skal utgiftsføres de neste 7 år.

Investeringene beløp seg i 2022 til 64,8 mill. kr, hvorav 59,3 mill. kr tilknyttet investeringer i varige driftsmidler og ca. 4,2 mill. kr er tilskudd til fiberutbygging.

Netto lånegjeld¹ utgjør 79 % av driftsinntektene. Dette er en liten reduksjon i forhold til 2021 hvor netto lånegjeld utgjorde ca. 81 % av driftsinntekter. KS regner en lånegjeld på over 75 % som høyt.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 100,8 mill. kr. Dette utgjør ca. 16,3 % av driftsinntektene og anses som relativt bra.

Det vises for øvrig til årsmeldingen som gir en fyldig og god analyse av den økonomiske situasjonen og en dekkende omtale av tjenestetilbudet.

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 INTERN KONTROLL

Med intern kontroll menes i denne sammenhengen alle aktiviteter som er iverksatt for å sikre at de fastsatte målene blir nådd. En sentral forutsetning for at den interne kontrollen skal være tilfredsstillende, er at den er godt forankret på ledernivå.

Budsjettoppfølging er et av de viktigste styringsinstrumentene en kommuneledelse har, og det er derfor av stor betydning at den fungerer tilfredsstillende. Det er merforbruk på 1 av fire rammeområder jfr. regnskapets bevilgningsoversikt drift. Totalt har rammeområdene et mindreforbruk på 14 mill. kr. Budsjettstyringen anses som tilfredsstillende.

Vi gjennomgår de sentrale regnskapsrutinene årlig, der de interne kontrollene blir testet og det blir utført detaljkontroller av enkelttransaksjoner. Nedenfor er det en oppsummering av våre funn.

Lønnsrutinene

Det er ikke avdekket vesentlige feil i våre stikkprøvekontroller av lønn gjennom året.

Avstemming mellom lønn og regnskap på pliktig skjema RF1022 er kontrollert og funnet i orden.

¹ Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser, fratrasket totale utlån og ubrukte lånemidler. Beregnet på kommunenivå

Innkjøpsrutinen

Innkjøpsrutinen kontrolleres regelmessig i forbindelse med de terminvise merverdiavgifts-kompensasjonskravene. Det er tilfredsstillende interne kontrollrutiner på dette området, hvor kommunen selv har en gjennomgang og korrigerer de fleste feil før revisjonens kontroll. Omfanget av de feil vi avdekker er små og blir korrigert fortløpende.

Kommunen har ikke blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser) i 2022. Ved vår gjennomgang av om lov om offentlige anskaffelser overholdes ble det ikke avdekket avvik for konkurranse, utlysing eller dokumentasjon av vurdering og valg, men for 2 av 11 kontrollerte manglet signert kontrakt.

Det ble avgitt negativ erklæring på forenklet etterlevelseskonsroll for etterlevelse av bokføringslovens legitimasjonskrav for reiser, gaver og bevertning for 2021. Det er gitt tilbakemelding på forbedrete rutiner i august 2022. Vi har foretatt en oppfølgingskonsroll av området i perioden september til desember 2022. Av 25 kontrollerte bilag var det avvik på 18 bilag. De nye rutinene ser derfor ikke ut til å ha hatt ønsket effekt.

Brukerbetalinger, kommunale avgifter, husleie, pleie – og omsorg

Vår gjennomgang av foreldrebetaling for barnehage, SFO og kulturskole, samt brukerbetaling fra pleie- og omsorg inkl. etteroppgjør, viser at rutinene i all hovedsak fungerer tilfredsstillende og det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Gjennomgang av kommunale avgifter, saksbehandling teknisk og husleier viser at rutinene fungerer tilfredsstillende.

Overføringer

Utgifter til barnevern og sosialhjelp er kontrollert uten at det er avdekket vesentlige feil eller mangler.

Kommunens overføringsutgifter innenfor kultur, idrett og kirke er utbetalt i henhold til budsjett og vedtak.

Finansområdet

Finansområdet, herunder aksjer og andeler, fond, innlån og utlån er gjennomgått og kontrollert uten at det er avdekket vesentlige feil eller avvik.

Kommunens krav til rapportering som framkommer i finansreglementet er relativt omfattende og detaljert. Vi ser en forbedring i etterlevelse her sett mot funn i fjor.

Likvidområdet

Vi har gjennomgått kassaoppgjør, bankkonti, renteinntekter og remitteringsrutiner. Internkontrollen fungerer tilfredsstillende og det er tilfredsstillende arbeidsdeling mellom regnskapsføring, avstemming av bank og betaling.

3.2 ÅRSREGNSKAPET

3.2.1 DRIFT OG INVESTERING

Årets oppstilling av regnskapet er i tråd med ny kommunelov.

Driftsregnskapet har et negativt netto driftsresultat på -1,74 mill. kr og er gjort opp i tråd med bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kap. 4. For å få regnskapet i balanse er bruk av disposisjonsfond strøket med 32,4 mill. kr.

Regnskapet er avlagt uten vesentlige feil. Avdekka ikke korrigerte feil beløper seg til 3,3 mill. kr og består av følgende forhold:

Tilskudd til andres investeringer ført i investeringsregnskapet	4 197 600
Eksternt tilskudd til fiberbredbånd ikke anordnet	-3 200 000
For lite inntektsført integreringstilskudd	-4 179 150
To mindre avvik i sum	-88 603
Sum	-3 270 153

Investeringsutgiftene var i 2022 på 64,8 mill. kr mot regulert budsjett på 71,9 mill. kr.

Mindreutgiftene skyldes manglende framdrift og gjennomføring av enkelte prosjekter.

Vår gjennomgang av fond viser at bruk og avsetning til frie fond er i henhold til budsjett. Bruk og avsetning til bundne fond er i henhold til sitt rette formål.

I vår gjennomgang av utgifter i investeringsregnskapet er det ikke avdekket vesentlige beløp som etter vår vurdering burde vært ført i driftsregnskapet. Det er særlig grensdragningen mellom hva som er vedlikehold (som skal føres i driftsregnskapet), og hva som er oppgradering (som skal i investeringsregnskapet), som kan være vanskelig. Det kritiske punktet i denne sammenheng er at det bare er investeringsutgifter som kan finansieres med lån. Alle andre utgifter må dekkes av driftsinntektene.

3.3 BALANSE

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2022. Revisjonen baserer seg i stor grad på kommunens egne avstemmingskontroller. Det vises i den forbindelse til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige.

Avstemmingene er av tilfredsstillende kvalitet, og inneholder ingen vesentlige feil eller mangler.

Kundefordringer beløper seg til 36,2 mill. kr per 31.12.2022, det er ikke foretatt avsetning for tap. Kundefordringene inneholder enkelte eldre krav og kommunen har årlig tap på krav, men beløpene er ikke vesentlig og kommunen har derfor valgt å ikke avsette for mulige tap på krav.

Kommunen har i 2022 betalt ca. 5,4 mill. kr mer i avdrag enn beregnet minimumsavdrag i henhold til kommuneloven.

Kommunens selvkostregnskaper for vann, avløp, feiing, renovasjon og slam viser et samlet merforbruk på 8,9 mill. kr. Vann har et merforbruk på ca. 2,7 mill. kr., som i sin helhet dekkes av kommunens frie midler. Avløp har et merforbruk på ca. 4,2 mill. kr, der ca. 3 mill. kr dekkes opp av selvkostfond og resten foreløpig dekkes av kommunens frie midler. Merforbruk på de øvrige tjenestene dekkes fullt ut av selvkostfond for tjenestene.

Kommunen praktisere ikke full selvkost for tjenestene byggesak, oppmåling og planarbeid. Her er et totalt merforbruk på ca. 2,3 mill. kr som dekkes opp av kommunens frie midler.

Saldo på selvkostfondene for renovasjon, slam og feiing er per 31.12.22 rett over 1 mill. kr. Det er underskudd til framføring på tjeneste for vann og avløp på 4,8 mill. kr. Selvkostfond skal gjøres opp i løpet av en 3-5 års periode.

3.4 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget foretar bestillinger av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjon levert 2022

Innkjøp og kontraktsoppfølging

Formål

Prosjektet skal gjennomgå og vurdere Sauda kommune sine innkjøpsrutiner. Hvordan kommunen overholder innkjøpsregelverket, system og rutiner for kontrakter og kontraktoppfølging.

Hovedinntrykk

Vår vurdering er at Sauda kommune i hovedsak overholder innkjøpsregelverket og har tilfredsstillende innkjøpsrutiner og system for kontraktsinngåelse. Det var mangler tilknyttet signert kontrakt og innhentede skatteattester. Dette må kommunen sikre.

Når det gjelder planlegging av investeringer og kontraktsoppfølging er revisjonen sin vurdering at Sauda kommune ikke har tilfredsstillende styringsredskaper. Det foreligge ikke rutiner eller system tilknyttet kontraktsoppfølging. Når det gjelder planlegging av investeringer mangler rutinene enkelte sentrale anbefalinger, og rutinene blir ikke etterlevd i organisasjonen.

Kommunen anbefales å:

- Sikre tilfredsstillende rutiner tilknytt planlegging av investeringer som blir etterlevd.
 - Det bør gjennomføres en behovsanalyse i forkant av alle prosjekt.
 - Kostnadsestimata bør kvalitetssikres av en uten budsjettansvar. .
 - Saksframlegg må gi grunnlag for å vurdere ulike alternativ.
 - Det bør komme tydelig fram i budsjett hva kva analysene bygger på, og eventuelle risikoer og usikkerhet bør være synliggjort.
- Konkrete investeringsprosjekt må være tilstrekkelig utredet før de blir lagt inn i økonomiplanen.
- Sikre tilfredsstillende rutiner for signering og arkivering av kontrakt i alle innkjøp.
- Innføre rutiner for å sikre at det blir innhentet skatteattest i samsvar med lovkrav.
- Utarbeide en oversikt som formaliserer eierskap og ansvar for oppfølging av hver enkelt kontrakt som kommunen har inngått.
- Innføre rutiner for kontraktsoppfølging, hvor mellom annet rutiner tilknyttet rammeavtaler og kontroll av seriøsitetsskrav og inngår.

4 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal revisor se etter om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Gjennomgangen for 2022 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2022 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll er kommunens overholdelse av rutiner og regelverket rundt kontraktsoppfølging.

Resultater av kontrollen er oppsummeres i en egen erklæring til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Det avgis en erklæring for 2022 med positiv konklusjon.

5 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

I henhold til kommunelovens § 24-5, tredje ledd skal revisor «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilningene».

På stikkprøvebasis har vi kontrollert om avvik fra kommunens premisser for bruk av bevilningene er kommentert i årsmeldingen. Kontrollen har ikke avdekket noe å bemerke.

Vesentlige avvik i forhold til budsjett er kommentert i årsmeldingen.

6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

Vi har løpende god kontakt med administrasjonen og i skrivende stund er det ikke uavklarte oppfølgingspunkter.

7 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

Revisor plikter i henhold til kommunelovens § 24-7 e å rapportere enhver mislighet til kontrollutvalget. Vi har i år ikke avdekket eller fått melding om at det er begått misligheter.

8 BETINGEDE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Kommunedirektør og økonomisjef har gjennom sine underskrifter på fullstendighetserklæring bekreftet at vi har fått tilgang til alle opplysninger som er relevante for årsregnskapet.

Vi er ikke kjent med at det foreligger betingede forpliktelser eller hendelser etter balansedagen som får betydning for det avlagte årsregnskapet.

9 KONKLUSJON

Vår vurdering er at vi gjennom vår revisjon har oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Gjennomgang av årsrapport og bokføringsrutiner har heller ikke avdekket vesentlige avvik.

Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er positive.

Kontrollutvalget har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2021 er det etter vår vurdering ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp i forhold til regnskapsavleggelsen.

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.05.23	09/23

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Sjur Hatlen	212	

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR REGNSKAPSÅRET 2022 – REVISORS ATTESTASJON

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 04.05.23 fra Rogaland Revisjon IKS om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2022 til orientering.

Vedlegg: Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltningen av 04.05.23

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen i kommunen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Rogaland Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor har avgitt en attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelseskontroll for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar.

I henhold til kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget bl.a. påse «...at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak...». Videre står det i kommuneloven § 24-9 om kontroll med økonomiforvaltningen følgende:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Revisor er derfor pålagt å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni. Dette ble beskrevet som en ny oppgave for revisor, kalt i § 24-9 «forenklet etterlevelseskontroll».

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven er å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis og kan også gi kontrollutvalget et bedre grunnlag til å bestille forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser.

Uttalelsen for 2022

Rogaland Revisjon IKS har avgitt sin uttalelse, datert 04.05.23 for Sauda kommune for regnskapsåret 2022. Attestasjonsuttalelsen følger vedlagt.

Det er revisor som beslutter hvilke områder som skal kontrolleres, og hvilke kontrollhandlinger som skal utføres.

Revisor har gjennomført kontroll av etterlevelse av kommunens kontraktsoppfølging av utvalgte byggeprosjekt, hvor vi kontrollerer om:

- *Prosjektansvarlig følger opp byggeprosjekt mot kontrakt herunder om:*
 - a. *det foreligger signert kontrakt*
 - b. *det foreligger nødvendig tillegsdokumentasjon*
 - c. *det er samsvar mellom tilbud og kontrakt*
 - d. *det er samsvar mellom kontrakt og faktura*

Revisor har kontrollert et utvalg for perioden 1. januar 2022 til 31. desember 2022.

Revisors konklusjon

Basert på de utførte handlingene og det innhentede beviset er vi, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sauda kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder kontraktsoppfølging

Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Aksdal, 04.05.23

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Sauda kommune

Kopi:
Kommunedirektør

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om kontraktsoppfølging byggeprosjekt

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sauda kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av kommunens kontraktsoppfølging av utvalgte byggeprosjekt, hvor vi kontrollerer om:

- Prosjektansvarlig følger opp byggeprosjekt mot kontrakt herunder om:
 - a. det foreligger signert kontrakt
 - b. det foreligger nødvendig tillegsdokumentasjon
 - c. det er samsvar mellom tilbud og kontrakt
 - d. det er samsvar mellom kontrakt og faktura

Vi har kontrollert et utvalg for perioden 1. januar 2022 til 30. september 2022.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Rogaland Revisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi

planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Funn knyttet til bestemte aspekter ved oppdraget

Resultat av våre kontroller:

- Revisjonen har ikke mottatt kontrakt for 2 i utplukket på totalt 11. Kommunen finner ikke dokumentasjonen.

Ellers er det ikke avdekket avvik i forenklet etterlevelseskontroll på kontraktsoppfølging.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og det innhentede beviset er vi, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sauda kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder kontraktsoppfølging

Begrensninger i bruk

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Sauda kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Stavanger, 04.05.2023
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.05.23	10/23
Formannskapet	24.05.23	
Kommunestyret	14.06.23	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

UTTALELSE TIL REGNSKAPET FOR 2022 – FOR SAUDA KF

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til For Sauda KF sitt årsregnskap 2022 slik den foreligger/ med disse endringene/med disse tilleggene.....

Saksvedlegg:

1. Forslag til uttalelse til For Sauda KF regnskapet 2022 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsberetning for 2022 fra Rogaland Revisjon IKS, datert 13.04.23
3. Årsregnskap for For Sauda KF 2022

Saksorientering:

Det framgår av årsregnskapet at selskapet i 2022 har hatt brutto driftsutgifter på 2,8 mill. og brutto driftsinntekter på 4,4 mill. som gir et netto driftsresultat på rundt 1,6 mill. kr.

Innholdet i revisors beretning:

Revisjonsberetningen av 13.04.23 har følgende konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik

Sekretariatets vurderinger:

På bakgrunn av tilsendte dokumenter har sekretariatet utarbeidet et forslag til uttalelse til særregnskapet for 2022.

Aksdal, 04.05.23

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til Sauda kommunestyre

Kontrollutvalgets uttalelse til For Sauda KFs årsregnskap for 2022

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 11.05.23, sak 10/23 behandlet For Sauda KFs årsregnskap for 2022.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av det avlagte særregnskap er revisjonsberetning. I tillegg har revisor supplert utvalget med muntlig informasjon under behandlingen av regnskapet i utvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

For Sauda KF sitt årsregnskap for 2022 er gjort opp med et netto positivt driftsresultat på 1,6 mill. kr.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av foretakets virksomhet i 2022 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.22.

Utvalget er ikke kjent med andre forhold, som er kommet frem i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalget sin uttalelse, jf. kommuneloven § 11-2. Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsmeldingen, har ikke utvalget andre merknader til årsregnskapet til For Sauda KF for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner For Sauda KF sitt årsregnskap for 2022.

Sauda, 11. mai 2023

Odd Magne Lønseth
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Sauda Kommune

Kopi:

Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Kommunerådet
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for For Sauda KF som viser et netto driftsresultat på kr 1 570 658. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og økonomisk oversikt drift for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som anses 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med 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 internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av internkontroll 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 foretakets interne kontroll.

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet 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 styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i internkontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med For Sauda KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Styrets og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi

planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Stavanger, 13.04,2022
Rogaland Revisjon Iks

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Årsregnskap 2022

for FOR Sauda KF

Hovedoversikter
Investeringsregnskap
Driftsregnskap
Balanseregnskap
Noter



INNHold

1. Innledning
2. Hovedoversikt Drift
3. Bevilgningsoversikt drift 1. ledd
4. Bevilgningsoversikt drift 2. ledd
5. Hovedoversikt Balanse
6. Endring i Arbeidskapital
7. Noter
 - a. Regnskapsprinsipper
 - b. Noter

Innledning

Økonomisjefen presenterer med dette årsregnskapet FOR Sauda KF.

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

Regnskapet til FOR Sauda KF 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 regnskapsmessig overskudd i overkant av 1,5 millioner kroner for 2022.

Investeringsregnskapet – det er ingen investeringer i For Sauda KF for 2022

FOR SAUDA KF - 2022

16.01.2023

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	4.389.152,59	4.300.000,00	4.300.000,00	6.629.637,14
7 Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sum driftsinntekter	4.389.152,59	4.300.000,00	4.300.000,00	6.629.637,14
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Kjøp av varer og tjenester	2.338.398,17	2.490.000,00	2.490.000,00	1.377.420,57
13 Overføringer og tilskudd til andre	483.588,59	1.810.000,00	1.810.000,00	4.204.637,14
14 Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Sum driftsutgifter	2.821.986,76	4.300.000,00	4.300.000,00	5.582.057,71
16 Brutto driftsresultat	1.567.165,83	0,00	0,00	1.047.579,43
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	3.493,00	0,00	0,00	0,00
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Netto finansutgifter	3.493,00	0,00	0,00	0,00
23 Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Netto driftsresultat	1.570.658,83	0,00	0,00	1.047.579,43
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
27 Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Avsetninger til disposisjonsfond	1.570.658,83	0,00	0,00	1.047.579,43
29 Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts	1.570.658,83	0,00	0,00	1.047.579,43
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt drift §5-4 1. ledd 2022					
Nr.		Regnskap 2022	Budsjett Regulert 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
4	Andre generelle driftsinntekter	-4 300 000	-4 300 000	0	-6 300 000
5	Sum generelle driftsinntekter	-4 300 000	-4 300 000	0	-6 300 000
6	Sum Bevilgninger drift	2 732 834	4 300 000	0	5 252 421
8	Sum netto driftssutgifter	2 732 834	4 300 000	0	5 252 421
9	Brutto driftsresultat	-1 567 166	0	0	-1 047 579
15	Netto finansutgifter	-3 493	0	0	0
17	Netto driftsresultat	-1 570 659	0	0	-1 047 579
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
19	Avsetninger til disposisjonsfond	1 570 659	0	0	1 047 579
24	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1 570 659	0	0	1 047 579
25	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				
Næring				
Netto driftsramme	2 821 986	4 300 000	4 300 000	5 582 058
Motpost mva komp.	-89 152	0	0	-329 637
Til fordeling drift	2 732 834	4 300 000	4 300 000	5 252 421
Fra Bevilgningsoversikt drift	2 732 834	4 300 000	4 300 000	5 252 421



FOR SAUDA KF - 2022

16.01.2023

Oversikt - balanse

Regnskap 2022

Regnskap 2021

EIENDELER**A. Anleggsmidler**

0,00

0,00

I. Varige driftsmidler

0,00

0,00

1. Faste eiendommer og anlegg

0,00

0,00

2. Utstyr, maskiner og transportmidler

0,00

0,00

II. Finansielle anleggsmidler

0,00

0,00

1. Aksjer og andeler

0,00

0,00

2. Obligasjoner

0,00

0,00

3. Utlån

0,00

0,00

III. Immaterielle eiendeler

0,00

0,00

IV. Pensjonsmidler

0,00

0,00

B. Omløpsmidler

4.542.584,03

1.050.348,43

I. Bankinnskudd og kontanter

4.534.592,03

1.049.205,43

II. Finansielle omløpsmidler

0,00

0,00

1. Aksjer og andeler

0,00

0,00

2. Obligasjoner

0,00

0,00

3. Sertifikater

0,00

0,00

4. Derivater

0,00

0,00

III. Kortsiktige fordringer

7.992,00

1.143,00

1. Kundefordringer

7.992,00

1.143,00

2. Andre kortsiktige fordringer

0,00

0,00

3. Premieavvik

0,00

0,00

Sum eiendeler

4.542.584,03

1.050.348,43

EGENKAPITAL OG GJELD**C. Egenkapital**

2.618.238,26

1.047.579,43

I. Egenkapital drift

2.618.238,26

1.047.579,43

1. Disposisjonsfond

2.618.238,26

1.047.579,43

2. Bundne driftsfond

0,00

0,00

3. Merforbruk i driftsregnskapet

0,00

0,00

4. Mindreforbruk i driftsregnskapet

0,00

0,00

II. Egenkapital investering

0,00

0,00

1. Ubundet investeringsfond

0,00

0,00

2. Bundne investeringsfond

0,00

0,00

3. Udekket beløp i investeringsregnskapet

0,00

0,00

III. Annen egenkapital

0,00

0,00

1. Kapitalkonto

0,00

0,00

2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift

0,00

0,00

3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering

0,00

0,00

D. Langsiktig gjeld

0,00

0,00

I. Lån

0,00

0,00

1. Gjeld til kredittinstitusjoner

0,00

0,00

2. Obligasjonslån

0,00

0,00

3. Sertifikatlån

0,00

0,00



FOR SAUDA KF - 2022

16.01.2023

II. Pensjonsforpliktelse	0,00	0,00
E. Kortsiktig gjeld	1.924.345,77	2.769,00
I. Kortsiktig gjeld	1.924.345,77	2.769,00
1. Leverandørgjeld	1.924.345,77	2.769,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	0,00	0,00
5. Premieavvik	0,00	0,00
Oversikt - balanse	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Sum egenkapital og gjeld	4.542.584,03	1.050.348,43
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

Sauda, 24. januar 2023

Eirik Daniel Fatnes
Daglig leder

Roy Ove Kvernenes
Økonomisjef
Sauda Kommune

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	4 542 584	1 050 348	
2.3	Kortsiktig gjeld	1 924 346	2 769	
Endring arbeidskapital i balansen		2 618 238	1 047 579	1 570 658,83
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				0,00
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				1 570 658,83

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	4 389 152,59	+ Sum inntekter 729, 700:780 minus 729, 810:850, 880:895, 660:670,900:901, 905	0,00	
- Sum utgifter 010:089, 160:165, 090:099, 100:285 minus 160:165, 300:380, 400:480, 520, 590	2 821 986,76	- Sum utgifter 010:099, 100:285, 300:380, 400, 429, 430:480, 500:501, 620, 650	0,00	
+ Avskrivninger 990	0,00			
+ Eksterne finansieringsinntekter 900:901, 905, 909 minus 509	3 493,00	+ Eksterne finansieringsinntekter 920:921, 910:911, 912, 922, 929	0,00	
- Eksterne finansieringsutgifter 500:501, 510:511	0,00	- Eksterne finansieringsutgifter 529, 520:521, 510:511, 522, 512	0,00	
Sum/differanse	1 570 658,83	Sum/differanse	0,00	1 570 658,83

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Kretsløp 2 - Egenkapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.5	Egenkapital	2 618 238,26	1 047 579,43	
2.5990	Kapitalkonto	0,00	0,00	
Differanse		2 618 238,26	1 047 579,43	1 570 658,83

Driftsregnskapet 2022		Investeringsregnskapet 2022		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
- Sum bruk av avsetninger, 940 - 950	0,00	- 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,	0,00	
		+ Avsatt til ubundne investeringsfond, 540	0,00	
+ Sum avsetninger, 530 - 550	1 570 658,83	+ Avsatt til bundne investeringsfond, 550	0,00	
Sum/differanse	1 570 658,83	Sum/differanse	0,00	1 570 658,83

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Kapittel	Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.5990	Kapitalkonto	0,00	0,00	0,00

Grunnleggende sammenhenger

Omløpsmidler	4 542 584,03	+ Anleggsmidler	-	0,00	= Eiendeler	4 542 584,03
Korsiktig gjeld	1 924 345,77	+ Langsiktig gjeld	=	0,00	= Gjeld	1 924 345,77
Arbeidskapital	2 618 238,26					
Ubrukte lånemidler	0,00	Ubrukte lånemidler	+	0,00		
EK fondsdelt	2 618 238,26	+ Kapitalkonto	=	0,00	= Egenkapital	2 618 238,26
					EK regnskapet	2 618 238,26
					Mindre/merforbr.	
					KORR EK	2 618 238,26
					Differanse	0,00

Noter

Regnskapsprinsipper

Generelt

Regnskapsprinsippene som gjelder for Sauda kommune vil også gjelde for FOR Sauda KF. Regnskapet i FOR Sauda KF er betydelige mindre, men regnskapsprinsippene er di samme. Det vil være en del elementer som ikke per i dag ligger i KF'et sitt regnskap. Som for eksempel investeringsregnskap, fondsplasseringer o.l

Ny kommunelov tredde i kraft med virkning fra 01.01.2021. 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 inklusiv 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 internkontoplanen, 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 anna gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på lån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld er vurdert til opptakskost. Kortsiktig gjeld er vurdert til høyeste av opptakskost og virkelig verdi.

Vurderingsregler

Vurderingsreglene er hjemlet i forskrift om årsregnskap og årsberetning 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.

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 i slutten av juli 2014.

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

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

Sauda, 24.01. 2022



Eirik Daniel Fatnes
Daglig leder
FOR Sauda KF



Roy Ove Kverneres
Økonomisjef

NOTER

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	4 542 584,03	1 050 348,43	3 492 235,60
Kortsiktig gjeld	1 924 345,77	2 769,00	1 921 576,77
Arbeidskapital	2 618 238,26	1 047 579,43	1 570 658,83

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2022
Netto driftsresultat	1 570 658,83
Netto utgifter/inntekter i investering	0,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	0,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	1 570 658,83
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

NOTE nr. 2: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Total godtgjørelse til revisjon blir opplyst om i kommunenes regnskap.

NOTE nr. 3 Fond, Avsetninger og bruk av avsetninger

Kapittel	Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.56	Disposisjonsfond	2 618 238,26	1 047 579,43	
2.55	Bundne invest. fond	0,00	0,00	
2.53	Ubundne invest. fond	0,00	0,00	
2.51	Bundne driftsfond	0,00	0,00	
Sum	Fond	2 618 238,26	1 047 579,43	1 570 658,83

Driftsregnskapet 2022		Investeringsregnskapet 2022		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
940	0	940	0	
540	1 570 659	540	0	
Differanse	1 570 659	Differanse	0	1 570 659
950	0	950	0	
550	0	550	0	
Differanse	0	Differanse	0	0
Endring drifts- og investeringsregnskapet				1 570 659

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2022	1 047 579,43
Avsetninger til fondet	1 570 658,83
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2022	2 618 238,26
Beholdning fra balanse 31.12.2022	2 618 238,26
Differanse	0,00

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

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2022	0,00
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2022	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2022	0,00
Differanse	0,00

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2022	0,00
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2022	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2022	0,00
Differanse	0,00

NOTE 4 - Lønn Daglig leder og Styreformann

Lønn til Daglig leder og Styreformann		2022
Daglig leder:		
Lønnes via Sauda kommune (50% stilling)		482 500
Styreverv:		
Sauda Energi AS - Styreleiar		Ingen godtgjering
Sauda Vekst AS - styremedlem		10 000
Ryfylke IKS - styremedlem		10 000
Brekkeheivegen grindar SA - styremedlem		Ingen godtgjering
Styreformann:		
Lønn Sauda Kommune		1 064 318
Styreverv:		
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 5 - Andel av inntekter fra egen kommune

Andel av inntektene fra egen kommune § 6 a			
	Regnskap 2022	Budsjett Regulert 2022	Regnskap 2021
Andel inntekter fra kommunen	100	100	71,9

NOTE 6 - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner § 5-9

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9			
Nr.		Regnskap 2022	Regnskap 2021
1	Netto driftsresultat	-1 570 659	-1 047 579
2	Sum budsjettavvik	0	0
3	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-1 570 659	-1 047 579
8	Mer- eller mindreforbruk	-1 570 659	-1 047 579
12	Avsetning til disposisjonsfond av mindreforbruk etter strykninger	1 570 659	1 047 579
13	Fremførbart til inndekning i senere år(merforbruk)	0	0

ÅRSBERETNING 2022

Kommunelovens § 14-7

År 2022 er det første året For Sauda KF rapporterer regnskapsdata. Dersom er det ingen sammenlikning fra tidligere år.

Driftsinntektene

For Sauda KF sine driftsinntekter (eksklusiv interne tilskudd) består av:

- Overføring fra Sauda kommune
- Overføringer fra andre private
- Kompensasjon MVA

Samla driftsinntekter i 2022 var på NOK 4,3 millioner. Tilsvarende for 2021 var NOK 6,6 millioner. Det er ikke overføringer fra andre enn Sauda kommune. Ca. NOK 90 000 er kompensasjon MVA.

Driftsutgiftene

Sauda kommune sine driftsutgifter (eksklusiv interne tilskudd) består av:

- Kjøp av varer og tjenester som inngår i produksjon
- Andre utgifter som tilskudd og overføringer
- Merverdiavgift som gir rett til kompensasjon

Driftsutgiftene for 2022 beløper seg til NOK 2,8 millioner. Tilsvarende for 2021 var det NOK 5,58 millioner. Av dette utgjør NOK ca. 0,4 millioner i overføringer til andre. For 2021 av beløpet NOK 3,87 millioner, kjøp av tjenester NOK 2,3 millioner for 2022 Tilsvarende for 2021 var NOK 1,37 millioner.

Det er ingen lønnsutgifter i selskapet. En leier inn arbeidskraft fra kommunen, som sender refusjonskrav på dette.

Finanstransaksjonene

KF'et har en renteinntekt på NOK 3,493,- for 2022.

Investeringer

KF'et har ingen investeringer for 2022

Balanseregnskapet – eiendeler og gjeld

Balanse er på NOK 4.542.584,03. Omløpsmidler beløper seg til NOK 4.542.584,03 hvor av NOK 2.618.238,26 er bankinnskudd og NOK 7.992,- er kortsiktige fordringer.

Omløpsmidler består av bankinnskudd, finansielle omløpsmidler og kortsiktige fordringer.

Passiva består av egenkapital NOK 2.618.238,26 og kortsiktig gjeld på NOK 1.924.345,77,-

Arbeidskapital

Endringene i arbeidskapitalen fra 2021 til 2022 er NOK 1,5 millioner

Øvrige forhold

For Sauda KF som er en del av Sauda kommune, arbeider også for å fremme likestilling og hindre diskriminering. Dette gjelder både kjønn, etniske bakgrunn, nedsatt funksjonsevne, alder og seksuell orientering. Kommunen arbeider med å legge praktisk til rette for dette på arbeidsplassene. Sauda kommune har vedtatt handlingsplan for likestilling.

For å bedre kvalitetsarbeidet har kommunen i flere år benyttet elektronisk kvalitetssystem i arbeidet for å forbedre kontroll og kvalitet. Sentrale etiske verdier vedtatt i egne reglement, (retningslinjer for etisk arbeid, samt verdier og visjoner) er at kommunens tilsette skal være åpen, ærlig, vise respekt, og ha lik behandling av alle.

Sauda, 24. januar 2023

Eirik Daniel Fatnes
Daglig leder
For Sauda KF

Roy Ove Kvernenes
Økonomisjef
Sauda kommune

Årsmelding 2022 For Sauda KF

Som ein konsekvens av omstillingsarbeidet i Sauda kommune vart For Sauda KF etbalert. Hensikten med føretaket er at ein utøvar kommunens næringspolitikk. Kommunens næringsplan legg dei strategiske føringane for næringsutviklingsarbeidet. Denne handlingsplanen tar dette ned til eit operativt nivå, med prioriteringar, tiltak og målsettingar.

Styret og administrativ leiing

Styret er samansett av representantar frå politisk leiing og næringslivet. I 2022 har For Sauda KF hatt følgande styre:

- Styreleiar: Asbjørn Birkeland, ordførar
- Nestleiar: Siv Hege Lund, Arbeiderpartiet
- Styremedlem: Svein Ilstad, Sauda Vekst
- Styremedlem: Fernando Ramos, Eramet
- Styremedlem: Rune Bastlien, Handelsforeningen
- Varamedlem: Amund Fattnes
- Varamedlem: Gunnar Klungtveit
- Varamedlem: Sigrid B. Fatnes (politisk)

Administrasjon i selskapet er ivarettatt av tilsette i Sauda kommune. Dagleg leiar er kommunalsjef Næring og samfunn, Eirik Daniel Fatnes. Harald Løland er muleghetsutviklar i 100% stilling. Mari Aartun er engasjert i 50% i arbeidet For Sauda KF, men har sidan 1. september 2022 hatt permisjon.

I tillegg til ressursane som er direkte knytta mot selskapet har og andre ressursar i Sauda kommune oppgåver knytta mot næringsretta arbeid. Dette gjelder særleg Plan & Forvaltning og samfunnsutviklar Stine Skrunes.

Styremøter

Gjennom 2022 blei det gjennomført følgande styremøter:

- 14.01.2022
- 09.03.2022
- 05.05.2022
- 16.11.2022

Gjennom koronapandemien så er det styret i For Sauda som har gjort vedtak i de kommunale kompensasjonsordningene. Gjennom 2022 har det blitt tildelt midler frå kompensasjonsrunde nr 6 og 7. Totalt vart det tildelt kr 753 000 til ni bedrifter.

Styret i For Sauda er og styre i Sauda Bedriftskapital AS. I 2022 blei det behandla 6 søknader som alle fekk positivt vedtak og totalt blei det løyvd kr 645 000.

Det vart og stilt underskotsgaranti til Sauda Skisenter slik at dei kunne starta tidleg produksjon av kunstsno seinhausten 2022.

Gjennom orienteringar frå administrasjonen så har styret vært tett på utviklingsaktivitetane i næringslivet lokalt. Styret sendte og inn innspel til planprogrammet til Iverson eFuels

Fokusområder

For Sauda sine fokusområder er forankra i Strategisk næringsplan frå 2017. Gjennom 2022 ha For Sauda hatt mange oppgåver og er involvert i mange prosessar. Nokre av oppgåvene og prosessane er gitt under.

For Sauda har diverse faste oppgåver som blant anna:

- Administrasjon av Sauda Bedriftskapital AS
- Administrasjon av Nesøyra 16 AS
- 1. linjeteneste
- Veiledning og skrivning av næringsfaglege vurderingar
- Deltaking i møter og fora på regionalt nivå

For Sauda er aktiv støttespelar i dei større etableringsprosjekta som er i prosess i Sauda. For industrietableringar så har Sauda Aqua og Iverson eFuels vært dei prosjekta som det er blitt nytta mest ressursar på. I tillegg til industrietableringane så er For Sauda involvert i etablering av eit nytt boligkonsept i Sauda, ComfortPark og stiller prosjektleiar til ny områdeplan i Svandalen.

Årsregnskap

For Sauda kf sin hovudfinansieringskilde er Sauda kommune som overføre midlar til drift over kommunen sitt driftsbudsjett. Hovudpostane i budsjettet til føretaket er lønn og administrasjonskostnader, overføringar til Sauda Bedriftskapital AS og midlar til egne utviklingsprosjekter.

Driftsregnskapet for For Sauda kf viser eit overskot på 1,5 mnok i 2022. Årsaka til overskotet skuldast reduserte lønnsutgifter da ein medarbeidar har hatt permisjon frå 01.09.2022 samt at det ikkje har vært behov for finansiering av egne utviklingsprosjekter.

Sauda, 31. mars 2023



Eirik Daniel Fatnes
Dagleg leder

ÅRSBERETNING 2022

Kommunelovens § 14-7

År 2022 er det første året For Sauda KF rapporterer regnskapsdata. Dersom er det ingen sammenlikning fra tidligere år.

Driftsinntektene

For Sauda KF sine driftsinntekter (eksklusiv interne tilskudd) består av:

- Overføring fra Sauda kommune
- Overføringer fra andre private
- Kompensasjon MVA

Samla driftsinntekter i 2022 var på NOK 4,3 millioner. Tilsvarende for 2021 var NOK 6,6 millioner. Det er ikke overføringer fra andre enn Sauda kommune. Ca. NOK 90 000 er kompensasjon MVA.

Driftsutgiftene

Sauda kommune sine driftsutgifter (eksklusiv interne tilskudd) består av:

- Kjøp av varer og tjenester som inngår i produksjon
- Andre utgifter som tilskudd og overføringer
- Merverdiavgift som gir rett til kompensasjon

Driftsutgiftene for 2022 beløper seg til NOK 2,8 millioner. Tilsvarende for 2021 var det NOK 5,58 millioner. Av dette utgjør NOK ca. 0,4 millioner i overføringer til andre. For 2021 av beløpet NOK 3,87 millioner, kjøp av tjenester NOK 2,3 millioner for 2022 Tilsvarende for 2021 var NOK 1,37 millioner.

Det er ingen lønnsutgifter i selskapet. En leier inn arbeidskraft fra kommunen, som sender refusjonskrav på dette.

Finanstransaksjonene

KF'et har en renteinntekt på NOK 3,493,- for 2022.

Investeringer

KF'et har ingen investeringer for 2022

Balanseregnskapet – eiendeler og gjeld

Balanse er på NOK 4.542.584,03. Omløpsmidler beløper seg til NOK 4.542.584,03 hvor av NOK 2.618.238,26 er bankinnskudd og NOK 7.992,- er kortsiktige fordringer.

Omløpsmidler består av bankinnskudd, finansielle omløpsmidler og kortsiktige fordringer.

Passiva består av egenkapital NOK 2.618.238,26 og kortsiktig gjeld på NOK 1.924.345,77,-

Arbeidskapital

Endringene i arbeidskapitalen fra 2021 til 2022 er NOK 1,5 millioner

Øvrige forhold

For Sauda KF som er en del av Sauda kommune, arbeider også for å fremme likestilling og hindre diskriminering. Dette gjelder både kjønn, etniske bakgrunn, nedsatt funksjonsevne, alder og seksuell orientering. Kommunen arbeider med å legge praktisk til rette for dette på arbeidsplassene. Sauda kommune har vedtatt handlingsplan for likestilling.

For å bedre kvalitetsarbeidet har kommunen i flere år benyttet elektronisk kvalitetssystem i arbeidet for å forbedre kontroll og kvalitet. Sentrale etiske verdier vedtatt i egne reglement, (retningslinjer for etisk arbeid, samt verdier og visjoner) er at kommunens tilsette skal være åpen, ærlig, vise respekt, og ha lik behandling av alle.

Sauda, 24. januar 2023

Eirik Daniel Fatnes
Daglig leder
For Sauda KF

Roy Ove Kvernenes
Økonomisjef
Sauda kommune

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.05.23	11/23

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Sjur Hatlen	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Referatsakene 7 – 14 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

7. Statusoversikt pr. mai 2023
8. KST-vedtak 29.03.23, sak 17/23 – Kontrollutvalget sin årsmelding
9. KST-vedtak 29.03.23, sak 18/23 – Revisjonsrapport om «innkjøp»
10. Representantskapsmøte 21.04.23 – Haugaland Vekst IKS
11. Protokoll fra representantskapsmøte 26.04.23 – IKA Rogaland IKS
12. Protokoll fra representantskapsmøte 24.04.23 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
13. Generalforsamling 28.04.23 – Haugaland Kraft AS
14. «30 år med kontrollutvalg – og fortsatt ikkje for pyser» - Kommunal Rapport 20.03.23

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 04.05.23

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt mai 2023

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Oppfølging av politiske vedtak			Prosjektmandat er ferdig		Prosjektet er avbestilt
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Innkjøp-kontraktsinngåelser/oppfølging	27.01.22	10.11.22	29.03.23	07.09.23	
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp KU/KST	Merknader
Plan for forvaltnings-revisjon og eierskaps-kontroll	21.11.19	10.09.20	21.10.20		
Risiko- og vesentlighetsvurderinger	21.11.19	10.09.20	21.10.20		
Personalpolitikk og ansettelser	11.02.21	09.09.21	20.10.21	12.05.22/ 15.06.22	
Kvalitet på opplæringa i skulen	12.11.18	06.05.19	19.06.19	10.09.20/ 21.10.20	
Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg	13.11.17	07.05.18	19.09.18	06.05.19/ 19.06.19	
Økonomistyring	14.11.16	15.05.17	21.06.17	12.11.18/ 12.12.18	
Internkontroll	23.02.15	07.09.15	10.02.16	12.09.16/ 19.10.16	
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15	22.04.15	01.02.16	

Orienteringer

Tema	Bestilt	Møtedato
Orientering fra rådmannen	13.02.20	14.05.20
Orientering om oppvekst og kultur	13.02.20	10.09.20
Orientering om helse og omsorg	13.02.20	19.11.20
Orientering om næring og samfunn	13.02.20	11.02.21
Orientering om «For Sauda KF»	06.05.21	09.09.21
Orientering fra rådmannen om medarbeidersamtaler	06.05.21	04.11.21
Orientering fra rådmannen om innkjøp og KOFA	04.11.21	27.01.22
Orientering om varslingsrutiner v/rådmannen	27.01.22	12.05.22
Sauda Folkets Hus AS	27.01.22	12.05.22
Sauda Energi AS	27.01.22	15.09.22
Oppfølging av PWC-rapporten v/kommunedirektøren	27.01.22	10.11.22
Oppvekst-trygg skolehverdag v/kommunedirektøren	27.01.22	
«Det grønne skiftet» v/kommunedirektøren	27.01.22	11.05.23

017/2023 Årsmelding Kontrollutvalget 2022

Forslag til vedtak

Sauda kommunestyre tar Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.
Kommunestyret 29.03.2023

Behandling:

Vedtak:

**Sauda kommunestyre tar Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.
Enstemmig vedtatt.**

018/2023 Forvaltningsrevisjon - innkjøp

Kontrollutvalet sitt forslag til vedtak

1. Sauda kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Innkjøp-kontraktsinngåelser og oppfølging» til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak innen ca. 6 måneder.

Kommunestyret 29.03.2023

Behandling:

Odd Magne Lønseth orienterte om forvaltningsrevisjon - innkjøp.

Følgende medlemmer tok ordet i saken:

Sigrid Bojesen Fatnes, Sp

Fredrik Larsson, Ap

Aud Jorunn Nymark, Ap

Aud Hege Jørgensen Hebnes, H

Vegard Birkeland Rød, Sp

Øyvind Grassdal, Sp

Vedtak:

Kontrollutvalet sitt forslag til vedtak

- 1. Sauda kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Innkjøp-kontraktsinngåelser og oppfølging» til orientering.**
 - 2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.**
 - 3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak innen ca. 6 måneder.**
- Enstemmig vedtatt.**

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST **1/23**

DATO: fredag 21. april 2023

TID: 09.15 -10.00

STED: Utsira

SAKSLISTE

Saks ID	Tema
Sak 01-23	Valg av møteleder Vedtak:
Sak 02-23	Godkjenning av innkalling og dagsorden Forslag til vedtak: Innkalling og dagsorden er godkjent.
Sak 03-23	Behandling av årsregnskap for 2022 Forslag til vedtak: Representantskapet for Haugaland Vekst IKS vedtar årsregnskapet med noter for 2022.
Sak 04-23	Fastsetting av styrehonorar Forslag til vedtak: Honoraret holdes uendret og det utbetales kr. 25 000 til styreleder og kr. 15 000 til hvert av styremedlemmene for 2022.

Haugesund den 16. mars 2023

Ole Bernt Thorbjørnsen
Fungerende styreleder

Inger K. Haavik
Daglig leder

PROTOKOLL

26. april 2023 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS på Teams

SAKSLISTE:

01/23	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/23	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
03/23	Årsregnskap 2022
04/23	Årsmelding 2022
05/23	Budsjettrammer og tilskudd for 2024
06/23	Økonomiplan 2024-2027
07/23	Valg av styre for 2023/24
08/23	Godkjenning av ajourført selskapsavtale
09/23	Orienteringssaker

DELTAKERE:

	Eier	Deltaker	Eierandel
1	Bjerkreim kommune	Kjetil Slettebø	0,67
2	Bokn kommune	Gro A. Sørensen	0,20
3	Eigersund kommune	Leif Erik Egaas	3,56
4	Gjesdal kommune	Linn Kristin Haga	2,88
5	Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	Odd Gunnar Høie	0,02
6	Haugesund kommune	Morten Meland	8,98
7	Hjelmeland kommune	Kirsten Hansson	0,62
8	Hå kommune	Sjur Håland	4,56
9	IVAR IKS	Jostein Karlsen	0,02
10	Karmøy kommune	Øystein Daviknes Hagerup	10,14
11	Klepp kommune	Siri-Mona Damsgård	4,71
12	Kvitsøy kommune	Stein Flom-Jacobsen	0,12
13	Lund kommune	Magnhild Eia	0,77
14	Randaberg kommune	Walter Raustein	2,70
15	Sandnes kommune	Björg Riska Josefsen	19,12
16	Sauda kommune	Solfrid Handeland	1,10
17	Sokndal kommune	Viktor V. Støle	0,79
18	Sola kommune	Torstein Hauge	6,53
19	Suldal kommune	Therese Mattjus	0,91
20	Time kommune	Gjert Anders Bjerkevoll	4,55
21	Tysvær kommune	Kristin Helle	2,66
22	Utsira kommune	Helene Valumsen	0,05
23	Vindafjord kommune	Hilde Hellenes	2,09
			<u>77,75</u>

Forfall: Rogaland fylkeskommune og Strand kommune

- Styret:** Tone M. Haugen (leder)
Lin Øiesvold (ansattes representant)
- Andre** Pia Havneraas (leder valgkomiteen)
Tor Ingve Johannessen (daglig leder)
Trude Fjæran Tveit (fagleder)
Monica H. Tungland (administrasjonskonsulent/referent)

MØTET SATT: Kl. 10:00

MØTEBEHANDLING:

- Sak 01/23 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste**
Møteinnkalling og saksliste ble godkjent uten merknader.
- Sak 02/23 Valg av referent og to representanter til å underskrive**
Monica Hodnefjell Tungland fra IKA ble valgt til referent.
Gro Sørensen fra Bokn kommune og Viktor V. Støle fra Sokndal kommune ble valgt til å undertegne protokollen.
Protokollen signeres elektronisk.
- Sak 03/23 Årsregnskap 2022**
Regnskapet ble godkjent uten merknader.
- Sak 04/23 Årsmelding 2022**
Årsmelding ble godkjent med følgende merknad: representantskapsmøtet i 2022 fant sted i Arkivenes Hus og ikke på Teams.
- Sak 05/23 Budsjettrammer og tilskudd for 2024**
Budsjett og tilskuddsberegning ble godkjent, og oversendes deltakerne som grunnlag til deres handlings- og økonomiplaner.
- Sak 06/23 Økonomiplan for perioden 2024-2027**
Økonomiplanen ble godkjent, og oversendes deltakerne som grunnlag til deres handlings- og økonomiplaner.
- Sak 07/23 Valg av styre for 2023/2024**
Valgkomiteens innstilling var som følger:

Leder	Tone M. Haugen, Randaberg kommune
Nestleder	Jo Inge Hagland, Haugesund kommune
Styremedlem	Robert Bergh, Karmøy kommune
Styremedlem	Lisa Reime Helgeland, Hå kommune
1. Varamedlem	Siv Kristin Egenes, Lund kommune
2. Varamedlem	Annette Bokneberg, Bokn kommune
3. Varamedlem	Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune
4. Varamedlem	Vegard Thise, Sauda kommune

 Valgkomiteens innstilling til styre for 2023/24 ble godkjent uten merknader.
- Sak 08/23 Godkjenning av ajourført selskapsavtale**
Selskapsavtalen ble godkjent.

Sak 09/23 Orienteringssaker

- Samtlige av eierne har i løpet av 2022 vedtatt ny eierstrategi ovenfor IKA. Dette ble gjort i forbindelse med godkjenning av ajourført selskapsavtale.
- Arbeid med utarbeiding av ny strategi: IKA har startet arbeidet med å utarbeide ny strategi for virksomheten. Eierne ble orientering om dette i brev sendt 3. mars 2023. Forslag til ny strategi vil etter planen bli behandlet på neste representantskapsmøte etter høstens valg.

Saken ble tatt til orientering.

MØTE HEVET: Kl. 10:50.

Stavanger 24. april 2023

Jostein Karlsen
Leder

Gro Sørensen
Medundertegner

Viktor V. Støle
Medundertegner

Monica H. Tungland
Referent

PROTOKOLL

Måndag 24. april 2023 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Trine Meling Stokland.

MØTESTART /MØTESLUTT	kl. 17.00 – kl. 17.45
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, Aksdal
REPRESENTANTAR SOM DELTOK:	Trine Meling Stokland , Haugesund kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune Kristoffer Joachim Are , Bokn kommune Gerd Helen Bø , Suldal kommune
VARAREPRESENTANTER:	Mats Årvik , Vindafjord kommune Tove Grimsby , Utsira kommune Asle Halleraker , Sveio kommune
FORFALL:	Ruth Grethe Østebø Eriksen , Sveio kommune Solvår Langeland , Vindafjord kommune Marte Eide Klovning , Utsira kommune Dagfinn Birkeland , Sauda kommune – kort varsel Kathrine Bakkevig , Tysvær kommune – kort varsel Geir Aarvik , Karmøy kommune – kort varsel Asbjørn Eik-Nes , Karmøy kommune – vara - kort varsel
ANDRE SOM DELTOK:	Siv Bente Stople Østbø , styreleiar Odd Gunnar Høie , dagleg leiar Sjur Hatlen , rådgjevar

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møtet 24.04.23:

Organet var vedtaksfør då 7 eigarkommunane var representert ved møtestart.
Ingen merknader til innkalling og saksliste.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariatet IKS den 24.04.23 blir godkjent.

SAK 2/23 VAL AV REFERENT OG TO REPRESENTANTAR TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN

Handsaming i møtet 24.04.23:

Dagleg leiar blei vald til referent. Ståle Tungesvik og Gerd Helen Bø blei valde til å underskrive protokollen.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapsmøtet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel dagleg leiar som referent. Ståle Tungesvik og Gerd Helen Bø blir valde til å underskrive protokollen saman med møteleiar.

SAK 3/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANT- SKAPSMØTET 25.04.22 OG SÆRUTSKRIFT I SAK 12/22

Handsaming i møtet 24.04.23:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokoll frå Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS sitt representantskapsmøte den 25.04.22 og særutskrift i sak 12/22 vert godkjent.

SAK 4/23 GODKJENNING AV ÅRSMELDING 2022

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 24.04.23:

Dagleg leiar gav eit kort resymé av meldinga. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner årsmelding for 2022 slik den er lagt fram.

Årsmeldinga vert sendt eigarkommunane til orientering.

SAK 5/23 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2022

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 24.04.23:

Dagleg leiar og styreleiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader til rekneskapen.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Årsrekneskapen for 2022 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik den ligg føre med eit negativt årsresultat på kr 186 258.

Styret vil gjere framlegg om at årets underskot vert dekkja inn av selskapet sin eigenkapital.

SAK 6/23 BUDSJETT 2024**STYRET SI INNSTILLING:**

(som vedtak)

Handsaming i møtet 24.04.23:

Representantane hadde ingen merknader til budsjettet og slutta seg til innstillinga. Styreleiar og dagleg leiar svarte på spørsmål og orienterte om saks- og arkivsystem. Representantskapet ønskjer å bli orientert dersom det blir vedtatt å investere i saks- og arkivsystem.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2024 med følgjande rammer:

Inntekter 2024		Utgifter 2024	
Tilskot	2 510 000	Lønn- og sosiale utgifter	2 150 000
Andre inntekter	-	Driftsutgifter	360 000
Inntekter totalt	2 510 000	Utgifter totalt	2 510 000
Resultat	0		0

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2024 følgjande:

Karmøy kommune	455 000
Haugesund kommune	455 000
Tysvær kommune	240 000
Vindafjord kommune	240 000
Sveio kommune	213 000
Sauda kommune	213 000
Etne kommune	213 000
Suldal kommune	213 000
Bokn kommune	140 000
Utsira kommune	128 000

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

SAK 7/23 ØKONOMIPLAN 2024 - 2027

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 24.04.23:

Dagleg leiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader til økonomiplanen.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2024 - 2027:

	2024	2025	2026	2027
Inntekter:				
Tilskudd	2 510 000	2 610 000	2 715 000	2 820 000
Andre inntekter	0	0	0	
Totalt	2 510 000	2 610 000	2 715 000	2 820 000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	2 165 000	2 250 000	2 340 000	2 433 000
Driftsutgifter	345 000	360 000	375 000	387 000
Totalt	2 510 000	2 610 000	2 715 000	2 820 000
Resultat	0	0	0	0

SAK 8/23 VAL AV REVISOR

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 24.04.23:

Dagleg leiar orienterte om anbudsrunder kvar 4. år. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for HKS IKS vel KPMG AS som revisor for rekneskapsåret 2023.

SAK 9/23 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. «Oppfølging av kartlegging av papirarkiv» - brev fra IKA IKS 07.03.23
2. «30 år med kontrollutvalg – og fortsatt ikke for pyser» - Kommunal Rapport 20.03.23
3. «Dropper forslaget om åpne styremøter i IKS-er» - Kommunal Rapport 29.03.23
4. Oversikt over valgte representanter og vara for 2019-2023

Handsaming i møtet 24.04.23:

Dagleg leiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1- 4 blir tatt til orientering.

YMSE

Ingen saker var meldt i forkant.

ORIENTERING

Dagleg leiar orienterte om kontrollutvala sin aktivitet i 2022. Representantane hadde fleire spørsmål rundt tema og uttrykte at det var interessant å få ei slik orientering.

Planlagt møtedato neste år: måndag **22.04.24 kl. 17.00.**

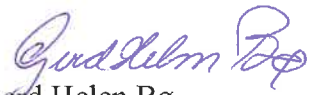
Aksdal, 24. april 2023



Trine Meling Stokland
Representantskapsleiar



Ståle Tungesvik
Medundertegner



Gerd Helen Bø
Medundertegner



Odd Gunnar Høie
Referent/dagleg leiar

Generalforsamling for 2022

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS den **28. april 2023, kl. 13:00**. Generalforsamlingen avholdes i Haugaland Kraft sine lokaler på Rossabø i Haugesund. 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 01.23 Godkjennelse av innkallingen og dagsorden
- Sak 02.23 Valg av møteleder
- Sak 03.23 Valg av personer til å undertegne protokollen
- Sak 04.23 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Pablo Barrera
- Sak 05.23 Godkjennelse av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2022, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte på kr 450 millioner
- Sak 06.23 Godkjennelse av revisors honorar
- Sak 07.23 Valg av styre – ny 3. vara til styret
- Sak 09.23 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer

- Vedlegg:
- Årsrapport 2022
 - Valgkomitéens innstilling
 - Forslag til protokoll

Haugesund, 30. mars 2023

Pablo Barrera
Konsernsjef

30 år med kontrollutvalg – og fortsatt ikke for pyser

For noen år siden kunne vi lese overskriften «Kontrollutvalg er ikke for pyser» i Kommunal Rapport. NKRFs landsdekkende spørreundersøkelse viser at utsagnet fortsatt står ved lag.

BJØRN BRÅTHEN - Kommunal Rapport 20.03.2023
seniorrådgiver i NKRF – kontroll og revisjon i kommunene

I forkant av den årlige Kontrollutvalgskonferansen gjennomførte NorgesBarometeret på oppdrag fra NKRF en spørreundersøkelse blant alle landets kontrollutvalg. Responsen var upåklagelig. I underkant av 700 av de nærmere 1.700 inviterte svarte, og det ga en svarprosent på 41.

Kontrollutvalget skal verken opptre som domstol eller klageorgan, eller være en arena for politiske omkamper.

Det er i år 30 år siden kontrollutvalget ble et lovpålagt organ i kommunene. Kontrollutvalgene har altså vært i funksjon i sju hele og én halv kommunestyreperiode. Mye har skjedd til det bedre i disse årene, blant annet fikk utvalgene dedikerte sekretariater etter en lovendring i 2004.

Ett av spørsmålene vi stilte i vår undersøkelse, var: «Hva ville du gitt som råd til nye kontrollutvalgsmedlemmer?» To tredeler av deltakerne svarte.

Tilbakemeldingene viser at dette er et interessant, men krevende verv å tre inn i. Det faktum at undersøkelsen viser at nesten to tredeler er inne i sin første periode, samt at litt under halvparten kunne tenke seg gjenvalg, gjør ikke dette mindre utfordrende.

Behovet for opplæring er – ikke overraskende – noe svært mange legger vekt på. Så tidlig som mulig i perioden, bør det gis opplæring om kontrollutvalgets mandat, oppgaver og handlingsrom og om kommunens organisering, oppgaver og virksomhet, er anbefalingen.

Mange peker også på at kommunestyrene må få tilstrekkelig informasjon om kontrollutvalgets rolle og plass i systemet. God rolleforståelse mellom partene i den kommunale egenkontrollen blir trukket fram som en avgjørende suksessfaktor.

Dette med god og ikke minst gjensidig respekt og rolleforståelse, stemmer godt overens med våre erfaringer etter å ha fulgt mange problematiske saker fra sidelinjen siden oppstarten.

Ved starten av denne kommunestyreperioden skrev presseveteran og spaltist Gunnar Bodahl-Johansen et debattinnlegg i Fredriksstad Blad med overskriften «*Kontrollutvalget er ikke et politisk hvilehjem*».

Rådene i vår undersøkelse underbygger dette utsagnet, og de kan sammenfattes med følgende anbefalinger: Møt forberedt, still spørsmål, lytt til innbyggerne og andre politikere og ikke minst; vær engasjert, nysgjerrig, åpen, modig, utholdende, konstruktiv, løsningsorientert og synlig.

Kontrollutvalget skiller seg på flere områder fra de øvrige folkevalgte organene i kommunen. Det mest åpenbare, men like fullt ofte så vanskelige, er å legge igjen partipolitikken utenfor møterommet. De fleste medlemmene har tross alt en partitilknytning, samt politikk godt plantet i ryggmargen.

Rådene i undersøkelsen viser også dette aspektet. Utsagn som går igjen, er at utvalget skal opptre som et kollegialt organ, og at det så langt det er mulig, bør tilstrebe konsensus.

Utvalgets arbeid skal foregå i møter, og enkeltmedlemmer må holde seg unna sololøp. Utvalget skal verken opptre som domstol eller klageorgan. Det skal heller ikke være en arena for politiske omkamper.

Hovedoppgaven er litt forenklet sagt å bringe fram et objektivt faktagrunnlag til kommunestyret, som er kontrollutvalgets oppdragsgiver og dermed skal treffe beslutninger i de ulike kontrollsakene.

Mange trekker fram viktigheten av at utvalget spiller hverandre gode og bruker den samlede kompetansen og de komplementære ferdighetene i sitt arbeid.

Mange peker også på utvalgets gode hjelpere og kontinuitetsbærere – sekretariatet og revisjonen. Bruk dem for alt de er verdt, svarer noen.

Samtidig sier flere at utvalget ikke skal legge seg flate for de profesjonelle aktørene i dette arbeidet og ta alt som blir presentert for god fisk. Det er lov å stille spørsmål, be om utdypende forklaringer og å være kritisk til det som blir lagt fram for utvalget.

Etter lokalvalget til høsten er det, som Jan Eggum synger, «på'an igjen» med nye kontrollutvalg i landets kommuner og fylkeskommuner. Hvis vi legger tallene i undersøkelsen til grunn, og som stemmer godt overens med tidligere erfaringer, kan vi anta at langt over 1.000 medlemmer går inn i sin første periode i et kontrollutvalg.

Sammen med våre bedriftsmedlemmer i kontrollutvalgssekretariatene og revisjonene skal NKRF ta sin del av ansvaret for oppgaven med å sette de nye kontrollutvalgene i stand til å gjøre godt kontrollarbeid i Kommune-Norge.

NKRFs visjon er å være *på vakt for fellesskapets verdier*, og sammen med medlemmene skal vi skape tillit og bidra til læring og forbedring i kommunene. De 448 rådene fra undersøkelsen gir oss et godt utgangspunkt.