



Stord vatn og avlaup KF



Årsmelding og
Rekneskap 2013



Foto/grafisk design:
BO design & foto

Forsidebilde fra Ådlandsvatnet

Innhald

Innhald	3
Året 2013	4
Administrasjon og leing	
Styret	5
Medarbeidarar/organisering/likestilling	5
Organisasjonsplan 2013	6
Lokal	6
Administrative tiltak 2013 – Evaluering	7
Drift VAR	
Kjernetjenester i SVA KF VAR	9
Drift VAR	10
Nøkkeltal frå drifta VAR	10
Drift VTP	
Kjernetjenester i SVA KF VTP	11
Drift VTP	11
Prosjekt VAR	
Pågåande prosjekt	12
Prosjekt VTP	
Utførte prosjekt	12
Arbeidsmiljø	
Arbeidsmiljø, hendingar, avvik, sjukefråvær	13
Kompetanseheving	14
Anna	
Nøkkeltal. Kundar hos Stord vatn og avlaup KF	14
Nøkkeltal. Utvikling av eigedomsgebyra	14
Rekneskap -, fakturering - og arkivtenester mm	15
Jubileum 2013	
Hundre år med kommunalt vatn i Stord	15
Årsrekneskapen 2013	
Investeringar/lån	16
Drift	16
Resultat/fond	18
Styret	19

STYRET SIN ÅRSBERETNING OG ÅRSREKNESKAP 2013

For Stord vatn og avlaup KF

Året 2013

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

Produksjonen av drikkevatt var for 2013 omkring det same som for året før. Det blei totalt produsert 4 204 345 000 liter drikkevatt i 2013.

Det var i 2013 registrert 26 brot på dei kommunale hovudvassleidningane, mot 40 brot i 2012. Vasslekkasjar er ei stor utfordring for driftsorganisasjon. Lekkasjesøk og kontinuerleg betring av leidningsnettet er ei av dei viktigaste oppgåvene for føretaket. Arbeidet med fokus på oppfølging av lekkasje er nok ei av mange årsaker til at det er produsert færre liter vatn i 2013.

I 2013 har det vore stor aktivitet på prosjektsida. Prosjekt i SVA blir handtert på to ulike måtar. Prosjekt der SVA nyttar egne tilsette saman med eksterne ressursar (entreprenør), og prosjekt der driftsavdelinga sjølv utfører alt arbeidet. SVA er og ein viktig part i nokre av dei store private utbyggingsprosjekta i kommunen. Dette gjev god synergieffekt.

I 2013 har det blitt nytta meir midlar til investering enn budsjettet. Dette har ført til at utsette prosjekt frå tidlegare år er gjennomført i 2013. Dette er positivt. VA saneringa i/på Jensaneset i Sagvåg er eit godt eksempel på dette!

Rullering av kommunedelplanane for vassforsyning og avløp vil leggje føringane for den framtidige utbygginga av infrastrukturen i Stord kommune. Denne rulleringa blei starta i 2013 og skal etter planen opp til kommunestyrevedtak i desember 2014. Dette er eit viktig og omfattande arbeid for SVA. Arbeidet med rullering av kommunedelplanane er særskilt omfattande og ein ser det som utfordrande med å halda tidsplanen.

Også 2013 har vore utfordrande for både driftsorganisasjonen, og administrasjonen i føretaket, og det er utført eit godt og framtidretta arbeid både når det gjeld utbygging og drift av veg, vatn og avløpsanlegg. Styret takkar medarbeidarane i føretaket for innsatsen, og håpar at kundane og innbyggjarane i Stord kommune er nøgde med dei tenestene som SVA KF har utført.

Styret

Adminstrasjon og leing

Styret

Styret for SVA KF hadde for året 2013 fylgjande samansetning:

Roy-Sverre Amundsen	Styreleiar
Aud Berit Alsaker Haynes	Nestleiar
Hege Økland	Styremedlem
Gunhild Enes	Styremedlem valt av medarbeidarane. (Til 10.09.13)
Øivind Lothe	Styremedlem valt av medarbeidarane. (Frå 10.09.13)
Johannes Njøsen	Styremedlem
Stein Birger Lekven	Vara. (Til 1.07.13)
Hilde Grov Ottesen	Vara
Kurt Håkon Grundvold	Vara. (Frå 01.07.13)
Trond Hjørtåker	Vara. (Frå 01.07.13)
Leif P Lie	Vara valt av medarbeidarane i SVA

Styret har hatt 14 møter i 2013. Eitt av møta var strategimøte. Det har vore handsama totalt 41 saker gjennom året.

Styret har gjennom året lagt ned mykje arbeid i saka gjeldande evaluering av SVA si organisasjonsform og innhald av tenester.

Medarbeidarar/organisering/likestilling

Ved utgangen av 2013 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, 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.

Medarbeidarane er fordelt slik:

	Medarb 2011	Medarb 2012	Medarb 2013
Administrasjon	4	5	6
Driftsleing, forvaltning og Kontroll	5	7	6
Drift	12	19	19
Økonomi forvaltning	2	2	2
Prosjektleing	2	2	2
Sum	25	35	35

Stillingsprosent var i 2013 som fylgjande: 1 stk. 60%, 2 stk. 70%, 1 stk. 20%, 1 stk. 40%. Resten er 100% stillingar.

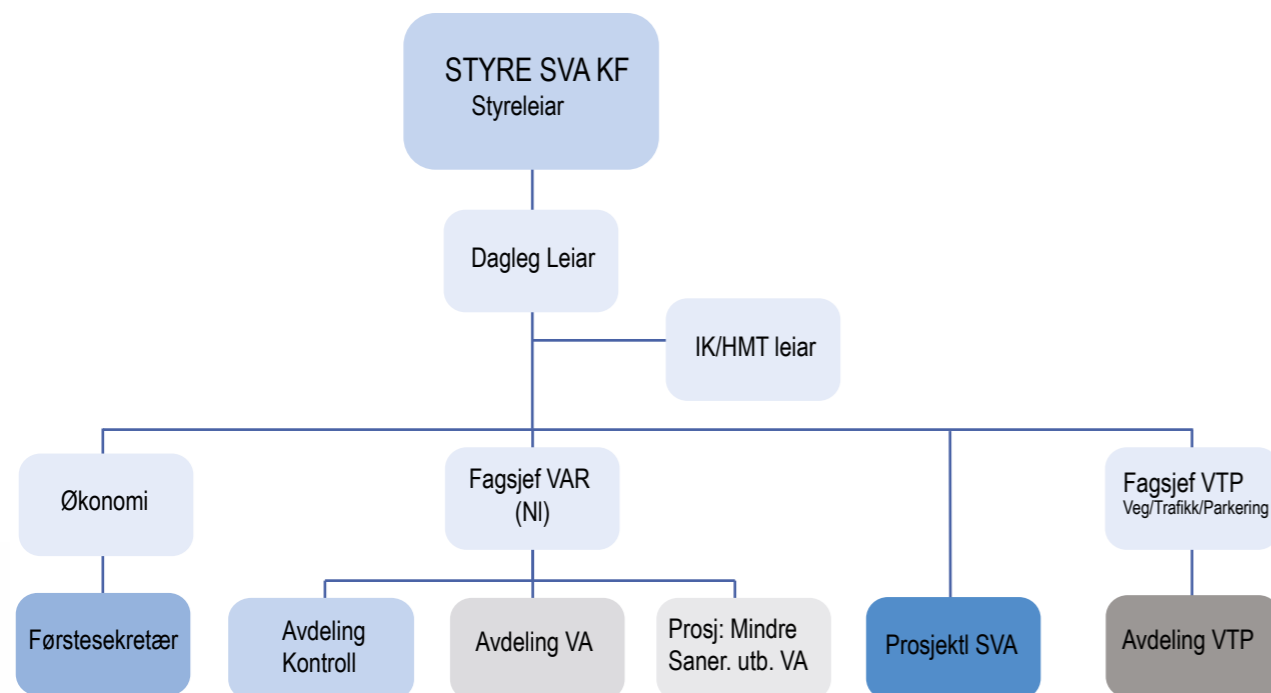
Føretaket hadde 4 stk. 100 % vakante stillingar pr. 31.12.2013.

Føretaket hadde ein medarbeidar som var på seniortiltak i tillegg til dei to som valte å bli pensjonist i løpet av året

Føretaket har stor 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.

Organisasjonsplan 2013



6

Lokal

Føretaket held til i SKE bygget på Heiane, Rundeheugen 45.

I fyrste etasje:

Her er drifts medarbeidarane lokalisert. Her finn ein formannskontor, matsal, verkstad, lager og garderobar.

På uteområdet ved fyrste etasje:

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

I tredje etasje:

Her finn ein medarbeidarar for administrasjon, forvaltning, kontroll og støttetjenester.

I tredje etasje er også inngang for besøkjande.

Administrative tiltak i 2013 – evaluering

Evaluering av selskapsform og tenesteinnhald.

Gjennom året har Styret og administrasjonen nytta mykje tid og energi på å evaluera føretaket Stord vatn og avlaup KF. Dette arbeidet er tufta på politisk vedtak i Stord kommunestyre.

I det fylgjande avsnittet er det utklypp frå styret sin sluttrapport. Ein vel å ta med fylgjande punkt frå rapporten til Styret:

- Bakgrunn og mandat for evalueringa,
- konklusjon og tilråding
- Styret si framlegg til innstilling.

Start av utklypp frå Styret sin rapport:

Bakgrunn og mandat – Kommunestyret si tinging

Kommunestyret i Stord kommune vedtok i 2009 å organisere einingane for eigedom og vatn og avløp som kommunale føretak; Stord kommunale eigedom KF (SKE) og Stord vatn og avlaup KF (SVA). Føretaka vart stifta og operative frå 01.07.09. Frå 01.01.2012 vart ansvaret for "rest-tekniske tenester" lagt til føretaka ved at park og grønt vart overført til SKE, og veg og parkering vart overført til SVA.

Bakgrunnen for denne 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. Eit sentralt tema for drøfting vil i denne samanhengen vere i kva grad dei utfordringane ein har møtt i drifta skuldast sjølve organisasjonsforma. Denne evalueringa har som mål å gje innspel til kommunestyret på forhold som har direkte samanheng med organiseringa, samt vurderer dette mot alternative organisasjonsformer. Evalueringa skal skje i samarbeid med dei tilsette og deira organisasjonar gjennom ein høyringsrunde før rapporten vert fremja for politisk handsaming

Konklusjon / tilråding

Evalueringa har ikkje gitt eit klart bilde på i kva grad hovudmålet slik det er formulert i styreinstruksen er oppnådd. Målet om at føretaket

"skal ha som mål å utvikla ein kostnadseffektiv og serviceretta organisasjon i forhold til selskapet sine oppgåver"

er ikkje objektivt målbar med mindre det vert knytt til andre resultatindikatorar. Styret vil presisera at dei strategiane og tiltaka som leiinga i SVA har nytta sidan SVA vart etablert i 2009 er grunna i målet om å utvikle ein kostnadseffektiv og serviceretta organisasjon.

Styret vil elles i denne samanhengen vise til at gebyra for vatn og avløpstenestene ikkje har vore auka i perioden 2011 – 2013, og at det i styret sitt forslag til budsjett for 2014 er føreslått å halde gebyra på same nivå som i 2013.

VTP – Veg, Trafikk og Parkering

Evalueringa viser at det ikkje er føremålstenleg og effektivt å organisera "Veg, Trafikk og Parkering" (VTP) saman med dei gebyrfinansierte tenestene.

Føresetnaden for effektiv organisering og reindyrking av sjølvfinansierte tenester vart endra då VTP vart lagt til Stord Vatn og Avlaup KF. Styret og administrasjonen er samstemt i si vurdering av at overføring av VTP til SVA som ein integrert del av føretaket ikkje har hatt positiv tyding for korkje forvaltninga av kommunale vegar eller samordning av drifta for veg, vatn og avløpstenesta.

Det ligg ikkje i mandatet til styret i SVA å fremja forslag om framtidig organisering av VTP, men styret meiner at forvaltningsansvaret bør liggje hos kommunen som eigar av kommunal veg.

7

Vatn og avløp

Evalueringa gir eit eintydig bile av at føretaksmodellen ikkje har utvikla ein kostnadseffektiv, service og framtidretta organisasjon for dei gebyrfinansierte tenestene vatn og avløp.

Føretaksmodellen er etter styret si vurdering ikkje ein organisasjonsform som gjev den beste løysinga for effektivisering av dei sjølvfinansierte tenestene vatn og avløp.

Styret meiner at dei sjølvfinansierte tenester for vatn og avløp bør reindyrkast i ei eiga verksemd utan organisatorisk tilknytning til anna kommunal tenesteyting.

I SVA vert dei gebyrfinansierte og kunderetta tenestene styrt gjennom vedtekne politiske forskrifter. Gebyrregulativet, som kommunestyret vedtek kvart år i samband med budsjetthandsaminga, er ei lokal forskrift som legg klare føringar for SVA sitt forvaltningsansvar. Dette medfører at det særst sjeldan vert gjort einskildvedtak i SVA.

Reglane i forvaltningslova gjev soleis tryggleik for likehandsaming og politisk kontroll. Fokus bør i framtida vere retta mot eit samhandlingsmønster i grensesnittet mellom politisk mynde og føretaket si leiing som gir utførande verksemd større fridom, tydeleg ansvar og mynde, og politisk styring på eit overordna nivå.

Det er liten tvil om at oppfølging av budsjett og tiltak i tilknytning til budsjettrevisjonar og tertialrapportering med ein omfattande og regelstyrt saksgang mellom føretaket og rådmannen og mellom føretaket og politisk mynde er lite effektivt og ressurskrevjande. Det er etter styret sitt syn ikkje balanse mellom ressursbruken knytt til styring og kontroll og fridom for føretaket. Spesielt innanfor sjølvkostområdet, som ikkje har innverknad på den ordinære kommunale drifta, verkar rapporteringsrutinane og samhandlingsreglane for byråkratisk og kontrollerande.

Erfaringane etter fire år med kommunalt føretak viser at det ikkje er samsvar mellom mynde og ansvar når ikkje føretaket er eit eiga rettssubjekt. Styret må ha fridom og sjølvstendig ansvar for utvikling av organisasjonen med rett kompetanse og gjennomføringskapasitet. Det er ikkje mogeleg å drive ei verksemd som SVA utan at leiinga i selskapet har formell handlefridom og kan gjerast ansvarleg for eigne val og vedtak. Kommunale føretak som ein del av kommunen sjølve kan ikkje gjerast rettsleg ansvarleg. Som eksempel kan nemnast at om entrepriserettslege konflikter utviklar seg til tvistar er det kommunen som blir stemna som part. Likeins er det kommunen som vert rettsleg ansvarleg gjort ved eventuelle tvistar i arbeidsgjevartilhøvet mellom føretaket og dei tilsette.

Fokus bør i framtida vere retta mot eit samhandlingsmønster i grensesnittet mellom politisk mynde og føretaket si leiing som gir utførande verksemd større fridom, tydeleg ansvar og mynde, og politisk styring på eit overordna nivå. Styret meiner at SVA i framtida bør organiserast som eit eiga rettssubjekt, som eit heileigd kommunalt aksjeselskap. Ved å endre organisasjonsform oppnår Stord kommune:

- Overordna politisk styring gjennom hovudplanar og lokale forskrifter og ei tydeleg eigarstyring i ein tydleg tingar – utfører modell.
- Ein kostnadseffektiv tenesteproduksjon med mindre byråkrati og detaljstyring.
- Sjølvstendig arbeidsgjevaransvar.
- Samsvar mellom ansvar og mynde.
- Oppfyller vilkåra for sjølvkost.
- Ingen fordelingsproblematikk / Ingen skjult kommunal subsidiering.
- Kommunen sin finansielle situasjon vil bli betre ved at lån blir overført til SVA. Reduserer kommunal finansiell risiko.

Renovasjon og slam

Evalueringa viser at SVA si rolle ovanfor SIM ikkje har fungert i samsvar med forventningane i føremål, vedtekter og avtaler.

SVA har ikkje hatt nokon form for påverknad på dei tenestene som SIM IKS utførar for Stord kommune. Styret meiner at det ikkje har noko hensikt å tilføre SVA oppgåver og ansvar som ikkje medfører reell mynde, påverknad eller kontroll slik den er utforma i den politiske tinginga til føretaket.

Om SVA i framtida skal ha ansvaret for oppfølging og kontroll av renovasjon og slamtenesta utført av SIM IKS bør grensesnitta i trekantforholdet SIM, Stord kommune og SVA klargjerast gjennom ei tydeleggjering av ansvar og mynde.

Det er eit sentralt spørsmål om slamhandsaminga i framtida skal løysast av kvar enkelt kommune eller gjennom interkommunale løysingar som i dag. Teknologiske og organisatoriske val vert gjort i samband med handsaming av hovudplanen for avløp som er under revisjon. Styret vel følgjeleg å avventa ei tilråding av framtidig organisering av slamtenesta til hovudplanen er slutthandsama ved utgangen av 2014.

Framlegg til innstilling:

Styret i Stord vatn og avlaup KF innstiller på at Stord Kommunestyret vedtek:

VTP – Veg, Trafikk og Parkering

1. Styret tilrår at VTP ikkje vert organisert som ein integrert del av Stord vatn og avlaup KF i framtida.
2. Styret tilrår at denne organisatoriske endringa vert gjennomført frå 01.07.2014.

Sjølvfinansierte tenester for vatn og avløp

1. Kommunestyret ber styret i Stord Vatn og Avlaup KF utgreie konsekvensane og føresetnaden for overgangen frå føretak til aksjeselskap.
2. Saka skal fremjast for politisk handsaming i samsvar med samhandlingsreglane til føretaket, og leggast fram for kommunestyret i løpet av første halvår 2014.
3. Kommunestyret føreset at den vidare prosessen vert organisert og gjennomført med aktiv medverknad frå arbeidstakarorganisasjonane.

Sjølvfinansierte tenester for renovasjon og slam

1. Styret tilrår at rådmannen saman med leiinga i SVA KF og leiinga i SIM IKS fremjar ei sak som gjer greie for kva forvaltnings – og tilsynsrolle SVA skal utøva på vegne av Stord kommune når det gjeld SIM IKS. Saka skal leggast fram for kommunestyret i løpet av første halvår 2014.
2. Hovudplan for avløp, som er under revisjon, skal leggja premissane for korleis slamtenesta skal organiserast og forvaltast i Stord kommune i framtida.

Utklypp slutt.

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 avløpsreinsanlegg. Føretaket utfører drift, vedlikehaldsarbeidet og forvaltninga. Tenestene (eks overvatn) er fullt ut finansiert med eigedomsgebyr, og skal gå under sjølvkostprinsippet.

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 utsløppsløyve.

Den enkelte abonnent 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 er i Stord kommune!

Renovasjon

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 for VAR, har også i 2013 hatt eit aktivt år. Driftsavdelinga har utfordringar både på dag- og nattetid.

Vår driftsavdeling for VA driftar fyljande anlegg:

Stasjon	
Vassleidning	244 km
Av dette eternit leidning	22 km
Avløpsleidning	174 km
Vasshandsamingsstasjon (Dynasand og UV)	1 stk.
Krisevasshandsamingsstasjon (Klor)	1 stk.
Høgdebasseng store	2 stk.
Høgdebasseng små	2 stk.
Målekummar på vassleidning	10 stk.
Kommunale spillvass-pumpestasjonar	36 stk.
Kommunale slamavskiljarar	4 stk.
Reinseanlegg Spillvatn (Mek. Sil)	3 stk.

Nøkkeltal frå Drift VAR

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

År	2010	2011	2012	2013	Endr. 12-13
Produsert m3 (x1000 liter)	3.537.746	3.753.676	4 226 337	4 204 346	- 21.991

Tal registrerte brot på vassleidning

År	2010	2011	2012	2013	Endr. 12-13
Brot	28	28	40	26	-14

Mengd utskifta leidning (Sanering og nye utbyggingar i regi av SVA KF)

År	2010	2011	2012	2013	Endr. 12-13
Meter Vassleidning	1599	1823	3883	6300 (2,58%)	+2417
Meter leidning Spillvatn	5109	1804	3415	4335 (2,49%)	+ 920
Meter leidning Overvatn	2605	-	3815	4218	+ 403

10

Drift VTP

Kjernetenester i SVA KF Veg, trafikk og parkering.

Generelt

I tillegg til vanleg forvaltningsarbeid knytt til fagområdet veg og trafikk er det gjeve fråsegner til mange reguleringsplanar osv.

Kommunale vegar

VTP har arbeidsområde for kommunale vegar der fyljande områder går inn i oppgåvene: Drift og vedlikehald av til saman ca. 160 km kommunale vegar og gang- og sykkelvegar, brøyting, grusing/strøing, veglys (her blir vedlikehaldet kjøpt inn via SKL), vegmerking, vegetasjon på veggrunn, reinhald og 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 går mest på sommar og vinter vedlikehald av vegar og fortau. Vintervedlikehaldet er mykje avhengig av dei aktuelle vær høva. Det er utfordrande å ha full kontroll over kostnadsrammene i så måte.

Vedlikehaldet går elles på utfordringane med å halde dei kommunale vegane i mest mogeleg køyrbar stand. Mange av vegane er svært slitt og er av ein dårleg stand. Etterslepet på vedlikehald blir for kvart år merkbar større.

Dei store utfordringa med å ha budsjett disiplin i VTP er i stor grad tufta på dei variable kostnadane for straum (gatelys) og vintervedlikehald.

Vår driftsavdeling for VTP driftar fyljande anlegg:

VTP	
Kommunale vegar (asfalt)	139 km
Kommunale vegar (grus)	7 km
Kommunale bruer	12 stk.
Parkeringsplassar for bil (Leirviksområdet)	910 stk.

Viktige tiltak som er utført i 2013:

Kommunale vegar

Det er gjennomført fast drift og vedlikehaldsprogram knyta til sommar og vintervedlikehald dvs. snøbrøyting, strøing, grøftereinsk, feiing, slamsuging av sandfangskummar m.v. Årleg vedlikehaldsprogram for kommunale grusvegar er utført.

SVA veg, trafikk og parkering har fått Multiconsult AS til å laga ein geologisk rapport knyta til behov for fjellsikring ved Utslettvegen v/ Lurane, fjellknaus ved byrjinga av Almåsvegen m.m.

SVA veg, trafikk og parkering har på vegne av fleire samarbeidskommunar fått Veiteknisk institutt til å laga ein ny og grundig kravspesifikasjon som skal vera grunnlaget for ny interkommunal tilbodsrunde for asfaltarbeid i 2014. Eksisterande rammeavtale gjekk ut 15.10.13. Kostnad med arbeidet vert delt mellom dei samarbeidande kommunane.

SVA veg, trafikk og parkering har tilrettelagt / etablert busskur ved Langeland skule. Det er og som eit trafikktryggingstiltak sett opp bom i kryssingspunkt mellom kommunalt leikeareal på Hagamyro og Øklandslivegen. Det skal og nemnast at det er gjennomført ny oppmerking av alle kommunale gangfelt, mange kommunale parkeringsplassar mv.

SVA veg, trafikk og parkering har i 2013 og utført mange oppdrag etter tinging frå Stord vatn og avlaup KF. Avdelinga har ei viktig rolle som støttefunksjon slik at føretaket kan få utført sine tenester ovafor innbyggjarane i kommunen. Desse inntektene er velkomne sidan budsjetta er strame.

Etter initiativ frå Stord veg, trafikk og parkering (VTP) vart det i regi av Vei teknisk institutt halde kurs i arbeidsvarsling etter Statens vegvesen si handbok 051 del 1 og 2 på Vikahaugane sportssenter 19. februar til og med 21. februar. Målgruppa var kommunalt tilsette og eksterne entreprenørar. Det var svært god oppslutnad / respons på dette kurset.

11

Prosjekt VAR

Pågåande prosjekt pr. 31.12.2013.

Føretaket gjennomfører sine prosjekt gjennom to måtar.

To prosjektleiarar som står for dei store og omfattande prosjekta
Driftsavdelinga gjennomfører «Interne» prosjekt og utskiftingar/saneringar. Desse prosjekta blir også til tider omfattande og er betydelege for organisasjonen. (Sjå også tidlegare tabell over saneringsprosjekt)

Føretaket har vore delaktig i eller gjennomført mellom anna fyljande prosjekt i året 2013:
Jensanesvegen/Sagvåg VA - anlegg
Jensanesvegen vegutbygging for SK og SV
Prosjektering VA- Bjellandsvegen
Slamavskiljar Flyplassen
VL Slettedalen-Borrevik
Sjoarbakken VA
Vassleidning Nord Huglo
Sjoarbakken - Storasletto
Skotabergvegen
Hybelsneset-Haugen VA-leidning
Vabakkjenkrysset - omlegging VA
Kappelen-Grunnavågen sjøleidningar
Haugland-Vatnadalen vassleidning
Tyseutbygging VA (bustadfelt)
Rullering kommunedelplan for vassforsyning
Rullering kommunedelplan for avløp
Hovudvassleidning over Heiane Vest
Rehab. VA - Kjøtteinsvegen v/Jungesvingen

Prosjekt VTP

Utførte VTP prosjekt i 2013:

I tillegg til dei løpande drifts, vedlikehald, plan og forvaltningsoppgåvene har veg, trafikk og parkering fått gjennomført følgjande prosjekt i 2013:

1. Prosjekt 7003 Overvassløysing Hagastølen med reasfaltering av den kommunale vegen.
2. Prosjekt 7004 Utskifting av bru på Sagenes, Fjellgardsvegen med reasfaltering av delstrekning.
3. Prosjekt 7005 Utskifting av bru Kyvikstølen / Hestefossjuvet, Kattnakkvegen.
4. Prosjekt 7006 Utskifting av bru, Slettedalen / Borrevik.
5. Prosjekt 7007 Forprosjekt nye Podlen bru / Alternativ tilkomst til Grunnavåg næringsområde.
6. Prosjekt 7008 Rehabilitering av den kommunale Frugardsbrua.
7. Prosjekt 7009 Gjerde langs gang /sykkelveg Stallbakken (Litlabø). Samarbeidsprosjekt med Stord kommunale eigedom KF.

Asfaltering:

Det er gjennomført asfalteringsprogram som omfattar reasfaltering av:

- Utslettevegen, delstrekning Hamnegata
- Delstrekning Åkervikåsen
- Delstrekning Heianevegen
- Delstrekning Sageneset (Fjellgardsvegen)
- Delstrekning Gullskar

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljø

Føretaket har også i 2013 hatt fokus på arbeidsmiljø og HMT.

Fyljande aktiviteter har blitt utført innan IK/HMT:

- Utført inspeksjon av Aluminiumsklorid tankane ved vasshandsamingsstasjonen
- Førstehjelpskurs
- HMT tiltak Grovsil
- Ny truck Valvatna
- Sosial samling i Golfhuset
- Støymåling arbeid i Grøft
- Kontinuerlig helsekartlegging, vaksinasjon, med arbeidsmiljøundersøking utført.
- Organisasjonskartlegging
- Diverse kursing for medarbeidarane, opplæring VIS (nytt kvalitetssystem), arbeidsvarsling, akkreditert prøvetakning, osv.
- ROS vurdering vatn frå A til Å
- Beredskapsplan utarbeiding, ferdigstill 2014
- Overordna ROS VA

Registrerte hendingar innan HMT

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

Utviklinga gjeldande skadar og registrering av uønska hendingar er positiv. Dette arbeidet vil halda fram også i 2014!
Målsettinga er: 0 hendingar.

Registrerte avviksmeldingar

År	2010	2011	2012	2013	Endring
Avvik	76	84	87	67	-20

I 2013 blei ikkje lekkasjane registrert som avvik, men som driftsforstyring.
Føretaket si målsetting er at alle avvik skal registrerast. Altså 100 % registrering.
Måltalet er her 150 avviksmeldingar i året! (Ein avviksmelding per Ca 280 utførte arbeidstimar)
Dette viser at registrering av avvik kan bli meir omfattande. Føretaket har fokus på dette, og vil vurdere tiltak her.

Sjuefråvær i snitt SVA KF

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

Målsettinga til SVA KF er 4,5%

Kompetanseheving

Føretaket har som strategi å oppnå høg kompetanse innan fagområda og offentleg forvaltning.

Nøkkelord:

- Kompetanse er truleg det områda føretaket har aller størst utfordring på. Det viser seg at det er vanskeleg å rekruttere nye medarbeidarar med dei kvalifikasjonane ein er ute etter. Dette gjeld både på montørsida og spesielt på ingeniørsida. Skal SVA oppnå målsettinga med å være på topp innan service, fagfelt og forvaltning må rekruttering få eit større fokus framover. Fokus på spesielt marknadsføring og lønsevne!
- Medarbeidarane er aktivt med på fagsamlingane som DIHVA (Driftsassistansen Hordaland Vatn og Avløp) arrangerer for medlemskommunane. Fleire medarbeidarar har i 2013 starta på hovudkurset for vassproduksjon! Dette er eit kurs som går over totalt tre veker, og vil halda fram i 2014!
- I 2013 blei SVA sin status ovanfor DHIVA endra. SVA gjekk frå medlem til medeigar.

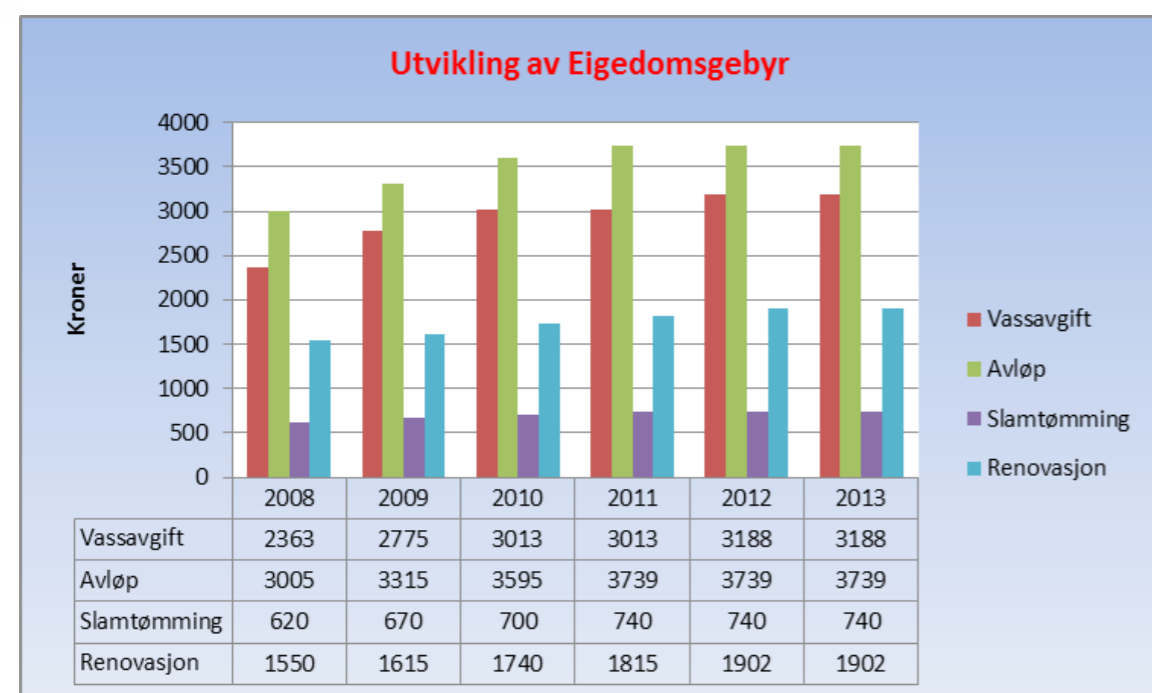
Anna

Nøkkeltal. Kunder hos Stord vatn og avlaup KF

Stord vatn og avlaup leverer/administrerer følgjande:

	Kunder 2011	Kunder 2012	Kunder 2013	Endring 12 - 13
Leverte vatn til	7.338	7.442	7.555	+ 113
Tatt hand om avlaup frå	6.593	6.703	6.798	+ 95
Tatt hand om avlaup frå hytte/fritid	52	49	50	+ 1
Tal abonnentar slamavskiljarar, hushald	508	507	514	+ 7
Tal abonnentar slamavskiljarar, hytter/fritid	60	62	63	+ 1
Tal abonnentar på renovasjonsteneste, hushald	7.434	7.546	7.664	+ 118
Tal abonnentar på renovasjonsteneste, hytte/fritid	321	320	320	0

Nøkkeltal. Utvikling eigeomsgebyr dei seks siste år



Føretaket har ikkje hatt auke på dei kommunale eigeomsavgiftene dei to siste åra.

Rekneskap -, fakturering - og arkivtenester mm

Føretaket kjøper tenestene rekneskap, fakturering og arkivtenester frå basisorganisasjonen i Stord kommune.

Samla kostnader for tenestekjøp internt i Stord kommune var for 2013 kr 2 493 010,-

Jubileum

Hundre år med kommunalt vatn i Stord

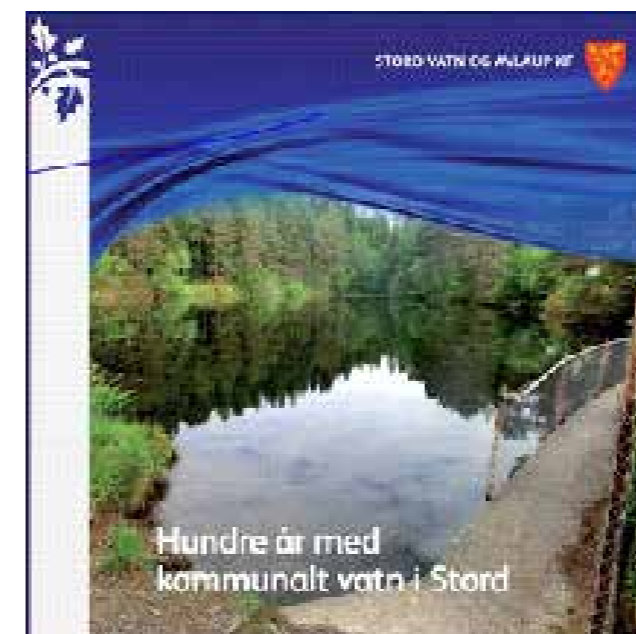
Året 2013 var eit jubileums år for vassproduksjon i kommunale regi.

I september 1913 blei demninga ved Lønningsåsen og leidningsnettlet nedstraums demninga ferdigstilt.

Dette var starten på vassforsyning av drikkevatt for tettstaden Leirvik.

I samband med dette jubileet fekk SVA utarbeida eit jubileumsskriv. Skrivet blei distribuert til alle husstandane i Stord kommune (7300 stk).

Skrivet er å finna på websida til SVA KF www.StordVA.no



Årsrekneskapen 2013

Investeringar/lån

Det var i 2013 budsjettert kr 84 440 295,- til investeringar.

Sjølvcostområda utgjorde av desse kr 81 940 295
Veg, trafikk og parkering utgjorde kr 2 500 000

Stord vatn og avlaup har investert for ca. 90,9 millionar kroner i 2013. Dei største prosjekta har vore vassleidning Haugland-Vatnadalen, hovudvassleidning over Heiane Vest, vatn og avlaupsanlegg Jensanesvegen, Svartbrekko/Hybelneset og Sjoarbakken. Omlegging av vatn og avlaup anlegg ved Vabakkenkrysset har og vore eit stort prosjekt i 2013. I tillegg kjem 16,0 millionar i investering på veg. Veg-avdelinga (VTP) hadde eit investeringsbudsjett på kr 2,5 millionar kroner, i tillegg stod Jensanesvegen for om lag 11 millionar kroner. Det har vore skifta ut bruer ved Saneset og Hestefossjuvet. Gamle Frugardsbrua er og rehabilitert. Resten av investeringsmidlane er gått til asfaltering, gatelys og innkjøp av utstyr. Føretaket står med langsiktig lånegjeld til Stord kommune pr. 31.12.13 med kr 458,9 millionar kroner. Det er betalt 14,4 millionar kroner i avdrag i 2013.

SVA KF	31.12.2012	31.12.2013	Endring siste år
Langsiktig lånegjeld i SK (Mill) VA	393,25	458,9	+ 65,65

Drift

Rekneskapen for SVA 2013 er satt saman av eitt sjølvkostbasert rekneskap (VAR) og eitt kommunefinansiert rekneskap (VTP).

Rekneskapen for 2013 syner:

	Vatn	Avløp	Renovasjon	Slam	Sum VAR	VTP
Netto driftsresultat	-3 824 858	3 395 309	254 889	307 070	132 410	3 688 258
Budsjett 2013	-2 000 000	-118 388		135 089	-1 983 299	0
Avvik mot budsjett	1 824 858	-3 513 697	-254 889	-171 981	-2 115 709	3 688 258

Vatn: Her var det budsjettert med eit meirforbruk på 2 Mill. Grunna større aktivitetar og justeringar på vasshandsamingsstasjonen blei det endelege meirforbruket på 1,8 Mill meir enn budsjettert.

Avløp: Grunna mindre aktivitetar og større inntekter for tilknytning blei resultatet meir positivt enn budsjettert.

VTP sitt driftsresultat korrigert for avsetning til investering (80 prosent av refundert investeringsmoms) er kr. 1 067 495. Dette er det rekneskapsmessige mindreforbruket.

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

Med dette resultatet dekker veg trafikk og parkering mesteparten av meirforbruket som oppstod i 2012, 1,2 millionar kroner.

	Vatn	Avlaup	Renovasjon	Slam	Sum VAR	VTP
Netto driftsresultat	-3 824 858	3 395 309	254 889	307 070	132 410	3 688 258

Etterkalkyle sjølvkost 2013

Gebyrinntekter	31 896 651	31 321 148	14 534 971	389 077	78 141 847	604 783
Andre driftsinntekter	320 680	301 628	22 604		644 912	17 396 299
Driftsinntekter	32 217 331	31 622 776	14 557 575	389 077	78 786 759	18 001 082
Direkte driftsutgifter	23 446 567	16 891 913	14 315 809	94 611	54 748 900	
Avskrivingskostnad	7 364 175	7 014 302	0	0	14 378 477	
Kalkulatorisk rente (2,63 %)	5 240 438	4 862 376	0	0	10 102 814	
Indirekte netto driftsutgifter	105 874	81 960	3103	222	191 159	
Driftskostnader	36 157 053	28 850 552	14 318 912	94 833	79 421 350	14 312 824
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad sjølvkostf. (2,63 %)	114 865	623 086	16226	12 825	767 002	
Resultat	-3 824 858	3 395 309	254 889	307 070	132 410	3 688 258
Kostnadsdekning i %	89,1 %	109,6 %	101,7 %	410,3%	99,2 %	
Sjølvkostfond 01.01	6 279 903	21 993 811	489 527	334 125	29 097 366	
-/+ bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-3 824 858	3 395 309	254 889	307 070	132 410	
+/- Kalkulert rente-inntekt/-kostnad sjølvkostf. (2,63 %)	0	0	0	0	0	
Overføring til investering						2 620 763
Mindreforbruk VTP						1 067 495
Sjølvkostfond 31.12	2 455 045	25 389 120	744 416	641 195	29 229 776	



Resultat/fond

Stord 25.04. 2014

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 sjølvkostrekneskapen 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 sjølvkostkalkylen 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 kommunen 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 Norges Bank si treårige statsobligasjonsrente + 1 prosentpoeng. I 2013 var denne lik 2,63 prosent.

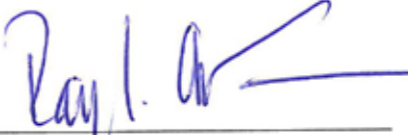
Retningslinene fastset reglar for relevante administrasjonsutgifter som kan gå inn i sjølvkostgrunnlaget. Vidare er det bestemt at eventuelle overskot skal settast av til bundne sjølvkostfond. Eit overskot frå eit enkelt år skal tilbakeførast til brukarane i form av lågare gebyr i løpet av ein femårsperiode. 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 ei rekkje usikre faktorar, blant anna framtidig kalkylerente, utvikling av tal på brukarar og generell etterspurnad. 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 budsjettet dei siste åra ført til oppbygging av desse sjølvkostfonda.

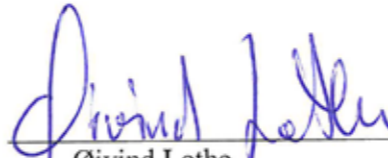
Fonda har hatt denne utviklinga dei siste fire åra og er som fylgjande pr. 31.12.2013:

Fond pr.	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	Endring
Vatn	5 477 862	5 190 022	6 279 903	2 455 045	-3 824 858
Avløp	13 763 198	17 339 302	21 993 811	25 389 120	+3 395 309
Renovasjon	709 538	623 913	489 527	744 416	+254 889
Slam	297.633	564.534	334.125	641.195	+132 410
Sum fond	20 248 231	23 717 771	29 097 366	29 229 776	132 410


Roy-Sverre Amundsen
Styreleiar


Aud Berit Alsaker Haynes
Nestleiar


Hege Økland
Styremedlem


Øivind Lothe
Styremedlem valt av medarbeidarane


Johannes Njosen
Styremedlem


Sivert Haaland
Dagleg leiar



Innhold

Årsrekneskapen 2013

Økonomisk oversikt:	
Drift reknskap	22
Investeringsreknskap	23
Balanse	24
Notar 1-11	25
Revisjonsberetning	42



Driftsrekneskap

	Notar	Rekneskap 2013	Opph. budsjett	Rev. budsjett	Rekneskap 2012
Driftsinntekter					
Andre sals- og legieinntekter		-81 855 704	-82 584 040	-82 584 040	-80 464 696
Overføringer med krav til motytingar		-14 729 681	-10 860 976	-10 860 976	-11 246 934
Sum driftsinntekter		-96 585 385	-93 445 016	-93 445 016	-91 711 630
Driftsutgifter					
Lønsutgifter		17 294 793	19 467 086	19 467 086	17 381 846
Sosiale utgifter		4 649 604	5 454 601	5 454 601	4 054 531
Kjøp som inngår i kommunal prod.		28 620 448	26 907 657	24 213 883	26 720 100
Kjøp som erstattar eigen prod.		17 417 451	17 610 744	46 057 307	17 391 033
Overføringer		2 389 786	1 873 731	1 873 731	2 048 461
Avskrivningar	9	14 730 536	-	-	12 301 848
Fordelte utgifter		-1 385 301	-1 648 293	-1 648 293	-1 210 560
Sum driftsutgifter		83 717 317	69 665 526	95 418 315	78 687 259
Brutto driftsresultat		-12 868 067	-23 779 490	1 973 299	-13 024 371
Finansinntekter					
Renteinntekter, utbytte og eigaruttak					
Sum eksterne finansinntekter					
Finansutgifter					
Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	7	9 399 459	12 886 395	10 000	15 259 506
Avdragsutgifter	7	14 378 477	12 876 395	-	11 797 848
Sum eksterne finansutgifter		23 777 936	25 762 789	10 000	27 057 354
Resultat eksterne finansieringstransaksjonar		23 777 936	25 762 789	10 000	27 057 354
Motpost avskrivningar	9	-14 730 536	-	-	-12 301 848
Netto driftsresultat		-3 820 668	1 983 299	1 983 299	1 731 135
Interne finansstransaksjonar					
Bruk av bundne fond	4,7	-3 824 858	-2 118 388	-2 118 388	-364 795
Sum bruk av avsetningar		-3 824 858	-2 118 388	-2 118 388	-364 795
Overført til investeringsrekneskapen		2 620 763	-	-	905 846
Avsetningar til bundne fond	4,7	3 957 268	135 089	135 089	5 744 390
Sum avsetningar		6 578 031	135 089	135 089	6 650 235
Rekneskapsmessig meir- (-)/mindreforbruk(+)	7	-1 067 495	-	-	8 016 576

Investeringsrekneskap

	Notar	Rekneskap 2013	Opph. budsjett	Rev. budsjett	Rekneskap 2012
Inntekter investering					
Sal av driftsmidlar og fast eigedom					-256 250
Andre salsinntekter		-2 500 000			
Overføringer med krav til motytingar		-9 197 448			-26 407 338
Andre overføringer		-12 576 284			-6 658 084
Sum inntekter investering		-24 273 732	-	-	-33 321 672
Utgifter investering					
Lønsutgifter		-	-	-	-
Sosiale utgifter		-	-	-	-
Kjøp som inngår i kommunal prod.					
Kjøp som erstattar eigen prod.		100 933 680	79 237 000	79 237 000	84 658 787
Overføringer		3 275 953			1 509 743
Renteutgifter, provisjon og andre finansutg.		2 703 295	2 703 295	2 703 295	1 922 250
Fordelte utgifter		-	-	-	-
Sum utgifter investering		106 912 928	81 940 295	81 940 295	88 090 780
Finansstransaksjonar					
Avdragsutgifter		-	-	-	-
Utlån		-	-	-	-
Kjøp av aksjar og andeler		49 469			45 275
Dekking av tidl års udekka		-	-	-	-
Avsetjingar til ubundne inv.fond		-	-	-	-
Avsetjingar til bundne fond		-	-	-	-
Avsetjingar til likv.reserve		-	-	-	-
Sum finansstransaksjonar		49 469	-	-	45 275
Finansieringsbehov		82 688 665	81 940 295	81 940 295	54 814 383
Dekka slik:					
Bruk av lån					
Bruk av interne lån		-80 067 902	-81 940 295	-81 940 295	-53 908 537
Mottatte avdrag på utlån		-	-	-	-
Sal av aksjar og andeler		-	-	-	-
Bruk av tidl års udisponert		-	-	-	-
Ovf frå særbedrifter		-	-	-	-
Ovf frå driftsrekneskapen		-2 620 763			-905 846
Bruk av disp.fond		-	-	-	-
Bruk av ubundne inv.fond		-	-	-	-
Bruk av bundne fond		-	-	-	-
Bruk av likv.reserve		-	-	-	-
Sum finansiering		-82 688 665	-81 940 295	-81 940 295	-54 814 383
Udekka/ udisponert		-	-	-	-

Balanse

	Notar	Rekneskap 2013	Rekneskap 2012
EIENDELER			
A Anleggsmidler		521 514 952	430 955 832
Faste eiendomar og anlegg	9	469 418 868	381 236 492
Utstyr, maskinar og transportmidlar	9	32 217 251	31 500 049
Utlån			
Aksjar og andeler		125 444	75 975
Pensjonsmidlar	8	19 753 389	18 143 316
B Omløpsmidlar		41 704 946	53 332 355
Kortsiktige fordringar	5	12 518 889	22 628 951
Konserninterne kortsiktige fordringar		26 228 029	1 725 334
Premieavvik	8	976 269	1 081 665
Aksjar og andeler		-	-
Sertifikater		-	-
Obligasjonar		-	-
Kasse, postgiro, bankinnskot		1 981 759	27 896 405
SUM EIGENDELER (A+B)		563 219 898	484 288 187
EIGENKAPITAL			
C Eigenkapital		-47 800 629	-24 591 984
Disposisjonsfond		-	-
Bundne driftsfond	4, 7	-29 229 776	-29 097 366
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		-1 067 495	-
Rsk.messig meirforbruk	7	18 066 491	18 066 491
Udisponert i inv.rekneskapen		-	-
Udekket i inv.rekneskapen		-	-
Kapitalkonto	6	-35 569 849	-13 561 109
GJELD			
D Langsiktig gjeld		-485 945 103	-417 394 722
Pensjonsforpliktingar	8	-27 004 059	-24 143 103
Ihendehavarobligasjonslån		-	-
Sertifikatlån		-	-
Andre lån		-	-
Konsernintern langsiktig gjeld	5	-458 941 044	-393 251 619
Ovf frå særbedrifter		-	-
E Kortsiktig gjeld		-29 474 167	-42 301 480
Kassakredittlån	5	-	-
Anna kortsiktig gjeld		-29 351 654	-17 953 165
Konsernintern kortsiktig gjeld	5	26 875	-24 348 315
Premieavvik	8	-149 388	-
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD (C+D+E)		-563 219 899	-484 288 186
MEMORIAKONTI			
F Memoriaført		-	-
Ubrukte lånemidler		-	-
Ubrukte konserninterne lånemidler		-	-
Andre memoriakonti		41 314 397	41 314 397
Motkonto for memoriakonti		-41 314 397	-41 314 397

NOTE 1 Rekneskapsprinsipp, vurderingsreglar og organisering

Rekneskapen er avlagt i samsvar med rekneskapsføresegnene i kommunelova og god kommunal rekneskapskikk. 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 kommunen si verksemd skal gå fram av drifts- eller investeringsrekneskapen 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 lånemidler og inntekter knytt til varige driftsmidler og finansielle anleggsmidler 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 anleggsmidler. Andre eigendelar er klassifisert som omløpsmidlar. Føretaket sine anleggsmidler er vurdert til brutto skaffekost. Dette vil sei at motteke tilskot ikkje har redusert skaffekost. Dersom verkeleg verdi av anleggsmidler er lågare enn bokført verdi og verdifallet ikkje er forbigåande, er det føreteke nedskrivning til verkeleg verdi. Anleggsmidler 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 anleggsmidler påverkar ikkje resultatet i føretaket sitt drifts- eller investeringsrekneskap. Omløpsmidlane er vurdert til lågaste verdi av skaffekost og verkeleg verdi. Fordringar som skal attendebetalt innan eit år vert klassifisert som omløpsmidlar. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarande kriterium lagt til grunn.

Pensjonar

Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar er ført i balansen som høvesvis anleggsmidler og langsiktig gjeld. Pensjonsforpliktinga består av den diskonterte verdi 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.

NOTE 2 Årsverk

Tekst	2013	2012	2011
Årsverk	28,9	33,6	25
Tilsette	35	35	25
Kvinner	8	8	5
% del kvinner	22,9	22,9	20,0
Menn	27	27	20
% del menn	77,1	77,1	80
Kvinner i leiande stillingar	2	2	2
% del kvinner i leiande stillingar	22,2	25	25
Menn i leiande stillingar	6	6	6
% del menn i leiande stillingar	77,8	77,8	75

Fordeling heiltid/deltid

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

NOTE 3 Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital løyingsrekneskapen

Anskaffelse av midler		2013	2012
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	-96 585 385	-91 711 630
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	-24 2473 733	-33 321 672
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-80 067 902	-53 908 656
Sum		-200 927 020	-178 941 958
anskaffelse av midler S			
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	68 986 781	66 385 411
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	104 209 634	86 168 530
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM((500:529)	26 530 700	29 024 879
Sum	T	199 727 115	181 578 820
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	<i>U=W</i>	-1 199 905	2 636 862
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)		60 023
Endring i arbeidskapital	V	1 199 905	-2 696 885

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	2013	2012
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	14 392 634	-22 690 016
Endring aksjer og andeler	2.18		
Premieavvik	2.19	-105 396	-878 845
Endring sertifikater	2.12		
Endring obligasjoner	2.11		
Endring betalingsmidler	2.10	-25 914 646	21 228 969
Endring omløpsmidler		-11 627 408	-582 202
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	-24 348 315	-914 579
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	11 371 615	3 029 262
Premieavvik	2.39	149 388	
Endring arbeidskapital		1 199 905	-2 696 885

NOTE 4 Avsetningar og bruk av avsetningar

Del 1 Alle fondsavsetningar og bruk av avsetningar drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	KOSTRA-art	2013	2012
Avsetningar til fond	SUM(530:550)+ 580	5 024 793	5 744 390
Bruk av avsetningar	SUM(930:958)	-3 824 858	-364 795
Til avsetning seinare år	980	0	-8 016 457
Netto avsetningar		1 199 905	2 636 862

Del 2 Bunde driftsfond avsetningar og bruk av avsetningar

Bundet driftsfond	Kostra art/ balanse	Regnskapsåret	Forrige år
IB 0101	2.51	29 097 366	23 717 771
Avsetninger	550	3 957 268	5 744 390
Bruk av avsetninger	950	-3 824 858	-364 795
UB 31.12	2.51	29 229 776	29 097 366

UB 31.12 viser saldoen på bunde driftsfond. Bruk av midlar i fondet er bunde til bestemte formål og kan ikkje endrast av kommunestyret.

Vesentlege avsetningar til bunde driftsfond (1000 kr)

Formål	Beløp	Vedtaksak/dato
Overskot avløp	3 824 858	Etterkalkyle sjølvkost

NOTE 5 Mellomverande med kommunen

Tekst	2013	2012
Kortsiktig fordring	26 228 029	1 725 334
Kortsiktig gjeld	-26 875	24 348 315
Langsiktig gjeld	458 941 044	393 251 619

Kortsiktig gjeld og kortsiktig fordring er overføringskonti for oppgjør mellom Sva KF og Stord kommune. Endring i langsiktig gjeld er bruk av lån til investering i 2013 minus kalkulatoriske avdrag (avskrivning).

NOTE 6 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2013 Balanse (underskudd i kapital)		01.01.2013 Balanse (kapital)	13 561 109
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Sal av fast eigedom og anlegg		Aktivering av fast eigedom og anlegg	103 630 115
Nedskrivningar fast eigedom		Oppskrivning av fast eigedom	
Avskrivning av fast eigedom og anlegg	14 730 536		
Sal av utstyr, maskiner og transportmidlar		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidlar	
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidlar		Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidlar	
Avskrivningar av utstyr, maskiner og transportmidlar		Kjøp av aksjar og andelar	
Sal av aksjar og andelar		Oppskrivning av aksjar og andelar	
Nedskrivning av aksjar og andelar		Utlån formidlings/startlån	
Avdrag på formidlings/startlån		Utlån sosial lån	
Avdrag på sosial lån		Utlån egne midlar	
Avdrag på utlånte egne midlar			
Avskrivning sosial utlån		Oppskrivning utlån	
Avskrive andre utlån		Avdrag på eksterne lån	
Bruk av midlar frå eksterne lån	80 067 902	Urealisert kursgevinst utanlandslån	
Urealisert kurstap utanlandslån		UB Pensjonsmidlar (netto)	
UB Pensjonsforplikting (netto)	2 507 411	Estimatavvik pensjonsmidlar	
Aga pensjonsforplikting	353 545	Reversering nedskrivning av fast eigedom	
Estimatavvik pensjonsforplikting		Reversering nedskrivning, maskiner og transportmateriell	
31.12.2013 Balanse (Kapital)	35 569 849	31.12.2013 Balanse (underskot i kapital)	

Det vil i særskilte tilfeller være aktuelt å utvide mulige poster mot kapitalkonto.

NOTE 7 Gebyrfinansierte sjølvkosttenester, etterkalkyle 2013

Stord vatn og avlaup KF har utarbeida etterkalkyle for betalingstenester i samsvar med «Retningslinjer for beregning av Sjølvkost for kommunale betalingstjenester (H-2140, Kommunal- og regionaldepartementet, januar 2003)». Kommunen nyttar sjølvkostmodellen Momentum Sjølvkost Kommune.

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, som eksemplet under viser, ikkje kunna samanliknast direkte.

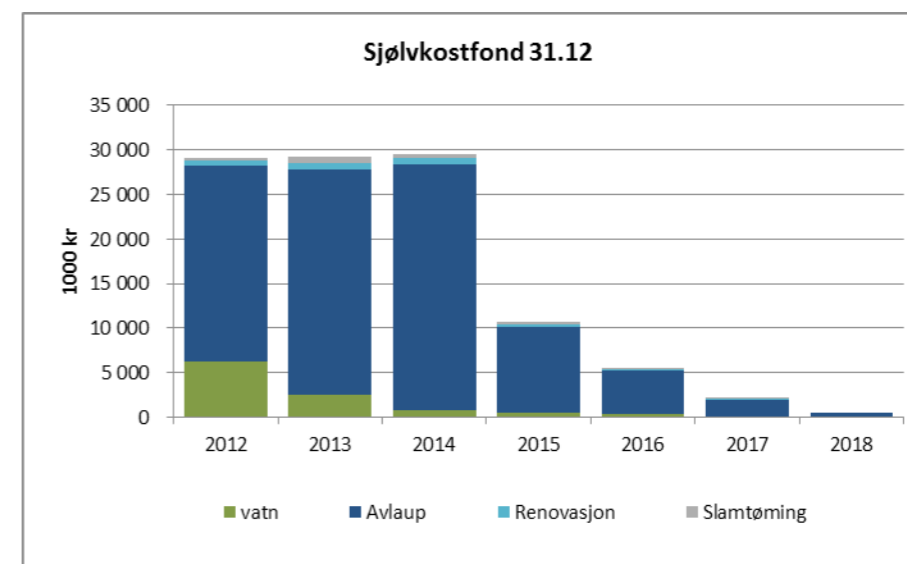
Skilnad mellom det kommunale føretaket sin rekneskap og sjølvkostrekneskapa	Rekneskapsresultat	Sjølvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Andre driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
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, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivningar gjer ein i sjølvkostberekningane fråtrekk av framandfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikkje i kommunen sin driftsrekneskap, men representerer ein alternativ avkastning 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 Norges Bank si treårige statsobligasjonsrente + 1 prosentpoeng. I 2013 var denne lik 2,63 prosent.

Retningslinjene 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. Dette inneber at dersom kommunen har overskot som er eldre enn fire år, må dette i sin heilskap gå til reduksjon av gebyra det komande budsjettåret. Eksempelvis må et overskot som stammar frå 2013 i sin heilskap vere disponert innan 2018.

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 ei rekkje usikre faktorar, blant anna framtidig kalkylerente, utvikling av tal på brukarar og generell etterspurnad. I tillegg til å overhalda generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetjing om minst mogeleg variasjon i dei kommunale gebyra.



Samla etterkalkyle VAR- området 2013

Etterkalkyle for 2013 er basert på rekneskap datert 4. februar 2014

Etterkalkyle sjølvkost 2013	Vatn	Avlaup	Renovasjon	Slamtøming	Totalt
Gebyrinntekter	31 896 651	31 321 148	14 534 971	389 077	78 141 847
Andre driftsinntekter	320 680	301 628	22 604	0	644 912
Driftsinntekter	32 217 331	31 622 776	14 557 575	389 077	78 786 759
Direkte driftsutgifter	23 446 567	16 891 913	14 315 809	94 611	54 748 900
Avskrivningskostnad	7 364 175	7 014 302	0	0	14 378 477
Kalkulatorisk rente (2,63 %)	5 240 438	4 862 376	0	0	10 102 814
Indirekte netto driftsutgifter	105 874	81 960	3 103	222	191 159
Driftskostnader	36 157 053	28 850 552	14 318 912	94 833	79 421 350
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad sjølvkostfond (2,63 %)	114 865	623 086	16 226	12 825	767 002
Resultat	-3 824 858	3 395 309	254 889	307 070	132 410
Kostnadsdekning i %	89,1 %	109,6 %	101,7 %	410,3 %	99,2 %
Sjølvkostfond 01.01	6 279 903	21 993 811	489 527	334 125	29 097 366
-/+ Bruk av avsetning til sjølvkostfond	-3 824 858	3 395 309	254 889	307 070	132 410
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad sjølvkostfond (2,63 %)	0	0	0	0	0
Sjølvkostfond 31.12	2 455 045	25 389 120	744 416	641 195	29 229 776

Etterkalkylen for 2013 er utarbeida i samarbeid med Momentum Selvkost AS som har meir enn ti års erfaring med sjølvkostproblematikk og brei erfaring rundt alle problemstillingar knytt til sjølvkost. Sjølvkostmodellen Momentum Sjølvkost Kommune vert brukt av fleire enn 140 norske kommunar.

Vatn - 2012 til 2018

Sjølvkostoppstilling Vatn

Tabellen under viser etterkalkyle for 2012 og 2013 i Stord kommune. Resultatet for 2013 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i fjor haust. Dette fører til avvik mellom prognosane i budsjettet for 2014 og etterkalkylen for 2013.

Etterkalkyle Vatn	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Gebyrinntekter	31 000 013	31 896 651	32 425 864	36 515 324	39 437 878	42 735 251	45 546 783
Andre inntekter	1 759 931	320 681	252 823	259 144	265 623	272 263	279 070
Driftsinntekter	32 759 944	32 217 331	32 678 687	36 774 468	39 703 501	43 007 514	45 825 853
Driftsutgifter	20 584 218	23 446 567	21 003 614	21 633 722	22 282 734	22 951 216	23 639 752
Kapitalkostnader	11 074 328	12 604 613	12 709 235	14 679 802	16 943 579	19 563 615	21 380 079
Indirekte kostnader	838 118	105 874	688 991	716 550	745 212	775 021	806 021
Sum driftsutgifter	32 496 664	36 157 053	34 401 840	37 030 075	39 971 525	43 289 851	45 825 853
Kalkulatorisk rente sjølvkostfond	139 933	114 865	42 467	17 231	10 713	3 665	0
Andre utgifter/inntekter	-686 667	0	0	0	-0	-0	-0
Resultat	1 089 881	-3 824 858	-1 680 686	-238 376	-257 311	-278 672	0
Sjølvkostfond 01.01	5 190 022	6 279 903	2 455 045	774 360	535 984	278 672	0
-/+ Bruk av avsetning til sjølvkostfond	1 089 881	-3 824 858	-1 680 686	-238 376	-257 311	-278 672	0
Sjølvkostfond 31.12	6 279 903	2 455 045	774 360	535 984	278 672	0	0

Gebyrinntekter Vatn

Frå 2012 til 2013 auka gebyrinntektene med rundt 2,9 prosent frå 31,0 millionar kroner til 31,9 millionar kroner. I perioden 2013 til 2018 forventar ein at gebyrinntektene aukar med 13,7 millionar kroner, frå 31,9 millionar kroner i 2013 til 45,5 millionar kroner i 2018. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 7,4 prosent.

Gebyrinntekter Vatn	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
16400 Avg. pl. årsgebyr(eiqed, avg.)	29 690 013	29 511 651	31 000 864	35 090 324	38 012 878	41 310 251	44 121 783
16401 Tilknytingsavgift	1 310 000	2 385 000	1 425 000	1 425 000	1 425 000	1 425 000	1 425 000
Sum gebyrinntekter	31 000 013	31 896 651	32 425 864	36 515 324	39 437 878	42 735 251	45 546 783
Årleg endring		2,9 %	1,7 %	12,6 %	8,0 %	8,4 %	6,6 %

Andre inntekter Vatn

Frå 2012 til 2013 vart andre inntekter redusert med rundt 81,8 prosent frå 1 760 tusen kroner til 321 tusen kroner.

Andre inntekter Vatn	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
16*** Andre salsinntekter	1 439 990	42 930	15 375	15 759	16 153	16 557	16 971
17*** Refusjonar	319 822	277 750	230 625	236 391	242 300	248 358	254 567
19*** Finansinntekter	119	0	6 823	6 994	7 169	7 348	7 532
Sum andre inntekter	1 759 931	320 681	252 823	259 144	265 623	272 263	279 070
Årleg endring		-81,8 %	-21,2 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Vatn

Frå 2012 til 2013 auka driftsutgiftene med rundt 13,9 prosent frå 20,6 millionar kroner til 23,4 millionar kroner. I perioden 2013 til 2018 aukar driftsutgiftene med 0,2 millionar kroner, frå 23,4 millionar kroner i 2013 til 23,6 millionar kroner i 2018. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 0,2 prosent.

Driftsutgifter Vann	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
10*** Lønn	9 067 248	8 664 888	8 834 516	9 099 551	9 372 538	9 653 714	9 943 325
11*** Varer og tjenester	3 335 799	3 414 977	3 723 098	3 834 791	3 949 834	4 068 329	4 190 379
12*** Varer og tjenester	7 372 151	10 135 448	7 725 000	7 956 750	8 195 453	8 441 316	8 694 556
13*** Tjenester som erstatter kommunal tjenest	564 376	650 695	669 500	689 585	710 273	731 581	753 528
14*** Overføringsutgifter	220 016	556 761	51 500	53 045	54 636	56 275	57 964
15*** Finansutgifter	24 628	23 799	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	20 584 218	23 446 567	21 003 614	21 633 722	22 282 734	22 951 216	23 639 752
Årleg endring		13,9 %	-10,4 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %

Kapitalkostnader Vatn

Frå 2012 til 2013 auka kapitalkostnadene med rundt 13,8 prosent frå 11,1 millionar kroner til 12,6 millionar kroner. I perioden 2013 til 2018 aukar kapitalkostnadene med 8,8 millionar kroner, frå 12,6 millionar kroner i 2013 til 21,4 millionar kroner i 2018. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 11,1 prosent.

Kapitalkostnader Vatn	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Avskrivningskostnad	6 448 128	7 364 175	7 334 175	7 334 175	7 305 557	7 189 816	7 140 369
Avskrivningskostnad framtidige investeringar	0	0	0	1 235 000	2 523 500	4 141 000	5 653 500
Kalkulatorisk rente	4 626 200	5 240 438	4 950 315	4 757 427	4 564 914	4 374 300	4 185 858
Kalkulatorisk rente framtidige investeringar	0	0	424 745	1 353 201	2 549 607	3 858 499	4 400 352
Sum kapitalkostnader	11 074 328	12 604 613	12 709 235	14 679 802	16 943 579	19 563 615	21 380 079
Årleg endring		13,8 %	0,8 %	15,5 %	15,4 %	15,5 %	9,3 %

Indirekte kostnader Vatn

Frå 2012 til 2013 vart dei indirekte kostnadane redusert med rundt 87,4 prosent frå 838 tusen kroner til 106 tusen kroner.

Indirekte kostnader Vatn	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Indirekte driftsutgifter (netto)	838 118	105 874	688 991	716 550	745 212	775 021	806 021
Sum indirekte kostnader	838 118	105 874	688 991	716 550	745 212	775 021	806 021
Årleg endring		-87,4 %	550,8 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %

Sjølvkostfond Vatn

Sjølvkostfondet for vatn er påreknna å vera lik kroner 0 ved utgangen av 2017.

Sjølvkostfond Vatn	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Sjølvkostfond 01.01	5 190 022	6 279 903	2 455 045	774 360	535 984	278 672	0
-/+ Bruk av avsetning til sjølvkostfond	1 089 881	-3 824 858	-1 680 686	-238 376	-257 311	-278 672	0
Sjølvkostfond 31.12	6 279 903	2 455 045	774 360	535 984	278 672	0	0

Gebysratsar Vatn

Tabellen under viser vedtekne gebysratsar frå 2012 til 2014, og budsjetterte gebysratsar frå 2015 til 2018 med grunnlag i budsjett 2014.

Gebysratsar Vatn	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Normalgebyr	kr 5 000	kr 5 000	kr 5 000	kr 5 643	kr 6 058	kr 6 528	kr 6 900
Årleg endring		0,0 %	0,0 %	12,9 %	7,4 %	7,8 %	5,7 %

Avlaup - 2012 til 2018

Sjølvkostoppstilling Avlaup

Tabellen under viser etterkalkyle for 2012 og 2013 i Stord kommune. Resultatet for 2013 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i fjor haust. Dette fører til avvik mellom prognosane i budsjettet for 2014 og etterkalkylen for 2013.

Etterkalkyle Avlaup - 2012 til 2018	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Gebyrinntekter	30 346 596	31 321 148	33 084 756	16 210 031	33 452 742	38 487 874	42 749 471
Andre inntekter	1 778 357	301 628	266 500	273 163	279 992	286 991	294 166
Driftsinntekter	32 124 953	31 622 776	33 351 256	16 483 194	33 732 734	38 774 865	43 043 637
Driftsutgifter	17 435 474	16 891 913	19 135 045	19 709 097	20 300 369	20 909 381	21 536 662
Kapitalkostnader	10 387 782	11 876 679	11 983 626	14 545 476	17 553 006	20 218 188	22 164 688
Indirekte kostnader	772 490	81 960	688 991	716 550	745 212	775 021	806 021
Sum driftsutgifter	28 595 746	28 850 552	31 807 662	34 971 123	38 598 587	41 902 589	44 507 372
Kalkulatorisk rente sjølvkostfond	479 864	623 086	697 200	489 994	191 858	90 455	31 683
Andre utgifter/inntekter	-645 437	0	0	0	-0	-0	-0
Resultat	4 654 508	3 395 309	2 240 794	-17 997 936	-4 673 996	-3 037 268	-1 432 051
Sjølvkostfond 01.01	17 339 302	21 993 811	25 389 120	27 629 914	9 631 979	4 957 983	1 920 715
-/+ Bruk avsetning til sjølvkostfond	4 654 508	3 395 309	2 240 794	-17 997 936	-4 673 996	-3 037 268	-1 432 051
Sjølvkostfond 31.12	21 993 811	25 389 120	27 629 914	9 631 979	4 957 983	1 920 715	488 664

Gebyrinntekter Avlaup

Frå 2012 til 2013 auka gebyrinntektene med rundt 3,2 prosent frå 30,3 millionar kroner til 31,3 millionar kroner. I perioden 2013 til 2018 forventar ein at gebyrinntektene aukar med 11,4 millionar kroner, frå 31,3 millionar kroner i 2013 til 42,7 millionar kroner i 2018. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 6,4 prosent.

Gebyrinntekter Avlaup	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
16400 Avg. pl. årsgebyr (eiq. avg.)	29 236 596	29 011 148	31 659 756	14 785 031	32 027 742	37 062 874	41 324 471
16401 Tilknytingsavgift	1 110 000	2 310 000	1 425 000	1 425 000	1 425 000	1 425 000	1 425 000
Sum gebyrinntekter	30 346 596	31 321 148	33 084 756	16 210 031	33 452 742	38 487 874	42 749 471
Årleg endring		3,2 %	5,6 %	-51,0 %	106,4 %	15,1 %	11,1 %

Andre inntekter Avlaup

Frå 2012 til 2013 vart andre inntekter redusert med rundt 83,0 prosent frå 1 778 tusen kroner til 302 tusen kroner.

Andre inntekter Avlaup	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
16*** Andre salsinntekter	1 452 861	32 099	35 875	36 772	37 691	38 633	39 599
17*** Refusjonar	325 496	269 529	230 625	236 391	242 300	248 358	254 567
Sum andre inntekter	1 778 357	301 628	266 500	273 163	279 992	286 991	294 166
Årleg endring		-83,0 %	-11,6 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Avlaup

Frå 2012 til 2013 vart driftsutgiftene redusert med rundt 3,1 prosent frå 17,4 millionar kroner til 16,9 millionar kroner. I perioden 2013 til 2018 aukar driftsutgiftene med 4,6 millionar kroner, frå 16,9 millionar kroner i 2013 til 21,5 millionar kroner i 2018. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 5,0 prosent.

Driftsutgifter Avlaup	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
10*** Lønn	8 034 752	7 836 785	8 867 656	9 133 686	9 407 696	9 689 927	9 980 625
11*** Varer og tenester	2 507 666	2 803 607	3 098 174	3 191 119	3 286 853	3 385 458	3 487 022
12*** Varer og tenester	6 107 898	5 277 248	6 768 130	6 971 174	7 180 309	7 395 718	7 617 590
13*** Tenester som erstatter kommunal teneste	492 546	482 442	266 218	274 204	282 430	290 903	299 630
14*** Overføringsutgifter	257 646	466 070	117 246	120 763	124 386	128 118	131 961
15*** Finansutgifter	34 966	25 761	17 621	18 150	18 695	19 255	19 833
Sum driftsutgifter	17 435 474	16 891 913	19 135 045	19 709 097	20 300 369	20 909 381	21 536 662
Årleg endring		-3,1 %	13,3 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %

Kapitalkostnader Avlaup

Frå 2012 til 2013 auka kapitalkostnadene med rundt 14,3 prosent frå 10,4 millionar kroner til 11,9 millionar kroner. I perioden 2013 til 2018 aukar kapitalkostnadane med 10,3 millionar kroner, frå 11,9 millionar kroner i 2013 til 22,2 millionar kroner i 2018. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 13,3 prosent.

Kapitalkostnader Avlaup	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Avskrivningskostnad	6 144 531	7 014 302	6 860 740	6 843 380	6 820 899	6 718 123	6 682 984
Avskrivningskostnad fremtidige investeringar	0	0	0	1 517 500	3 399 000	5 165 500	6 855 500
Kalkulatorisk rente	4 243 251	4 862 376	4 587 681	4 407 472	4 227 787	4 049 749	3 873 524
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringar	0	0	535 205	1 777 124	3 105 320	4 284 816	4 752 680
Sum kapitalkostnader	10 387 782	11 876 679	11 983 626	14 545 476	17 553 006	20 218 188	22 164 688
Årleg endring		14,3 %	0,9 %	21,4 %	20,7 %	15,2 %	9,6 %

Indirekte kostnader Avlaup

Frå 2012 til 2013 vart dei indirekte kostnadene redusert med rundt 89,4 prosent frå 772 tusen kroner til 82 tusen kroner.

Indirekte kostnader Avlaup	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Indirekte driftsutgifter (netto)	772 490	81 960	688 991	716 550	745 212	775 021	806 021
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	0	0	0	0	0
Indirekte kalkulatorisk rente	0	0	0	0	0	0	0
Sum indirekte kostnader	772 490	81 960	688 991	716 550	745 212	775 021	806 021
Årleg endring		-89,4 %	740,6 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %

Sjølvkostfond Avlaup

Sjølvkostfondet for Avlaup er påreknna å vera lik kroner 0 ved utgangen av 2019.

Sjølvkostfond Avlaup	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Sjølvkostfond 01.01	17 339 302	21 993 811	25 389 120	27 629 914	9 631 979	4 957 983	1 920 715
-/+ Bruk avsetning til sjølvkostfond	4 654 508	3 395 309	2 240 794	-17 997 936	-4 673 996	-3 037 268	-1 432 051
Sjølvkostfond 31.12	21 993 811	25 389 120	27 629 914	9 631 979	4 957 983	1 920 715	488 664

Etterkalkyle Renovasjon - 2012 til 2018	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Gebyrinntekter	14 291 549	14 534 971	14 962 833	14 803 290	15 679 539	16 087 344	16 505 907
Andre inntekter	26 425	22 604	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	14 317 974	14 557 575	14 962 833	14 803 290	15 679 539	16 087 344	16 505 907
Driftsutgifter	14 449 683	14 315 809	14 417 122	14 744 238	15 117 315	15 499 898	15 892 232
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	160 059	3 103	581 892	605 168	629 375	654 550	680 732
Sum driftsutgifter	14 609 742	14 318 912	14 999 015	15 349 406	15 746 690	16 154 448	16 572 964
Kalkulatorisk rente Sjølvkostfond	13 584	16 226	19 357	12 114	4 264	2 589	870
Andre utgifter/inntekter	-143 798	0	0	-0	0	0	0
Resultat	-134 386	254 889	-16 825	-534 002	-62 887	-64 515	-66 187
sjølvkostfond 01.01	623 913	489 527	744 416	727 591	193 589	130 702	66 187
-/+ Bruk avsetning til sjølvkostfond	-134 386	254 889	-16 825	-534 002	-62 887	-64 515	-66 187
sjølvkostfond 31.12	489 527	744 416	727 591	193 589	130 702	66 187	0

Gebysatsar Avlaup

Tabellen under viser vedtekne gebysatsar frå 2012 til 2014 og budsjetterte gebysatsar frå 2015 til 2018 med grunnlag i budsjett 2014.

Gebysatsar Avlaup	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Normalgebyr	kr 5 866	kr 5 866	kr 5 866	kr 1 964	kr 5 601	kr 6 511	kr 7 229
Årleg endring		0,0 %	0,0 %	-66,5 %	185,2 %	16,2 %	11,0 %

Renovasjon - 2012 til 2018

Sjølvkostoppstilling Renovasjon

Tabellen under viser etterkalkyle for 2012 og 2013 i Stord kommune. Resultatet for 2013 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i fjor haust. Dette fører til avvik mellom prognosane i budsjettet for 2014 og etterkalkylen for 2013.

Etterkalkyle Renovasjon - 2012 til 2018	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Gebyrinntekter	14 291 549	14 534 971	14 962 833	14 803 290	15 679 539	16 087 344	16 505 907
Andre inntekter	26 425	22 604	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	14 317 974	14 557 575	14 962 833	14 803 290	15 679 539	16 087 344	16 505 907
Driftsutgifter	14 449 683	14 315 809	14 417 122	14 744 238	15 117 315	15 499 898	15 892 232
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	160 059	3 103	581 892	605 168	629 375	654 550	680 732
Sum driftsutgifter	14 609 742	14 318 912	14 999 015	15 349 406	15 746 690	16 154 448	16 572 964
Kalkulatorisk rente Sjølvkostfond	13 584	16 226	19 357	12 114	4 264	2 589	870
Andre utgifter/inntekter	-143 798	0	0	-0	0	0	0
Resultat	-134 386	254 889	-16 825	-534 002	-62 887	-64 515	-66 187
Sjølvkostfond 01.01	623 913	489 527	744 416	727 591	193 589	130 702	66 187
-/+ Bruk avsetning til sjølvkostfond	-134 386	254 889	-16 825	-534 002	-62 887	-64 515	-66 187
Sjølvkostfond 31.12	489 527	744 416	727 591	193 589	130 702	66 187	0

Gebyrinntekter Renovasjon

Frå 2012 til 2013 auka gebyrinntektene med rundt 1,7 prosent frå 14,3 millionar kroner til 14,5 millionar kroner. I perioden 2013 til 2018 forventar ein at gebyrinntektene aukar med 2,0 millionar kroner, frå 14,5 millionar kroner i 2013 til 16,5 millionar kroner i 2018. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 2,6 prosent.

Gebyrinntekter Renovasjon	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
16400 Avg. pl. årsgebyr(eiged. avg.)	14 291 549	14 534 971	14 962 833	14 803 290	15 679 539	16 087 344	16 505 907
Sum gebyrinntekter	14 291 549	14 534 971	14 962 833	14 803 290	15 679 539	16 087 344	16 505 907
Årleg endring		1,7 %	2,9 %	-1,1 %	5,9 %	2,6 %	2,6 %

Andre inntekter Renovasjon

Frå 2012 til 2013 vart andre inntekter redusert med rundt 14,5 prosent frå 26 tusen kroner til 23 tusen kroner.

Andre inntekter Renovasjon	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
16*** Andre salsinntekter	26 440	22 604	0	0	0	0	0
17*** Refusjonar	-15	0	0	0	0	0	0
Sum andre inntekter	26 425	22 604	0	0	0	0	0
Årleg endring		-14,5 %	-100,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Driftsutgifter Renovasjon

Frå 2012 til 2013 vart driftsutgiftene redusert med rundt 0,9 prosent frå 14,4 millionar kroner til 14,3 millionar kroner. I perioden 2013 til 2018 aukar driftsutgiftene med 1,6 millionar kroner, frå 14,3 millionar kroner i 2013 til 15,9 millionar kroner i 2018. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 2,1 prosent.

Driftsutgifter Renovasjon	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
10*** Lønn	240 889	279 372	286 627	298 092	310 015	322 416	335 313
11*** Varer og tenester	17 381	17 956	20 500	21 013	21 538	22 076	22 628
12*** Varer og tenester	559 470	576 253	10 250	10 506	10 769	11 038	11 314
13*** Tenester som erstatter kommunal teneste	13 508 127	13 729 973	14 042 500	14 393 563	14 753 402	15 122 237	15 500 293
14*** Overføringsutgifter	123 767	-287 783	20 500	21 013	21 538	22 076	22 628
15*** Finansutgifter/Aktivitetendring	49	37	36 746	53	54	55	57
Sum driftsutgifter	14 449 683	14 315 809	14 417 122	14 744 238	15 117 315	15 499 898	15 892 232
Årleg endring		-0,9 %	0,7 %	2,3 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Indirekte kostnader Renovasjon

Frå 2012 til 2013 vart dei indirekte kostnadene redusert med rundt 98,1 prosent frå 160 tusen kroner til 3 tusen kroner.

Indirekte kostnader Renovasjon	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Indirekte driftsutgifter (netto)	160 059	3 103	581 892	605 168	629 375	654 550	680 732
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	0	0	0	0	0
Indirekte kalkulatorisk rente	0	0	0	0	0	0	0
Sum indirekte kostnader	160 059	3 103	581 892	605 168	629 375	654 550	680 732
Årleg endring		-98,1 %	18653,6 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %

Sjølvkostfond Renovasjon

Sjølvkostfondet for renovasjon er pårekna å vera lik kroner 0 ved utgangen av 2018.

Sjølvkostfond Renovasjon	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Sjølvkostfond 01.01	623 913	489 527	744 416	727 591	193 589	130 702	66 187
-/+ Bruk avsetning til sjølvkostfond	-134 386	254 889	-16 825	-534 002	-62 887	-64 515	-66 187
Sjølvkostfond 31.12	489 527	744 416	727 591	193 589	130 702	66 187	-0

Slamtøming - 2012 til 2018

Sjølvkostoppstilling Slamtøming

Tabellen under viser etterkalkyle for 2012 og 2013 i Stord kommune. Resultatet for 2013 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i fjor haust. Dette fører til avvik mellom prognosane i budsjettet for 2014 og etterkalkylen for 2013.

Etterkalkyle Slamtøming - 2012 til 2018	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Gebyrinntekter	383 167	389 077	515 633	243 404	569 553	314 151	688 251
Andre inntekter	0	0	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	383 167	389 077	515 633	243 404	569 553	314 151	688 251
Driftsutgifter	624 407	94 611	676 235	273 140	699 969	297 468	724 905
Indirekte kostnader	4 662	222	62 114	64 599	67 183	69 870	72 665
Sum driftsutgifter	629 069	94 833	738 349	337 739	767 152	367 338	797 570
Kalkulatorisk rente sjølvkostfond	10 964	12 825	14 120	10 272	6 656	3 491	1 419
Andre utgifter/inntekter	-4 530	0	0	-0	-0	-0	-0
Resultat	-230 409	307 070	-208 595	-84 063	-190 943	-49 695	-107 899
Sjølvkostfond 01.01	564 534	334 125	641 195	432 600	348 537	157 595	107 899
-/+ Bruk avsetning til sjølvkostfond	-230 409	307 070	-208 595	-84 063	-190 943	-49 695	-107 899
Sjølvkostfond 31.12	334 125	641 195	432 600	348 537	157 595	107 899	0

Gebyrinntekter Slamtøming

Frå 2012 til 2013 auka gebyrinntektene med rundt 1,5 prosent frå 0,38 millionar kroner til 0,39 millionar kroner. I perioden 2013 til 2018 forventar ein at gebyrinntektene aukar med 0,30 millionar kroner, frå 0,39 millionar kroner i 2013 til 0,69 millionar kroner i 2018. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 12,1 prosent.

Gebyrinntekter Slamtøming	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
16400 Avg. pl. årsgebyr (eiged. avg.)	383 167	389 077	515 633	243 404	569 553	314 151	688 251
Andre gebyrinntekter	0	0	0	0	0	0	0
Sum gebyrinntekter	383 167	389 077	515 633	243 404	569 553	314 151	688 251
Årleg endring		1,5 %	32,5 %	-52,8 %	134,0 %	-44,8 %	119,1 %

Driftsutgifter Slamtøming

Frå 2012 til 2013 vart driftsutgiftene redusert med rundt 84,8 prosent, frå 0,62 millionar kroner til 0,09 millionar kroner. I perioden 2013 til 2018 aukar driftsutgiftene med 0,63 millionar kroner, frå 0,09 millionar kroner i 2013 til 0,72 millionar kroner i 2018. Dette svarar til ein gjennomsnittleg årleg auke på 50,3 prosent.

Driftsutgifter Slamtøming	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
11*** Varer og tenester	0	0	66 610	68 275	69 982	71 731	73 525
12*** Varer og tenester	57 986	62 007	35 875	36 772	37 691	38 633	39 599
13*** Tenester som erstatter kommunal teneste	566 198	32 604	573 750	168 094	592 296	187 103	611 781
15*** Finansutgifter	224	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	624 407	94 611	676 235	273 140	699 969	297 468	724 905
Årleg endring		-84,8 %	614,8 %	-59,6 %	156,3 %	-57,5 %	143,7 %

Indirekte kostnader Slamtøming

Frå 2012 til 2013 vart dei indirekte kostnadene redusert med rundt 95,2 prosent frå 5 tusen kroner til 0 kroner.

Indirekte kostnader Slamtøming	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Indirekte driftsutgifter (netto)	4 662	222	62 114	64 599	67 183	69 870	72 665
Sum indirekte kostnader	4 662	222	62 114	64 599	67 183	69 870	72 665
Årleg endring		-95,2 %	27863,7 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %

Sjølvkostfond Slamtøming

Sjølvkostfondet for Slamtøming er påreknna å vera lik kroner 0 ved utgangen av 2018.

Sjølvkostfond Slamtøming	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Sjølvkostfond 01.01	564 534	334 125	641 195	432 600	348 537	157 595	107 899
+/- Bruk avsetning til sjølvkostfond	-230 409	307 070	-208 595	-84 063	-190 943	-49 695	-107 899
Sjølvkostfond 31.12	334 125	641 195	432 600	348 537	157 595	107 899	0

Gebyrsatsar Slamtøming

Tabellen under viser vedtekne gebyrsatsar frå 2012 til 2014 og budsjetterte gebyrsatsar frå 2015 til 2018 med bakgrunn i budsjett 2014.

Gebyrsatsar Slamtøming	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Normalgebyr	kr 925	kr 925	kr 1 243	kr 586	kr 1 373	kr 758	kr 1 659
Årleg endring		0,0 %	34,3 %	-52,8 %	134,1 %	-44,8 %	119,0 %

NOTE 8 Pensjon

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	2013	2012
Årets pensjonsopptening, noverdi	1 956 396	1 450 557
Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting	1 016 254	1 025 591
Forventa avkastning på pensjonsmidlane	-910 013	-906 120
Administrasjonskostnader	106 812	104 671
Netto pensjonskostnad (inkl. adm)	2 169 449	1 674 699
Årets pensjonspremie til betaling	2 022 138	2 458 893
Årets premieavvik	147 311	-784 194
Balanse 31.12.12 (F § 13-1 bokstav E)	Pensjons postar	Arbeidsgivar avgift
Brutto påløpt forplikting	-26 108 052	-896 007
Pensjonsmidlar	19 753 389	
Netto pensjonsforplikting	-6 354 663	
Årets premieavvik	-147 311	-20 771
Premieavvik tidlegare år	855 623	120 643
Akkumulert premieavvik	708 312	99 872

Kommunen har valt 15 års amortiseringstid. Frå og med 2011 er amortiseringstida 10 år.

Berekningsføresetnader	KLP			
Forventa avkastning på pensjonsmidlar (F § 13-5)	5,00 %			
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)	4,00 %			
Forventa årleg lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,87 %			
Forventa årleg G- og pensjonsregulering (F § 13-5)	2,87 %			
Føresetnader for turn-over (F § 13-5 bokstav G)				
Alder	Felles ordning	Sjukepleiar- og tillitsvalt	SPK	Andel som tek ut AFP frå 62 år:
<20	20 %	20 %	3 %	Sjukepleiarar 33 %
20-23	15 %	8 %	3 %	Fellesordning, 65 års aldersgrense 33 %
24-29	10 %	6 %	3 %	Fellesordning, 70 års aldersgrense 45 %
30-39	7,5 %	6 %	3 %	
40-50	5 %	4 %	3 %	
51-55	2 %	1 %	0 %	
>55	0 %	0 %	0 %	

Estimatavvik	Pensjonsmidlar	Pensjons forpliktelsar	Netto
Estimert 31.12.12	18 143 316	23 401 675	-5 258 359
Ny berekning 31.12.13	19 753 389	26 108 052	-6 354 663
Årets estimatavvik (31.12.13)	-1 610 073	2 706 377	-1 096 304
Estimatavvik frå tidlegare	2 196 250	-2 343 561	147 311
Amortisert 2013	-586 177	-362 816	-948 993
Akkumulert estimatavvik 31.12.13	0	0	0

NOTE 9 Anleggsmidlar

Kommunen føl inndelinga av anleggsmidlar og avskrivningsplan i hh til regnskapsforskriftens § 8. Kommunen har følgjande anleggsmiddelgrupper med tilhøyrande avskrivningsplan:

Gruppe	År	Eigendelar
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner 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.

(1000 kr)

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 9
Skaffekost	936	18 192	27 725	475 962	70
Akkumulerte avskrivningar	152	7 884	7 317	94 796	
Tilgang i regnskapsåret	234	1 008	2 348	100 041	
Avgang i regnskapsåret*					
Avskrivningar i regnskapsåret	187	1 420	1 265	11 858	
Nedskrivningar					
Reverserte nedskrivningar					
Bokført verdi	830	9 896	21 491	469 348	70

* Gevinst/tap ved avgang av anleggsmidlar i regnskapsåret 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 2013	2013	2012
Tidlegare opparbeida mindreforbruk			
Årets disponering av mindreforbruk			
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret		1 067 494	
Totalt mindreforbruk til disponering		1 067 494	

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

Rekneskapsmessig meirforbruk	Budsjett 2013	2013	Tidlegare år
Tidlegare opparbeida meirforbruk			1 193 345
Årets avsetning til inndecking	0	0	
Nytt meirforbruk i regnskapsåret	0	0	
Totalt meirforbruk til inndecking		1 193 345	
Resterende tal år for inndecking	1		



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 1.067.495. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, 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 2013, 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 bokføringsskikk i Norge.

Haugesund, 25.4 2014



Else Holst-Larsen

Statsautorisert revisor



Stord vatn og avlaup KF

POSTADRESSE:
Postboks 304
5402 Stord

BESØKSADRESSE:
Rundehaugen 45
Heiane
5412 Stord

Org.nr: 994 294 253