

Årsregnskap 2023

for

Sauda kommune

Hovedoversikter
Investeringsregnskap
Driftsregnskap per ansvar
Balanseregnskap
Noter



INNHold

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

Innledning

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

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

Regnskapet til Sauda kommune presenteres i overensstemmelse med den interne kontoplan som er bestemt, og som er brukt ved behandlingen av budsjettet for 2023. 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 2023:

Driftsregnskapet for Sauda kommune viser et netto driftsresultat på NOK 140,4 millioner. Sauda kommunes mindreforbruk / overskudd i overkant av NOK 91 millioner kroner for 2023. Årsaken til dette store overskuddet er de transaksjoner som blir ført på bruk og avsetning til fond.

Dette store overskuddet i år på NOK 91 millioner må sees i sammenheng med god pris på konsesjonskraften for 2023. På grunn av stortingsvedtaket om trekk i rammetilskuddet på NOK 107 millioner, ble det våren 2023 gjennomført streng budsjettkontroll, reduksjon av drift og stopp av reise/kurs. I månedsskifte november / desember ble endelig vedtak om at kommunene fikk beholde sine konsesjons kraftinntekter vedtatt av stortinget.

Mindreforbruket / overskuddet er økt fra NOK 32,4 millioner i 2022 til i overkant av NOK 91 millioner i 2023. Samla driftsinntekter økte med NOK 204 millioner fra 2022 til 2023. Tilsvarende økte driftskostnadene med NOK 67,4 millioner. Videre ser vi at salg av konsesjonskraft gikk opp med NOK 126,8 millioner.

Investeringsregnskapet er fullfinansiert, og går i balanse.

Endringen i kommunens arbeidskapital for 2023 er i år positiv med NOK 120,6 millioner. Korrigert for endring i ubrukte lånemidler og endring i Premieavvik får vi en endring i arbeidskapital på NOK 116,6 millioner. Ubrukte lånemidler per 31.12. 2023 utgjør NOK 97,4 millioner. Kommunens disposisjonsfond er totalt NOK 239 millioner, av disse midlene utgjør NOK 86,2 millioner i Premieavvik som skal kostnadsføres / dette i de neste årene. (se spesifisert oversikt i nøkkeltallene)

Situasjonen er fortsatt at Sauda kommune bruker forholdsmessig mye av sine kraftrelaterte inntekter inn i drift.

1 Sauda kommune - 2023

13.02.2024

Bruker: SA_KVER Klokken: 14:20 Program: XKOST-H0 Versjon:

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	185.518.798,00	138.317.702,00	134.317.702,00	178.755.855,00
2 Inntekts- og formuesskatt	140.626.317,00	140.000.000,00	140.000.000,00	142.586.848,00
3 Eiendomsskatt	54.262.346,70	51.799.089,00	44.199.089,00	34.326.279,75
4 Andre skatteinntekter	25.450.483,00	26.665.000,00	26.665.000,00	26.126.735,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	74.288.396,00	85.000.000,00	27.700.000,00	33.998.894,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	86.454.802,75	75.741.363,00	70.330.363,00	84.248.460,51
7 Brukerbetalinger	14.434.918,62	14.614.326,00	14.517.826,00	14.742.374,37
8 Salgs- og leieinntekter	241.517.675,35	243.065.918,00	329.065.918,00	103.740.134,92
9 Sum driftsinntekter	822.553.737,42	775.203.398,00	786.795.898,00	618.525.581,55
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	342.558.357,78	349.001.306,00	330.779.759,00	320.186.825,54
11 Sosiale utgifter	74.652.813,88	95.466.799,00	79.267.799,00	70.678.604,03
12 Kjøp av varer og tjenester	148.263.505,08	146.062.611,00	152.328.858,00	138.933.610,79
13 Overføringer og tilskudd til andre	67.521.049,34	74.932.064,00	77.442.064,00	40.034.556,23
14 Avskrivninger	45.754.592,34	42.134.429,00	42.134.429,00	41.425.171,83
15 Sum driftsutgifter	678.750.318,42	707.597.209,00	681.952.909,00	611.258.768,42
16 Brutto driftsresultat	143.803.419,00	67.606.189,00	104.842.989,00	7.266.813,13
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	9.003.395,80	2.386.250,00	1.186.250,00	3.663.797,96
18 Utbytter	914.715,00	1.000.000,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	9.093.641,57	2.800.000,00	2.800.000,00	-4.805.542,17
20 Renteutgifter	29.239.814,78	27.574.750,00	27.574.750,00	14.570.212,76
21 Avdrag på lån	38.856.332,00	38.856.332,00	38.856.332,00	34.718.072,00
22 Netto finansutgifter	-49.084.394,41	-60.244.832,00	-62.444.832,00	-50.430.028,97
23 Motpost avskrivninger	45.754.592,34	42.134.429,00	42.134.429,00	41.425.171,83
24 Netto driftsresultat	140.473.616,93	49.495.786,00	84.532.586,00	-1.738.044,01
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	300.000,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	12.457.611,04	9.904.179,00	7.824.408,00	9.475.762,03
27 Bruk av bundne driftsfond	-10.499.472,80	-7.884.701,00	-7.853.930,00	-16.634.042,62
28 Avsetninger til disposisjonsfond	138.515.478,69	62.753.881,00	96.935.681,00	16.590.140,00
29 Bruk av disposisjonsfond	0,00	-15.277.573,00	-12.373.573,00	-11.469.903,42
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	140.473.616,93	49.495.786,00	84.532.586,00	-1.738.044,01
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

*) Avsetning til fond er en kostnad og kommer frem som positivt beløp (+)
 Bruk av fond er inntekt og kommer frem som negativt beløp (-)

Bevilgningsoversikt drift § 5-4, 1. ledd 2023

	Regnskap 2023	Budsjett Regulert 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsregnskapet				
1 Rammetilskudd	-185 518 798	-138 317 702	-134 317 702	-178 755 855
2 Inntekts- og formuesskatt	-140 626 317	-140 000 000	-140 000 000	-142 586 848
3 Eiendomsskatt	-54 262 347	-51 799 089	-44 199 089	-34 326 280
4 Andre generelle driftsinntekter	-54 597 420	-55 565 000	-55 465 000	-59 618 679
5 Sum generelle driftsinntekter	-435 004 882	-385 681 791	-373 981 791	-415 287 662
6 Sum Bevilgninger drift	245 274 482	275 941 173	227 004 373	366 475 946
7 Avskrivninger	45 754 592	42 134 429	42 134 429	41 425 172
8 Sum netto driftssutgifter	291 029 074	318 075 602	269 138 802	407 901 118
9 Brutto driftsresultat	-143 975 808	-67 606 189	-104 842 989	-7 386 544
10 Renteinntekter	-8 891 253	-2 386 250	-1 186 250	-3 543 448
11 Utbytter	-914 715	-1 000 000	0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-9 093 642	-2 800 000	-2 800 000	4 805 542
13 Renteutgifter	29 239 815	27 574 750	27 574 750	14 570 213
14 Avdrag på lån	38 916 578	38 856 332	38 856 332	34 717 453
15 Netto finansutgifter	49 256 783	60 244 832	62 444 832	50 549 760
16 Motpost Avskrivninger	-45 754 592	-42 134 429	-42 134 429	-41 425 172
17 Netto driftsresultat	-140 473 617	-49 495 786	-84 532 586	1 738 044
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	0	0	0	300 000
19 Avsetning til bundne driftsfond	12 457 611	9 904 179	7 824 408	9 475 762
20 Bruk av bundne driftsfond	-10 499 473	-7 884 701	-7 853 930	-16 634 043
21 Avsetning til disposisjonsfond	138 515 479	62 753 881	96 935 681	16 590 140
22 Bruk av disposisjonsfond	0	-15 277 573	-12 373 573	-11 469 903
23 Dekning av tidligere års merforbruk				
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	140 473 617	49 495 786	84 532 586	-1 738 044
23 Fremførbart til inndekning i senere år(merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt - drift §5-4, 2. ledd 2023

	Regnskap 2023	Budsjett Regulert 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsregnskapet				
Faglig stab og støtte				
Netto driftsramme	23 826 183	34 546 011	51 434 668	14 483 091
Oppvekst og Kultur				
Netto driftsramme	87 048 781	100 682 712	110 207 347	110 938 478
Helse og omsorg				
Netto driftsramme	221 701 043	220 824 442	202 840 130	202 458 149
Næring og Samfunn inkl. Havnekassen				
Netto driftsramme	117 731 779	112 087 181	123 921 401	95 602 397
Kraft				
Netto driftsramme kraft	-142 463 656	-134 988 667	-206 488 667	0
Motpost avskriv. /kalk.renter /mva komp.	-62 569 648	-57 210 506	-54 910 506	-57 006 169
Til fordeling drift	245 274 482	275 941 173	227 004 373	366 475 946
Fra Bevilgningsoversikt drift	245 274 482	275 941 173	227 004 373	366 475 946

1 Sauda kommune - 2023

13.02.2024

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	76.214.815,72	98.308.100,00	39.587.500,00	59.282.328,17
2 Tilskudd til andres investeringer	2.560,00	0,00	0,00	4.197.600,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1.461.166,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.346.299,00
4 Utlån av egne midler	4.635.092,00	10.000.000,00	10.000.000,00	8.250.000,00
5 Avdrag på lån	0,00	1.355.000,00	1.355.000,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	82.313.633,72	111.063.100,00	52.342.500,00	73.076.227,17
7 Kompensasjon for merverdiavgift	10.784.572,97	5.867.500,00	5.867.500,00	8.445.395,20
8 Tilskudd fra andre	9.745.556,26	3.500.000,00	3.500.000,00	4.460.651,50
9 Salg av varige driftsmidler	751.639,40	1.755.000,00	1.755.000,00	782.755,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	975.697,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
13 Bruk av lån	66.022.240,09	98.940.600,00	40.220.000,00	58.111.728,47
14 Sum investeringsinntekter	87.304.008,72	111.063.100,00	52.342.500,00	72.776.227,17
15 Videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	1.492.818,00	0,00	0,00	1.326.151,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1.001.313,18	0,00	0,00	1.466.583,64
19 Netto utgifter videreutlån	491.504,82	0,00	0,00	-140.432,64
20 Overføring fra drift	0,00	0,00	0,00	-300.000,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	4.990.375,00	0,00	0,00	140.432,64
22 Bruk av bundne investeringsfond	-491.504,82	0,00	0,00	0,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	4.498.870,18	0,00	0,00	-159.567,36
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 1. ledd 2023					
		Regnskap 2023	Budsjett Regulert 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
1	Investeringer i varige driftsmidler	76 217 375	98 308 100	39 587 500	63 479 928
2	Tilskudd til andrea investeringer	0	0	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper av aksjer og andeler	1 461 166	1 400 000	1 400 000	1 346 299
4	Utlån av egne midler	0	0	0	0
5	Avdrag på lån	0	0	0	0
6	Sum investeringsutgifter	77 678 541	99 708 100	40 987 500	64 826 227
7	Kompensasjon for merverdiavgift	-10 784 573	-5 867 500	-5 867 500	-8 445 395
8	Tilskudd fra andre	-9 745 556	-3 500 000	-3 500 000	-4 460 652
9	Salg av varige driftsmidler	-751 639	-1 755 000	-1 755 000	-782 755
10	Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
11	Utdeling fra selskaper	0	0	0	-975 697
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13	Bruk av lånemidler	-61 387 148	-88 940 600	-30 220 000	-49 861 728
14	Sum investeringsinntekter	-82 668 916	-100 063 100	-41 342 500	-64 526 227
15	Videreutlån	4 635 092	10 000 000	10 000 000	8 250 000
16	Bruk av lån til videreutlån	-4 635 092	-10 000 000	-10 000 000	-8 250 000
17	Avdrag på lån til videreutlån	1 492 818	1 355 000	1 355 000	1 326 151
18	Mottatte avdrag på videreutlån	-1 001 313	-1 000 000	-1 000 000	-1 466 584
19	Netto utgifter videreutlån	491 505	355 000	355 000	-140 433
20	Overføring fra drift	0	0	0	-300 000
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	4 990 375	0	0	140 433
22	Bruk av bundne investeringsfond	-491 505	0	0	0
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
24	Bruk av bundet investeringsfond	0	0	0	0
25	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
26	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	4 498 870	0	0	-159 567
27	Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 2. ledd 2023

				Regnskap 2023	Budsjett Regulert 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
Prosjektnr.							
Investering VAR				17 355 778	24 489 600	8 250 000	12 091 364
	Binger dekk og rundplast/utv.kont.pl	628679	REN				1 735 013
	Rensing av kloakk Vangnes - Djupvik	628503	AVL				2 322 350
	Rensing av kloakk Vangnes - Djupvik	628627	AVL				1 588 959
	Vannledning Saunes	628649	VANN				481 013
	Søndenåhaugen	628648	VA				3 965 764
	Hovedplan VAR Vann	628601	VANN		3 500 000	4 000 000	
	Hovedplan VAR Avløp	620602	AVLØP		2 050 000	4 000 000	
	VA Håkonsgata	628647	VA				326 245
	Miljøgata VA	628668	VA	114 559	31 000		113 755
	Rensing av kloakk Vangsnes-Djupvik	628672	VA				125 536
	Kart Vann	628677		120 109	131 000		0
	Kart Avløp	628678		70 000	67 600		32 400
	Hovedplan VAR Renovasjon	628587			250 000	250 000	0
	Nedlegging Fosstveitdammen	628687		175 939	131 000		352 758
	VA Vangsnes Avløp	628688		215 000	198 000		28 799
	VA Vangsnes Vann	626689		141 532	125 000		86 639
	Sauda Avløpsetappe 2	628690		12 890 298	13 687 000		373 911
	VA Solbrekk - Brekke	628714		298 550	282 000		49 336
	Tilrettelegging for påkobling for septik A	628717		1 024 269	1 481 000		77 992
	VA Svandalen (fordelt(VA/AV))	628719		863 291	1 000 000		430 894
	Detaljregulering av Tredaskjæret	628722		541 327	655 000		
	Toyota Proace City Electric EF54760	628735		500 424	500 500		
	Toyota Proace City Electric EF54761	628736		400 480	400 500		
	Toalett Friluftsområder	628629					
Sum VAR				17 355 778	24 489 600	8 250 000	12 091 364

A	Sum brann			1 960 612	7 960 000	6 000 000	0
	Ny brannbil/mannskapsbil	628 598	Brann		6 000 000	6 000 000	
	Brannbil	628 743	Brann	1 960 612	1 960 000		
B	Sum bygg			41 325 113	39 925 000	7 400 000	29 512 643
	Ventilasjon Høllandstunet, radontiltak	628559	Bygg	3 942 960	3 930 000	0	1 325 908
	Utstyr kjøkken/vaskeri DMS	628651	Bygg				421 224
	HMSE-tiltak i bygg	628729	Bygg	1 588 247	2 000 000		
	HMSE-tiltak i bygg	628652	Bygg				841 401
	Rådhus ombygging	628659	Bygg	28 997 925	23 713 000		20 083 656
	Sportsgulv gymsaler Fløgstad og	628654	Bygg				165 195
	Infrastruktur fjernvarme	628619	Bygg				1 213 678
	Byggeprosjekter 2022 ihht oversikt	628505	Bygg		1 500 000	7 400 000	0
	Dagsturhytte	628695	Bygg	600 778	1 252 000		1 044 427
	Ladestasjoner kommunale biler	628676	Bygg				150 754
	Utvikling av Saudahallen	628692	Bygg	2 594 732	2 632 000		2 462 266
	Oppgradering av kinosal	628694	Bygg	301 530	462 000		121 041
	Ombygging av varmeanlegg Saudahallen	628723	Bygg	804 675	2 137 000		
	AV utstyr, kommunetv og teleslynge - R	628725	Bygg	990 330			
	Solceller kommunale bygg	628726	Bygg	104 745	56 000		
	Studier	628727	Bygg	150 644	151 000		

Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 2. ledd 2023

				Regnskap 2023	Budsjett Regulert 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
		Prosjektnr.					
	Rådhuset tak rehabilitering	628698	Bygg	9 519			710 875
	Nye heisdører Høllandstunet	628699	Bygg				343 750
	Stoler til Folkets Hus	628700	Bygg				125 348
	Øke antall institusjonsplasser	628710	Bygg	662 018	894 000		57 866
	Nytt tak og oppussing toalettbygg ved	628711	Bygg	239 020	16 000		314 534
	PPU boliger Torsveien, 5 leiligheter	628712	Bygg	337 990	1 182 000		130 718
D	Sum IKT			5 242 948	9 826 500	6 887 500	10 265 569
	Utskifting PCer ihht rulleringsplan ADM	628667	IKT	39 245			2 627 461
	2023 RITS IKT Forskuddsbet.	628720	IKT	113 600	2 180 000		
	RITS-BA-23	628737		0	36 250		
	RITS-HJ-23	628738		0	100 000		
	RITS-RI-23	628739		1 044 015	796 500		
	RITS-KO-23	628740		417 506	565 700		
	RITS-NA-23	628741		0	64 800		
	RITS-OM-23	628742		0	72 000		
	RITS-SK-23	628744		0	312 000		
	RITS-ST-23	628745		0	122 880		
	RITS-B-2021 D2/21	628661	IKT				25 277
	Overgang til mobilbasert telefoni D10	628609	IKT				60 975
	IKT prosjekter 2022 ihht prioritert	628507	IKT		795 870	6 887 500	0
	Fiberutbygging (D1-D4)	628564	IKT				21 376
	RITS-IT-2022	628681	IKT				838 044
	RITS-Samfunn-2022	628682	IKT	20 624	20 000		173 125
	RITSFellestjenester-2022	628683	IKT	19 984			164 979
	RITS- Omsorg av levekår	628684	IKT	49 088	50 000		
	SDMS/Åbøtunet utbygging mobildeknin	628686	IKT	5 062			1 700 657
	Oppvekst - Ipad skole /barnehage ruller	628728	IKT	3 533 824	4 710 500		
	Nye skjermer til alle skuler	628691	IKT				407 883
	Utbygging av rør for bredbånd	628697	IKT				48 191
	Utbygging - fiber til folket	628715	IKT				4 197 600
C	Sum Havnekassen			0	0	200 000	0
	Plastring / sikring av sjøfront	628590	Havn				
	Etablering landstrøm to kaier	628645	Havn				
	Havnekassen prosjekter 2023 ihht	628508	Havn			200 000	
E	Sum Veg			8 989 251	13 770 772	7 950 000	9 126 458
	Asfaltering veg	628733	Veg	499 930	500 000		
	Utbedring av veg Søndenaugan	628655	Veg				452 889
	Gang-/sykkelbru Søndenaia - Lillebekk	628693	Veg	487 764	415 000		377 416
	Utbetring eksisterande GS-veg	628670	Veg				96 813
	Sykkelparkering	628730	Veg	834 995	758 631		
	Vei prosjekter i 2022 ihht prioritert	628506	Veg		5 000 000	7 950 000	0
	Omlegging av veg Fiveland	628696	Veg	1 854 257	1 931 000		158 699
	Åbødalsvegen forprosjekt, syklande Sau	628701	Veg				532 037
	Åbødalsvegen forprosjekt, syklande Sau	628731	Veg	371 414	416 141		
	Sykkelparkering	628702	Veg				232 885
	Asfaltering veg 2022	628703	Veg				1 614 045
	Utskifting gatelys	628623	Veg				487 004
	Utskifting gatelys	628734	Veg	686 569	500 000		
	Utbedring av Amdalsvegen etappe 1	628713	Veg	70 978			2 386 626
	Tilbakekjøp av tomt 28/600	628716	Veg				582 080
	Opprusting bruer	628718	Veg				189 963
	FV520 Neselv bru-Nestunnelen GS veg	628746	Veg	3 719 467	3 000 000		
	Opprusting Brekkebakken	628747	Veg	463 877	1 250 000		
	Utbedring av kryss Håkonsgata Tangen	628630	Veg				2 016 002

Bevilgningsoversikt investering § 5-5, 2. ledd 2023

Prosjektnr.				Regnskap 2023	Budsjett Regulert 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
F	Sum Uteområdet/park			1 343 674	2 336 228	900 000	2 295 031
	Nytt industriområde Birkeland	628638		44 922	599 000		280 030
	Aktivitetspark	628706					678 946
	Aktivitetspark	628732		1 249 806	1 400 000		
	Robot Gressklippere	628707					140 496
	Slåpadda Nimos	628708					164 013
	Aktivitetsleker badebasseng	628709					298 888
	Torget	628721					44 000
	Folkets hus plass/Birkelunden	628642			300 000		
	Hjertesoner tiltak	628636		48 946	37 228		688 660
	Uteområde/Park prosjekter 2022 ihht pr	628509				900 000	0
H	Sum Saudahallen			0	0	0	188 863
	Saudahallen - vindu rehab + akustikk	628641					30 906
	Mulighetsstudie utvikling av	628596					100 301
	Nytt dekke til Saudahallen	628673					57 656
	Sum Andre Investeringer			58 861 598	73 818 500	29 337 500	51 388 564
	Sum prosjektledelse			0	0	2 000 000	0
	Prosjektledelse					2 000 000	
	Sum Investeringer i varige driftsmidler			76 217 376	98 308 100	39 587 500	63 479 928
	Finansielle investeringer			7 588 910	12 755 000	12 755 000	10 922 450
	Egenkapitalinnskudd			1 461 000	1 400 000	1 400 000	1 346 299
	Utlån Åbøbyens venner						1 300 000
	Utlån startlån			4 635 092	10 000 000	10 000 000	6 950 000
	Avdrag forvaltningslån			1 492 818	1 355 000	1 355 000	1 326 151
	Sum Finansielle investeringer			7 588 910	12 755 000	12 755 000	10 922 450
	Sum alle Investeringer			83 806 286	111 063 100	50 342 500	74 402 378

1 Sauda kommune - 2023

13.02.2024

Oversikt - balanse

Regnskap 2023 Regnskap 2022

EIENDELER

A. Anleggsmidler

1.762.552.107,74 1.661.435.214,76

- I. Varige driftsmidler
- 1. Faste eiendommer og anlegg
- 2. Utstyr, maskiner og transportmidler

877.430.192,43	841.786.093,27
823.917.878,98	791.466.039,88
53.512.313,45	50.320.053,39

- II. Finansielle anleggsmidler
- 1. Aksjer og andeler
- 2. Obligasjoner
- 3. Utlån

77.761.266,31	71.776.915,49
54.774.272,00	53.313.106,00
0,00	0,00
22.986.994,31	18.463.809,49

- III. Immaterielle eiendeler
- IV. Pensjonsmidler

0,00	0,00
807.360.649,00	747.872.206,00

B. Omløpsmidler

475.385.305,58 339.679.448,04

- I. Bankinnskudd og kontanter

198.145.219,20	97.934.063,05
----------------	---------------

- II. Finansielle omløpsmidler
- 1. Aksjer og andeler
- 2. Obligasjoner
- 3. Sertifikater
- 4. Derivater

126.078.921,04	115.296.508,09
0,00	0,00
126.078.921,04	115.296.508,09
0,00	0,00
0,00	0,00

- III. Kortsiktige fordringer
- 1. Kundefordringer
- 2. Andre kortsiktige fordringer
- 3. Premieavvik

151.161.165,34	126.448.876,90
44.146.710,59	36.214.278,17
20.585.253,75	31.915.818,73
86.429.201,00	58.318.780,00

Sum eiendeler

2.237.937.413,32 2.001.114.662,80

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital

698.968.107,97 527.658.130,97

- I. Egenkapital drift
- 1. Disposisjonsfond
- 2. Bundne driftsfond
- 3. Merforbruk i driftsregnskapet
- 4. Mindreforbruk i driftsregnskapet

253.695.718,47	113.222.101,54
239.355.466,21	100.839.987,52
14.340.252,26	12.382.114,02
0,00	0,00
0,00	0,00

- II. Egenkapital investering
- 1. Ubundet investeringsfond
- 2. Bundne investeringsfond
- 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet

7.617.766,94	3.118.896,76
2.545.065,57	2.545.065,57
5.072.701,37	573.831,19
0,00	0,00

- III. Annen egenkapital
- 1. Kapitalkonto
- 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift
- 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering

437.654.622,56	411.317.132,67
436.950.627,05	410.613.137,16
5.947.394,87	5.947.394,87
-5.243.399,36	-5.243.399,36

D. Langsiktig gjeld

1.424.029.816,00 1.373.532.653,00

- I. Lån
- 1. Gjeld til kredittinstitusjoner
- 2. Obligasjonslån
- 3. Sertifikatlån

628.883.546,00	627.492.696,00
527.621.296,00	627.492.696,00
0,00	0,00
101.262.250,00	0,00

- II. Pensjonsforpliktelse

795.146.270,00	746.039.957,00
----------------	----------------

1 Sauda kommune - 2023

13.02.2024

E. Kortsiktig gjeld	114.939.489,35	99.923.878,83
I. Kortsiktig gjeld	114.939.489,35	99.923.878,83
1. Leverandørgjeld	40.751.942,65	27.032.170,27
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	73.978.684,70	72.492.775,56
5. Premieavvik	208.862,00	398.933,00
 Sum egenkapital og gjeld	 2.237.937.413,32	 2.001.114.662,80
 F. Memoriakonti	 0,00	 0,00
I. Ubrukte lånemidler	97.843.205,09	122.125.445,18
II. Andre memoriakonti	0,00	0,0
III. Motkonto for memoriakontiene	-97.843.205,09	-122.125.445,18

Sauda, 14. februar 2024



Vegard Thise
Kommunedirektør



Roy Ove Kvernenes
Økonomisjef

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

Kretsløp 1 - Arbeidskapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1	Omløpsmidler	475 385 306	339 679 448	
2.3	Kortsiktig gjeld	114 939 489	99 923 879	
Endring arbeidskapital i balansen		360 445 816	239 755 569	120 690 247,02
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				24 282 240,09
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				144 972 487,11

Driftsregnskapet 2023		Investeringsregnskapet 2023		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
+ Sum inntekter 800, 870, 871:876, 877, 810, 700:780, 830,850, 880:895, 920, 600, 620:660	822 553 737,42	+ Sum inntekter 729, 700:780 minus 729, 810:850, 880:895, 660:670,900:901, 905	21 281 768,63	
- Sum utgifter 010:089, 160:165, 090:099, 100:285 minus 160:165, 300:380, 400:480, 520, 590	678 750 318,42	- Sum utgifter <u>010:099, 100:285, 300:380,</u> <u>400, 429, 430:480,</u> <u>500:501, 620, 650</u>	76 217 375,72	
+ Avskrivninger 990	45 754 592,34			
+ Eksterne finansieringsinntekter 900:901, 905, 909 minus 509	19 011 752,37	+ Eksterne finansieringsinntekter 920:921, 910:911, 912, 922, 929	67 023 553,27	
- Eksterne finansieringsutgifter 500:501, 510:511	68 096 146,78	- Eksterne finansieringsutgifter 529, 520:521, 510:511, 522, 512	7 589 076,00	
Sum/differanse	140 473 616,93	Sum/differanse	4 498 870,18	144 972 487,11

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Kretsløp 2 - Egenkapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.5	Egenkapital	698 968 107,97	527 658 130,97	
2.5990	Kapitalkonto	436 950 627,05	410 613 137,16	
Differanse		262 017 480,92	117 044 993,81	144 972 487,11

Driftsregnskapet 2023		Investeringsregnskapet 2023		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
- Sum bruk av avsetninger, 940 - 950	10 499 472,80	- Bruk av ubundne investeringsfond, 940	0,00	
- årets merforbruk, 980	0,00	- Bruk av bundne investeringsfond, 950	491 504,82	
		- Udekket i år, 980	0,00	
		+ Avsatt til inndekking av tidligere års udekket, 530	0,00	
		+ Avsatt til ubundne investeringsfond,	0,00	
+ Sum avsetninger, 530 - 550	150 973 089,73	+ Avsatt til bundne investeringsfond,	4 990 375,00	
Sum/differanse	140 473 616,93	Sum/differanse	4 498 870,18	144 972 487,11

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Kretsløp 3 - Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.2	Anleggsmidler (+ v/økning)	1 762 552 107,74	1 661 435 214,76	101 116 892,98
2.4	Langsiktig gjeld (- v/økning)	1 424 029 816,00	1 373 532 653,00	-50 497 163,00
Differanse				50 619 729,98
2.9100	Memoriakonto for ubrukte lånemidler (+ økning / - reduksjon)			-24 282 240,09
Sum endring i balansen (beregnet endring kapitalkonto)				26 337 489,89

Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.5990	Kapitalkonto	436 950 627,05	410 613 137,16	26 337 489,89

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Noter

Regnskapsprinsipper

Generelt

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

Kommunen skal utarbeide følgende årsregnskap

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

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

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper

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

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

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

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

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

§ 14-7 Årsberetningene skal redegjøre for

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

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

Årsberetningene skal gis senest 31. mars

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

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

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

Regnskapet skal presenteres i fire obligatoriske hovedoversikter.

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

Driftsregnskapet skal omfatte

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

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

Investeringsregnskapet skal omfatte

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

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

KOSTRA (*Kommune Stat Rapportering*)

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

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

Finansielt regnskapssystem

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

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

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

Anordningsprinsippet

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

Bruttoprinsippet

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

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

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

Sauda kommune har sine pengemarkedsfond og obligasjonsfond plassert hos SPV finansforvaltning. Dette har vi hatt siden 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, 14. februar 2024

Vegard Thise
Kommunedirektør

Roy Ove Kvernehes
Økonomisjef

Noter

NOTE nr. 1 Endring av arbeidskapitalen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	475 385 305,58	339 679 448,04	135 705 857,54
Kortsiktig gjeld	114 939 489,35	99 923 878,83	15 015 610,52
Arbeidskapital	360 445 816,23	239 755 569,21	120 690 247,02

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2023

Netto driftsresultat	140 473 616,93
Netto utgifter/inntekter i investering	-4 498 870,18
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-24 282 240,09
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	120 690 247,02
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

NOTE nr. 2: Redegjørelse for kommunens pensjonsforpliktelse

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-12, c)

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

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

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

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

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



Føring av pensjonsutgifter - KLP 2023

Hovedstørrelser fra aktuarberegning for 2023

1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening (årets opptjening)	28 198 520
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	25 644 331
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-29 227 988
4	Administrasjonskostnader	1 501 908
5	Premieinnbetaling inkl adm.kostnader (forfalt premie)	61 047 702
6	Utbetalte pensjoner (utbetalinger)	-32 644 866
5a	Arb.avgift av arbeidsgivers andel av nr 5- 2 %	
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.23 (faktisk forpliktelse)	693 866 491
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.23	742 017 062
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.23 (faktiske pensjonsmidler)	719 721 126
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.23(forventet)	773 378 141
11	Netto pensjonsforpliktelse 01.01.23(re-estimert/virkelig)	-25 854 635
12	Estimert netto pensjonsforpliktelse 31.12.23	-31 361 079
	Årets netto pensjonskostnad §13-1 nr c og §13-3 nr a	
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	28 198 520
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	25 644 331
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-29 227 988
13	Netto pensjonskostnad eks adm.	24 614 863
	Beregnet premieavvik §13-1 nr d og §13-4 nr a (evt b)	
5-4	Premieinnbetaling ekskl. administrasjonskostnader	59 545 794
13	Årets netto pensjonskostnad	-24 614 863
14	Premieavvik 2023	34 930 931
	Sats for arbeidsgiveravgift 10,6%	10,6 %
14a	Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr 14	3 702 679
	Akkumulert og amortisert premieavvik 2020 §13-1 nr e og §13-4 nr c,d,e	
	Antall år premiavik skal dekkes inn på (1 eller 15)	15/10/7
	Akkumulert premiavik 01.01.23	51 878 355
15	Sum amortisert premieavvik - se tekst nedenfor	11 323 258
15a	Arbeidsgiveravgift av 15	1 200 265
16	Akkumulert premieavvik 31.12.2023	75 486 028

	Årets estimataavvik 2023 §13-3 nr c og d	
17	Estimataavik forpliktelse	26 952 586
18	Estimataavik pensjonsmidler	-2 471 901
19	Netto estimataavik	24 480 685
	<i>I tillegg skal akkumulert estimataavik i note, jfr KLP,s skjema</i>	
	Spesifisert pensjonsforpliktelse §13-1 nr a og e og §13-2 nr c	
20	Påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.2022	693 866 491
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	28 198 520
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	25 644 331
6	Utbetalte pensjoner	-32 644 866
21	Amortisert estimataavik - forpliktelse 1/15 av linje 17	26 952 586
22	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.23= UB	742 017 062



Spesifiserte pensjonsmidler §13-1 nr a og e og §13-2 nr d		
23	Verdi av pensjonsmidler 31.12.2022	719 721 126
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	29 227 988
5-4	Premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	59 545 794
6	Utbetalte pensjoner	-32 644 866
24	Amortisert estimatawik - midler 1/15 av linje 18	-2 471 901
25	Estimert pensjonsmidler 31.12.2023= UB	773 378 141
26	Netto balanseført pensjonsforpliktelse (før avgift)	-31 361 079
26a	arbeidsgiveravgift av nto pensjonsforpliktelse	-3 324 274
Premieavvik skal amortiseres med 1/10 av opprinnelig beløp for hvert år(fra 2011)		
Premieavvik skal amortiseres med 1/7 av opprinnelig beløp for hvert år(fra 2014)		

Føring av pensjonsutgifter - Statens Pensjonskasse 2023		
Hovedstørrelse fra aktuarberegning for 2023		
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening (årets opptjening)	4 163 785
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 593 781
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 034 168
4	Administrasjonskostnader	158 489
5	Premieinnbetaling inkl adm.kostnader (forfalt premie)	6 959 854
6	Utbetalte pensjoner (utbetalinger)	25 292
5a	Arb.avgift av arbeidsgivers andel av nr 5- 2 %	
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.23	49 871 140
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.23	51 294 172
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01.23 (faktisk pensjonsmidler)	-28 151 080
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12.23 (forventet)	-33 982 508
11	Netto pensjonsforpliktelse 01.01.23 (re-estimert/virkelig)	21 720 060
12	Estimert netto pensjonsforpliktelse 31.12.23	17 311 664
Årets netto pensjonskostnad §13-1 nr c og §13-3 nr a		
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 163 785
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 593 781
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 034 168
13	Netto pensjonskostnad eks adm.	4 723 398
Beregnet premieavvik §13-1 nr d og §13-4 nr a (evt b)		
5-4	Premieinnbetaling ekskl. administrasjonskostnader	6 801 365
	Avregning for tidligere år	-
13	Årets netto pensjonskostnad	-4 723 398
14	Premieavvik 2023 (her negativt)	2 077 967
	Sats for arbeidsgiveravgift	10,6 %
14a	Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr 14 (her 10,6%)	220 265

	Akkumulert og amortisert premieavvik 2022 §13-1 nr e og §13-4 nr c,d,e		
	Antall år premiavik skal dekkes inn på (7/10/15)		
	Akkumulert premieavvik 31.12.22		448 957
	15	Sum amortisert premieavvik - se tekst nedenfor	64 460
15a	Arbeidsgiveravgift av 15		6 833
	16	Akkumulert premieavvik 31.12.23	2 462 463
	Årets estimataavvik 2023 §13-3 nr c og d		
	17	Estimataavvik forpliktelse	-4 334 534
	18	Estimataavvik pensjonsmidler	2 004 105
	19	Brutto estimataavvik	-2 330 429
		Netto balanseført estimataavvik	-2 265 969
	I tillegg skal akkumulert estimataavvik i note, jfr KLP,s skjema		
	Spesifisert pensjonsforpliktelse §13-1 nr a og e og §13-2 nr c		
	20	Påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.2022	49 871 140
	1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 163 785
	2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 593 781
	6	Utbetalte pensjoner	-
	21	Amortisert estimataavvik - forpliktelse 1/15 av linje 17	-4 334 534
	22	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.23 = UB	51 294 172
	Spesifiserte pensjonsmidler §13-1 nr a og e og §13-2 nr d		
	23	Verdi av pensjonsmidler 31.12.2022	28 151 080
	3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	1 034 168
	5-4	Premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	6 801 365
	6	Utbetalte pensjoner	-
	24	Amortisert estimataavvik - midler 1/15 av linje 18	-2 004 105
	25	Estimert pensjonsmidler 31.12.23= UB	33 982 508
	26	Netto balanseført pensjonsforpliktelse (før avgift)	17 311 664
26a	arbeidsgiveravgift av nto pensjonsforpliktelse		1 835 036
	Premieavvik amortiseres med 1/15, 1/10 eller 1/7 av opprinnelig beløp for hvert år(fra 2011)		

NOTE nr. 3 Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12			
Garanti gitt til	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2023	Garantien utløper
Sauda Folketshus	29 315 000	21 106 800	2041
Sum garantier	29 315 000	21 106 800	
Garantier for ansattes lån	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2023	Garantien utløper
Antall garantier			
Samlet garantier ansatte	0	0	(Garantien utløper deretter)
Herav garanti for adm. sjefen	0	0	
Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 2023	Garantien utløper
Samlet garanti	29 315 000	21 106 800	
Totalt garantibeløp alle garantier			

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

Ikke aktuelt for Sauda kommune.

NOTE nr. 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

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

NOTE nr. 6 Avsetninger og bruk av avsetninger

Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.56	Disposisjonsfond	239 355 466,21	100 839 987,52	
2.55	Bundne invest. fond	5 072 701,37	573 831,19	
2.53	Ubundne invest. fond	2 545 065,57	2 545 065,57	
2.51	Bundne driftsfond	14 340 252,26	12 382 114,02	
Sum	Fond	261 313 485,41	116 340 998,30	144 972 487,11



Driftsregnskapet 2023		Investeringsregnskapet 2023		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
940	0	940	0	
540	138 515 479	540	0	
Differanse	138 515 479	Differanse	0	138 515 479
950	10 499 473	950	491 505	
550	12 457 611	550	4 990 375	
Differanse	1 958 138	Differanse	4 498 870	6 457 008
Endring drifts- og investeringsregnskapet				144 972 487

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	100 839 987,51
Avsetninger til fondet	138 515 478,69
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2023	239 355 466,20
Beholdning fra balanse 31.12.2023	239 355 466,20
Differanse	0,00

Ubundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	2 545 065,57
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2023	2 545 065,57
Beholdning fra balanse 31.12.2023	2 545 065,57
Differanse	0,00

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	12 382 114,02
Avsetninger til fondet	12 457 611,04
Bruk av fondet	-10 499 472,80
Beregnet beholdning 31.12.2023	14 340 252,26
Beholdning fra balanse 31.12.2023	14 340 252,26
Differanse	0,00

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	573 831,19
Avsetninger til fondet	4 990 375,00
Bruk av fondet	-491 504,82
Beregnet beholdning 31.12.2023	5 072 701,37
Beholdning fra balanse 31.12.2023	5 072 701,37
Differanse	0,00

**NOTE nr. 7 Kapitalkonto**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	1 762 552 107,74	1 661 435 214,76	101 116 892,98
Langsiktig gjeld	1 424 029 816,00	1 373 532 653,00	50 497 163,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	97 843 205,09	122 125 445,18	-24 282 240,09
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	436 365 496,83	410 028 006,94	26 337 489,89

KAPITALKONTO			
01.01.2023 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2023 Balanse (kapital)	410 613 137,16
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktiverting av fast eiendom og anlegg	60 484 349,96
Nedskrivninger fast eiendom	359 251,10	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	27 673 259,76		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktiverting av utstyr, maskiner og transportmidler	15 733 025,76
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	4 418 401,82	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	8 122 363,88	Kjøp av aksjer og andeler	1 461 166,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån fomidlings/startlån	4 635 092,00
Avdrag på fomidlings/startlån	1 001 313,18	Utlån sosial lån	88 857,00
Avdrag på sosial lån	53 000,00	Utlån egne midler	759 000,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskrivning utlån	120 000,00
Avskrivning sosial utlån	25 451,00	Avdrag på eksterne lån	40 349 150,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	66 022 240,09	UB Pensjonsmidler (netto)	59 488 443,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatavik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	49 573 603,00	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0,00
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	467 290,00
Estimatavik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
31.12.2023 Balanse Kapitalkonto	436 950 627,05	31.12.2023 Balanse (underskudd i kapital)	0
Avstemming	436 950 627,05		
Differanse	0,00		

Sauda, 14. februar 2024


 Vegard Thise
 Kommunedirektør


 Roy Ove Kvernenes
 Økonomisjef

NOTE nr. 8

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15

Navn på samarbeid	2023	
	Utgifter	Inntekter
Overført fra Sauda kommune - Ryfylke IKS	407 500,00	
Overført fra Sauda kommune - Haugaland Vekst IKS	175 886,00	
Overført fra Sauda kommune - Krisesenter Vest IKS	321 972,00	
Overført fra Sauda kommune - Interkommunalt arkiv Rogaland IKS	293 169,00	
Overført fra Sauda kommune - Haugaland kontrollutvalgssekretariat	202 800,00	
Overført fra Sauda kommune - Haugaland Innkjøpssamarbeid	164 654,00	
Overført fra Sauda kommune - Suldal kommune interkom. PPT	3 113 990,00	
Overført fra Sauda kommune - Kommunead. - Karmøy kommune	1 036 990,00	
Overført til Sauda kommune - Interkom. Skjenkekontroll		-3 324 383,00
Overført til Sauda kommune - Miljørettet Helsevern		-490 032,00
Overført til Sauda kommune - Interkom. Barnevern		-11 929 736,00
Overført til Sauda kommune - Landbruk		-493 078,00
Resultat av overføringer	5 716 961,00	-16 237 229,00

NOTE nr. 9 Særregnskaper

Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 10 Leieavtaler

Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 11 Nedskrivning av anleggsmidler

Det er foretatt nedskrivning av anlegg på totalt NOK 4,7 millioner.

NOTE nr. 12 Kommunale foretak

Sauda kommune har et kommunalt foretak - FOR SAUDA KF. Regnskapet ble avlagt med et mindreforbruk på NOK 3,9 millioner. Regnskapet for KF'et blir konsolidert i Konsernregnskap

NOTE nr. 13 Finansielle eiendeler og forpliktelser

Ikke aktuelt for Sauda Kommune

NOTE nr. 14 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)



Sauda Kommune - STD

Portefølje

Norske kroner
31.12.2023

Quantity	Security	Unit Cost	Total Cost	Price	Market Value	% Assets	Unrealized Gain/Loss
KONTANTER (NOK)							
	Cash Account		0		0	0,0	
	Cash Account fee		0		0	0,0	
			0		0	0,0	
Aksjefond (NOK)							
220,9219800	Alfred Berg Gambak	28 563,44	6 310 291	53 159,17	11 744 029	9,3	5 433 738
29 675,5158000	Alfred Berg Nordic Gambak C	100,84	2 992 559	186,35	5 530 012	4,4	2 537 452
14 327,7945000	Holberg Global A	401,73	5 755 961	522,81	7 490 703	5,9	1 734 742
1 779,4361760	SPV Aksje	1 777,47	3 162 901	3 743,64	6 661 573	5,3	3 498 672
			18 221 712		31 426 316	24,9	13 204 604
PENGEMARKEDSFOND (NOK)							
180 250,2513970	Holberg Likviditet A	101,60	18 313 392	101,84	18 357 118	14,6	43 727
			18 313 392		18 357 118	14,6	43 727
OBLIGASJONSFOND (NOK)							
254 771,0761000	Danske Invest Norsk Kort Obligasjon Klasse NOK I	116,39	29 653 161	129,81	33 071 833	26,2	3 418 672
66 499,1705510	Alfred Berg Income B - C (HIKOK)	118,22	7 861 408	132,12	8 786 050	7,0	924 642
293 811,3877000	Alfred Berg Nordic Investment Grade Acc D - C (HIKOK)	105,40	30 969 082	117,21	34 437 603	27,3	3 468 521
			68 483 652		76 295 487	60,5	7 811 835
Total Portfolio			105 018 755		126 078 921	100,0	21 060 166

Oppsummert avkastning pr. desember 2023:

- Siste måned: **0,388%**
- Siste 12 måneder: **-9,32 %**

For ytterligere informasjon, samt stresstest i egne rapport. jfr. Månedssrapport per 31.12.2023.

NOTE nr. 15 Finansielle anleggsmidler - Obligasjoner

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 16 Strykninger

Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 17 Varige driftsmidler - anleggsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

1. Bokført verdi pr. 31.12.2023

	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	X0ÅR	Sum
Bokført verdi 01.01.23	11559	38761	44484	609197	119600	18184	841786
Tilgang i året	5363	10370	3835	26466	30007	176	76217
Avgang i året	110	4309	44	248	67	0	4778
Årets ordinære avskrivninger	-3427	-4695	-2901	-20811	-3961	0	-35796
Årets justeringer	0	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	-110	-4309	-44	-248	-67	0	-4778
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.23	13385	40127	45374	614604	145579	18360	877430

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

10ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner inventar og utstyr

20ÅR = Brannbiler, park, tekniske anlegg mv

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

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

X0ÅR = TOMTER, KUNST OG ANDRE IKKE AVSKRIVNINGSBARE ANLEGG

NOTE nr. 18 Investeringer i nybygg og nyanlegg

Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2022	Avvik
Investeringer i bygg og nyanlegg	76 217 375,72	98 308 100,00	22 090 724
Finansiert ved:			
Bruk av LÅN	-61 387 148,09	-98 940 600,00	-37 553 452
Overføring fra Drift			
Bruk av bundne investeringsfond			
Tilskudd / Refusjoner	-8 284 390,26	-3 500 000,00	4 784 390
Salg av tomter/eiendom	-751 639,40		751 639
Salg av biler / maskiner / utstyr		-1 755 000,00	-1 755 000
MVA kompensasjon investering	-10 784 572,97	-5 867 500,00	4 917 073
Aksjeutbytte			0
Bruk av bundne driftsfond			0
Avsetning til frie investeringsfond	4 990 375,00		-4 990 375
Avvik investering / finansiering	0		

NOTE nr. 19 Langsiktig lånegjeld

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Låneoversikt.3122022

Lånnr.	Långiver	årets opptak	Lånesaldo (IB)	Avdrag	Renter	Gebyr	Lånesaldo	Rente	Type rente	Rest År
7501	HUSBANKEN	0	-87 500	-50 000	-1 962	0	-37 500	3,854	Flytende	1
7502	HUSBANKEN	0	-149 994	-66 664	-3 470	0	-83 330	3,854	Flytende	2
7503	HUSBANKEN	0	-216 658	-66 665	-5 798	0	-149 993	3,854	Flytende	3
7504	HUSBANKEN	0	-299 997	-66 666	-7 254	0	-233 331	3,873	Flytende	4
7505	HUSBANKEN	0	-525 000	-25 000	-14 223	0	-500 000	3,873	Flytende	20
7506	HUSBANKEN	0	-533 000	-82 000	-13 988	0	-451 000	3,873	Flytende	6
7523	HUSBANKEN	0	-542 865	-72 382	-13 431	0	-470 483	3,873	Flytende	7
7525	HUSBANKEN	0	-870 966	-96 774	-21 649	0	-774 192	3,873	Flytende	8
7529	HUSBANKEN	0	-950 000	-100 000	-25 237	0	-850 000	3,873	Flytende	9
7531	HUSBANKEN	0	-5 600 000	-350 000	-122 882	0	-5 250 000	3,873	Flytende	15
7533	HUSBANKEN	0	-5 775 000	-350 000	-145 325	0	-5 425 000	3,873	Flytende	16
7540	HUSBANKEN	-10 000 000	0	-166 667	-187 653	0	-9 833 333	3,873	Flytende	
7508	KLP KOMMUNEKRED	0	-44 333 326	-2 333 334	-1 821 543	0	-41 999 992	5,550	Flytende	18
7521	KLP KOMMUNEKRED	0	-9 420 000	-785 000	-399 495	0	-8 635 000	5,550	Flytende	11
7522	KLP KOMMUNEKRED	0	-6 208 460	-4 220 108	-245 139		-1 988 352	5,550	Flytende	4
7510	KOMMUNALBANKEN	0	-1 710 620	-285 080	-72 501	0	-1 425 540	5,000	Flytende	5
7511	KOMMUNALBANKEN	0	-15 000 000	-1 000 000	-692 081	0	-14 000 000	5,500	Flytende	14
7512	KOMMUNALBANKEN	0	-9 800 000	-700 000	-446 169	0	-9 100 000	5,350	Flytende	13
7513	KOMMUNALBANKEN	0	-25 144 690	-2 793 840	-1 071 091	0	-22 350 850	5,190	Flytende	8
7514	KOMMUNALBANKEN	0	-28 723 640	-1 795 240	-1 265 513	0	-26 928 400	5,320	Flytende	15
7515	KOMMUNALBANKEN	0	-28 889 660	-1 699 380	-1 241 440	0	-27 190 280	5,280	Flytende	16
7516	KOMMUNALBANKEN	0	-18 000 000	-1 000 000	-774 194	0	-17 000 000	5,280	Flytende	17
7517	KOMMUNALBANKEN	0	-12 000 080	-666 660	-554 436	0	-11 333 420	5,500	Flytende	17
7518	KOMMUNALBANKEN	0	-31 633 400	-1 581 660	-1 363 761	0	-30 051 740	5,500	Flytende	19
7519	KOMMUNALBANKEN	0	-5 500 000	-500 000	-22 999	0	-5 000 000	5,400	Flytende	10
7524	KOMMUNALBANKEN	0	-43 972 500	-3 382 500	-1 736 870	0	-40 590 000	5,500	Flytende	12
7526	KOMMUNALBANKEN	0	-18 746 000	-18 746 000	-301 169	0	0		Flytende	13
7530	KOMMUNALBANKEN	0	-21 075 000	-1 405 000	-852 987	0	-19 670 000	5,500	Flytende	14
7532	KOMMUNALBANKEN	0	-50 233 600	-3 139 600	-1 954 765	0	-47 094 000	5,500	Flytende	15
7534	KOMMUNALBANKEN	0	-26 008 740	-1 529 920	-1 055 008	0	-24 478 820	5,500	Flytende	16
7535	KOMMUNALBANKEN	0	-34 000 000	-2 000 000	-1 345 487	0	-32 000 000	5,400	Flytende	16
7536	KOMMUNALBANKEN		-52 227 000	-52 227 000	-1 728 119	0	0		Flytende	17
7538	KOMMUNALBANKEN	0	-46 550 000	-2 450 000	-18 571 773		-44 100 000	5,230	Flytende	18
7539	KOMMUNALBANKEN		-82 765 000	-4 138 260	-3 425 515		-78 626 740	5,330	Flytende	19
Totalt:		-10 000 000	-544 727 696	-105 733 140	-41 504 927	0	-527 621 296	4,807	Snitt rente	
Sertifikatlån Sparebanken 1:		-50 486 000	0	-50 486 000	-402 588		0			
DNB Markets 150523 - 150:		-50 486 000	0	-50 486 000	-694 134		0			
DNB Markets 090623 - 080:		-50 776 250	0	0	0		-50 776 250	4,82		
Sparbanken1 Markets 1509		-50 486 000	0	0	0		-50 486 000	5,095		
Totalt Sertifikatlån		-202 234 250		-100 972 000	-1 096 722		-101 262 250			
Sum totalt lån							-628 883 546			

Gjeldsgrad - langsiktig lånegjeld

År	Sum driftsinntekter	Total lån	Lån VAR	I prosent	Lån øvrig	I prosent	Tot. Lån i % av
2017	508 861 459	441 627 943	121 899 000	27,60	319 728 943	72,40	86,78746
2018	532 156 700	487 735 785	157 674 619	32,33	330 061 166	67,67	91,65266
2019	556 172 197	538 318 857	264 412 231	49,12	273 906 626	50,88	96,78996
2020	564 727 952	565 366 144	286 794 393	50,73	278 571 751	49,27	100,113
2021	578 302 108	580 771 919	305 449 691	52,59	275 322 228	47,41	100,4271
2022	618 525 581	627 492 696	309 780 807	49,37	317 711 889	50,63	101,4498
2023	822 553 737	628 883 546	313 394 000	49,83	315 489 546	50,17	76,45501

Minimumsavdrag:

Avdrag	Budsjett 2023	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Betalt avdrag - Minus Husbanken	38 856 332	38 856 332	34 718 072
Beregnet minste lovlig avdrag		33 995 980	29 356 539
Differanse	38 856 332	4 860 352	5 361 533

Kommunen betaler mer enn lovens krav til minste avdrag.

Årets avskrivninger

IB anleggsmidler(eks.tomt og grunn) 01.01.2023

Lånegjeld Investering 01.01.2023 - Minus Husbanken

= for mye betalt avdrag 2023 ihht. minsteavdrag

45 754 592

823 601 605

611 941 716

4 860 352

Utgning:

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

NOTE nr. 20 Gebyrfinansiert selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

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

Driftsregnskapet:

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

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

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

Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 6. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vatn	Avløp	Renovasjon	Slamteming	Totalt
Direkte driftsutgifter	6 759 385	6 824 628	7 218 267	564 097	21 366 377
Avskrivningskostnad	3 254 719	4 015 252	396 354	0	7 666 324
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	3 505 742	5 260 596	151 637	0	8 917 975
Indirekte driftsutgifter (netto)	558 892	552 163	501 216	42 233	1 654 504
Driftskostnader	14 078 738	16 652 639	8 267 474	606 330	39 605 181
- Øvrige driftsinntekter	-356 992	-428 283	-781 326	0	-1 566 601
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	13 721 746	16 224 356	7 486 148	606 330	38 038 580
Gebyrinntekter	11 491 462	13 537 399	7 871 430	793 658	33 693 949
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-2 230 284	-2 686 957	385 282	187 328	-4 344 631
Finansiell dekningsgrad i %	84 %	83 %	105 %	131 %	89 %

Selvkostfond 01.01	-3 563 632	-1 209 784	751 728	17 320	-4 004 369
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 230 284	-2 686 957	385 282	187 328	-4 344 631
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-201 000	-109 688	40 570	4 768	-265 350
Selvkostfond 31.12	-5 994 916	-4 006 429	1 177 580	209 416	-8 614 350

Etterkalkyle selvkost 2023	Feiling	Private planar	Byggjesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 330 962	1 383 045	1 722 373	1 398 950	5 835 331
Avskrivningskostnad	52 234	0	188 355	0	240 589
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	13 608	0	4 046	0	17 654
Indirekte driftsutgifter (netto)	209 082	123 906	236 679	125 458	695 125
Driftskostnader	1 605 886	1 506 951	2 151 453	1 524 408	6 788 699
+ Tilskudd/subsidiering	0	484 867	1 105 277	398 937	1 989 082
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-211 231	-18 900	-230 131
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 605 886	1 506 951	1 940 222	1 505 508	6 558 568
Gebyrinntekter	1 163 847	1 022 084	834 945	1 106 571	4 127 447
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-442 039	-484 867	-1 105 277	-398 937	-2 431 121
Finansiell dekningsgrad i %	72 %				63 %

Selvkostfond 01.01	273 662	0	0	0	273 662
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-442 039	0	0	0	-442 039
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	2 262	0	0	0	2 262
Selvkostfond 31.12	-166 115	0	0	0	-166 115

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.

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

NOTE nr. 21 Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	1 042 710	617 948	273 662	1 386 996
Øremerket statstilskudd	9 611 342	2 959 360	2 449 395	10 121 307
Næringsfond/Kraftfond	1 283 599	76 365		1 359 964
Gavefond	444 464	103 823	84 416	463 871
Osv.				
Sum	12 382 114,02	3 757 496,00	2 807 473,00	12 382 114,02
Bundne investeringsfond				
Øremerket statstilskudd	573 831	4 990 375	491 504	5 072 702
Gavefond				
Sum	573 831,19	4 990 375,00	491 504,00	5 072 702,19
Totalt bundne fond	12 955 945,21	8 747 871,00	3 298 977,00	17 454 816,21

NOTE nr. 22 Årsverk

Tekst	2023	2022	2021	2020	2019
Antall årsverk	441,6	444,7	446	452,4	437
Antall ansatte	520	518	519	527	500
Antall kvinner	428	429	424	436	421
% andel kvinner	82,3	82,8	81,7	82,7	84 %
Antall menn	92	89	95	91	79
% andel menn	17,7	17,1	18,3	17,3	16 %
Antall kvinner ledende stillinger	18	17	15	15	16
% andel kvinner i ledende stillinger	66,6	70,8	68	68	70 %
Antall menn i ledende stillinger	9	7	7	7	7
% andel menn i ledende stillinger	33,4	29,2	32	32	30 %

Fordeling heltid/deltid					
Tekst	2023	2022	2021	2020	2019
Antall deltidsstillinger	213	194	194	207	189
Antall kvinner i deltidsstillinger	182	170	173	186	179
% andel kvinner i deltidsstillinger	85,40 %	87,60 %	89,2	89,8	94 %
Antall menn i deltidsstillinger	31	24	21	21	10
% andel menn i deltidsstillinger	14,60 %	12,30 %	10,8	10,1	6 %

NOTE nr. 23 Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lønn til Ordfører og kommunedirektør		2023
Kommunedirektør - Vegard Thise		
Lønn - Sauda kommune		1 238 450
Fri bolig		108 000
Styreverv:		
RITS - styremedlem		Ingen godtgjøring
Interkommunalt Arkiv - vararepresentant		Ingen godtgjøring
Norges dykkerforbund - kontrollutvalg		Ingen godtgjøring
Ordfører - Håvard Handeland		
Godtgjørelse - Sauda Kommune		1 107 190
Styreverv:		
Sauda Næringsutvikling KF – styreleder		ingen godtgjørelse
Ordfører - Asbjørn Birkeland		
Lønn Sauda Kommune		1 107 190
Styreverv:		
Sauda Bedriftskapital AS – styreleder		ingen godtgjørelse
SAUDA BACK COUNTRY CHALLENGE – styreleder		ingen godtgjørelse
HV-Hytta Hustveitsåta – Styremedlem		ingen godtgjørelse
Industrikommunene - Styremedlem		ingen godtgjørelse
For Sauda KF - Styreleder		ingen godtgjørelse
Landsamanslutninga for Vasskraftkommunar-styremedlem		Godtgjørelse kr. 2 000,-
Folkeheisen i Sauda AS – styremedlem		ingen godtgjørelse
Sauda Folkets Hus AS – styremedlem		ingen godtgjørelse
Senterpartiet i Sauda - styremedlem		ingen godtgjørelse

NOTE nr. 24 Næringsavfall

	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
Inntekter	-3 405 129	-4 601 169	-4 458 475
Utgifter	3 708 856	5 291 640	4 633 526
Resultat	303 727	690 471	175 051

NOTE nr. 25 Godtgjørelse til revisjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	
Rogaland Revisjon IKS	635 476
Haugaland kontrollutvalg	202 000
Sum	837 476

NOTE nr. 26 Utlån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Innbetalt	Restlån	Vesentlig tap
Sauda idrettslag	1 162 000	1 162 000			1 162 000	
Åbøbyens venner	1 300 000	1 300 000			1 300 000	
Karmøy Lufthavn	759 000	759 000			759 000	

NOTE nr. 27 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

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

NOTE nr. 27 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Ikke aktuelt for Sauda kommune

NOTE nr. 27 Overskudd – regnskapsmessig mindreforbruk

Utgår

NOTE nr. 28 Andre noteopplysninger

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15

Sauda kommune har avsatt i underkant av NOK 14 millioner av innbetalt eiendomsskatt fra kraftverk. Årsaken til dette er at det er en pågående rettsak mellom Saudefaldene og Staten v/ skatteetaten

NOTE nr. 29 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner 2023	
Driftsregnskapet	2023
1. Netto Driftsresultat	-140 473 616,93
2. Avsetninger til bundne driftsfond	12 457 611,04
3. Bruk av bundne driftsfond	-10 499 472,80
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0,00
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	62 753 881,00
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-15 277 573,00
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0,00
8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-91 039 170,69
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	15 277 573,00
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-75 761 597,69
14 Avsetning sv mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	75 761 597,69
18 Fremførbart til inndekning i senere år(merforbruk)	0,00

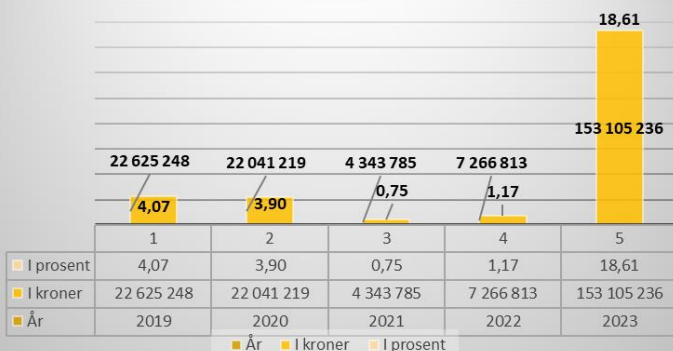
Investeringsregnskapet	2023
1. Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter utgifter videreutlån	61 523 369,91
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	4 990 375,00
3. Bruk av bundne investeringsfond	-491 504,82
4. Budsjettert bruk av lån	-98 940 600,00
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0,00
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0,00
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0,00
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-32 918 359,91
11. Strykning av bruk av lån	32 918 359,91
14. Udisponert beløp etter strykninger	0,00
16. Fremførbart til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00

NØKKELTALL 2023

Brutto driftsresultat

År	Sum driftsinnt.	I kroner	I prosent
2019	556 172 197	22 625 248	4,07
2020	564 727 951	22 041 219	3,90
2021	578 302 108	4 343 785	0,75
2022	618 525 582	7 266 813	1,17
2023	822 553 737	153 105 236	18,61

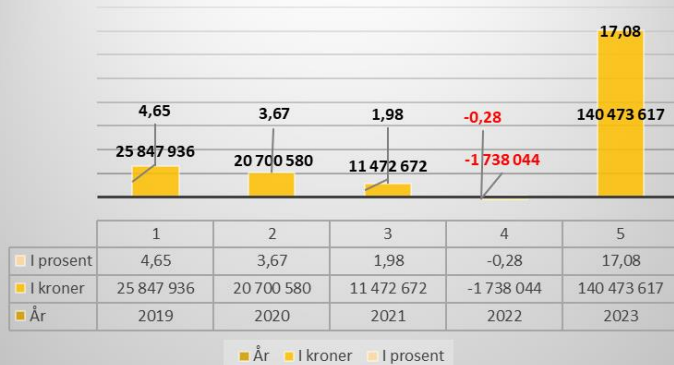
Brutto driftsresultat siste 5 år



Netto driftsresultat

År	Sum driftsinnt.	I kroner	I prosent
2019	556 172 197	25 847 936	4,65
2020	564 727 951	20 700 580	3,67
2021	578 302 108	11 472 672	1,98
2022	618 525 582	-1 738 044	-0,28
2023	822 553 737	140 473 617	17,08

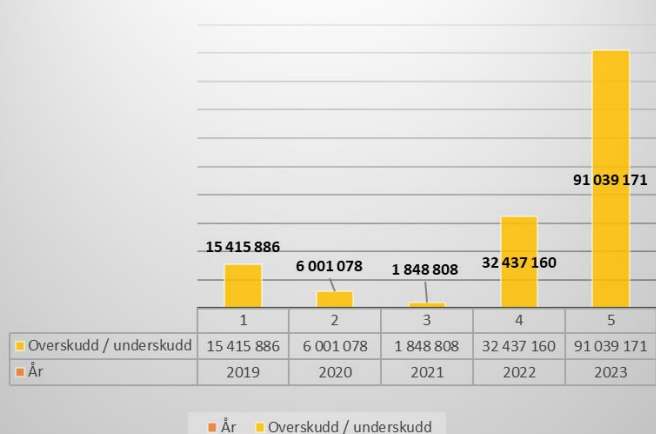
Netto driftsresultat siste 5 år



Regnskapsmessig resultat

År	Overskudd / underskudd
2019	15 415 886
2020	6 001 078
2021	1 848 808
2022	32 437 160
2023	91 039 171

Overskudd / underskudd siste 5 år

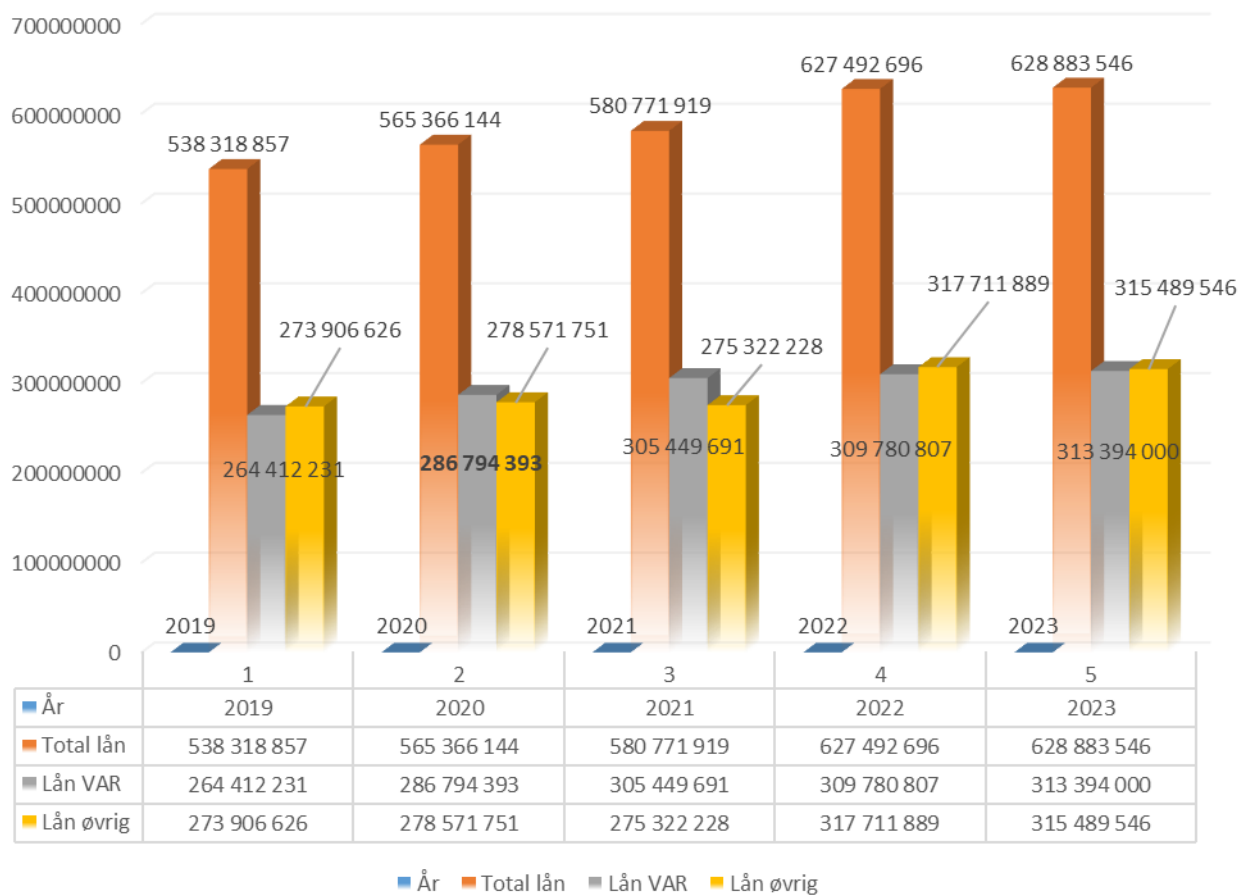


NØKKELTALL 2023

Gjeldsgrad - langsiktig lånegjeld

År	Sum driftsinntekter	Total lån	Lån VAR	I prosent	Lån øvrig	I prosent	Tot. Lån i % av
2019	556 172 197	538 318 857	264 412 231	49,12	273 906 626	50,88	96,79
2020	564 727 952	565 366 144	286 794 393	50,73	278 571 751	49,27	100,11
2021	578 302 108	580 771 919	305 449 691	52,59	275 322 228	47,41	100,43
2022	618 525 581	627 492 696	309 780 807	49,37	317 711 889	50,63	101,45
2023	822 553 737	628 883 546	313 394 000	49,83	315 489 546	50,17	76,46

TOTAL GJELD SISTE 5 ÅR



NØKKELTALL 2023

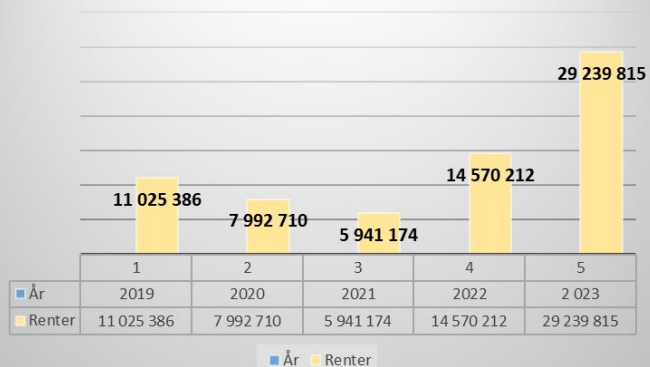
Avdrag siste 5 år



Endring av avdrag siste 5 år



Renter siste 5 år

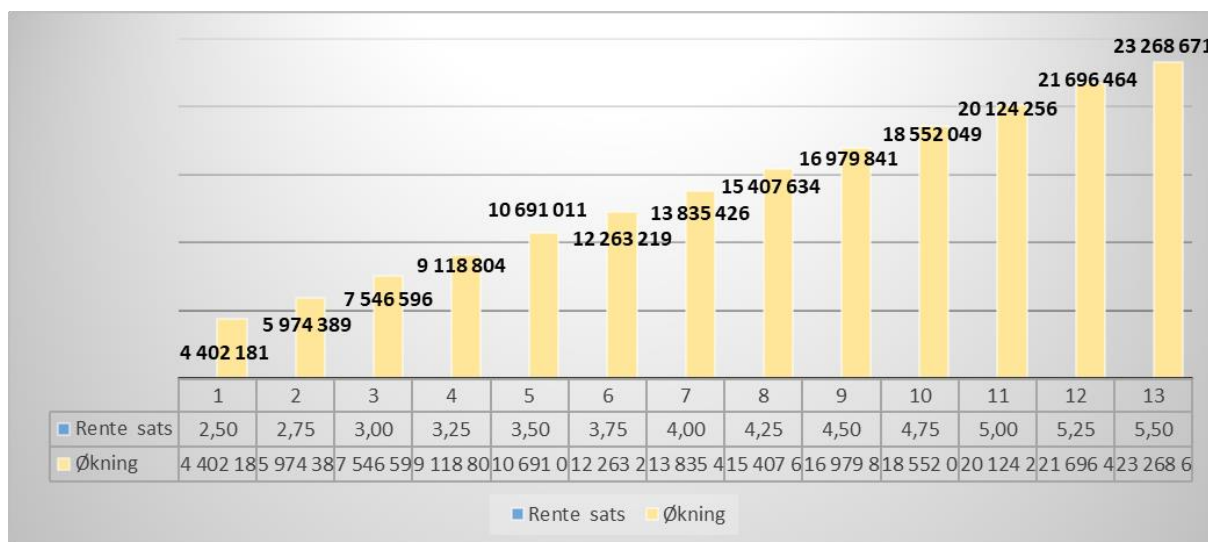


Endring av renter siste 5 år



NØKKELTALL 2023

Tabellen nedenfor viser **økning** i rentekostnadene ved en eventuell økning eller en eventuell reduksjon i renten. Hver søyle har en økning på 0,25%. Beregningen tar utgangspunkt lån per 31.12.2022.



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



NØKKELTALL 2023

Tabellen nedenfor viser avsetning til kommunes disposisjonsfond per år, samt hvor stort fondet er i prosent av brutto driftsinntekter. Kommunens reelle disposisjonsfond (256 080 770) er per 31.12.2023 er på NOK 145,5 millioner og er på 17,69 % av brutto driftsinntekter. Måltall / anbefaling her er 10% av brutto driftsinntekter.

Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter

År	Sum driftsinnt.	256080770 Disp.fond	256080770 i % av brutto driftsinnt.	256080800 Fond avsetning Premieavvik	256080805 Kurs og rente reg.fond	Total samla disp.fond	I % av brutto driftsinnt.
2013	457 907 033	-33 940 073	7,41	0	0	-33 940 073	7,41
2014	479 092 057	-22 897 821	4,78	-6 450 000	0	-29 347 821	6,13
2015	477 236 543	-15 452 532	3,24	-6 823 865	0	-22 276 397	4,67
2016	499 088 478	-16 865 389	3,38	-11 739 829	-731 686	-29 336 904	5,88
2017	508 861 459	-14 782 637	2,91	-15 819 787	-731 686	-31 334 110	6,16
2018	532 156 700	-25 993 758	4,88	-19 887 511	-731 686	-46 612 955	8,76
2019	556 172 197	-29 323 454	5,27	-34 164 038	-731 686	-64 219 178	11,55
2020	564 727 951	-50 890 022	9,01	-42 019 757	-2 958 686	-95 868 465	16,98
2021	578 302 108	-33 139 078	5,73	-57 623 279	-4 808 494	-95 570 851	16,53
2022	618 525 582	-33 199 010	5,37	-62 683 583	-4 808 494	-100 691 088	16,28
2023	822 553 737	-145 522 439	17,69	-86 220 339	-7 463 787	-239 206 565	29,08

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

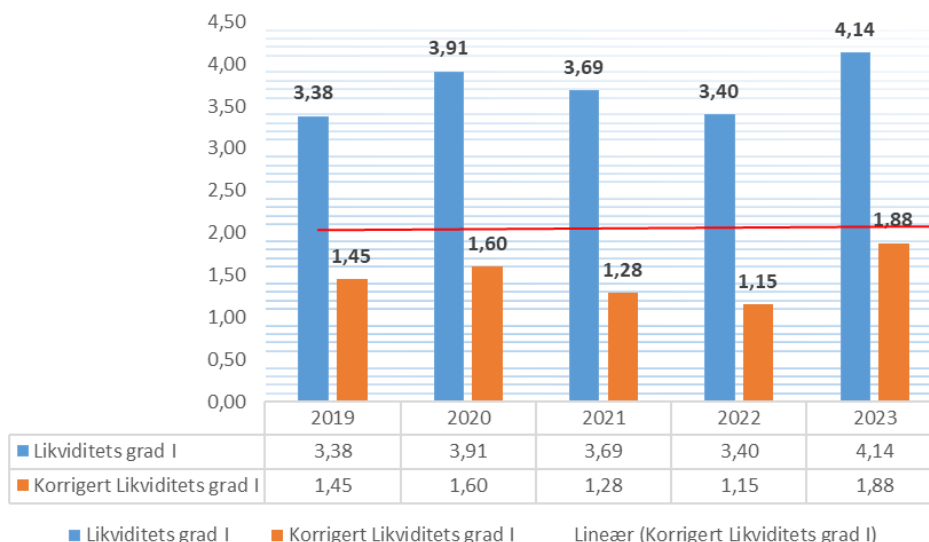
Likviditetsgrad 1:

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

Formelen for Likviditetsgrad 1: Omløpsmidler/Kortsiktig gjeld.

Likviditetsgrad 1 bør være større enn 2

Likviditetsgrad I - siste 5 år



NØKKELTALL 2023

Likviditetsgrad 2:

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

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

Likviditetsgrad II - siste 5 år

