

ÅRSMELDING 2014

Innhald

Året 2014	2
<u>Styret, administrasjon og organisering</u>	
Styret	3
Medarbeidarar / organisering / likestilling	4
Organisasjonsplan 2014	5
Lokalisering	5
Evaluering av selskapsform og tenesteinnhald	6
<u>Drift VAR</u>	
Kjernetjenester i SVA KF VAR	6
Drift VAR	7
Nøkkeltal frå drifta VAR	7
<u>Drift VTP</u>	
Kjernetjenester i SVA KF VTP	8
Drift VTP	8
<u>Prosjekt VAR</u>	
Pågåande prosjekt	9
<u>Arbeidsmiljø og kompetanseheving</u>	
Arbeidsmiljø, hendingar, avvik, sjukefråvær	10
<u>Anna</u>	
Kundar hos Stord vatn og avlaup KF	12
Nøkkeltal. Utvikling av eigedomsgebyra	12
Kjøp av tenester frå Stord kommune	12
<u>Årsrekneskapen 2014</u>	
Investeringar/lån	13
Drift	13
Resultat/fond	14
Styret	15

**STYRET SIN ÅRSBERETNING OG ÅRSREKNESKAP 2014
FOR
STORD VATN OG AVLAUP KF**

ÅRET 2014

Utbygging og drift av vassforsynings - og avløpsanlegg er grunnleggjande for samfunnsutviklinga både lokalt, regionalt og nasjonalt. Overordna godkjenning - og kontrollmynde for produksjon og levering av drikkevatt og reinsing av spillvatt stiller strenge krav til kvalitet og tryggleik i alle ledd. Stord kommune har i denne samanhengen store utfordringar i åra som kjem. Utbygging av nye VA – anlegg, rehabilitering av eksisterande anlegg og kvalitetssikring av drifta i eit heilskapleg og berekraftig perspektiv set krav til kompetanse og kapasitet.

Produksjonen av drikkevatt var i 2014 omkring det same som for året før. Det blei totalt produsert 4,1 mill m³ drikkevatt i 2014. Vasslekkasjar er ei stor utfordring for driftsorganisasjon. Det var i 2014 registrert 27 brot på dei kommunale hovudvassleidningane, mot 26 brot i 2013. Lekkasjesøk og kontinuerleg betring av leidningsnettet er ei av dei viktigaste oppgåvene for føretaket.

I 2014 har det vore stor aktivitet på prosjektsida. Samla investering innanfor vatt og avløp var ca 61 mill.kr. SVA er og ein viktig part i fleire av dei store private utbyggingsprosjekta i kommunen. Dette gjev god synergieffekt.

Kommunedelplanane for vassforsyning og avløp legg føringar for framtidige utbygging av infrastrukturen i Stord kommune, og legg til rette for overordna politiske styring og prioritering. Revisjon av hovudplanane starta i 2013. Planarbeidet vart avslutta i desember 2014, og slutthandsama i styret i SVA 21.01.2015 med innstilling til kommunestyret. Kommunestyret vedtok planane 12.02.2015. Kommunedelplanen for avløp vert lagt til grunn for Fylkesmannen i Hordaland sine utsleppsløyve til Stord kommune.

Evaluering av føretaksmodellen har vore ei særskild viktig sak for føretaket i 2014. Styret sin rapport vart handsama i kommunestyret 13.02.14 kor det vart gjort vedtak om at den vidare evalueringsprosessen skulle gjennomførast som forvaltningsrevisjon med ekstern evaluering. Kommunestyret vedtok i same sak at veg, trafikk og parkering, VTP, skulle tilbakeførast frå føretaket til basisorganisasjonen frå 01.01.2015. Forvaltningsrevisjonsrapporten, utarbeidd av Deloitte, vart handsama i kommunestyret 16.10.2014, kor rådmannen fekk i oppdrag å fremje ei sak om organisering av dei tekniske tenestene i Stord kommune. Saka vart lagt fram for kommunestyret 12.02.15. Kommunestyret vedtok å oppretthalde dagens organisering av dei tekniske tenestene med ei vidareføring av føretaksmodellen.

2014 har vore eit arbeidskrevjande, utfordrande og interessant år for Stord Vatn og Avlaup KF. Dei tilsette i føretaket har utført eit framtidretta og målretta arbeid både når det gjeld planlegging, utbygging og drift av veg, vatt og avløpsanlegg. Styret takkar medarbeidarane i føretaket for innsatsen, og håpar at innbyggjarane i Stord kommune er nøgde med dei tenestene som SVA KF har utført. Styret takkar spesielt dei tilsette i VTP for samarbeidet og godt utført arbeid, og lukke til vidare i basisorganisasjonen.

Styret, administrasjon og organisering

Styret

Styret for SVA KF hadde for året 2014 følgjande samansetning:

Sverre Olav Svarstad	Styreleiar (frå 20.12.14)
Roy-Sverre Amundsen	Styreleiar (frå 01.01 – 31.10.14)
Aud Berit Alsaker Haynes	Nestleiar (konstituert styreleiar frå 01.11 – 19.12.14)
Irene Strømø Kvalvik	Styremedlem (frå 01.07.14)
Jonas Meyer Eldøy	Styremedlem (frå 01.07.14)
Øivind Lothe	Styremedlem valt av medarbeidarane.
Johannes Njåsen	Styremedlem
Hilde Grov Ottesen	Varamedlem
Kurt Håkon Grundvold	Varamedlem
Trond Hjartåker	Varamedlem
Leif P Lie	Vara valt av medarbeidarane i SVA

Styret har hatt 10 møter i 2014. Det har vore handsama totalt 35 saker gjennom året.

Medarbeidarar / organisering / likestilling

Ved utgangen av 2014 var det totalt 35 medarbeidarar i føretaket; 8 kvinner og 27 menn.

Føretaket er organisert med 7 tenesteproduserande avdelingar: Økonomi, VAR-Drift, IK/HMT tenester, Kontroll, Prosjekt, Veg, Trafikksikring og Parkering.

I tillegg kjøper føretaket tenester frå administrasjonen i Stord kommune; personaltenester, rekneskap og løn, IKT, sekretær- og arkivtenester, tingartenester og post / teletenester.

Tekst	2014	2013	2012	2011**
Antall årsverk	32,5	28,9	33,6	25
Antall tilsette	35	35	35	25
Antall kvinner	8	8	8	5
%-andel kvinner	22,9	22,9	22,9	20,0
Antall menn	27	27	27	20
%-andel menn	77,1	77,1	77,1	80,0
Antall kvinner leiande stillingar	2	2	2	2
%-andel kvinner i leiande stillingar	25,0	22,2	22,2	25,0
Antall menn i leiande stillingar	4	6	7	6
%-andel menn i leiande stillingar	75,0	77,8	77,8	75,0

Fordeling heiltid/deltid

Tekst	2014	2013	2012	2011**
Antall deltidsstillingar årsverk	2,5	2,6	1,6	0
Antall tilsette i deltidsstillingar	5	5	3	0
Antall kvinner i deltidsstillingar	1	2	2	0
%-andel kvinner i deltidsstillingar	20,0	40,0	66,7	0,0
Antall menn i deltidsstillingar	4	3	1	0
%-andel menn i deltidsstillingar	80,0	60,0	33,3	0,0

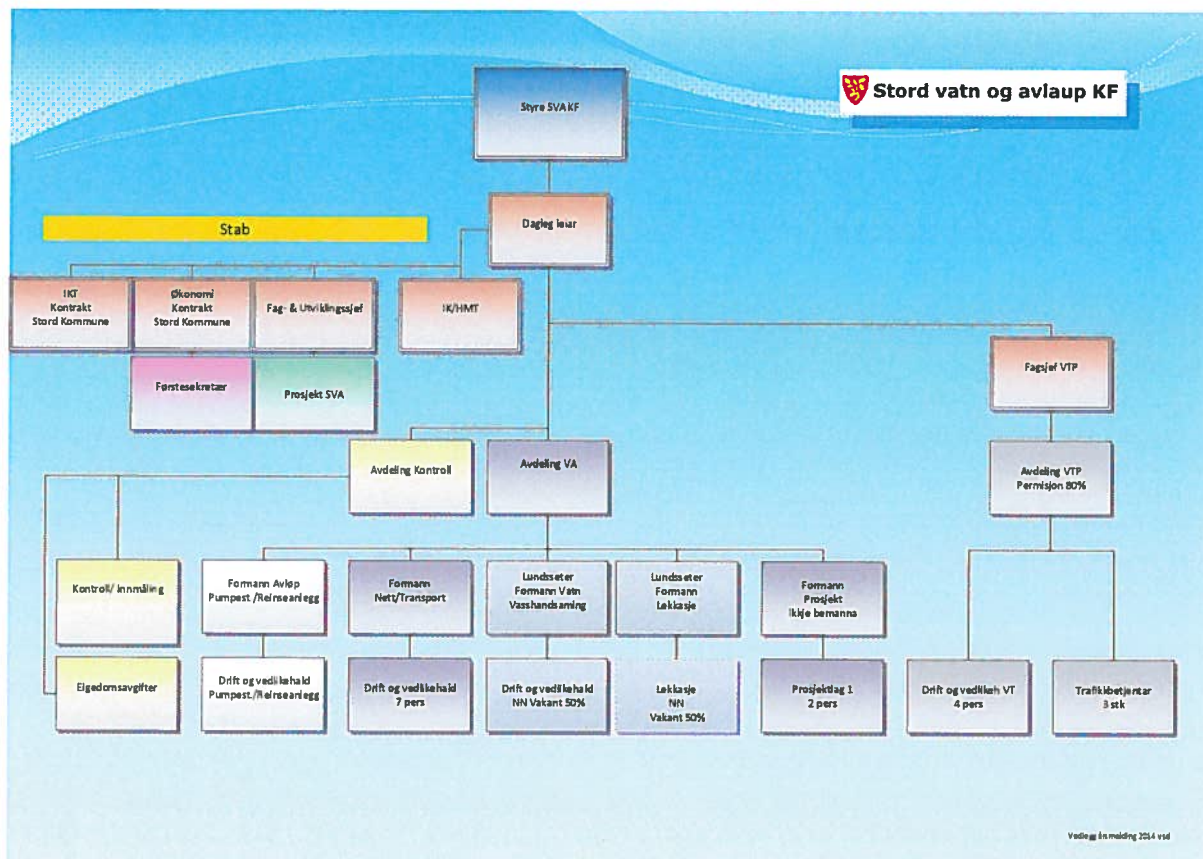
** 2011 er utan VTP

Stillingsprosent var i 2014 som fyljande: 1 stk. 60%, 2 stk. 70%, 1 stk. 20%, 1 stk. 40%. Resten er 100% stillingar.

Føretaket hadde to medarbeidarar som var på seniortiltak i 2014.

Føretaket har overvekt av menn. Føretaket ser ein positiv trend når det gjeld kvinner innan administrasjon og forvaltning. Ved nye tilsetjingar bør fleire kvinner inn i føretaket, under elles like tilhøve. Føretaket er generelt pålagt å fylja lønspolitikken til Stord kommune. Føretaket er opptatt av likeløn.

Viser også til Note 2 Årsverk, i rekneskapen.



SVA kjøper av tenester innan økonomi og IKT frå Stord Kommune. SVA har ikkje egne tilsette i desse funksjonane.

Lokalisering

Føretaket held til i SKE bygget på Heiane, Rundehaugen 45, kor SVA er leietakar.

I første etasje:

I første etasje er driftsavdelinga lokalisert. Her finn ein kontor for administrasjonen på driftsavdelinga, matsal, verkstad, lager og garderobar.

På uteområdet ved første etasje:

Her er det garasjeanlegg og parkeringsområde for maskin- og bilpark.

I tredje etasje:

Her finn ein medarbeidarar for administrasjon, forvaltning, kontroll og støttetjenester, samt møterom. I tredje etasje er også inngang for besøkjande.

Evaluering av selskapsform og tenesteinnhald

Bakgrunnen for evalueringa er «PS 89/12 - Årsbudsjett 2013 / Økonomiplan 2013-2016» vedteke i kommunestyret 29.11.2012 som seier at styra i SVA og SKE skal førestå ei evaluering av føretaket. Utdrag av punkt 12 og 13 c i saka, sitat:

"Kommunestyret vedtek ei evaluering av føretaket som også inneber vurdering av selskapsform og tenester. SVA KF / SKE KF skal førestå evalueringa, eventuelt ved bruk av ekstern hjelp."

Etter fire år med kommunale føretak er erfaringane med drift, tilpassing og utvikling av organisasjonen eit godt grunnlag for evaluering av føretaksmodellen.

Evaluering av føretaksmodellen har vore ei viktig sak for føretaket i 2014. Styret sin rapport vart handsama i kommunestyret 13.02.14 kor det vart gjort vedtak om at den vidare evalueringsprosessen skulle gjennomførast som forvaltningsrevisjon med ekstern evaluering. Kommunestyret vedtok i same sak at veg, trafikk og parkering, VTP, skulle tilbakeførast frå føretaket til basisorganisasjonen frå 01.01.2015. Forvaltningsrevisjonsrapporten, utarbeidd av Deloitte, vart handsama i kommunestyret 16.10.2014, kor rådmannen fekk i oppdrag å fremje ei sak om organisering av dei tekniske tenestene i Stord kommune. Saka vart lagt fram for kommunestyret 12.02.15. Kommunestyret vedtok å oppretthalde dagens organisering av dei tekniske tenestene med ei vidareføring av føretaksmodellen

Drift VAR

Kjernetenester i SVA KF

VAR. Tenester innan sjølvkostprinsippet

Det er Stord vatn og avlaup KF som har eigaransvar for Stord kommune sin vassleveranse, leidningsnett og avløpsreinseanlegg. Føretaket har totalansvar for forvaltning, planlegging og utbygging, samt drift, vedlikehald og utvikling av offentlege vatn og avløpsanlegg i Stord kommune.

Tenestene er fullt ut gebyrfinansiert etter sjølvkostprinsippet med eigenbetaling frå brukarane.

Vatn

Drikkevatt som SVA leverer, skal vere hygienisk trygt, klart og utan nemnande lukt, smak eller farge. Det skal ikkje innehalde fysiske, kjemiske eller biologiske komponentar som kan medføre fare for helseskade i vanleg bruk.

Avlaup

Som avløpsabonnt hos SVA skal ein vere sikra at avløpsvatnet vert leia bort på ein hygienisk trygg måte, og at kommunen driv avløpsanlegga i tråd med gjeldande utsleppsløyve.

Den enkelte abonnt har ansvar for å halda eigne stikkleidningar i orden, og skal også sjå til at det ikkje kjem miljøfarleg avfall eller anna stoff i leidningsnettet som kan hindra ei effektiv reinsing i samsvar med gjeldande miljøkrav. Det er ikkje høve å nytta kjøkkenkvern i Stord kommune!

Renovasjon og slam

SVA er ansvarleg for renovasjon for hushald og slamtøming i kommunen, men har gitt den utførande oppgåva vidare til Sunnhordland Interkommunale Miljøverk (SIM).

Drift VAR

Driftsavdelinga har døgkontinuerleg vakt, og har drifts og vedlikehaldsansvaret for følgjande anlegg :

Type anlegg	Status pr. 31.12.14
Vassleidning	246 km
Avløpsleidning	176 km
Vasshandsamingsstasjon (Dynasand og UV)	1
Krisevasshandsamingsstasjon (Klor)	1
Høgdebasseng store	2
Høgdebasseng små	2
Målekummar på vassleidning	12
Avløpspumpestasjonar	38
Kommunale slamavskiljarar	4
Mekanisk reinseanlegg avløp	3

Nøkkeltal frå Drift VA

I Stord vatn og avlaup KF har me produsert fylgjande mengd vatn for våre kundar:

År	2010	2011	2012	2013	2014
Produsert m ³	3 538 000	3 754 000	4 226 000	4 204 000	4 080 000

Tal registrerte brot på kommunal vassleidning :

År	2010	2011	2012	2013	2014
Brot	28	28	40	26	27

Mengd utskifta leidning :

År	2010	2011	2012	2013	2014
Meter vassleidning	1 599	1 823	3 883	6 300	1 026
Meter leidning spillvatn	5 109	1 804	3 415	4 335	920
Meter leidning overvatn	2 605	-	3 815	4 218	403

Mengd nye leidningar :

År	2014
Meter vassleidning	2 162
Meter leidning spillvatn	1 641
Meter leidning overvatn	495

Drift VTP

Kjernetenester i SVA KF

Veg, trafikk og parkering- VTP

Generelt

VTP har forvaltningsansvaret for fagområdet veg og trafikk. I tillegg gir VTP fråsegn som vegmynde til reguleringsplanar og andre offentlege planar kor veg og trafikktryggleik er tema.

Kommunale vegar

VTP har totalansvar for kommunale vegar der som omfattar følgjande hovudoppgåvene:

- Drift og vedlikehald av til saman ca. 160 km kommunale vegar og gang- og sykkelvegar.
- Snøbrøyting og strøing.
- Veglys.
- Vegmerking, reinhald av veg og rydding av vegetasjon.
- Kommunale bruer

Trafikksikring

VTP er kommunen sin avdeling når det gjeld forvaltning, gjennomføring og kontroll av arbeidsfeltet skilt, trafikkregulering og trafikktryggleikstiltak.

Parkering

VTP er kommunen sin utførande avdeling når det gjeld forvaltning, gjennomføring og kontroll av avgiftsparkeringa i kommunen.

Drift VTP

Drifta i VTP omfattar sommar - og vintervedlikehald av vegar og fortau. Vintervedlikehaldet er naturlegvis avhengig av vær-tilhøva.

Mange av vegane er svært slitt og er av ein dårleg stand. Etterslepet på vedlikehald blir for kvart år merkbar større.

Utfordringa med å halde budsjetttrammene i VTP er i stor grad tufta på dei variable kostnadane for straum til vegljøs og vintervedlikehald.

Kommunale vegar i 2014

Driftsavdeling for VTP driftar fyljande anlegg:

Type anlegg	Status pr. 31.12.2014
Kommunale vegar (asfalt)	139 km
Kommunale vegar (grus)	7 km
Kommunale bruer	12
Parkeringsplassar for bil (Leirviksområdet)	910

Det er gjennomført planlagd drift og vedlikehaldsprogram knytt til sommar og vintervedlikehald. Snøbrøyting, strøing, grøftereinsk, feiing / reinhald, slamsuging av sandfangskummar er gjennomført i samsvar med periodiserte planer. Årleg vedlikehaldsprogram for kommunale grusvegar er utført.

Organisasjon

VTP har i 2014 sysselsett 8 personar, i alt 5,3 årsverk.

Tiltak

I tillegg til dei løpande drifts, vedlikehald, plan og forvaltningsoppgåvene har VTP fått gjennomført / starta opp følgjande prosjekt i 2014 :

- Prosjekt 7010 – Fjellsikring Utslettevegen
- Prosjekt 7011- Gangfelt / fortau Sætravikvegen / Tjødnalio
- Prosjekt 7012- Vegbelysning , gamle Ådlandsvegen
- Prosjekt 7013 – Opprusting og lyssetting av gangveg til Tjødnalio skule
- Prosjekt 7014 - Trafikksikringsarbeid , Langelandsvegen (ikkje avslutta)

Det er vidare utarbeid forstudierapport for ny bru til Grunnvåg samt framlegg til alternativ vegløyning til næringsområdet. Det er og gjennomført eit samarbeidsprosjekt mellom VTP, Statens vegvesen og Heiane Vest om bygging av gang/ sykkelveg frå Meåtjødno til Valvatna. Prosjektet med ny vegføring til Amfi Stord er følgd opp av VTP. Det er gjennomført asfalteringsprogram for 2014 herunder også eit prosjekt i eigen regi med legging av gjenbruksasfalt på Bådsvikvegen og Kattnakkevegen.

Prosjekt VA

Pågåande prosjekt pr. 31.12.2014.

Organisering av prosjekt vert gjennomført på to måtar:

- Prosjekt administrert av føretaket (ein prosjektleiar for store prosjekt samt at driftsorganisasjonen gjennomfører mindre saneringsprosjekt i eigen regi).
- Føretaket yter anleggsbidrag til eksterne private utbyggingsprosjekt når desse føregår i område der våre eksisterande VA-anlegg treng oppgradering.

I 2014 gjennomførte føretaket desse prosjekta:

Skotabergvegen VA-sanering
Rullering kommunedelplan for vassforsyning
Rullering kommunedelplan for avløp
Prosjektering av ny avløpsløyning frå vasshandsamingsstasjonen på Lundsæter
Prosjektering av tre nye pumpestasjonar, Buneset, Myro og Nysætervegen
Prosjekteringa av stor slamavskiljar på Skjersholmane
Kjøp av tomt til tømeplass for mobile toalett (bobilar, turistbussar og liknande)
Kårevikvegen VA-anlegg, etappe 1
Ferdigstilling av Lundsæter vasspumpestasjon
Oppjustering av pumpehus på Skarvane på Sørhuglo
Valvatna vassmålestasjon
Brannsikring av vasshandsamingsstasjonen på Lundsæter (sprinkling)
Ferdigstilling av VA-anlegg mot molo på Nordhuglo
Rehabilitering av VA-anlegg i Prestlio
VA-anlegg langs Vikastemno
Forprosjekt for ny vassforsyning til Føyno
Ny hovudvassleidning i Grunnvågen (driftsorganisasjonen)

I 2014 ytte føretaket anleggsbidrag i desse prosjekta:

Bustadfeltet BB10 ved Hornelandsvegen
Ekro bustadfelt
Utbygginga av parkeringshus ved Amfi-senteret på Leirvik
Kringsjø terrasse, felles oppgradering av VA-anlegg i Bandadalen og Kringsjø
Prosjektering av VA-anlegg i samband med at Statens vegevesen byggjer ny Sagvåg bru
Prosjektering av VA-nett langs arm av E39 frå Heiane til kryss mot Tømmervik
VA-nett i ny gangveg mellom Heiane Vest og Valvatnafeltet
Utbygging på Leirvik Sveis si tomt langs Storhaugvegen, oppgradering av VA-nett
Prestagardslio bustadfelt på Tyse og tilhøyrande vassmålestasjon

Arbeidsmiljø og kompetanseheving

Føretaket har også i 2014 hatt fokus på arbeidsmiljø og HMT.

Fylgjande aktivitetar har blitt utført innan IK/HMT:

- Beredskapsplan oppdatert
- Vernerunder utført alle områder
- Oppstart akkreditert prøvetakning på Avløp
- Ny prosedyre for arbeidsmiljø og vald
- Møte m/VO og tillitvalt 2 stk
- Internrevisjon IK-vatn
- Eksternt tilsyn frå Fylkesmannen og Mattilsynet
- Sosiale samlingar sommar og vinter.
- Revisjon HMT system, Haugaland HMS

Kurs opplæring:

- 40 timars arbeidsmiljøkurs i regi av Stord kommune
- Gjennomgang sjukefråværsrutinar for alle leiarane i SVA, Haugaland HMS
- Opplæring beredskapsplan
- Gassmålingskurs
- HMT konferanse Bømlø YSST
- Intern gjennomgang verdiplakat til Stord kommune
- Kurs Byggherreforskriften
- ADK kurs
- Gjennomgang retningslinjer personal, internt.

Registrerte hendingar innan HMT

År	2010	2011	2012	2013	2014
Skade med fråvær	2	0	0	1	1
Skade utan fråvær	2	1	1	1	1
Uønskt hending	2	5	4	0	0

Utviklinga gjeldande skadar og registrering av uønska hendingar er positiv. Dette arbeidet vil halda fram også i 2015.

Målsettinga er: 0 hendingar.

Registrerte avviksmeldingar

År	2010	2011	2012	2013**	2014
Avvik	76	84	87	67	96

** I 2013 blei ikkje lekkasjane registrert som avvik, men som driftsforstyrning.
Føretaket si målsetting er at alle avvik skal registrerast.

Sjukefråvær i snitt SVA KF

År	2010	2011	2012	2013	2014
Langtid i %	2,47	0	2,79	3,11	3,03
Korttid i %	2,96	1,64	2,77	4,17	1,59
Samla %	5,44	1,64	5,66	7,28	4,6

Målsettinga til SVA KF i 2014 var 4,5 %

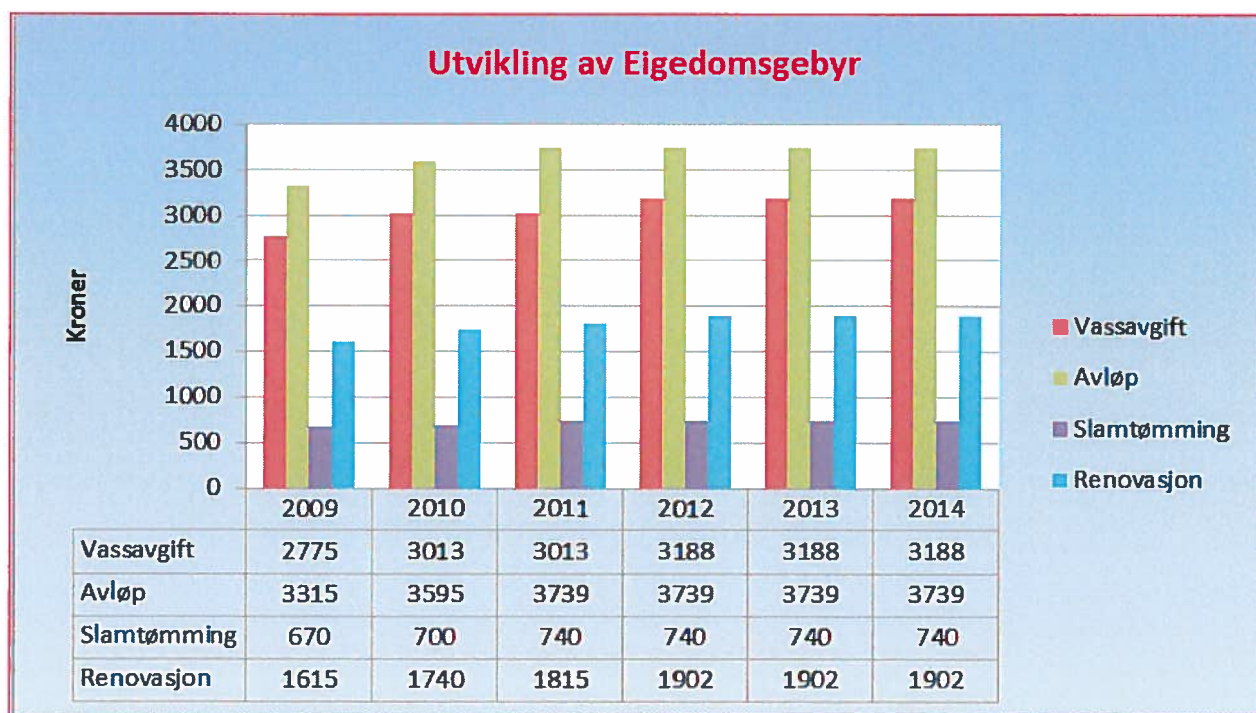
Anna Kundar hos Stord vatn og avlaup KF

Stord vatn og avlaup leverer tenester til / administrerer følgende kundegrupper :

	Kundar 2011	Kundar 2012	Kundar 2013	Kundar 2014
Abonnentar vassforsyning	7 338	7 442	7 555	7 731
Abonnentar avløp	6 593	6 703	6 798	6 964
Abonnentar avløp – hytter / fritid	52	49	50	54
Abonnentar slamavskiljarar - hushald	508	507	514	512
Abonnentar slamavskiljarar - hytter/fritid	60	62	63	70
Abonnentar renovasjon - hushald	7 434	7 546	7 664	7 812
Abonnentar renovasjon - hytte/fritid	321	320	320	330

Utvikling egedomsgebyr dei seks siste åra

Føretaket har ikkje hatt auke på dei kommunale egedomsgebyra dei tre siste åra.



Kjøp av tenester frå Stord kommune - Økonomi , fakturering, arkiv, IKT mm

Føretaket kjøper tenestene innan økonomi / rekneskap, fakturering, arkivtenester og IKT frå basisorganisasjonen i Stord kommune.

Samla kostnader for tenestekjøp internt i Stord kommune var for 2014 ca kr 3,4 mill kr.

ÅRSREKNESKAPEN 2014

Investeringar/lån

Det var i 2014 budsjettert med kr 77 000 000 til investeringar.

Sjølvkostområda utgjorde av desse	kr 73 000 000
Veg, trafikk og parkering utgjorde	kr 4 000 000

Stord vatn og avlaup har investert for ca. 70,3 millionar kroner i 2014, av dette kr 61,2mill innanfor VA. Dei største prosjekta har vore skifting av vasskummar, VA sanering Skotabergvegen, VA renovering Kringsjå, Valvatna målestasjon og VA renovering Kjøtteinsvegen. I tillegg kjem 5,3 millionar i investering på veg, av dette kr 3,8 mill. på Jensanesvegen. Resten av investeringsmidlane er gått til asfaltering, gatelys og innkjøp av utstyr. VTP har i 2014 finansiert deler av investeringane med unytta lånemidlar frå tidlegare år og ved bruk av fond.

Føretaket står med langsiktig lånegjeld til Stord kommune pr. 31.12.14 med kr 500,7 millionar kroner. Det er betalt 16,4 millionar kroner i avdrag i 2014 (tilsvarende kalkulatorisk avskrivning).

SVA KF	31.12.2013	31.12.2014	Endring siste år
Langsiktig lånegjeld i SK (Mill) VA	458,9	500,7	+ 41,8

Drift

Rekneskapen for SVA 2014 er satt saman av eitt sjølvkostbasert rekneskap (VAR) og eitt kommunefinansiert rekneskap (VTP).

Rekneskapen for 2014 syner:

	Vatn	Avløp	Renovasjon	Slam	Sum VAR	VTP
Netto driftsresultat	2 261 400	96 282	461 163	229 057	3 047 875	-596 437
Budsjettert bruk av fond	2 667 835		25 957	346 585	3 040 377	
Budsjettert avsetning til fond		1 036 924			1 036 924	0
Avvik mot budsjett	406 435	-1 133 206	-435 206	117 528	-1 044 449	596 437

Det største avviket mot budsjett er innanfor avlaup. Her var det budsjettert med avsetning til fond på kr 1,0 mill. kr. Grunna høgare aktivitet gjekk ein likevel ut om lag i balanse, og måtte belaste fondet med kr. 96 000. Når det gjeld vatn var det budsjettert med bruk av fond med 2,6 mill. kr. Det endelege meirforbruket vart kr. 400 000 minder enn budsjettert.

VTP har eit rekneskapsmessige mindreforbruk på kr 596 437.

Det har gjennom året vore varsla at VTP vil gå med underskot, grunnen til at ein likevel kjem ut med eit betydeleg mindreforbruk kjem i hovudsak av:

- Gjennomførte kostnadsreducerande tiltak
- Innsparing vinterdrift
- Vakansar
- Meirinntekt sal av tenester

	Vatn	Avlaup	Renovasjon	Slam	Sum VAR	VTP
Netto driftsresultat	2 261 400	96 282	461 163	229 057	3 047 875	-518 628

Etterkalkyle sjølvkost 2014						
Gebyrinntekter	32 774 374	31 855 687	14 812 101	386 967	79 829 129	
Andre driftsinntekter	554 626	390 437	15 936	0	960 999	
Driftsinntekter	33 329 000	32 246 124	14 828 037	386 967	80 790 128	
Direkte driftsutgifter	19 703 849	18 353 674	14 917 652	603 448	53 578 623	
Avskrivingskostnad	8 706 238	7 696 530	0	0	16 402 768	
Kalkulatorisk rente (2,68 %)	6 765 050	5 860 971	0	0	12 626 021	
Indirekte netto driftsutgifter	411 812	428 068	369 500	12 495	1 221 875	
Indirekte kalkulatorisk rente (2,68 %)	3 451	3 164	2 021	80	8 716	
Driftskostnader	35 590 400	32 342 407	15 289 173	616 024	83 838 004	
Resultat	-2 261 400	-96 282	-461 163	-229 057	-3 047 875	
Kostnadsdekning i %	93,6	99,7	97,0	62,8	96,4	
Sjølvkostfond 01.01	2 455 045	25 389 121	744 416	641 195	29 229 777	
-/+ bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-2 261 400	-96 282	-461 136	-229 057	-3 047 875	
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad sjølvkostf. (2,68 %)	35 530	679 858	13 786	14 130	743 304	
Overføring til investering						72 168
Mindreforbruk VTP						-596 437
Sjølvkostfond 31.12	229 175	25 972 696	297 065	426 268	26 925 204	

Resultat/fond

Vatn, avløp, renovasjon og slam skal først etter prinsippet om sjølvkost. Sjølvkost inneber at kommunen sine kostnader med å tilby tenestene skal dekkjast av gebyra som brukarane av tenestene betalar. Kommunen har ikkje høve til å tena pengar på tenestene. For å kontrollere at dette ikkje skjer må kommunen, etter kvart rekneskapsår, utarbeida ein sjølvkostkalkyle som viser sjølvkostrekneskapa for det enkelte gebyrområdet. Elementa i ein sjølvkostkalkyle avvik frå kommunen sin ordinære driftsrekneskap på enkelte område og dei to rekneskapa vil ikkje kunna samanliknast direkte. Dette betyr at over-/ underskot skal etterkalkulerast og først mot sjølvkostfond.

I sjølvkostkostkalkylen inngår rekneskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv rekneskapsmessige avskrivningar, kalkulatoriske avskrivningar og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved berekning av kalkulatoriske avskrivningar gjer ein i sjølvkostberekningane fråtrekk av framandfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikkje i føretaket sin driftsrekneskap, men representerer ein alternativ avkasting kommunen går glipp av ved at kapital er bunden i anleggsmidlar. Den kalkulatoriske rentekostnaden vert berekna med utgangspunkt i restavskrivingsverdi for anleggsmidlar og ei kalkylerente. Kalkylerenta er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + ½ %. I 2014 var denne lik 2,68 %.

Retningslinene fastset reglar for relevante administrasjonsutgifter som kan gå inn i sjølvkostgrunnlaget. Vidare er det bestemt at eventuelle overskot skal settast av til bundne sjølvkostfond. Eit overskot frå eit enkelt år skal tilbakeførast til brukarane i form av lågare gebyr i løpet av ein femårsperiode. Ein generasjon brukarar skal ikkje subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tenestene som vert ytt i dag skal dekkjast av dei brukarane som dreg nytte av tenesta.

I tillegg til å utarbeida ein etterkalkyle for kvar betalingsteneste må kommunen også utarbeida forkalkyle i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylane gjev grunnlag for gebyrsatsane i kommunen. På budsjetteringstidspunktet er det mang usikre faktorar, mellom anna framtidig kalkylerente og utvikling av tal på brukarar. I tillegg til å overhalda generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetjing om minst moglege variasjon i dei kommunale gebyra.

Innanfor vatn og avløpsområdet har lågare renteutgifter og kapitalutgifter enn budsjettert dei siste åra ført til oppbygging av desse sjølvkostfonda.

Fonda har hatt følgjande utvikling dei siste fire åra :

Fond pr.	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	Endring
Vatn	5 190 022	6 279 903	2 455 045	229 175	-2 225 870
Avløp	17 339 302	21 993 811	25 389 120	25 972 696	+583 576
Renovasjon	623 913	489 527	744 416	297 065	-447 351
Slam	564 534	334 125	641 195	426 268	-214 927
Sum fond	23 717 771	29 097 366	29 229 776	26 925 204	-2 304 572

Stord 25.04. 2014

Sverre Olav Svarstad
Styreleiar

Aud Berit Alsaker Haynes
Nestleiar

Irene StrømøKvalvik
Styremedlem

Øivind Lothe
Styremedlem

Jonas Meyer Eldøy
Styremedlem

Roy-Sverre Amundsen
Dagleg leiar



Stord vatn og avlaup KF

ÅRSREKNESKAP 2014

Økonomisk oversikt
Balanse
Notar til rekneskapen

Driftsrekneskap

	Notar	Rekneskap 2014	Rev. budsjett	Opph. budsjett	Rekneskap 2013
Driftsinntekter					
Andre sals- og leieinntekter		82 095 838	83 006 432	83 201 506	81 855 704
Overføringer med krav til motyttingar		12 129 160	11 814 229	11 574 334	14 729 680
Andre overføringer		7 724 732	7 724 762		
Sum driftsinntekter		101 949 729	102 545 423	94 775 840	96 585 385
Driftsutgifter					
Lønsutgifter		17 536 014	17 761 060	19 260 154	17 294 793
Sosiale utgifter		4 525 423	4 238 626	4 663 894	4 649 604
Kjøp som inngår i kommunal prod.		26 461 484	28 019 158	30 160 492	28 620 448
Kjøp som erstatter eigen prod.		17 882 085	17 379 422	17 079 468	17 417 451
Overføringer		1 714 962	1 650 627	1 810 709	2 389 786
Avskrivningar	9	17 451 508	17 451 508	12 300 000	14 730 536
Fordelte utgifter		-355 549	-216 410	-2 337 032	-1 385 301
Sum driftsutgifter		85 215 928	86 283 991	82 937 685	83 717 317
Brutto driftsresultat		16 733 801	16 261 432	11 838 155	12 868 067
Finansinntekter					
Renteinntekter, utbytte og elgaruttak		743 304	783 056	783 056	-
Sum eksterne finansinntekter		743 304	783 056	783 056	-
Finansutgifter					
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	7	12 659 225	12 458 707	11 458 707	9 399 459
Avdragsutgifter	7	16 402 768	16 569 915	15 569 915	14 378 477
Sum eksterne finansutgifter		29 061 993	29 028 622	27 028 622	23 777 936
Resultat eksterne finansieringstransaksjonar		-28 318 689	-28 245 566	-28 245 566	-23 777 936
Motpost avskrivningar	9	17 451 508	17 451 508	12 300 000	14 730 536
Netto driftsresultat		5 866 620	5 467 374	-2 107 411	3 820 668
Interne finanstransaksjonar					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd		1 067 495	1 067 495	-	-
Bruk av disposisjonsfond		-	-	-	-
Bruk av bundne fond	5,7	3 047 875	3 144 335	3 144 335	3 824 858
Sum bruk av avsetningar		4 115 370	4 211 830	3 144 335	3 824 858
Overført til investeringsrekneskapen		72 168	72 168	-	2 620 763
Dekning av tidligere års regnskapsmessige underskudd		8 570 082	8 570 112	-	-
Avsetningar til disposisjonsfond		-	-	-	-
Avsetningar til bundne fond	5,7	743 304	1 036 924	1 036 924	3 957 268
Sum avsetningar		9 385 554	9 679 204	1 036 924	6 578 031
Rekneskapsmessig mel- (-)/mindreforbruk(+)	10,7	596 437	-	-	1 067 495

Investeringsrekneskap

	Notar	Rekneskap 2014	Rev. budsjett	Opph. budsjett	Rekneskap 2013
Inntekter investering					
Sal av driftsmidler og fast eiendom		0	240 000	240 000	-
Andre salsinntekter		0	3 045 380	3 045 380	2 500 000
Overføringer med krav til motyttingar		3 625 071	11 956 405	11 956 405	9 197 448
Kompensasjon for meirverd avgift		1 725 105	-	-	-
Statlege overføringer		0	-	-	-
Andre overføringer		6 789 177	7 845 133	7 845 133	12 576 284
Renteinntekter, utbytte og eigaruttak		0	-	-	-
Sum inntekter investering		12 139 353	23 086 918	23 086 918	24 273 733
Utgifter investering					
Lønsutgifter		886 963	-	-	-
Sosiale utgifter		315 447	-	-	-
Kjøp som inngår i kommunal prod.		67 382 118	116 974 755	116 974 755	100 933 680
Kjøp som erstattar eigen prod.		1 525	10 525	10 525	-
Overføringer		1 725 105	-800 000	-800 000	3 275 953
Renteutgifter, provisjon og andre finansutg.		259	2 771 259	2 771 259	2 703 295
Fordeelte utgifter		0	-	-	-
Sum utgifter investering		70 311 418	118 956 539	118 956 539	106 912 929
Finansransaksjonar					
Avdragsutgifter		-	-	-	-
Utlån		-	-	-	-
Kjøp av aksjar og andeler		58 342	100 402	100 402	49 469
Dekking av tidl års udekka		-	-	-	-
Avsetjingar til ubundne inv.fond		-	-	-	-
Avsetjingar til bundne fond		-	-	-	-
Avsetjingar til likv.reserve		-	-	-	-
Sum finansransaksjonar		58 342	100 402	100 402	49 469
Finansleringsbehov		58 230 407	95 970 023	95 970 023	82 688 665
Dekka slik:					
Bruk av lån					
Bruk av Interne lån		58 158 239	95 970 025	95 970 025	80 067 902
Mottatte avdrag på utlån		-	-	-	-
Sal av aksjar og andeler		-	-	-	-
Bruk av tidl års udisponert		-	-	-	-
Ovf frå særbedrifter		-	-	-	-
Ovf frå driftsrekneskapen		72 168	-	-	2 620 763
Bruk av disp.fond		-	-	-	-
Bruk av ubundne inv.fond		-	-	-	-
Bruk av bundne fond		-	-	-	-
Bruk av likv.reserve		-	-	-	-
Sum finanslering		58 230 407	95 970 025	95 970 025	82 688 665
Udekka/ udisponert		-	2	2	-

Balanse

	Noter	2014	2013
EIENDELER			
A		575 966 650	521 514 952
Anleggsmidler			
Faste eiendomar og anlegg	9	516 294 337	469 418 868
Utstyr, maskinar og transportmidlar	9	36 476 329	32 217 251
Utdån		-	
Aksjar og andeler		183 786	125 444
Pensjonsmidlar	8	23 012 198	19 753 389
B		39 830 028	41 704 946
Ømløpsmidlar			
Kortsiktige fordringar	3	3 121 094	12 518 889
Konserninterne kortsiktige fordringar		27 058 675	26 228 029
Premieavvik	8	1 800 599	976 269
Aksjar og andeler		-	-
Sertifikater		-	-
Obligasjonar		-	-
Kasse, postgiro, bankinnskot		7 849 660	1 981 759
SUM EIGENDELER (A+B)		615 796 678	563 219 898
EIGENKAPITAL			
C		63 729 748	47 800 629
Eigenkapital			
Disposisjonsfond		-	-
Bundne driftsfond	4, 7	26 925 205	29 229 776
Ubundne investeringsfond		-	-
Bundne investeringsfond		-	-
Endring i rsk.prinsipp som verkar på AK (dr.)		-	-
Endring i rsk.prinsipp som verkar på AK (inv.)		-	-
Rsk.messig mindreforbruk		596 437	1 067 495
Rsk.messig meirforbruk	7	-9 496 410	-18 066 491
Udisponert i inv.rekneskapen		-	-
Udekket i inv.rekneskapen		-	-
Kapitalkonto	6	45 704 516	35 569 849
GJELD			
D		530 262 134	485 945 103
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktingar	8	29 565 619	27 004 059
Thendetavarobligasjonslån		-	-
Sertifikatlån		-	-
Andre lån		-	-
Konsernintern langsiktig gjeld	5	500 696 515	458 941 044
Ovf frå særbedrifter		-	-
E		21 804 796	29 474 167
Kortsiktig gjeld			
Kassakredittlån	5	-	-
Anna kortsiktig gjeld		21 653 523	29 324 779
Konsernintern kortsiktig gjeld	5	-	-
Premieavvik	8	151 274	149 388
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD (C+D+E)		615 796 678	563 219 899
MEMORIAKONTI			
F			
Memoriaført		-	-
Ubrukte lånemidlar		-	-
Ubrukte konserninterne lånemidlar		-	41 314 397
Andre memoriakonti		-	-
Motkonto for memoriakonti		-	-41 314 397
Roy Sverre Amundsen dagleg leiar			
Hege Etterlid økonomiansvarleg			



NOTE 1 Rekneskapsprinsipp, vurderingsreglar og organisering

Rekneskapen er avlagt i samsvar med rekneskapsføresegnene i kommunelova og god kommunal rekneskapsskikk. Føretaksrekneskapen er finansielt orientert, og skal syne alle økonomiske midlar som er tilgjengeleg i året, og bruken av desse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasserast i det året som følgjer av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar i løpet av året som vedkjem føretaket si verksemd skal gå fram av drifts- eller investerings- rekneskapen i året enten dei er betalte eller ikkje.

Drifts- og investeringsrekneskapen

Alle løpande inntekter og innbetalingar, og bruken av desse skal rekneskapsførast i driftsrekneskapen. Bruk av lånemidlar og inntekter knytt til varige driftsmidlar og finansielle anleggsmidlar vert inntektsført i investeringsrekneskapen. Andre inntekter som er uvanlege eller ikkje regelmessige vert inntektsført i investeringsrekneskapen. Alle investeringar vert utgiftsført i investeringsrekneskapen og balanseført.

Vurderingsregel

Eigendelar bestemt til varig eige eller bruk vert klassifisert som anleggsmidlar. Andre eigendelar er klassifisert som omlaupsmidlar. Føretaket sine anleggsmidlar er vurdert til brutto skaffekost. Dette vil sei at mottekne tilskot ikkje har redusert skaffekost. Dersom verkeleg verdi av anleggsmidlar er lågare enn bokført verdi og verdifallet ikkje er forbigåande, er det føreteke nedskrivning til verkeleg verdi. Anleggsmidlar med avgrensa økonomisk levetid vert avskreve med like store årlege beløp over levetida til anleggsmiddelet. Avskrivningane startar året etter at anleggsmiddelet er skaffa/teke i bruk.

Avskrivning og nedskrivning av anleggsmidlar påverkar ikkje resultatet i føretaket sitt drifts- eller investeringsrekneskap. Omlaupsmidlane er vurdert til lågaste verdi av skaffekost og verkeleg verdi. Fordringar som skal attendebetalast innan eit år vert klassifisert som omlaupsmidlar. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarande kriterium lagt til grunn.

Pensjonar

Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar er ført i balansen som høvesvis anleggsmidlar og langsiktig gjeld. Pensjonsforpliktinga består av den diskonterte verdien av dei samla framtidige pensjonsyttingane som er opptent ved utgangen av året. Forpliktinga er rekna ut ifrå langsiktige føresetnader om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Årets pensjonskostnad er endring i forpliktinga frå byrjinga til slutten av året. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad vert kalla premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapen med tilbakeføring over dei neste 15 åra. Premieavvik som er oppstått i 2011 og seinare, skal tilbakeførast over 10 år. Premieavvik som er oppstått i 2014 og seinare, skal tilbakeførast over 7 år.

NOTE 2 Årsverk

Tekst	2014	2013	2012
Årsverk	32,5	28,9	33,6
Tilsette	35	35	35
Kvinner	8	8	8
% del kvinner	22,9	22,9	22,9
Menn	27	24	27
% del menn	77,1	77,1	77,1
Kvinner i leiande stillingar	2	2	2
% del kvinner i leiande stillingar	25,0	22,2	25
Menn i leiande stillingar	4	6	6
% del menn i leiande stillingar	75	77,8	77,8

Fordeling heiltid/deltid

Tekst	2014	2013	2012
Tal deltidstillingar årsverk	2,5	2,6	1,6
Tal tilsette i deltidstillingar	5	5	3
Tal kvinner i deltidstillingar	1	2	2
%-del kvinner i deltidstillingar	20,0	40,0	66,7
Tal menn i deltidstillingar	4	3	1
%-del menn i deltidstillingar	80,0	60,0	33,3

NOTE 3 Mellomverande med kommunen

Tekst	2014	2013
Kortsiktig fordring	27 058 675	26 228 029
Kortsiktig gjeld		-26 875
Langsiktig gjeld	500 696 515	458 941 044

Kortsiktig gjeld og kortsiktig fordring er overføringskonti for oppgjer mellom Sva KF og Stord kommune. Endring i langsiktig gjeld er bruk av lån til investering i 2014 fråtrekt kalkulatoriske avdrag (avskrivning).

NOTE 4 Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital løyvingerekneskapen

Anskaffing av midlar		2014	2013
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-101 799 752	-96 585 385
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-12 139 353	-24 2473 733
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-58 901 543	-80 067 902
Sum anskaffing av midlar	S	-172 840 648	-200 927 020
Bruk av midlar			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	67 614 443	68 986 781
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	70 311 159	104 209 634
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM((500:529)	29 120 594	26 530 700
Sum bruk av midlar	T	167 046 195	199 727 115
Anskaffing - bruk av midlar	U=W	-5 794 452	-1 199 905
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)		
Endring i arbeidskapital	V	-5 794 452	1 199 905

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	2014	2013
Omløpsmidlar	2.1		
Endring kortsiktige fordringar	2.13 - 2.17	22 327 918	14 392 634
Endring aksjar og andelar	2.18		
Premieavvik	2.19	824 330	-105 396
Endring sertifikat	2.12		
Endring obligasjonar	2.11		
Endring betalingsmidlar	2.10	5 867 901	-25 914 646
Endring omløpsmidlar		29 020 149	-11 627 408
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0	-24 348 315
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	23 223 810	11 371 615
Premieavvik	2.39	1 886	149 388
Endring arbeidskapital		5 794 452	1 199 905

NOTE 5 Avsetningar og bruk av avsetningar

Del 1 Alle fond avsetningar og bruk av avsetningar drifts- og investeringsrekneskapen

Alle fond	KOSTRA-art		Regnskap 2014	Regnskap 2013
	SUM(530:550)+	580	9 909 822	5 024 763
Avsetningar til fond				
Bruk av avsetningar	SUM(930:958)		-4 115 370	-3 824 858
Til avsetning seinare år	980		0,00	0,00
Netto avsetningar			5 794 452	1 199 905

Del 2 Disposisjonsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Rekneskap 2014	Regulert budsjett	Opphavleg budsjett	Budsjettskjema	Rekneskap 2013
IB 0101	2.56	0,00			1A, eller brutto 1B eller netto 1B	0,00
Avsetningar driftsrekneskapen	540	0,00	0,00	0,00		0,00
Av dette budsjettskjema 1A						
Av dette brutto budsjettskjema 1B						
Bruk av avsetningar driftsrekneskapen	940	0,00	0,00	0,00		0,00
Av dette budsjettskjema 1A						
Av dette brutto budsjettskjema 1B						
Bruk av avsetningar investeringsrekneskapen	940	0,00	0,00	0,00		0,00

UB 31.12	2.56	0,00				0,00
----------	------	------	--	--	--	------

Overføring	KOSTRA-art	Rekneskap 2014	Regulert budsjett	Opphavleg budsjett	Budsjettskjema	Rekneskap 2013
Overført fra drifts- til investeringsrekneskapen	570/970	72 168	0,00	0,00		0,00
Av dette budsjettskjema 1A						
Av dette brutto budsjettskjema 1B						

Del 3 Bunde driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bunde driftsfond	Kostra art/balanse	Rekneskap 2014	Rekneskap 2013
IB 0101	2.51	29 229 776	29 097 366
Avsetningar	550	743 304	3 957 268
Bruk av avsetningar driftsrekneskapen	950	3 047 875	3 824 858
Bruk av avsetningar investeringsrekneskapen	950	0,00	0,00
UB 31.12	2.51	26 925 205	29 229 776

NOTE 6 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2013 Balanse (underskudd i kapital)		01.01.2013 Balanse (kapital)	35 569 849
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Sal av fast eiendom og anlegg		Aktivering av fast eiendom og anlegg	68 586 054
Nedskrivning av fast eiendom		Oppskrivning av fast eiendom	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	17 451 508	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidlar	
Sal av utstyr, maskiner og transportmidlar		Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidlar	
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidlar		Kjøp av aksjar og andelar	58 342
Avskrivning av utstyr, maskiner og transportmidlar		Oppskrivning av aksjar og andelar	
Bruk av midlar frå eksterne lån	58 158 239	Utlån formidlings/startlån	
UB Pensjonsforplikting (netto)	2 320 528	Avdrag på eksterne lån	16 402 768
Aga pensjonsforplikting	327 195	UB Pensjonsmidlar (netto)	3 344 972
		Reversering nedskrivning av fast eiendom	
		Reversering nedskrivning, maskiner og transportmateriell	
31.12.2013 Balanse (Kapital)	45 704 516	31.12.2013 Balanse (underskot i kapital)	

Det vil i særskilte tilfelle vere aktuelt å utvide mogelege posteringar mot kapitalkonto.

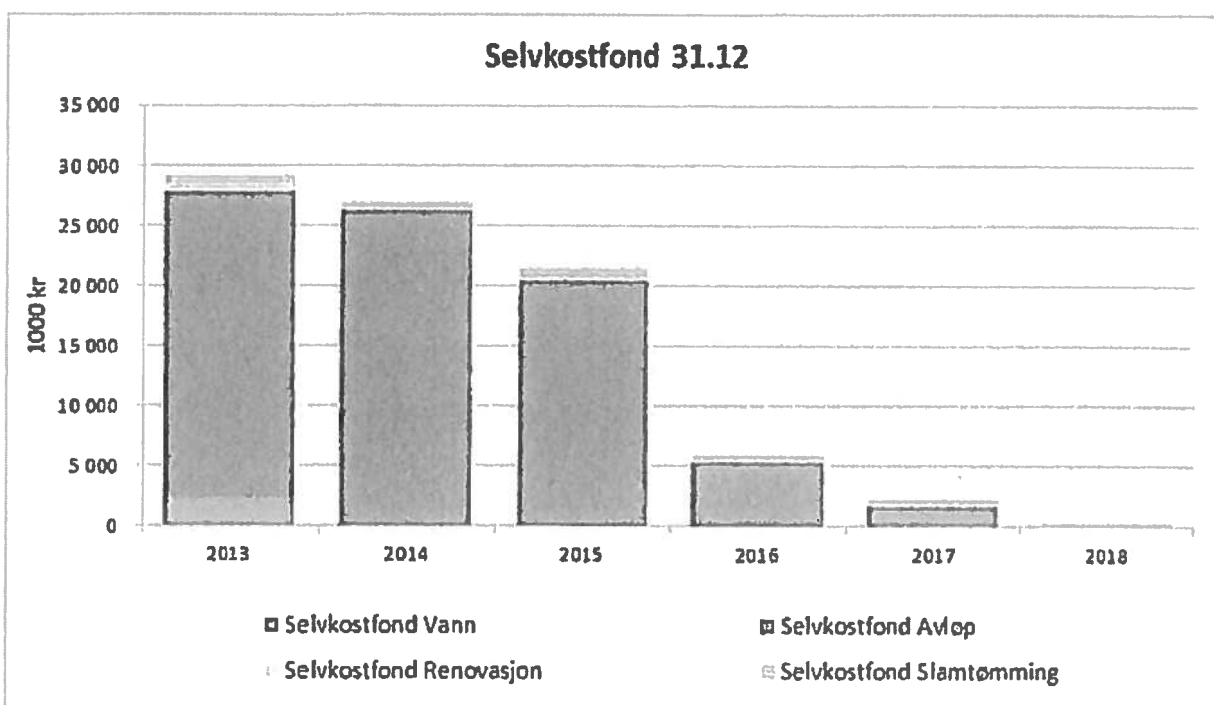
NOTE 7 Gebyrfinansierte sjølvkosttenester, etterkalkyle 2014

Stord vatn og avlaup KF har utarbeida etterkalkyle for betalingstenester i høve til «Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester» (H-3/14, Kommunal- og moderniseringsdepartementet, februar 2014). Føretaket nyttar sjølvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Sjølvkost inneber at føretaket sine kostnader med å tilverke tenestene skal dekkjast av gebyra som brukarane av tenestene betalar. Føretaket har ikkje høve til å tena pengar på tenestene. For å kontrollera at dette ikkje skjer må føretaket, etter kvart rekneskapsår, utarbeida ein sjølvkostkalkyle som viser sjølvkostrekneskapen for det enkelte gebyrområdet. Elementa i ein sjølvkostkalkyle avvik frå føretaket sin ordinære driftsrekneskap på enkelte område og dei to rekneskapa vil, som dømet under viser, ikkje kunne samanliknast direkte.

Skilnad mellom det kommunale føretaket sin rekneskap og sjølvkostrekneskapen	Rekneskapsresultat	Sjølvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Andre driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
Resultat	1 370 000	160 000

I sjølvkostkalkylen inngår rekneskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv rekneskapsmessige avskrivningar, kalkulatoriske avskrivningar og rentekostnader, og indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter). Ved berekning av kalkulatoriske avskrivningar gjer ein i sjølvkostberekningane fråtrekk av framandfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikkje i føretaket sin driftsrekneskap, men representerer ein alternativ avkasting føretaket går glipp av ved at kapital er bunden i anleggsmidlar. Den kalkulatoriske rentekostnaden vert berekna med utgangspunkt i restavskrivningsverdi for anleggsmidlar og ei kalkylerente. Kalkylerenta er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 % -poeng. I 2014 var denne lik 2,68 %.



Samla etterkalkyle VAR 2014

Etterkalkylene for 2014 er baserte på rekneskap dater 7. februar 2015.

Etterkalkyle sjølvkost 2014	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtomming	Totalt
Gebyrinntekter	32 774 374	31 855 687	14 812 101	388 967	79 829 129
Andre driftsinntekter	554 626	390 437	15 938	0	960 999
Driftsinntekter	33 329 000	32 246 124	14 828 037	388 967	80 790 128
Direkte driftsutgifter	18 703 849	18 353 674	14 917 652	603 448	53 578 623
Avskrivingskostnad	8 708 238	7 696 530	0	0	16 402 768
Kalkulatorisk rente (2,68 %)	6 785 050	5 860 971	0	0	12 626 021
Indirekte netto driftsutgifter	411 812	428 068	369 500	12 495	1 221 875
Indirekte kalkulatorisk rente (2,68 %)	3 451	3 164	2 021	60	8 716
Driftskostnader	35 590 400	32 342 407	15 289 173	616 024	83 838 004
Resultat	-2 261 400	-96 282	-461 136	-229 057	-3 047 875
Kostnadsdeknings%	93,6 %	89,7 %	97,0 %	62,8 %	96,4 %
Sjølvkostfond 01.01	2 455 045	25 389 121	744 416	641 195	29 229 777
-/+ Bruk av avsetjing til sjølvkostfond	-2 281 400	-96 282	-461 136	-229 057	-3 047 875
+/- Kalkulerer rente inntekt/-kostnad sjølvkostfond (2,68)	35 530	679 858	13 788	14 130	743 304
Sjølvkostfond 31.12	229 175	25 972 696	297 065	426 268	26 925 204

Etterkalkylen for 2014 er utarbeida i samarbeid med Momentum Selvkost AS som har meir enn 11 års erfaring med sjølvkostproblematikk og brei erfaring rundt alle problemstillinger knytta til sjølvkost. Sjølvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune nyttast av fleire enn 200 norske kommunar.

Vatn - 2013 til 2019

Sjølvkostoppstilling Vatn

Tabellen nedanfor viser etterkalkyler for 2013 og 2014 i Stord vatn og avlaup KF. Resultatet for 2014 var ikkje kjend ved budsjettarbeidet i fjor haust. Dette kan gje avvik mellom prognosane i budsjettet for 2015 og etterkalkylen for 2014.

Etterkalkyle Vatn: 2013 til 2019	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gebyrinntekter	31 896 851	32 774 374	36 385 803	39 644 553	44 114 783	48 812 950	53 453 427
Andre inntekter	320 681	554 826	51 250	52 531	53 845	55 191	56 570
Driftinntekter	32 217 331	33 329 000	36 438 853	39 897 084	44 168 628	48 868 151	53 509 997
Driftsutgifter	23 446 567	19 703 849	20 107 721	20 710 953	21 332 281	21 972 250	22 631 417
Kapitalkostnader	12 604 613	15 471 288	15 921 346	18 583 811	22 428 152	26 378 294	30 340 588
Indirekte kostnader	-71 337	415 293	468 120	484 689	501 842	519 607	538 012
Sum driftsutgifter	35 979 843	35 590 400	36 497 187	39 779 453	44 280 275	48 668 151	53 509 997
Kalkulatorisk rente sjølvkostfond	117 228	35 630	5 174	3 653	1 435	155	168
Andre utgifter/inntekter	179 572	35 530	5 174	3 853	1 434	155	168
Resultat	-3 824 858	-2 261 400	-60 334	-82 369	-81 647	0	0
Sjølvkostfond 01.01	6 279 803	2 455 045	229 175	168 841	96 473	-5 174	5
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-3 824 858	-2 261 400	-60 334	-82 369	-81 647	0	0
Sjølvkostfond 31.12	2 455 045	229 175	168 841	86 473	-5 174	-5 174	-5 174

Gebyrinntekter Vatn

Frå 2013 til 2014 auka gebyrinntektene med omlag 2,8 % frå 31,9 millionar kr til 32,8 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 ventast gebyrinntektene å auke med 21,6 millionar kr, frå 31,9 millionar kr i 2013 til 53,5 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årlig auke på 9,0 %.

Gebyrinntekter Vatn	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16400 Avgiftspliktige gebyr	29 511 651	31 069 374	34 960 603	38 219 553	42 689 783	47 387 960	52 028 427
16401 Tilkoplingsgebyr	2 385 000	1 705 000	1 425 000	1 425 000	1 425 000	1 425 000	1 425 000
Sum gebyrinntekter	31 896 851	32 774 374	36 385 803	39 644 553	44 114 783	48 812 950	53 453 427
<i>Årleg endring</i>		2,8 %	11,0 %	8,0 %	11,3 %	10,6 %	9,5 %

Andre inntekter Vatn

Frå 2013 til 2014 auka andre inntekter med omlag 73,0 % frå 321 tusen kr til 555 tusen kr.

Andre inntekter Vatn	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
18*** Andre satsinntekter	42 930	280 478	51 250	52 531	53 845	55 191	56 570
17*** Refusjonar	277 750	274 148	0	0	0	0	0
Sum andre inntekter	320 681	554 626	51 250	52 531	53 845	55 191	56 570
<i>Årleg endring</i>		73,0 %	-	2,0 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %

Driftsutgifter Vatn

Frå 2013 til 2014 blei driftsutgiftene redusert med omlag 16,0 % frå 23,4 millionar kr til 19,7 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 reduserast driftsutgiftene med 0,8 millionar kr, frå 23,4 millionar kr i 2013 til 22,6 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årlig reduksjon på 0,6 %.

Driftsutgifter Vatn	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
10*** Løn	8 684 888	9 878 891	10 874 869	10 994 009	11 324 756	11 684 499	12 014 434
11*** Varer og tenester	3 414 977	4 261 312	3 845 380	3 960 741	4 079 584	4 201 851	4 328 009
12*** Varer og tenester	10 135 448	5 175 384	4 455 772	4 589 445	4 727 129	4 868 942	5 015 011
13*** Tenester som erstatter kommunal	650 695	696 344	1 080 650	1 113 070	1 146 482	1 180 855	1 216 281
14*** Overføringsutgifter	558 761	-119 427	51 250	52 788	54 371	56 002	57 882
15*** Finansutgifter	23 799	11 205	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	23 446 567	19 703 849	20 107 721	20 710 953	21 332 281	21 972 250	22 631 417
<i>Årleg endring</i>		-16,0 %	2,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %

Kapitalkostnader Vatn

Frå 2013 til 2014 auka kapitalkostnadane med omlag 22,7 % frå 12,6 millionar kr til 15,5 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 aukar kapitalkostnadane med 17,7 millionar kr, frå 12,6 millionar kr i 2013 til 30,3 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årligauke på 15,8 %.

Kapitalkostnader Vatn	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Avskrivingskostnad	7 364 175	8 708 238	8 713 788	8 685 150	8 569 409	8 443 684	8 028 300
Avskrivingskostnad framtidige investeringar	0	0	0	1 127 500	2 990 000	4 882 500	6 717 500
Kalkulatorisk rente	5 240 438	6 765 050	6 742 177	6 891 814	7 017 845	7 121 177	7 207 848
Kalkulatorisk rente framtidige investeringar	0	0	465 400	1 879 247	3 848 098	5 928 833	8 388 820
Sum kapitalkostnader	12 604 613	15 471 288	15 921 346	18 583 811	22 428 152	26 378 294	30 340 588
<i>Årleg endring</i>		22,7 %	2,8 %	16,7 %	20,7 %	17,6 %	15,0 %

Indirekte kostnader Vatn

Frå 2013 til 2014 blei dei indirekte kostnadane redusert med omlag 682,1 % frå -71 tusen kr til 415 tusen kr.

Indirekte kostnader Vatn	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indirekte driftsutgifter (netto)	-71 337	411 812	428 284	445 418	463 232	481 762	601 032
Indirekte avskrivingskostnad	0	0	33 583	33 583	33 583	33 583	33 583
Indirekte kalkulatorisk rente	0	3 451	6 253	5 690	5 026	4 262	3 397
Sum indirekte kostnader	-71 337	415 263	468 120	484 689	501 842	519 607	638 012
Årlegending		-	12,7 %	3,5 %	3,5 %	3,5 %	3,5 %

Sjølvkostfond Vatn

Sjølvkostfondet for vatn skal vere lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Sjølvkostfond Vatn	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sjølvkostfond 01 01	6 279 903	2 455 045	229 175	174 016	95 300	5 088	5 243
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	-3 824 858	-2 261 400	-60 334	-82 369	-91 647	0	0
Sjølvkostfond 31 12	2 455 045	229 175	174 016	95 300	5 088	5 243	5 411

Gebyratsar Vatn

Tabellen nedanfor viser fastsette gebyratsar frå 2013 til 2015 og budsjetterte gebyratsar frå 2016 til 2019 etter dei gjevne foresetnadane i budsjett 2015.

Gebyratsar Vatn	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Normalgebyr	kr 3 985	kr 3 985	kr 4 448	kr 4 908	kr 5 441	kr 5 995	kr 6 631
Årlegending		0,0 %	11,6 %	10,3 %	10,9 %	10,2 %	8,9 %

Avlaup - 2013 til 2019

Sjølvkostoppstilling Avlaup

Tabellen nedanfor viser etterkalkyten for 2013 og 2014 i Stord vatn og avlaup KF. Resultatet for 2014 var ikkje kjend ved budsjettarbeidet i fjorhaust. Dette kan gje avvik mellom prognosane i budsjettet for 2015 og etterkalkylen for 2014.

Etterkalkyle Avlaup: 2013 til 2019	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gebyrinntekter	31 321 148	31 855 887	33 064 143	29 225 391	47 217 609	55 787 108	62 603 088
Andre inntekter	301 628	390 437	51 250	62 531	53 845	55 191	56 570
Driftinntekter	31 622 776	32 246 324	33 115 393	29 277 922	47 271 454	55 842 297	62 659 658
Driftsutgifter	16 891 913	18 353 674	24 614 527	25 352 963	26 113 552	26 698 658	27 703 667
Kapitalkostnader	11 876 679	13 557 501	14 316 423	18 842 856	24 284 216	29 717 088	34 641 822
Indirekte kostnader	-201 805	431 232	481 972	499 258	517 159	535 710	554 838
Sum driftsutgifter	28 566 787	32 342 407	39 412 922	44 695 075	50 814 927	57 148 766	62 900 627
Kalkulatorisk rente sjølvkostfond	626 867	679 858	593 422	345 400	97 878	30 424	11 319
Andre utgifter/inntekter	287 548	679 858	593 422	345 400	97 878	30 425	11 319
Resultat	3 395 310	-98 282	-6 297 529	-15 417 152	-3 643 473	-1 307 480	-40 869
Sjølvkostfond 01.01	21 993 811	25 389 121	25 972 696	19 675 168	4 258 015	614 542	-692 918
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	3 395 310	-98 282	-6 297 529	-15 417 152	-3 643 473	-1 307 460	-40 869
Sjølvkostfond 31.12	25 389 121	25 972 696	19 675 168	4 258 015	614 542	-692 918	-733 666

Gebyrinntekter Avlaup

Frå 2013 til 2014 auka gebyrinntektene med omlag 1,7 % frå 31,3 millionar kr til 31,9 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 ventast gebyrinntektene å auke med 31,5 millionar kr, frå 31,3 millionar kr i 2013 til 62,8 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 12,3 %.

Gebyrinntekter Avlaup	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16400 Avgiftspliktige gebyr	29 011 448	30 280 887	31 639 143	27 800 391	45 792 609	54 362 108	61 378 088
16401 Tilbakingsgebyr	2 310 000	1 575 000	1 425 000	1 425 000	1 425 000	1 425 000	1 425 000
Sum gebyrinntekter	31 321 148	31 855 887	33 064 143	29 225 391	47 217 609	55 787 108	62 603 088
Årlegending		1,7 %	3,8 %	-11,6 %	61,6 %	18,1 %	12,6 %

Andre inntekter Avlaup

Frå 2013 til 2014 auka andre inntekter med omlag 29,4 % frå 302 tusen kr til 390 tusen kr.

Andre inntekter Avlaup	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16*** Andre salsinntekter	32 099	106 717	51 250	52 531	53 845	55 191	56 570
17*** Refusjonar	269 529	283 720	0	0	0	0	0
Sum andre inntekter	301 628	390 437	51 250	52 531	53 845	55 191	56 570
Årlegending		29,4 %	-88,9 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Avlaup

Frå 2013 til 2014 auka driftsutgiftene med omlag 8,7 % frå 16,9 millionar kr til 18,4 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 aukar driftsutgiftene med 10,8 millionar kr, frå 16,9 millionar kr i 2013 til 27,7 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årlig auke på 8,6 %.

Driftsutgifter Avlaup	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
10*** Lon	7 836 785	8 829 570	10 273 461	10 581 655	10 899 115	11 228 088	11 562 871
11*** Varer og tenester	2 803 607	3 112 433	3 772 886	3 886 073	4 002 655	4 122 734	4 246 416
12*** Varer og tenester	5 277 248	6 119 346	9 326 727	9 608 529	9 894 725	10 191 568	10 497 313
13*** Tenester som erstatte kommunal	482 442	483 870	989 340	1 019 020	1 048 591	1 081 079	1 113 511
14*** Overføringsutgifter	466 070	-200 922	234 492	241 527	248 773	255 236	283 923
15*** Finansutgifter	25 761	9 377	17 621	18 150	18 694	19 255	19 833
Sum driftsutgifter	16 881 913	18 353 674	24 614 527	25 352 983	26 113 652	28 898 958	27 703 887
Årleg endring		8,7 %	34,1 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %

Kapitalkostnader Avlaup

Frå 2013 til 2014 auka kapitalkostnadane med omlag 14,2 % frå 11,9 millionar kr til 13,6 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 aukar kapitalkostnadane med 22,8 millionar kr, frå 11,9 millionar kr i 2013 til 34,6 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årligauke på 19,5 %.

Kapitalkostnader Avlaup	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Avskrivingskostnad	7 014 302	7 899 530	7 679 170	7 656 688	7 553 913	7 459 378	7 243 757
Avskrivingskostnad framtidige investeringar	0	0	0	2 459 000	5 554 000	6 876 500	11 654 000
Kalkulatorisk rente	4 862 378	5 860 971	5 822 933	5 848 003	6 051 888	6 135 877	6 202 513
Kalkulatorisk rente framtidige investeringar	0	0	814 320	2 779 164	5 124 418	7 446 232	9 641 552
Sum kapitalkostnader	11 878 679	13 557 501	14 316 423	18 842 855	24 284 218	29 717 088	34 641 822
Årleg endring		14,2 %	5,6 %	31,6 %	26,9 %	22,4 %	16,8 %

Indirekte kostnader Avlaup

Frå 2013 til 2014 blei dei indirekte kostnadane redusert med omlag 313,7 % frå -202 tusen kr til 431 tusen kr.

Indirekte kostnader Avlaup	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indirekte driftsutgifter (netto)	201 895	428 068	445 191	462 999	481 519	609 780	520 811
Indirekte avskrivingskostnad	0	0	31 053	31 053	31 053	31 053	31 053
Indirekte kalkulatorisk rente	0	3 164	5 728	5 205	4 588	3 878	3 075
Sum indirekte kostnader	-201 895	431 232	481 972	499 258	517 159	535 710	554 938
Årleg endring		-313,7 %	11,8 %	3,6 %	3,6 %	3,6 %	3,6 %

Sjølvkostfond Avlaup

Sjølvkostfondet for avlaup skal vere lik kr 0 ved utgangen av 2023

Sjølvkostfond Avlaup	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sjølvkostfond 01.01	21 993 811	25 389 121	25 972 696	20 268 590	5 186 838	1 651 243	374 207
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	3 395 310	98 282	-6 297 529	-15 417 152	-3 643 473	-1 307 460	-40 969
Sjølvkostfond 31.12	25 389 121	25 972 698	20 268 590	5 186 838	1 651 243	374 207	344 557

Gebyrtsatsar Avlaup

Tabellen nedanfor viser fastsette gebyrsatsar frå 2013 til 2015 og budsjetterte gebyrsatsar frå 2016 til 2019 etter dei gjenværforselnadane i budsjett 2015

Gebyrtsatsar Avlaup	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Normalgebyr	kr 4 672	kr 4 673	kr 4 673	kr 4 015	kr 6 461	kr 7 498	kr 8 276
Årleg endring		0,0 %	0,0 %	-14,1 %	60,9 %	16,0 %	10,4 %

Renovasjon - 2013 til 2019

Sjølvkostoppstilling Renovasjon

Tabellen nedanfor viser etterkalkylane for 2013 og 2014 i Stord vann og avlaup KF. Resultatet for 2014 var ikkje kjend ved budsjettarbeidet i fjor haust. Dette kan gje avvik mellom prognosane i budsjettet for 2015 og etterkalkylen for 2014.

Etterkalkyle Renovasjon - 2013 til 2019	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gebyrinntekter	14 534 871	14 812 101	15 016 829	15 333 022	15 789 848	15 919 878	18 590 223
Andre inntekter	22 604	15 938	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	14 557 575	14 828 037	15 016 829	15 333 022	15 789 848	15 919 878	18 590 223
Driftsutgifter	14 315 809	14 917 852	14 580 600	14 950 278	15 329 404	15 718 223	18 116 986
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	-5 414	371 821	409 946	424 921	440 444	458 541	473 237
Sum driftsutgifter	14 310 395	15 289 173	14 990 546	15 375 199	15 789 848	16 174 764	18 590 223
Kalkulatorisk rente sjølvkostfond	18 340	13 785	8 065	8 534	8 635	5 458	1 623
Andre utgifter/inntekter	8 631	13 785	8 065	8 534	8 635	5 459	1 624
Resultat	254 889	-461 136	28 283	-42 177	0	-254 889	0
Sjølvkostfond 01.01	489 527	744 418	297 085	323 348	281 171	281 171	28 283
-/+ Bruk av/avsetjing til sjølvkostfond	254 889	-461 136	28 283	-42 177	0	-254 889	0
Sjølvkostfond 31.12	744 418	297 085	323 348	281 171	281 171	26 283	28 283

Gebyrinntekter Renovasjon

Frå 2013 til 2014 auka gebyrinntektene med omlag 1,9 % frå 14,5 millionar kr til 14,8 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 ventast gebyrinntektene å auke med 2,1 millionar kr, frå 14,5 millionar kr i 2013 til 16,6 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 2,2 %.

Gebyrinntekter Renovasjon	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16400 Avgiftspliktige gebyr	14 534 971	14 812 101	15 016 829	15 333 022	15 769 848	15 919 878	16 590 223
Sum gebyrinntekter	14 534 971	14 812 101	15 016 829	15 333 022	15 769 848	15 919 878	16 590 223
Årlegending		1,9%	1,4%	2,1%	2,6%	1,0%	4,2%

Andre inntekter Renovasjon

Frå 2013 til 2014 blei andre inntekter redusert med omlag 29,5 % frå 23 tusen kr til 16 tusen kr.

Andre inntekter Renovasjon	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16*** Andre salsinntekter	22 604	15 936	0	0	0	0	0
Sum andre inntekter	22 604	15 936	0	0	0	0	0
Årlegending		-29,5%	-100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Driftsutgifter Renovasjon

Frå 2013 til 2014 auka driftsutgiftene med omlag 4,2 % frå 14,3 millionar kr til 14,9 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 aukar driftsutgiftene med 1,8 millionar kr, frå 14,3 millionar kr i 2013 til 16,1 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 2,0 %.

Driftsutgifter Renovasjon	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
10*** Løn	279 372	294 890	344 182	357 949	372 267	387 158	402 644
11*** Varer og tjenester	17 956	153 638	20 500	21 013	21 538	22 076	22 628
12*** Varer og tjenester	578 253	0	10 250	10 506	10 769	11 038	11 314
13*** Tenester som erstatter kommunal	13 729 873	13 880 182	14 185 168	14 539 797	14 803 282	15 275 874	15 657 771
14*** Overføringsutgifter	-207 783	488 973	20 500	21 013	21 538	22 076	22 628
15*** Finansutgifter	37	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	14 315 809	14 917 652	14 580 600	14 950 278	15 329 404	15 718 223	16 116 986
Årlegending		4,2%	-2,3%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

Indirekte kostnader Renovasjon

Frå 2013 til 2014 blei dei indirekte kostnadane redusert med omlag 6962,4 % frå -5 tusen kr til 372 tusen kr.

Indirekte kostnader Renovasjon	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indirekte driftsutgifter (netto)	-5 414	369 500	384 280	399 852	415 638	432 263	449 554
Indirekte avskrivingskostnad	0	0	22 036	22 036	22 036	22 036	22 036
Indirekte kalkulatorisk rente	0	2 021	3 630	3 233	2 770	2 242	1 847
Sum indirekte kostnader	-5 414	371 521	409 946	424 921	440 444	456 541	473 237
Årlegending		-6962,4%	10,3%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%

Sjølvcostfond Renovasjon

Sjølvcostfondet for renovasjon skal vere lik kr 0 ved utgangen av 2022

Sjølvcostfond Renovasjon	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sjølvcostfond 01.01	489 527	744 418	297 065	331 413	297 771	306 408	58 978
-/+ Bruk av/avsatt til sjølvcostfond	254 889	-481 136	28 283	-42 177	0	-254 889	0
Sjølvcostfond 31.12	744 418	297 065	331 413	297 771	306 408	58 978	58 978

Gebysatsar Renovasjon

Tabellen nedanfor viser fastsette gebysatsar frå 2013 til 2015 og budsjetterte gebysatsar frå 2016 til 2019 etter dei gjenværesatnadane i budsjett 2015.

Gebysatsar Renovasjon	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Normalgebyr	kr 2 378	kr 2 378	kr 2 378	kr 2 400	kr 2 428	kr 2 411	kr 2 474
Årlegending		0,0%	0,0%	0,9%	1,1%	-0,6%	2,8%

Slamtømming - 2013 til 2019

Sjølvcostoppstilling Slamtømming

Tabellen nedanfor viser etterkalkylane for 2013 og 2014 i Stord vatn og avløp KF. Resultatet for 2014 var ikkje kjend ved budsjettarbeidet i fjorhaust. Dette kan gje avvik mellom prognosane i budsjettet for 2015 og etterkalkylen for 2014.

Etterkalkyle Slamtømming - 2013 til 2019	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gebyrinntekter	389 077	386 967	383 343	328 784	84 391	459 458	128 679
Andre inntekter	0	0	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	389 077	386 967	383 343	328 784	84 391	459 458	128 679
Driftsutgifter	84 611	603 448	92 630	653 040	111 272	672 148	130 857
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	-5 001	12 678	14 023	14 526	15 048	15 589	16 190
Sum driftsutgifter	89 610	616 024	106 653	667 566	126 320	687 737	147 007
Kalkulatorisk rente sjølvcostfond	12 685	14 130	14 680	15 049	10 757	7 521	4 188

Andre utgifter/innleker	5 293	14 130	14 880	15 049	10 757	7 521	4 186
Resultat	307 070	-229 057	276 890	-340 782	-41 929	-228 279	-18 328
Sjølvcostfond 01.01	334 125	641 195	426 288	702 858	382 178	320 247	81 868
-/+ Bruk av/avsøtjing til sjølvcostfond	307 070	-229 057	276 890	-340 782	-41 929	-228 279	-18 328
Sjølvcostfond 31.12	641 195	426 288	702 858	362 178	320 247	91 968	73 640

Gebyrinntekter Slamtømming

Frå 2013 til 2014 blei gebyrinntektene redusert med rundt 0,5 % frå 0,39 millionar kr til 0,39 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 ventast gebyrinntektene å reduserast med 0,26 millionar kr, frå 0,39 millionar kr i 2013 til 0,13 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg reduksjon på 16,8 %.

Gebyrinntekter Slamtømming	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
16400 Avgiftsplidige gebyr	389 077	386 967	383 343	326 784	84 391	459 458	128 679
Sum gebyrinntekter	389 077	386 967	383 343	326 784	84 391	459 458	128 679
Årleg endring		-0,5 %	-0,9 %	-14,8 %	-74,2 %	444,4 %	-72,0 %

Driftsutgifter Slamtømming

Frå 2013 til 2014 auka driftsutgiftene med rundt 537,8 % frå 0,09 millionar kr til 0,60 millionar kr. I perioden 2013 til 2019 auka driftsutgiftene med 0,04 millionar kr, frå 0,09 millionar kr i 2013 til 0,13 millionar kr i 2019. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 5,6 %.

Driftsutgifter Slamtømming	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
11*** Varer og tenestar	0	15 300	20 500	21 013	21 538	22 076	22 628
12*** Varer og tenestar	62 007	0	0	0	0	0	0
13*** Tenestar som erstatar kommunal	32 604	590 893	72 130	632 027	89 734	650 071	108 229
14*** Overføringsutgifter	0	27 185	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	84 611	603 448	82 630	653 040	111 272	672 148	130 857
Årleg endring		537,8 %	-84,6 %	605,0 %	-83,0 %	504,1 %	-80,5 %

Indirekte kostnader Slamtømming

Frå 2013 til 2014 blei dei indirekte kostnadane redusert med rundt 351,5 % frå -5 tusen kr til 13 tusen kr.

Indirekte kostnader Slamtømming	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indirekte driftsutgifter (netto)	-5 001	12 495	12 895	13 515	14 055	14 618	15 202
Indirekte avskrivingskostnad	0	0	883	883	883	883	883
Indirekte kalkulatorisk rente	0	80	144	128	110	89	65
Sum indirekte kostnader	-5 001	12 578	14 023	14 528	15 048	15 589	16 150
Årleg endring		-351,5 %	11,5 %	3,6 %	3,6 %	3,6 %	3,6 %

Sjølvcostfond Slamtømming

Sjølvcostfondet for slamtømming skal vere lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Sjølvcostfond Slamtømming	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sjølvcostfond 01.01	334 125	641 195	426 288	717 638	391 906	360 734	139 876
-/+ Bruk av/avsøtjing til sjølvcostfond	307 070	-229 057	276 890	-340 782	-41 929	-228 279	-18 328
Sjølvcostfond 31.12	641 195	426 288	717 638	391 906	360 734	139 876	125 633

Gebyrsatsar Slamtømming

Tabellen nedanfor viser fastsatte gebyrsatsar frå 2013 til 2015 og budsjetterte gebyrsatsar frå 2016 til 2019 etter dei gjevne foresetnadane i budsjett 2015.

Gebyrsatsar Slamtømming	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Normalgebyr	kr 925	kr 925	kr 925	kr 789	kr 204	kr 1 109	kr 310
Årleg endring		0,0 %	0,0 %	-14,7 %	-74,2 %	444,2 %	-72,0 %

NOTE 8 Pensjon

Pensjonskostnaden er det som vert belasta Stord vatn og avlaup KF sin rekneskap og budsjett, medan pensjonspremien er kva ein faktisk betalar til pensjonsforsikringsselskapa (KLP) for dekning av framtidige pensjonsforpliktingar.

Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får vi eit positivt premieavvik. Er pensjonspremien mindre enn pensjonskostnaden får vi eit negativt premieavvik.

Den rekneskapsmessige handteringa av premieavvik finn vi i Regnskapsforskriften. Eit positivt premieavvik skal først til inntekt i årsrekneskapen og bokførast under omløpsmidlar som kortsiktig fordring. Tilsvarande skal eit negativt premieavvik utgiftsførast i årsrekneskapen og bokførast som kortsiktig gjeld. Premieavvik vert slik ein form for korreksjonspost til den betalte pensjonspremien slik at nettoen av desse to posteringane blir lik pensjonskostnaden.

Det er opp til det respektive føretak å velge korleis dei vil handtere elimineringa av premieavviket i rekneskapen. Ein har valet mellom kvart år å 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 seinare).

Rekneskapsføring av premieavvik og seinare amortisering av dette framstår dermed som eit unntak frå arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet.

Premieavvik	Opplysning om amortiseringstid	Amortisering av premieavvik
Amortiseringstid premieavvik 2002 - 2010	15 år	119 921
Amortiseringstid premieavvik 2011 - 2013)	10 år	599 677
Amortiseringstid premieavvik (2014 og senere)	7 år	929 727

Balanse 31.12.14 (F § 13-1 bokstav E)	Pensjons poster	Arbeidsgivar avgift
Brutto påløpt forplikting	29 565 619	
Pensjonsmidlar	-23 012 198	
Netto pensjonsforplikting	6 553 4217	924 032

Innbetalt premie	
Netto pensjonskostnad	
<i>Årets positive premieavvik (inntektsført)</i>	
Årets del av tidlegare års positive premieavvik (utgiftsført)	
Årets del av tidlegare års negativ premieavvik (inntektsført)	
Netto arbeidsgjevaravgift på årets og tidlegare års premieavvik	
Netto inntektsføring på årets rekneskap	

Regnskap 2014	
	2 858 340
	2 043 505
	814 835
	-92 373
	14 731
	85 251
	822 444

Innbetalt premie	
Netto pensjonskostnad	
<i>Årets positive premieavvik (inntektsført)</i>	
Årets del av tidlegare års positive premieavvik (utgiftsført)	
Årets del av tidlegare års negativ premieavvik (inntektsført)	
Netto arbeidsgjevaravgift på årets og tidlegare års premieavvik	
Netto inntektsføring på årets rekneskap	

Regnskap 2013	
	1 915 326
	2 062 637
	-147 311
	-92 373
	-15 101
	-254 785

Netto verknad av endra amortiseringsperiode	
Netto arbeidsgjevaravgift av endra amortiseringsperiode	
<i>Netto negativt premieavvik</i>	
Sum netto påverknad premieavvik i forhold til netto driftsresultat	
1 % av netto driftsresultat	

Regnskap 2014	
	822 444
	14,02 %

Del 2 Attverande premieavvik som vil påverke seinare års rekneskap

Attverande positivt premieavvik som skal utgiftsførast seinare år	
<i>1 % av omlaupsmidlar</i>	
Attverande negativt premieavvik som skal inntektsførast seinare år	
<i>1 % av kortsiktig gjeld</i>	

Regnskap 2014	
	1 800 599
	2,55 %
	151 274
	0,29 %

Del 3 Premiefond

Innestående premiefond i livselskapet til dekning av komande pensjonspremiar	
Bruk i årets rekneskap	
Attverande premiefond	

Regnskap 2014	
	3 562
	3 562
	0

NOTE 9 Anleggsmidler

Stord vatn og avlaup KF føl inndelinga av anleggsmidler og avskrivingsplan i samsvar med regnskapsforskriftens § 8.

Føretaket har følgjande anleggsmiddelgrupper med tilhøyrande avskrivingsplan:

Anleggsmiddel gruppe	Avskrivings plan	Eigendelar
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontomaskiner og liknande.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidlar og liknande.
Gruppe 3	20 år:	Brannbilar, parkeringsplassar, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), reinseanlegg, pumpestasjonar, forbrenningsanlegg og liknande.
Gruppe 4	40 år:	Bustader, skular, barnehagar, idrettshaller, vegar og leidningsnett og liknande.
Gruppe 5	50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sjukeheim og andre institusjonar, kulturbygg, brannstasjonar og liknande.
Gruppe 9	Ingen avskrivning	Tomter og kunst

(1000 kr)

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 9
Skaffekost	1 170	19 199	30 073	576 003	70
Akkumulerte avskrivningar	340	9 303	8 582	106 654	
Tilgang i regnskapsåret	3 901	480	2 998	61 207	
Avgang i regnskapsåret*					
Avskrivningar i regnskapsåret	234	1 503	1 383	14 332	
Nedskrivningar					
Reverserte nedskrivningar					
Bokført verdi 2014	4 497	8 873	23 106	516 224	70
Bokført verdi 2013	830	9 896	21 491	469 348	70

* Gevinst/tap ved avgang av anleggsmidler i rekneskapsåret er berre bokført i balansen i tråd med kommunale regnskapsforskrifter gjennom ein opp/nedskrivning av anleggsmidlet mot kapitalkontoen

NOTE 10 Spesifikasjon over rekneskapsmessig mindreforbruk (overskot) drift, veg trafikk og parkering

Rekneskapsmessig mindreforbruk	Budsjett 2014	2014	2013
Tidlegare opparbeida mindreforbruk			1 067 494
Årets disponering av mindreforbruk	1 067 495	1 067 495	
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret		596 437	
Totalt mindreforbruk til disponering		596 437	

NOTE 11 Spesifikasjon over rekneskapsmessig meirforbruk (underskot) drift, veg trafikk og parkering

Rekneskapsmessig meirforbruk	Budsjett 2014	2014	Tidlegare år
Tidlegare opparbeida meirforbruk			1 193 345
Årets avsetning til inndecking	917 518	917 518	
Nytt meirforbruk i reknskapsåret	0	0	
Totalt meirforbruk til inndecking		275 827	
Resterende tal år for inndecking	0		



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Arkivsak: 216
Arkivnr: 2014/294-77
Sakshandsamar: Elin Molven Wilhelmsen

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	23/15	19.05.2015

Årsrekneskap 2014 for Stord Vatn og Avlaup KF

Samandrag

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet er etter "Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale føretak "ikkje pliktig til å gje uttale til denne rekneskapen slik som for kommunerekneskapen, jf. "Forskrift om årsregnskap og årsberetning". I kommunane som sekretariatet dekkar, er det likevel lagt opp til at desse rekneskapa også vert handsama i kontrollutvalet, på lik linje med kommunerekneskapen. Det er heller ikkje krav om at kontrollutvalet handsamar årsmeldinga, men denne skal følgja som saksopplysning til saka. Det skal merkast om det er vesentlege avvik mellom årsmeldinga og rekneskapen.

Det er så formannskapet som innstiller overfor kommunestyret, i saka om rekneskapen. Kommunestyret skal handsama både årsrekneskap og årsmelding i same møte. Dette følgjer av kommunelova §48, jf. "Forskrift om årsregnskap og årsberetning" §10.

Årsrekneskapen for Stord Vatn og Avlaup KF er å betrakte som ein del av årsrekneskapen for Stord kommune. Rekneskapen bør difor handsamast før kommunerekneskapen vert handsama, men gjerne i same møte.

Drøfting:

Årsrekneskapen er lagt fram av styret i Stord Vatn og Avlaup KF, og inneheld driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, og noteopplysningar. I tillegg har styret levert årsmelding.

Deloitte har gjennom revisjonsmeldinga dagsett 28.4.2015, gjeve sin uttale om den økonomiske situasjonen for Stord Vatn og Avlaup KF. Sekretariatet har merka seg at det i revisjonsmeldinga er medteke at det for rekneskapsåret syner eit overskudd på kr. 596.437. Det kjem ikkje fram spesielle forhold som blir omtala i revisjonsmeldinga, og den vert å sjå på som "ei rein" revisjonsmelding.

Vi fekk også kopi av revisjonsrapport nr. 16. for Stord kommune frå Deloitte, der Stord Vatn og Avlaup var kommentert. Denne revisjonsrapporten inngår også som ein del av sakshandsaminga til rekneskapsaka i kontrollutvalet. Årsoppgjersbrevet beskriv resultatet av ei kartlegging og vurdering av dei viktigaste kontroll- og rekneskapsrutinane i foretaket, for å identifisere kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Det kjem m.a. fram dette i brevet:

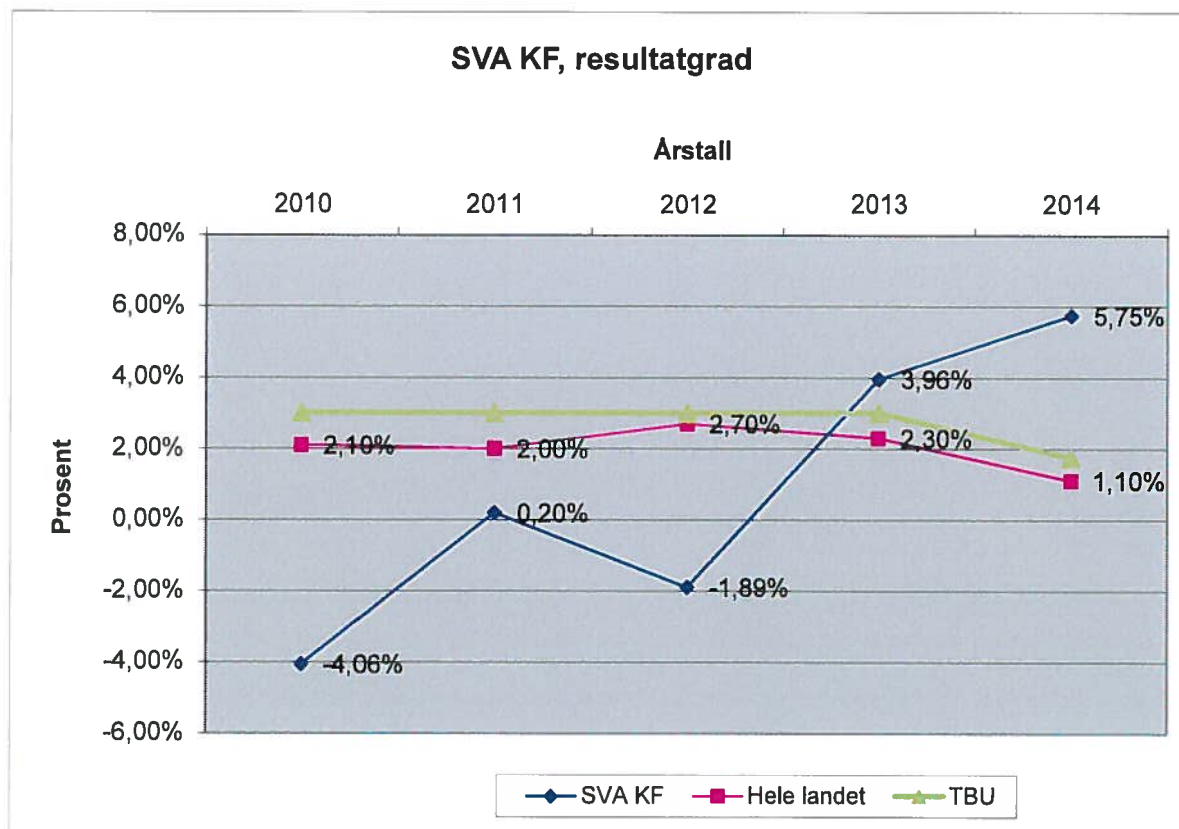
« Sjølvkostfond – Stord Vatn og Avlaup KF har om lag 26,9 mill. i sjølvkostfond, kor fondet for avløp utgjør kr 25,9 mill. Fonda er redusert med 2,3 mill. i 2014. Retningslinene for berekning av sjølvkost gir ei grense på 3-5 år for kor lenge eit overskot i gebyrinntekter kan overførast. Det bør vurderast om uendra satsar på avløpsområdet er tilstrekkeleg til å etterleva retningslinene. Spesielt for avlaup er fondet stort, og har auka kvart år sidan 2011.»

«Periodiseringsfeil – Kontroll av leverandørgjeld viser at det er avvik på om lag kr. 1 mill. tilsvarande for lite utgiftsført i investeringsrekneskapskapen. Beløpa er ført i 2015.»

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet oppmoder Stord Vatn og Avlaup KF å syta for at dei vurderer om uendra satsar på avløpsområdet er tilstrekkeleg til å etterleva retningslinene, samt at dei unngår periodiseringsfeil for framtida, i årsrekneskapskapen.

Av rekneskapskapen for 2014 har sekretariatet merka seg eit netto driftsresultat på kr. 5.866.620. Det gjev eit driftsresultat på 5,75% (Sett opp mot sum driftsinntekter).

Heile kommunesektoren hadde i følgje opplysningar frå SSB til samanlikning netto resultatgrad på 1,1% i 2014. Gjennomsnitt for alle kommunane i Noreg (utanom Oslo) ligg ifølgje opplysningar frå SSB på netto resultatgrad på 1,10% i 2014. Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) tilrår at ein over tid bør ha netto resultatgrad på 3 prosent fram til 2014 for å ha ei forsvarleg økonomisk drift. Frå 2014 er dette talet ned justert til 1,75%.



For Stord Vatn og Avlaup KF var netto resultatgrad i 2010 (-4,06%), 2011 (-0,20%), 2012 (-1,89%), 2013 (3,96%) og 2014 (5,75%). Vi ser av dette at Stord Vatn og Avlaup KF i 2014 ligg godt over både resultatet i heile kommunesektoren og tilrådinga til TBU. Netto driftsresultat viser kva ein har att etter at alle driftsutgifter, inklusive renter og avdrag er dekkja. Driftsresultatet påverkar i stor grad kommune sin handlefridom og evne til å tåle svvingar i økonomien.

Kontrollutvalet har som oppgåve å gje uttale til Stord Vatn og Avlaup KF sin årsrekneskap. Uttalen vert gjeve med bakgrunn i framlagd årsrekneskap og årsmelding frå styret og revisjonsmeldinga og årsoppgjersbrev frå revisor. Kontrollutvalet tek sjølv stilling til kva forhold som skal omtalast i uttalen. Det vil vera naturleg å ta med spesielle forhold som blir omtala i revisjonsmeldinga og eventuelle revisjonsrapportar og nummererte brev. Uttalen skal sendast til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Det vert tilrådd at kontrollutvalet denne gongen innarbeider følgjande i uttalen sin:

- Rekneskapsmessig forbruk
- Netto driftsresultat
- Talmateriale og uttale frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapport.

Konklusjon:

Stord Vatn og Avlaup KF har for 2014 eit netto driftsresultat på kr. 5.866.620. Det gjev eit driftsresultat på 5,75% (Sett opp mot sum driftsinntekter).

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet oppmoder Stord Vatn og Avlaup KF å syta for at dei vurderer om uendra satsar på avløpsområdet er tilstrekkeleg til å etterleva retningslinene, samt at dei unngår periodiseringsfeil for framtida, i årsrekneskapen.

Kontrollutvalet sin uttale og revisjonsmeldinga er to sjølvstendige dokument, som følgjer saka vidare via formannskapet til kommunestyret.

Forslag til innstilling

1. Kontrollutvalet støttar seg til Deloitte sin uttale om den økonomiske situasjonen for Stord Vatn og Avlaup KF for året 2013, og har ikkje øvrige merknader til denne enn dei som er omtalt i saksframlegget.
2. Uttalen vert send kommunestyret via formannskapet.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Elin Molven Wilhelmsen
spesialrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

- 1 Revisors beretning 2014 for Stord Vatn og Avlaup KF

Til kommunestyret i Stord kommune

Kopi: Tlf: +47 52 70 25 40
Kontrollutvalget Faks: +47 52 70 25 41
Formannskapet www.deloitte.no
Administrasjonssjefen

REVISORS BERETNING

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Stord vatn og avlaup KF som viser et overskudd på kr 596 437. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Stord vatn og avlaup KF per 31. desember 2014, og av resultater, endringer i egenkapitalen og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med

regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om særbudsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 bokføringskikk i Norge.

Haugesund, 28/4 2015



Else Holst-Larsen

Statsautorisert revisor

Roy-Sverre Amundsen

Fra: Hogne Haktorson <Hogne.Haktorson@hfk.no>
Sendt: 22. mai 2015 14:22
Til: Roy-Sverre Amundsen; Elin Molven Wilhelmsen
Kopi: "eholstlarsen@deloitte.no" (eholstlarsen@deloitte.no)
(eholstlarsen@deloitte.no); Hege Etterlid
Emne: SV: ÅRSOPPGJER 2014 - SAKSUTGREIING TIL KONTROLLUTVALET

Hallo!

Takk for nyttig innspel!

Sekretariatet har nyleg hatt ein gjennomgang av intern sakshandsaming knytt til kontrollutvalet sin uttale ifm. kommunerekneskapen i kommunane. Har vart bl.a. lånegjeld og disposisjonsfond lagt inn som tilleggsopplysning til driftsresultatet, for å få ei breiare forståing av den økonomiske situasjonen for kommunen.

Me ser, ikkje minst ut frå din e-post, at det også er grunnlag for tilsvarende gjennomgang av intern sakshandsaming innafor kommunale føretak og kommunale særrekneskapar, ikkje minst på sjølvkostområder.

Netto driftsresultat i saksframlegget framkom av linje «netto driftsresultat» kr. 5.866.620 i prosent av linje «sum driftsinntekter» kr. 101.949.729 som gjev 5,75%. Denne måten å rekna ut netto driftsresultat er ein sentral økonomisk faktor i årsrekneskapen for heile kommunen, men ikkje i eit rekneskap som det som er levert frå Stord Vatn og Avlaup AS. Me kan såleis forskottera at me ønskjer å leggja om praksisen her for tilsvarende rekneskapar, gjeldande rekneskapsåret 2015, i sær for saksfelt med sjølvkostområder.

Med helsing

Hogne Haktorson
Kontrollsjef
Sekretariat for kontrollutvalet

Tlf: 55 23 94 53 | Mob: 911 05 982

www.hordaland.no

-----Opprinnelig melding-----

Fra: Roy-Sverre Amundsen [<mailto:Roy-Sverre.Amundsen@stord.kommune.no>]

Sendt: 22. mai 2015 08:51

Til: Hogne Haktorson; Elin Molven Wilhelmsen

Kopi: "eholstlarsen@deloitte.no" (eholstlarsen@deloitte.no) (eholstlarsen@deloitte.no); Hege Etterlid

Emne: ÅRSOPPGJER 2014 - SAKSUTGREIING TIL KONTROLLUTVALET

God morgon !

Det vert vist til e-post datert 21.05.15 som vart sendt til Deloitte med kopi Sekretariatet for kontrollutvalet. Etter oppmoding frå Deloitte vert spørsmåla i e-posten retta til sekretariatet som har skrive saksutgreiinga.

Eg ser fram til ei snarleg tilbakemelding.

Med venleg helsing

Roy-Sverre Amundsen
Dagleg leiar

-----Opprinnelig melding-----

Fra: Roy-Sverre Amundsen

Sendt: 21. mai 2015 15:59

Til: "eholstlarsen@deloitte.no" (eholstlarsen@deloitte.no)' (eholstlarsen@deloitte.no)

Kopi: Elin Molven Wilhelmsen (Elin.Molven.Wilhelmsen@hfk.no); Hogne Haktorson (Hogne.Haktorson@hfk.no);

Hege Etterlid

Emne: ÅRSOPPGJER 2014 - SAKSUTGREIING TIL KONTROLLUTVALET

God dag Else !

Eg førebur slutthandsaming av årsoppgjeret til styret i Stord VA og kommunestyret.

Rekneskapan pr. 31.12.2014 viser at sjølvkostområda samla hadde ei underskot på kr. 3 047 875.

Alle gebyrområda vart underfinansiert og vart finansiert ved bruk av fond med følgjande fordeling :

Vatn	: kr. 2 261 400
Avløp	: kr. 97 282
Renovasjon	: kr. 461 136
Slam	: kr. 229 057
<hr/>	
Sum	: kr. 3 047 875
<hr/>	

VTP (Veg, Trafikk og Parkering) hadde eit rekneskapsmessig mindreforbruk (overskot) på kr. 596 437.

Med bakgrunn i ovannemnde har eg følgjande spørsmål til saksutgreiinga som vart lagt fram for kontrollutvalet :

** Korleis vert netto driftsresultat for 2014 kr. 5 866 620 noko som gir ein resultatgrad / driftsresultat på 5,75 % ?
Eg ber om ein detaljert oversikt med kommentarar som eg kan nytta som informasjon til styret i Stord VA.

** Kva relevans har driftsresultatet i ei samanlikninga med kommunesektoren generelt i denne samanhengen ? Eg ber om ei grunngjeving som eg kan presentere for styret i Stord VA.

** I samtaler med økonomisjef Hege Etterlid vert det opplyst at netto driftsresultat slik det kjem fram i saksutgreiinga ikkje har "noko praktisk tyding" korkje for årsresultatet eller balansen / fondsutviklinga - eg har store forklaringsproblem om kva som er dei rekneskapsmessige realitetane og ber om ei utdjupande forklaring.

Det er styremøte i Stord VA onsdag 03.06.15. Innkalling og sakliste vert sendt ut seinast i veke før møte, følgjeleg tysdag 26.05.15.

Eg vonar det er mogeleg å gi tilbakemelding på mine spørsmål så snart som mogleg slik at saksutgreiinga kan gjennomførast innanfor planlagde tidsfristar.

Ta gjerne kontakt på telefon 99 22 57 85.

Med venleg helsing

Roy-Sverre Amundsen

Dagleg leiar