



# Lund kommune

## Regnskap 2019



*Kapitalens største verdi ligger ikke i at den kan brukes til å tjene mer penger, men i at pengene kan brukes til å forbedre livet!*

Henry Ford

# Regnskap for 2019

DRIFTSREGNSKAPET for Lund kommune i 2019 legges fram med et **netto driftsresultat på minus 5,544 millioner kr (- 2,0 % av driftsinntektene)** mot et budsjettert netto driftsresultat på minus 7,740 millioner kroner. I 2018 var dette resultatet negativt med 7,005 millioner kroner (-2,5 % av driftsinntektene).

Årsakene til at netto driftsresultat er blitt i overkant av 2 millioner bedre enn budsjettert er et resultat av flere forhold: Lavere avdrag på investeringslån, økt skatteinngang, lavere kostnader til pensjon og lavere kostnader innenfor barnehager enn budsjettert. Samtidig har etatenes fokus på stram økonomistyring vært en klar medvirkende årsak til at netto driftsresultat er høyere enn budsjettert.

Sentraladministrasjonen, Oppvekst og Kulturetaten og Plan, Næring og Miljøetaten har i 2019 et samlet mindreforbruk på i overkant av 4,9 millioner kroner. Helse og Omsorgsetaten har i 2019 et samlet merforbruk på i underkant av 5,4 millioner kroner. Samlet for alle etatene gir dette er merforbruk på TNOK 435.

De enkelte etaters resultat framgår av tallene i regnskapsskjema 1a og 1b.

Lønnsutgiftene inkl. sykelønns og svangerskapsrefusjoner er lavere enn budsjettert i alle etater foruten Oppvekst og Kulturetaten. Samlet har etatene et mindreforbruk på lønnskostnader i 2019 på i overkant av 4,3 millioner kroner.

Avvikene mellom budsjett og regnskap vil bli kommentert ytterligere i årsmeldingen.

Etter kommunelovens bestemmelser, skal driftsregnskapet ved underskudd reduseres ved strykning av budsjettert overføringer til investeringsregnskapet og deretter ved å stryke avsetninger til fond når disse har vært forutsatt finansiert av årets eller tidligere års løpende inntekter. Det er ikke foretatt strykninger av budsjetterte avsetninger i 2019 - og avsetningen til næringsfond på 1 million kroner er gjennomført i tråd med budsjettert avsetning.

INVESTERINGSREGNSKAPET er gjort opp med et udekket finansieringsbehov på 0 kroner. Investeringsoversikten med de enkelte prosjekter framgår av regnskapsskjema 2a og 2b. Det er gjennomført og igangsatt investeringer i kommunal regi for i overkant av 30 millioner kroner i 2019 mot ca. 44 millioner kroner i 2018. For å fullføre igangsatte prosjekt, forelås 23,6 millioner kroner overført til 2020. Utgiftene dekkes av momskompensasjon og ubrukte lånemidler.

For øvrig vises til de økonomiske oversikter som framgår av regnskap og noter.

Regnskapet for Lund kommune er ført etter god kommunal regnskapsskikk. Inntekter er ført som positive tall og utgifter som negative.

Det overordnede formålet med regnskapet er å gi nyttig økonomisk informasjon til brukerne. Videre er formålet med kommunal virksomhet å gi størst mulig velferd til befolkningen innen for de rammene lovgivningen og de folkevalgte gir. I motsetning til privat virksomhet blir det økonomiske resultatet en kontrollpost og ikke et overordnet mål for virksomheten.

Imidlertid må utgiftene tilpasses inntektene slik at vi sikrer et stabilt velferdstilbud på kort og lang sikt.

Moi, den 25.03.2020

Siv Kristin Egenes  
Kommunedirektør

Espen Lindal  
Kommunalsjef Økonomi

# INNHOOLD

Hovedoversikt Driftsregnskap	Side 4
Hovedoversikt Investeringsregnskap	Side 5
Hovedoversikt Balanse	Side 6
Regnskapsskjema 1a og 1b - etatenes driftsresultat	Side 7
Regnskapsskjema 2a og 2b - investeringsprosjekt	Side 8-9
Regnskapsprinsipper	Side 10
Note 1 - Vesentlige poster og transaksjoner	Side 11
Note 2 - Endring i arbeidskapitalen	Side 11
Note 3 - Pensjon	Side 12
Note 4 - Kommunens garantiansvar	Side 13
Note 5 - Fordringer og gjeld til kommunale foretak mv.	Side 13
Note 6 - Aksjer og andeler i varig eie	Side 13
Note 7 - Avsetninger og bruk av fond	Side 14
Note 8 - Anleggsmidler	Side 15
Note 9 - Kapitalkonto	Side 16
Note 10 - Renteinntekter og renteutgifter	Side 17
Note 11 - Langsiktig gjeld og avdrag	Side 17
Note 12 - Selvkostområder	Side 18
Note 13 - Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor	Side 18
Note 14 - Utgiftsførte tap på krav	Side 18
Note 15 - Vertskommunesamarbeid	Side 19
Revisjonsberetningen 2019	Side 20

## Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2019	Reg.budsj. 2019	Oppr.budsj 2019	Regnskap 2018
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>				
Brukerbetalinger	7 566	8 540	8 540	8 283
Andre salgs- og leieinntekter	20 944	19 217	19 217	19 466
Overføringer med krav til motytelse	34 172	23 401	23 401	32 128
Rammetilskudd	117 828	119 070	119 070	116 034
Andre statlige overføringer	13 203	14 736	14 736	13 456
Andre overføringer	0	0	0	25
Inntekts- og formuesskatt	82 728	80 700	78 900	78 836
Eiendomsskatt	6 507	6 605	6 605	6 600
Andre direkte og indirekte skatter	780	1 200	1 200	457
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>283 729</b>	<b>273 469</b>	<b>271 669</b>	<b>275 285</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>				
Lønnsutgifter	-150 556	-143 969	-141 719	-143 241
Sosiale utgifter	-35 762	-40 293	-40 293	-35 342
Kjøp av varer og tjenester inngår i kommunens tjenest	-44 906	-43 293	-43 293	-45 897
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenstepro	-48 656	-46 979	-46 979	-47 519
Overføringer	-18 683	-15 398	-15 777	-17 732
Avskrivninger	-14 032	-13 500	-13 500	-15 713
Fordelte utgifter	15 757	15 936	15 936	14 965
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>-296 837</b>	<b>-287 497</b>	<b>-285 626</b>	<b>-290 479</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-13 108</b>	<b>-14 028</b>	<b>-13 956</b>	<b>-15 194</b>
<b>EKSTERNE FINANSINNTEKTER</b>				
Renteinntekter og utbytte	8 696	8 395	7 945	7 913
Mottatte avdrag på lån	8	220	220	11
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>8 704</b>	<b>8 615</b>	<b>8 165</b>	<b>7 924</b>
<b>EKSTERNE FINANSUTGIFTER</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	-5 358	-4 686	-4 686	-4 083
Avdrag på lån	-9 801	-10 921	-10 921	-11 365
Utlån	-14	-220	-220	0
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>-15 172</b>	<b>-15 827</b>	<b>-15 827</b>	<b>-15 448</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>-6 468</b>	<b>-7 212</b>	<b>-7 662</b>	<b>-7 524</b>
Motpost avskrivninger	14 032	13 500	13 500	15 713
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-5 544</b>	<b>-7 740</b>	<b>-8 118</b>	<b>-7 005</b>
<b>BRUK AV AVSETNINGER</b>				
Bruk av tidligere års regnsk.m.mindreforbruk	0	0	0	4 807
Bruk av disposisjonsfond	10 851	9 128	9 506	4 084
Bruk av bundne fond	1 891	100	100	1 768
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>12 742</b>	<b>9 228</b>	<b>9 606</b>	<b>10 659</b>
<b>AVSETNINGER</b>				
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Avsatt til dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	-3 907	-1 488	-1 488	-2 874
Avsatt til bundne fond	-1 890	0	0	-780
<b>Sum avsetninger</b>	<b>-5 797</b>	<b>-1 488</b>	<b>-1 488</b>	<b>-3 654</b>
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>1 400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto driftsresultat i prosent</b>	<b>-2,0 %</b>	<b>-2,8 %</b>	<b>-3,0 %</b>	<b>-2,5 %</b>

## Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2019	Reg.budsj. 2019	Oppr.budsj 2019	Regnskap 2018
<b>INNTEKTER</b>				
Salg driftsmidler og fast eiendom	47	0	0	295
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	5 063	8 818	5 810	15 893
Statlige overføringer	0	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	0
<b>Sum inntekter</b>	<b>5 110</b>	<b>8 818</b>	<b>5 810</b>	<b>16 188</b>
<b>UTGIFTER</b>				
Lønnsutgifter	-25	0	0	-39
Sosiale utgifter	-2	0	0	-5
Kjøp varer og tjenester inngår i kommunens tjenestep	-25 180	-49 072	-23 875	-37 824
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenestep	-11	0	0	0
Overføringer	-5 169	-7 368	-4 375	-6 649
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
<b>Sum utgifter</b>	<b>-30 387</b>	<b>-56 440</b>	<b>-28 250</b>	<b>-44 517</b>
<b>FINANSIERINGSTRANSAKSJONER</b>				
Avdrag på lån	-2 025	-1 075	-1 075	-1 165
Utlån	-1 054	-3 000	-3 000	-1 128
Kjøp av aksjer og andeler	-934	-800	-800	-712
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsatt til bundne fond	-1 496	0	0	0
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0	0
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>-5 509</b>	<b>-4 875</b>	<b>-4 875</b>	<b>-3 005</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>-30 785</b>	<b>-52 496</b>	<b>-27 315</b>	<b>-31 334</b>
<b>FINANSIERING</b>				
Bruk av lån	25 318	49 594	25 227	28 496
Salg av aksjer og andeler	120	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	3 173	1 788	1 788	1 624
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	300	300	300	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	944
Bruk av bundne fond	1 874	814	0	270
Bruk av likviditetsreserven	0	0	0	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>30 785</b>	<b>52 496</b>	<b>27 315</b>	<b>31 334</b>
<b>Udekket / Udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner	Noter	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. ANLEGGSMIDLER</b>			
Faste eiendommer og anlegg	8	356 323	342 822
Utstyr, maskiner og transportmidler	8	14 784	12 198
Pensjonsmidler	3	306 044	286 389
Utlån	6	30 273	32 483
Aksjer og andeler	6	16 242	15 731
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>723 666</b>	<b>689 623</b>
<b>B. OMLØPSMIDLER</b>			
Kortsiktige fordringer		15 178	25 521
Aksjer og andeler		0	0
Premieavvik	3	17 232	9 810
Kasse, postgiro, bankinnskudd		63 360	66 080
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>95 770</b>	<b>101 411</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>819 437</b>	<b>791 034</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. EGENKAPITAL</b>			
Disposisjonsfond	7	-9 740	-16 985
Endring i periodiseringsprinsipp		-1 188	-1 188
Bundne driftsfond	7	-10 283	-10 283
Ubundne investeringsfond	7	-345	-345
Bundne investeringsfond	7	-436	-814
Regnskapsmessig mindreforbruk		-1 400	
Regnskapsmessig merforbruk			
Udisponert i investeringsregnskapet			
Udekket i investeringsregnskapet			
Kapitalkonto	9	-131 799	-126 969
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-155 191</b>	<b>-156 584</b>
<b>D. GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
Pensjonsforpliktelser	3	-349 112	-333 390
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	11	-267 536	-257 135
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>-616 648</b>	<b>-590 525</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-47 599	-43 925
Premieavvik		0	0
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>-47 599</b>	<b>-43 925</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>-819 437</b>	<b>-791 034</b>
<b>MEMORIAKONTI:</b>			
Ubrukte lånemidler		24 749	27 841
Andre memoriakonti		1 171	1 171
Motkonto for memoriakontiene		-25 920	-29 012
<b>Sum memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

# Regnskapsskjema 1a og 1b - Etatenes driftsresultat

Regnskapsskjema 1A og 1B (Beløp i 1000 kr)	Regnskap 2019	Rev.Budsj. 2019	Oppr.budsj 2019	Regnskap 2018
Skatt på inntekt og formue	82 728	80 700	78 900	78 836
Eiendomsskatt verker og bruk	2 466	2 203	2 203	2 482
Eiendomsskatt bolig og fritidseiendommer	4 041	4 407	4 407	4 119
Konsesjonsavgift	780	1 200	1 200	457
Andre generelle statstilskudd	10 497	12 606	12 606	9 512
Ordinært rammetilskudd	117 828	119 070	119 070	116 031
Salg av konsesjonskraft	1 588	0	0	176
Premieavvik pensjoner	7 417	6 262	6 262	1 583
Momskompensasjon fra drift	5 395	5 200	5 200	5 550
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>232 740</b>	<b>231 648</b>	<b>229 848</b>	<b>218 746</b>
Renteinntekter	2 330	2 045	2 045	2 393
Utbytte fra energiverkene	6 366	6 350	5 900	5 519
Renteutgifter mv.	-5 358	-4 686	-4 686	-4 083
Andre utgifter på finans (netto utlån)	-6	0	0	11
Avdrag på lån	-9 801	-10 921	-10 921	-11 365
<b>Netto finansinntekter/utgifter</b>	<b>-6 469</b>	<b>-7 212</b>	<b>-7 662</b>	<b>-7 524</b>
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	4 807
Overført til ubundne avsetning	-1 000	-1 000	-1 000	-2 464
Overføring til bundne avsetninger	0	0	0	0
Bruk av ubundne avsetning	8 606	8 606	8 606	3 006
Bruk av bundne avsetning	0	0	0	0
<b>Netto avsetninger (ekskl. bruk og avsetning i etatene)</b>	<b>7 606</b>	<b>7 606</b>	<b>7 606</b>	<b>5 349</b>
Overført investeringsregnskapet	0	0	0	0
<b>Til Fordeling Drift</b>	<b>233 877</b>	<b>232 042</b>	<b>229 791</b>	<b>216 571</b>
<b>Sum fordelt til drift</b>	<b>-232 477</b>	<b>-232 042</b>	<b>229 791</b>	<b>-216 571</b>
<b>Regnskapsmessig mindreforbruk</b>	<b>1 400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ETATENES DRIFT:</b>				
(Inkl. avsetninger til og bruk av fondsmidler)	Regnskap 2019	Revidert budsjett 2019	Avvik (minus er neg.)	Regnskap 2018
<b>1 SENTRAL-ADMINISTRASJON</b>				
Utgift	-23 602	-20 400	-3 202	-19 634
Inntekt	3 977	616	3 361	1 816
Netto utgift	-19 625	-19 784	159	-17 818
<b>2 OPPVEKST OG KULTUR</b>				
Utgift	-122 975	-120 048	-2 927	-117 680
Inntekt	18 098	11 111	6 987	16 114
Netto utgift	-104 877	-108 937	4 060	-101 566
<b>3 HELSE OG OMSORG</b>				
Utgift	-130 174	-123 424	-6 750	-121 426
Inntekt	26 295	24 902	1 393	28 950
Netto utgift	-103 879	-98 522	-5 357	-92 476
<b>4 PLAN-NÆRING-MILJØ</b>				
Utgift	-34 033	-33 030	-1 003	-33 773
Inntekt	29 937	28 231	1 706	29 062
Netto utgift	-4 096	-4 799	703	-4 711

## Regnskapsskjema 2a - 2b investeringer

Tall i 1000 kr	Regnskap 2019	Rev.budsj. 2019	Oppr.budsj. 2019	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	-30 137	-56 189	-28 000	-44 115
Overføring til Lund kirkelig fellesråd	-250	-250	-250	-400
Utlån/kjøp av aksjer og andeler	-1 988	-3 800	-3 800	-1 840
Avdrag på utlån	-2 025	-1 075	-1 075	-1 165
Avsetninger til fond	-1 496	0	0	0
<b>Årets finansierings-behov</b>	<b>-35 895</b>	<b>-61 314</b>	<b>-33 125</b>	<b>-47 520</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	25 318	49 594	25 227	28 494
Tilskudd fra staten og private	195	1 460	1 400	9 699
Inntekt fra salg av anleggsmidler	167	0	0	295
Momskompensasjon	4 868	7 358	4 410	6 194
Motatt avdrag på utlån mv.	3 172	1 788	1 788	1 624
<b>Sum eksternt finansiering</b>	<b>33 721</b>	<b>60 200</b>	<b>32 825</b>	<b>46 306</b>
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av fjorårets mindreforbruk	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	2 174	1 114	300	1 214
<b>Sum intern finansiering</b>	<b>2 174</b>	<b>1 114</b>	<b>300</b>	<b>1 214</b>
<b>Sum samlet finansiering</b>	<b>35 895</b>	<b>61 314</b>	<b>33 125</b>	<b>47 520</b>
<b>Udekket/Udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

nbnb

Nr. Årets prosjekter	Tall i 1000 kr		
	Regnskap	Budsjett	Resultat
1122 Heskestad kirkegård	250	250	-
1153 Adm IKT Investeringer	298	450	152
1154 Sentrumsutvikling Moi	460	465	5
2780 Chrome book	1 000	1 000	-
2781 Opprustn lekeareal 2019	103	100	-3
2785 Data i skolen	176	200	24
2789 Friluftsmidler	0	400	400
2791 Utbygging Kiellands Minde skole	14 704	15 000	296
2793 Forprosjekt Lund ungdomsskole	282	220	-62
2797 Kiellands Minde skole - kjeller	0	1 650	1 650
2798 Lund ungdomsskole - renovering varmtvann	215	200	-15
2799 Nygård barneskole - utvidelse 2019	447	500	53
2801 Kiellands Minde - nytt dekke i ballbinge	284	230	-54
3068 Nye senger, madrasser og medisinsk utstyr	186	200	14
3069 Utskifting kjøkkenmaskiner	109	150	41
3072 Sykehjem: 4 takheiser	146	120	-26
3073 Velferdsteknologi	293	300	7
3075 Lund omsorgssenter - oppgradering kjøkken	135	150	15
3076 Lund omsorgssenter - nytt brannalarmsystem	228	200	-28
3077 Lund omsorgssenter - luftrensfilter i brukerareal	39	100	61
4101 Brannbil - korrigering av tidligere års merverdiavgift	140	0	-140
4108 Asfalt kommunale veger	1 989	2 000	11
4110 Gatelys / tafikksikring	320	400	80
4118 Flomsikring Moisånå	421	12 000	11 579
4119 Omlegging kommunal vei E39 Ind.Park	54	690	636
4126 VA-Skår	2 611	2 600	-11
4134 Nye vei Holamoen	0	6 390	6 390
4141 Autovern på Steine	298	300	2
4142 Ny traktor	899	900	1
4143 Nytt brøyteutstyr	0	300	300



4144 Tannklinikken oppgradering	335	350	15
4145 Moi vannverk	95	4 621	4 526
4146 VA-Moi	1 383	1 383	-
4147 Opprusting av skolene	450	450	-
4148 Opprusting av omsorgssenter	450	450	-
4151 Ny hjullaster	597	650	53
4152 Kjøp og sanering av Nedre Stranda 1	682	650	-32
4153 CosDoc Lund sykehjem	287	420	133
<b>SUM</b>	<b>30 368</b>	<b>56 439</b>	<b>26 071</b>

#### PROSJEKTER SOM FORESLAES OVERFØRT TIL 2020

Nr.	Prosjektnavn	Regnskap	Budsjett	Overføres
2791	Utbygging Kiellands Minde skole	14 704	15 000	300
2799	Nygård barneskole - utvidelse 2019	447	500	60
4118	Flomsikring Moisånå 2017	421	12 000	11 580
4119	Omlagging kommunal vei E39 Ind.Park	54	690	640
4134	Nye vei Holamoen	0	6 390	6 390
4145	Moi vannverk	95	4 621	4 530
4153	CosDoc Lund sykehjem	287	420	135
<b>Sum</b>		<b>16 008</b>	<b>39 621</b>	<b>23 635</b>

#### Finansieres slik:

Momskompensasjon	1 505	
Gjenstående lånemidler	22 130	23 635

## **Regnskapsprinsipper**

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

### **Regnskapsprinsipper**

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### **Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler**

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Lund kommune har ikke markedsbaserte verdipapirer.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

### **Klassifisering av gjeld**

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

### **Vurderingsregler**

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter som anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.) er finansutgifter og inntekter.

### **Selvkostberegninger**

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

### **Mva-plikt og mva-kompensasjon**

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

## Note 1 Vesentlige poster og usikre fordringer/forpliktelser

### Konsesjonsavgift fra energiselskapene:

Lund kommune har i 2019 mottatt TNOK 984 i konsesjonsavgift fra Sira-Kvina kraftselskap. Sira-Kvina kraftselskap har i 2019 sendt Lund kommune en regning på TNOK 339 vedr. tilbakebetaling av for mye utbetalt i tidligere år - i tråd med det endelige vedtaket fattet av Olje og energidepartementet.

## Note 2 Endring i arbeidskapital (F § 5 nr 1)

<b>Balanseregnskapet :</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Endring</b>
2.1 Omløpsmidler	95 770 661	101 411 171	
2.3 Kortsiktig gjeld	47 598 667	43 924 880	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>48 171 994</b>	<b>57 486 291</b>	<b>-9 314 297</b>
<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>	<b>Beløp</b>		<b>Sum</b>
<b>Anskaffelse av midler :</b>			
Inntekter driftsregnskap	283 729 197		
Inntekter investeringsregnskap	5 110 290		
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	37 314 821		
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>326 154 308</b>		<b>326 154 308</b>
<b>Anvendelse av midler :</b>			
Utgifter driftsregnskap	282 805 066		
Utgifter investeringsregnskap	30 387 047		
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	19 185 638		
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>332 377 751</b>		<b>332 377 751</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>			<b>-6 223 443</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			-3 090 854
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap</b>			<b>-9 314 297</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>			<b>-9 314 297</b>
<b>Differanse</b>			<b>0</b>

### Note 3 Pensjon (F § 5 nr 2)

#### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK).

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner.

#### Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år/over de neste 7 årene.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

#### Nøkkeltall for Lund kommune i 2019 er:

	KLP	SPK	Sum
Netto pensjonskostnader	10 000	3 662	13 662
Sum amortisert premieavvik	1 721	(22)	1 699
Administrasjonskostnader	768	116	884
Samlet kostnader	12 489	3 756	16 245
Arbeidsgiveravgift	1 761	530	2 291
	14 250	4 286	18 536
Innbetalt premie/tilskudd inkl adm.	18 444	4 305	22 749
Arbeidsgiveravgift	2 601	607	3 208
	21 045	4 912	25 957
<b>(Ført i regnskapet)</b>			
Årets premieavvik - funksjon 170	(7 676)	(528)	(8 204)
Amortisert premieavvik (fra tidligere år) - funksjon 171	1 721	(22)	1 699
Arbeidsgiveravgift	(840)	(78)	(917)
<b>Sum (inntektsført i regnskap)</b>	<b>(6 795)</b>	<b>(628)</b>	<b>(7 422)</b>

**Premieavviket** er på 17,2 mill. kr som i balansen er oppført et omløpsmiddel, men skal nedbetales over 7 år. Premieavviket er økt med 7,4 mill siden 2018 og er ventet å øke i årene fremover. Dette innebærer større belastning på kommunens pensjonskostnader i årene som kommer.

#### ESTIMAT 31.12

Brutto påløpt forpliktelser	285 476	58 313	343 789
Arb.g.avg av netto pensjonsforpliktelse	3 708	1 614	5 322
Sum pensjonsforpliktelse	289 184	59 927	349 111
Pensjonsmidler	259 177	46 868	306 045

Differansen mellom pensjonsforpliktelsen og pensjonsmidlene forutsettes dekket av utbetalinger via NAV-systemet.

#### Økonomiske forutsetninger

Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-reg./pensjonsreg.	2,97 %	2,97 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,00 %

**Note 4 Kommunens garantiansvar (F § 5 nr 3)**

Gitt overfor	Beløp pr. 31.12		Utløper dato
	2019	2018	
Hammeren barnehage II	11 152 653	11 526 151	2040
Interkommunal renovasjon	4 310 856	4 547 875	2028
<b>Sum garantiansvar</b>	<b>15 463 509</b>	<b>16 074 026</b>	

*Lund kommune har i løpet av året ikke måttet innfri noen garantier. Det er heller ikke gjort de seneste 10 år.*

**Note 5 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf kommuneloven §§ 11 og 27 (F § 5 nr 4)**

*Lund kommune har ikke fordringer eller langsiktig gjeld til kommunale foretak etter kommunelovens §11 med særregnskap.*

**Note 6 Aksjer og andeler i varig eie (F § 5 nr 5)**

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2019	Balanseført verdi 31.12.2018
Klokkergården på Helleland	14 %	1 000	1 000
Landbrukssenteret Helleland		4 000	4 000
Lister bedriftshelsetjeneste SA		30 000	30 000
Hammeren barnehage SA		0	120 000
Lyse energi AS	0,713 %	7 194 000	7 194 000
Lund Utleiebolig AS	51 %	100 000	100 000
Kapitalinnskudd KLP		7 628 469	7 003 669
Lund Næringsutvikling AS*	43 %	0	303 000
Magma Geopark AS	10 %	350 000	350 000
Uninor AS	12 %	590 000	590 000
Lund Tomteselskap AS	30 %	309 000	0
Rogaland revisjon IKS	3 %	35 600	35 600
<b>Sum</b>		<b>16 242 069</b>	<b>15 731 269</b>

\* Lund Næringsutvikling AS er under avvikling. Den bokførte verdien av aksjene er nedskrevet med 303.000 kr til kr. 0 som et resultat av at det ikke er ventet utbetalinger til aksjonærene.

**Andre utlån:**

Sosiale utlån	57 480
Startlån	17 929 924
Lån til Lund utleieboliger	200 000

Kommunens eierandel (13,35 %) i Dalane Energi er ikke oppført i regnskapet da Lund kommune ikke har skutt midler inn i selskapet. Selskapet har imidlertid stor virkelig verdi for kommunen.

## Note 7 - Avsetninger til og bruk av fond

<b>Bundne driftsfond - kap. 251</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Beholdning pr.01.01	10 283 390	11 541 723
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	1 891 022	1 768 155
Bruk av bundne driftsfond i investering	0	270 289
Avsetning til bundne driftsfond	1 890 492	780 111
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>10 282 859</b>	10 283 390
<b>Ubundne investeringsfond - kap. 253</b>		
Beholdning pr.01.01	345 000	1 288 627
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0	943 627
Avsetning til ubundne investeringsfond	0	0
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>345 000</b>	345 000
<b>Bundne investeringsfond - kap. 255</b>		
Beholdning pr.01.01	814 429	814 429
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	1 874 429	0
Avsetning til bundne investeringsfond	1 495 733	0
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>435 733</b>	814 429
<b>Disposisjonsfond - kap. 257</b>		
Beholdning pr.01.01	16 984 415	18 194 071
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	300 000	0
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	10 850 980	4 084 100
Avsetning til disposisjonsfond	3 907 000	2 874 444
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>9 740 435</b>	16 984 415
<b>Samlet avsetning og bruk av fond i året</b>		
Beholdning pr.01.01	28 427 234	31 838 850
Avsetninger	7 293 225	3 654 555
Bruk av avsetninger	14 916 431	6 795 882
<b>Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)</b>	<b>-7 623 206</b>	-3 141 327
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>20 804 027</b>	28 427 234

### Ovesikt over de enkelte fondskonti per 31.12.2019

Næringsfond	1 000 000
Disposisjonsfond	7 944 386
Formannskapets disp.	217 107
OK-utvalgets disp.	0
HO - driftsfond	252 692
PNM-driftsfond	326 250
<b>Sum disposisjonsfond</b>	<b>9 740 435</b>
Musikal Nygård barneskole	11 260
Gave til skriving bygdebok	50 000
Fondsmidler arv og gaver HO-etaten	1 035 372
Utdanningsmidler for helsepersonell	299 354
Skoleutvikling	455 000
Dalane Kulturfestival	194 248
Den kulturelle skolesekken	16 364
Veiledning nyutdannede lærere	146 000
Øremerkede tilskudd OK	1 269 367
Naturtriangelet	576 426
Barnehagefond	439 391
Kompetansemidler barnehagene	111 100
DEKOM - midler	161 443
Øremerked tilsk. HO	70 062
Tilskudd til tilpasning bolig	244 000
Natur- og miljøvern	100 100
Viltfond	204 867
Renovasjonsfond	127 755
Overskudd vann	3 120 571
Feiing Selvkostfond	47 353
Overskudd avløp	1 513 826
Fond vannprøver	74 000
Fond kurs helsestasjonen	15 000
<b>Sum bundne driftsfond</b>	<b>10 282 859</b>
<b>Boligbyggfond (ubundet investeringsfond)</b>	<b>345 000</b>
<b>Startlån (bundet investeringsfond)</b>	<b>435 733</b>

## Note 8 Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftenes § 8. Kommunen har følgende avskrivningsplan:

### Avskr.plan Eiendeler

0 år	Tomtegrunn
5 år	Datautstyr, kontormaskiner og lignende
10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmidler og lignende.
20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumperstasjoner mv.
40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett og lignende.
50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem, kulturbygg og lignende.

(1000 kr)	0 år	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi 1.1	10 320	2 929	6 243	16 508	176 901	142 120
Aktivert i regnskapsåret	1 158	1 761	2 729	1 203	22 482	785
Avgang i regnskapsåret*						
Avskrivninger i regnskapsåret		-807	-998	-1 548	-6 666	-4 014
Reverserte nedskrivninger						
<b>Bokført verdi 31.12.</b>	<b>11 478</b>	<b>3 883</b>	<b>7 974</b>	<b>16 163</b>	<b>192 717</b>	<b>138 891</b>

### Hovedoversikt balanse:

Bokført verdi utstyr, maskiner og transportmidler	11 857
Bokført verdi av fast eiendom og anlegg	347 771
Bokført verdi av tomtegrunn og industritomter	11 478
<b>Sum bokført verdi</b>	<b>371 106</b>
Avskrivning utstyr, maskiner og transportmidler	-1 805
Avskrivning fast eiendom og anlegg	-12 228
<b>Sum avskrivninger</b>	<b>-14 033</b>

## Note 9 - Kapitalkonto

<b>Saldo kapitalkonto 1.1.2019</b>	<b>126 968 857</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>	
Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	30 118 587
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	309 000
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån - sosiale utlån	13 500
Utlån - andre utlån	1 054 000
Avdrag på eksterne lån	11 826 663
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	8 091 705
Endring pensjonsmidler KLP	11 563 296
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Akivert egenkapitaltilskudd KLP	624 800
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	14 031 804
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	120 000
Nedskrivning aksjer/andeler	303 000
Avdrag på utlån - sosiale utlån	8 475
Avdrag på utlån - andre utlån	3 172 531
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0
Avskrivning på utlån - andre utlån	35 000
Bruk av lånemidler	25 318 190
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	15 721 739
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Korrigerings tidligere års feil	60 746
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2019</b>	<b>131 798 923</b>

(Kapitalkontoen viser hvor stor del av anleggsmidlene som er egenfinansiert)



## Note 10 Renteinntekter og renteutgifter

	2019	2018
Renteinntekter fra bankinnskudd og ansvarlige lån fra Lyse energi	2 330 069	2 393 010
+ Rentekompensasjon fra Husbanken for investeringer i omsorg og skole	334 689	317 737
- Renteutgifter	-5 391 767	-4 082 746
Differanse mellom renteinntekter og renteutgifter (minus er negativt)	-2 727 009	-1 371 999

Lund kommune sine renteutgifter er større enn renteinntektene. Kommunen har i dag en grei avtale for sine bankinnskudd. Det er viktig å merke seg at når lånene øker så øker renteutgiftene også.

Tall i 1000	Renter/avdrag	Driftsinntekter	Prosent
2019 Renteutgifter/avdrag i prosent av driftsinntektene	15 172	283 729	5,3 %
2018 Renteutgifter/avdrag i prosent av driftsinntektene	15 448	275 285	5,6 %

I 2019 har forholdet renteutgifter og avdrag/driftsinntekter utviklet seg positivt sett mot fjoråret. Pr 2019 utgjør renteutgifter og avdrag ca 5,3% av sum driftsinntekter mot 5,6% pr 2018.

## Note 11 Langsiktig gjeld og avdrag

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf kommuneloven § 50 nr 7.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	9 801 300
Vektet avdragstid - minste tillatte avdrag.	-9 730 150
Avvik (*)	71 150

\* Et positivt avvik betyr at kommunen betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på anleggsmidlene (avskrivningene). Lund kommune har besluttet at de årlige avdragene skal tilpasses bestemmelsene for minimumsavdrag.

<b>Gjeld til norske banker</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Langsiktig gjeld med flytende rente - NIBOR 3 måneder:	263 435 630	252 835 293
Langsiktig gjeld med fast rente	4 100 000	4 300 000
	<b>267 535 630</b>	<b>257 135 293</b>

<b>Lånegivere:</b>	<i>Nye lån 2019</i>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Den Norske Stats Husbank	0	17 278 000	19 303 363
KLP	22 227 000	69 905 620	49 751 540
Kommunalbanken	0	180 352 010	188 080 390
<b>Sum</b>	<b>22 227 000</b>	<b>267 535 630</b>	<b>257 135 293</b>

### Rentebærende gjeld

Total gjeld til norske banker	267 535 630	257 135 293
Startlån - etableringslån til innbyggere	-16 463 648	-17 929 924
Gjeld med amortisering (staten dekker renter og delvis avdrag)	-29 341 931	-31 062 357
<b>Kommunens totalte langsiktige pengegjeld</b>	<b>221 730 051</b>	<b>208 143 012</b>

Rentebærende gjeld per innbygger er (avrundet hele 1000)	69 000	65 000
--	--------	--------

## Note 12 Selvkost

	Inntekt	Kostnad	Overskudd-underskudd+
Vann	4 392 696	-3 933 586	-459 110
Avløp/slam	5 088 869	-4 589 204	-499 665
Feiing	521 170	-585 917	64 747
Byggesak	224 627	-892 131	667 504
Plansak	0	-83 504	83 504
Oppmåling	322 658	-394 161	71 503
SFO - skolefritidsordning	653 796	-1 013 150	359 354
Renovasjon*	i/a	i/a	i/a
<b>Sum</b>	<b>11 203 816</b>	<b>-11 491 653</b>	<b>287 837</b>

\*Selvkostområdet renovasjon ivaretas på vegne av Lund kommune av IRS Miljø IKS.

Selvkost er den merkostnad kommunen påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste. Ved overskudd skal dette avsettes til bundet driftsfond som skal tilbakeføres til abonnentene innen 5 år. I 2019 er det avsatt TNOK 959 til selvkostfondene.

Ved utgangen av 2019 har selvkostfondene "overskudd vann" og "overskudd avløp" en bokført saldo på hhv. MNC 3,1 og 1,5.

Innenfor de øvrige selvkostområdene feiing, byggesak, plansak, oppmåling og SFO har kommunen større utgifter enn inntekter i 2019. Det fremførbare underskuddet innenfor disse områdene er pr 31.12.2019 økt tilsvarende.

## Note 13 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

### Årsverk

Per 31.12. 2019 er det 212 faste årsverk.

Ytelser til ledende personer (årslønn per 31.12.2019)	2019	2018
Ordførers årlige godtgjøring.	889 200	797 000
Rådmannens fastlønn	1 055 000	852 000
<b>Godtgjørelse til revisor/kontrollutvalg (ekskl. Moms, avrundet hele 1000)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Forvaltningsrevisjon	145 000	131 000
Regnskapsrevisjon	159 000	186 000
Attesjoner/bekreftelser	72 000	49 000
Rådgivning mv.	9 000	54 000
Kontrollutvalgsmedlemmer	40 000	47 000
Sum	425 000	467 000

## Note 14 Tap på krav

	2019	2018
<b>Det er justert for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:</b>		
Tap på kundefordringer:	53 124	0
Tap på Utlån Dalanerrådet.	35 000	0
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	0	0
<b>Justert via balanseføring</b>	<b>35 000</b>	<b>0</b>
<b>Justert via føring i driftsregnskapet</b>	<b>53 124</b>	<b>0</b>

## Note 15 Vertskommunesamarbeid

Lund kommune har i 2019 hatt økonomiansvar for Dalane kulturfestival. I samarbeidet inngår kommunene Eigersund, Bjerkreim, Sokndal og Lund.

De deltakende kommunene fordeler de ulike arbeidsoppgavene tilknyttet samarbeidet på hver av kommunene.

I 2019 har samtlige kommuner i samarbeidet bidratt med kr. 50.000 i tillegg til kr. 300.000 fra Rogaland fylkeskommune. Samlede inntekter i samarbeidet er i 2019 på kr. 500.000.

Inntektene er i sin helhet benyttet til å dekke utgifter ifm. ulike kulturarrangementer i de deltakende kommunene.

Til kommunestyret i Lund kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Kommunedirektøren  
postmottak@lund.kommune.no

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Lund kommunes årsregnskap som viser NOK 233 877 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på NOK 1 400 100. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Lund kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig

informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

### **Kommunedirektørens ansvar for regnskapet**

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

### **Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet**

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av Kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

## **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

### **Konklusjon om budsjett**

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

### **Konklusjon om årsberetningen**

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

### **Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Stavanger, 30.03.2020

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/

statsautorisert revisor/ jurist