

**Fra:** [Einar Ulla](#)  
**Til:** [veselle@online.no](mailto:veselle@online.no); [anne-christin@vim.no](mailto:anne-christin@vim.no); [bjart.magnus@gmail.com](mailto:bjart.magnus@gmail.com); [Anneli Vatle Lilletvedt](#); [ojoldervik@yahoo.no](mailto:ojoldervik@yahoo.no); [Hege Eide Vik](#); [Revisor; Kalsnes, Ingrid](#); [Postmottak Vaksdal](#); [Lin Tove Thomassen](#); [Stefano Giusti](#); [Atle Fasteland](#); [Magne Hestad](#)  
**Kopi:** [jan.han@combitel.no](mailto:jan.han@combitel.no); [ostersea@gmail.com](mailto:ostersea@gmail.com); [ingernum@hotmail.com](mailto:ingernum@hotmail.com); [Åse Elin Myking](#); [Kenneth Stokke](#); [Hogne Haktorson](#); [Einar Ulla](#)  
**Emne:** Ettersending av sak til kontrollutvalet i Vaksdal kommune 27. mai 2020  
**Dato:** tirsdag 26. mai 2020 13:15:25  
**Vedlegg:** [image002.png](#)  
[Signert årsmelding 2019 Vaksdal AO-senter.pdf](#)  
[Uavhengig revisors beretning 2019 Særregnskapet for Vaksdal kommunale arbeids- og opplæringscenter KF.PDF](#)  
[Årsrekneskap 2019 for Vaksdal Kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF.pdf](#)  
[Årsrekneskap og årsmelding 2019 Vaksdal arbeids- og opplæringscenter KF - Uttale frå kontrollutvalet - saksframlegg.pdf](#)

---

Viser til epost datert 19.05.20 – Innkalling til møte i kontrollutvalet i Vaksdal kommune 27. mai 2020.

Ettersending av sak PS21/20 - Årsrekneskap og årsmelding 2019 for Vaksdal kommunale Arbeids- og opplæringscenter KF - Uttale frå kontrollutvalet. Denne saka må behandlast før rekneskapsaka om Vaksdal kommune.

**Denne eposten går til:**

- Kontrollutvalet (Innkalla)
- Varamedlemer (møter om dei får særleg melding om det)
- Deloitte (Innkalla)
- Postmottak og politisk sekretær (Til orientering)
- Ordfører (Møterett)
- Rådmann (Innkalla i samband med behandling av rekneskaps sakene. Rådmann kan velje å sende f.eks økonomisjef til denne saka)
- Dagleg leiar og styreleiar - AO senteret KF (Innkalla til den etterutsendte saka)

Med helsing

**Einar Ulla**  
seniorrådgjevar

Sekretariat for kontrollutvalet



Tlf: 971 90 734  
[www.vestlandfylke.no](http://www.vestlandfylke.no)

# Årsmelding 2019

## Vaksdal kommunale Arbeids og opplæringscenter KF

Vaksdal kommunale Arbeids og opplæringscenter KF  
Dale Industriområde 4  
5722 Dalekvam

org.nr: 987 503 365  
tlf: 56596778

e-post:  
[stefano.giusti@vaksdal.kommune.no](mailto:stefano.giusti@vaksdal.kommune.no)  
[post.aosenteret@vaksdal.kommune.no](mailto:post.aosenteret@vaksdal.kommune.no)

### Bedriftas art/bransje

AO senteret KF er eit kommunalt føretak. Føretaket har eige styre som er oppnemnt av Vaksdal kommunestyre samt ein representant frå dei tilsette.  
AO senteret KF har 5 ordinært tilsette + dagleg leiar. For ein av dei ordinært tilsette får AO senteret KF lønnstilskot frå NAV og Vaksdal kommune.

AO senteret KF er tiltaksarrangør for NAV arbeid og Vaksdal kommune.  
AO senteret hadde ved utgangen av 2019: 10 VTA plassar og 4 kommunale, dagsenterplassar. To personar har vore utplassert frå NAV i arbeidspraksis.

Bedrifta er organisert i ASVL (Arbeidssamvirkenes Landsforening)  
Equass sertifisert (internasjonal kvalitetssikring.)

### AO senteret KF hadde denne bemanninga i 2019.

Dagleg leiar	100%
Assistent	200%
Fagarbeidar	200%

### Styre for AO senteret KF:

#### Medlemmer:

Magne Hestad (styreleiar)  
Evelyn Boge (nestleiar)  
Frøydis Gullbrå  
Boris Groth  
Vidar Johansen

#### Varamedlemmer

Lisa Johnsen Lunde  
Evy Kvamme  
Ivar Rødland Bergo  
Kim Andre Hop Gregersen  
Daniel Nilsen

Dagleg leiar har møte, tale og forslagsrett.

### Likestilling:

Føretaket tilstrebar full likestilling mellom kjønna. Styret av føretaket består av 2 kvinner og 3 menn. Dagleg leiar er mann.  
Av dei ordinært tilsette er 2 kvinner og 3 menn.  
Styret finner det ikkje naudsynt å sette i gang særskilte tiltak på området

### Produktområde:

**Tekstilarbeid:** Eigenproduksjon innan maskinsaum, vev, strikkemaskin o.a.

som vert selt i eigen butikk og hjå Petersens Handleri på Dale.

**Trearbeid:** Produksjon av treartiklar på bestilling.

**Catering:** Baking og levering av div gjærbakst, kaker og frukt.

**Utegruppa:** Slår plenar, ryddar busker og kratt o.l og produksjon av ved. Bileie av kommunale bilar.

**Arbeid for andre:** Pakking av kvalpepakker for Felleskjøpet, Postteneste for Vaksdal kommune. Tømming av båsar for Vaksdal Kommune. Produksjon av gjerde til Ressurssenter for demens Vaksdal

#### **Varig tilrettelagt arbeid:**

Ved utgangen av 2019 var det ingen ledige plassar på VTA, 3 personar på venteliste og 2 personar på praksisplass.

**Kommunale plassar (dagsenter):** Det er det to brukarar og to ledige plass.

#### **Visjon:**

AO senteret har ein visjon om å skapa trygge og gode arbeidsplassar som gjev

- auka livskvalitet
- vekst
- utvikling
- vedlikehald av personlege ressursar

Virkemidla er produksjon av varer og tenester.

#### **Målsetjing for bedrifta:**

- Effektiv kostnadsstyring og budsjettbalanse
- Fokus på miljøarbeid og kvalitetspolitikk
- Oppretthalda fokus på den enkelte arbeidstakar slik at han opplever aksept, meistring, utvikling og inkludering.
- Fornøyde kundar/samarbeidspartar. Me strekkjer oss så langt som mulig for å imøtekoma krav og forventningar som våre kundar/samarbeidspartar måtte ha. Samtidig som våre arbeidarar skal ivaretakast slik at dei trivest og har det bra, og får brukt si arbeidsevne.
- Involvera dei tilsette aktivt i planlegging og evaluering av tenester.

Bedrifta har nært samarbeid med NAV, bueining for funksjonshemma, psykiatritenesta i kommunen, vaksenopplæringa , det private næringslivet i kommunen og andre relevante samarbeidspartar.

## **Satsingar framover:**

### **Oppretting av dagsenter for utviklingshemma**

Vidareføra arbeidet med planar for utvikling av AO senteret.

Dagsenter for utviklingshemma i Vaksdal kommune er lokalisert saman med AO senteret KF. Framover ser det ut som at ein har behov for fleire dagsenterplassar fordi fleire av dei tilsette har høg alder og får eit større hjelpebehov, nokon nærmar seg pensjonsalder, som gjer at dei misser retten til VTA plass. Det er og fleire unge som snart er ferdig med skule og har behov for eit tilbod, enten VTA eller dagsenter. Det er visse utfordringar med samdrift mellom dagsenter og arbeidsdrift VTA . Brukarar på dagsenter har større behov for skjerming og rolegare lokale enn det ein får på ein arbeidsplass. Saka vart oversendt til rådmann og kommunalsjef i 2014.

AO senteret KF har i 2019 jobba vidare med saka i samarbeid med Vaksdal kommune. Hausten 2019 vedtok kommunestyret at det skal etablerast eit nytt dagsenter i Elvevegen og det blei sett av middlar til dette. AO senteret KF vil følgja dette opp i 2020 i samarbeid med Vaksdal kommune.

### **Bilpleie av kommunale bilar:**

AO senteret KF har vidareført bilpleie for nokre kommunale bilar i 2019. Bilpleie innebær vask, dekkskifte, dekkhotell, levering/henting til service.

### **Økonomisk resultat for 2019:**

Føretaket hadde eit lite underskot i driftsresultat for 2019. Inntektene kjem i hovudsak frå tilskot frå NAV og Vaksdal kommune, men føretaket har og inntekter frå sal av eigenproduserte varer og tenester.

I 2019 fekk føretaket fylgjande tilskot:

NAV gav AO senteret KF tilskot på kr 1.882.442,- og Vaksdal kommune gav tilskot på kr 804.044,- for gjennomføring av 10 plassar på tiltaket Varig tilrettelagd arbeid i skjerma virksomheit og lønnstilskot for ein arbeidsleiar.

Vaksdal kommune gav kr 1.134.324,- i tilskot til gjennomføring av kommunale plassar. (dagsenterplassar) .

Eigne inntekter vart på kr 768.808,00.

Eigenkapitalinnskot i KLP på kr 12.296,- er dekkja ved bruk av fond

Resultatet ble i 2019 - 23.915,23. (37.114 (årests premieavvik

Årets negative resultat dekkes inn med: Kr. -23.915,23 frå disposisjonsfond 25608 0000.

**Vidare drift:**

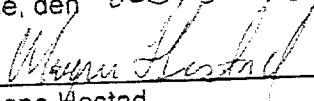
Det ligg til rette for vidare drift av verksemda.

**Helse, miljø og tryggleik:**

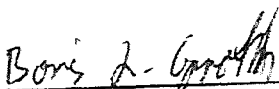
Det er faste rutinar på vernerundar og kontroll av brann og elektriske anlegg. Me er tilslutta IA-avtalen.

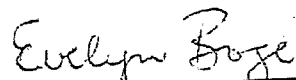
Det har i rekneskapsåret ikkje vore skadar eller ulukker.  
Bedrifta forureinar ikkje det ytre miljø.

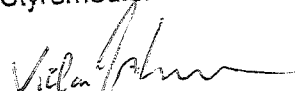
Dale, den 25/5-20


  
Magne Hestad  
Styreleiar

Frøydis Gullbrå  
Frøydis Gullbrå  
Styremedlem

  
Boris Groth  
Styremedlem

  
Evelyn Boge  
Styremedlem

  
Vidar Johansen  
Styremedlem

  
Stefano Giusti  
Dagleg leiar

Til kommunestyret i Vaksdal kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert særregnskapet for Vaksdal kommunale arbeids- og opplæringscenter KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 23.915 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 23.915. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019 og driftsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Vaksdal kommunale arbeids- og opplæringscenter KF 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 særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Øvrig informasjon*

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsberetning, men inkluderer ikke særregnskapet 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 særregnskapet, 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.

#### *Styrets og daglig leders ansvar for særregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet 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. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet 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 særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal 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 revisjons handlinger 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 revisjons handlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskaps-estimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonen 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 særbudsjett*

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

Bergen, 25. mai 2020  
Deloitte AS

**Unni-Renate Moe**  
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Rådmann

**ÅRSREKNESKAP 2019**

**VAKSDAL KOM. ARBEIDS- OG  
OPPLÆRINGSSENTER**



# ÅRSREKNESKAP 2019

## INNHALD

1.	Økonomisk oversikt – drift	s. 2
2.	Økonomisk oversikt – investering	s. 3
3.	Oversikt balanse	s. 4
4.	Note 1, endring i arbeidskapital	s. 5
5.	Note 2, pensjonsforpliktning	s. 6
6.	Note 3, varige driftsmidler	s. 8
7.	Note 4, avsetjinger og bruk av avsetjinger	s. 9
8.	Note 5, opplysninger om egenkapitalkontoene	s. 10
9.	Note 6, kapitalkontoen	s. 11
10.	Note 7, mellomverande med kommunen	s. 12
11.	Detaljert driftsrekneskap	s. 13
12.	Detaljert investeringsrekneskap	s. 16
13.	Detaljert balanse	s. 18



# Regnskapsskjema - Drift

2

2 AO-senteret KF - 2019

11.03.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter:</b>				
Brukerbetaling	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgs- og leieinntekter	768.808,50	701.887,00	701.887,00	693.728,57
Overføringer med krav til motytelse	3.857.275,00	3.936.737,00	3.936.737,00	3.792.458,00
Overføringer uten krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>4.626.083,50</b>	<b>4.638.624,00</b>	<b>4.638.624,00</b>	<b>4.486.186,57</b>
<b>Driftsutgifter:</b>				
Lønnsutgifter	3.004.240,45	2.972.034,00	2.972.034,00	2.822.597,82
Sosiale utgifter	901.535,85	930.347,00	930.347,00	751.530,37
Kjøp av varer og tj som inngår i foretakets tj.pro	744.792,18	735.243,00	735.243,00	652.314,07
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tj.prod	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	0,00	1.000,00	1.000,00	18.063,11
Avskrivninger.	58.625,00	0,00	0,00	110.983,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum utgifter</b>	<b>4.709.193,48</b>	<b>4.638.624,00</b>	<b>4.638.624,00</b>	<b>4.355.488,37</b>
<b>Brutto driftsresultat:</b>	<b>-83.109,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130.698,20</b>
<b>Finansposter:</b>				
Renteinntekter og utbytte	1.450,26	0,00	0,00	1.436,18
Mottatte avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>1.450,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.436,18</b>
Renteutgifter og låneomkostninger	880,51	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>880,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner:</b>	<b>569,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.436,18</b>
Motpost avskrivninger	58.625,00	0,00	0,00	110.983,00
<b>Netto driftsresultat:</b>	<b>-23.915,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>243.117,38</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner:</b>				
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbru	243.117,38	0,00	0,00	183.826,10
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>243.117,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>183.826,10</b>
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessi	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	243.117,38	0,00	0,00	183.826,10
Avsatt til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum avsetninger</b>	<b>243.117,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>183.826,10</b>
<b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>	<b>-23.915,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>243.117,38</b>



# Regnskapsskjema - Investering

2 AO-senteret KF - 2019

11.03.2020

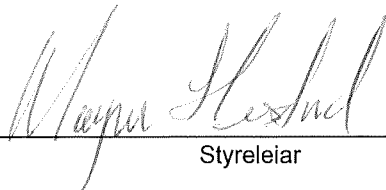
	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Investeringer:</b>				
Investeringer i anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån og forskutteringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	12.296,00	0,00	0,00	14.180,00
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Årets finansierungsbehov</b>	<b>12.296,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.180,00</b>
<b>Finansiert slik:</b>				
Bruk av lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum ekstern finansiering:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Overført fra driftsdelen	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	12.296,00	0,00	0,00	14.180,00
<b>Sum finansiering:</b>	<b>12.296,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.180,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## BALANSEN

Kap.		Saldo 31.12	Saldo 01.01
	<b>Eiendeler</b>	8 814 976	8 177 556
2.2	Anleggsmidler	6 865 933	6 203 254
2.27-2.29	Faste eiendommer og anlegg	416 818	450 443
2.24-2.26	Utstyr, maskiner og transportmidler	200 001	225 001
2.22-2.23	Utlån		
2.21	Aksjer og andeler	146 881	134 585
	Pensjonsmidler	6 102 233	5 393 225
2.1	Omløpsmidler	1 949 043	1 974 302
2.13-2.17	Kortsiktige fordringer	300 623	447 412
2.18	Premieavvik	480 082	437 737
2.12	Aksjer og andeler		
2.11	Obligasjoner		
2.10	Kasse/bank/post	1 168 338	1 089 152
	<b>Egenkapital og Gjeld</b>		
2.5	Egenkapital	2 233 232	2 585 331
2.56-2.58	Disposisjonsfond	1 298 958	1 068 137
2.51-2.52	Bundne driftsfond		
2.53-2.54	Ubundne invest.fond		
2.55	Bundne invest.fond		
	Endring regnskapsprinsipp AK drift		
	Endring regnskapsprinsipp AK investering		
2.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk		243 117
2.5950	Regnskapsmessig meirforbruk	(23 915)	
2.5900	Udisponert i investeringsregnskap	-	-
2.5980	Likviditetsreserve	-	-
2.5990	Kapitalkonto	958 189	1 274 077
	<b>Gjeld</b>		
2.4	Langsiktig gjeld	5 907 744	4 929 177
2.41-2.42	Pensjonsforpliktelser	5 907 744	4 929 177
2.43-2.44	Sertifikatlån	-	-
2.45-2.49	Andre lån		
2.3	Kortsiktig gjeld	674 000	663 048
2.31	Kassekreditt	-	-
2.32-2.39	Annen kortsiktig gjeld	674 000	663 048
	<i>Sum EK og gjeld</i>	8 814 976	8 177 556
	<b>Memoriakonti</b>		
2.9	Memoriakonto	-	-
2.9100	Ubrukte lånemidler		
2.9200-29899	Andre memoriakonti		
2.9999	Motkonto for memoriakontiene		

(negativt tall)

Dale 31.12.19/15.02.20

  
 Styreleiar

  
 Leiar

## 1. Endring i arbeidskapital

Arbeidskapitalen til kommunen viser kor likvid kommunen er. Vidare uttrykkjer endringa i arbeidskapital

Konto	Balanserekneskap	31.12.2015	31.12.2016	Endring
x.x	Omløpsmidlar	1 974 302	1 949 043	-25 258
x.x	Kortsiktig gjeld	663 048	674 000	10 953
	<b>Arbeidskapital</b>	<b>1 311 254</b>	<b>1 275 043</b>	<b>-36 211</b>

Drifts- og investeringsrekneskap år 2015		Beløp	Sum
<i>Anskaffing av midlar</i>			
	Inntekter driftsrekneskap	4 626 084	
	Inntekter investeringsrekneskap	-	
	Innbetaling ved eksterne finanstransaksjonar	1 450	
	<b>Sum anskaffing av midlar</b>	<b>4 627 534</b>	<b>4 627 534</b>
<i>Bruk av midlar</i>			
	Utgifter driftsrekneskap	4 709 193	
	Utgifter investeringsrekneskap	-	
	Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar	13 177	
	Avskrivinger		
	<b>Sum bruk av midlar</b>	<b>4 722 370</b>	<b>4 722 370</b>
	Avskrivninger	58 625	58 625
			*)
<b>Anskaffing - bruk av midlar</b>			<b>-36 211</b>

<i>Endring ubrukte lånemidlar</i>			
x.x	IB konto	-	
x.x	UB konto	-	
	<b>Endring ubrukte lånemidlar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

\*) Auking framgår som (+), og reduksjon framgår som (-).

<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskap</b>	<b>-36 211</b>
<b>Differanse endring arbeidskapital balanse og drifts-/investeringsrekneskap</b>	<b>-0</b>

## 2. Pensjonsforplikting

Pensjonsforplikting-, midlar og utgifter vert rekneskapsført i tråd med forskrift om årsrekneskap og årsberetning for kommunar § 13. Kommunen si

### Netto pensjonskostnad

Under framkjem berekna pensjonskostnader i året. Pensjonskostnad i året er endringa i forplikting frå byrjinga til slutten av året.

<b>Netto pensjonskostnad i året</b>	<b>Beløp</b>
Nåverdi pensjonsopptening i året	404 358
Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting	233 152
Forventa avkasting på pensjonsmidlane	-257 880
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>379 630</b>
<b>Premieavvik</b>	
Pensjonspremie til betaling i året	507 774
Administrasjonskostnad	-20 068
Avregning frå tidlegare år	-379 630
<b>Premieavvik i året</b>	<b>108 076</b>
Arbeidsgevaravgift premieavvik	15 239
<b>Premieavvik inkl. arbeidsgevaravgift i året</b>	<b>123 315</b>

### Pensjonsmidlar, pensjonsforplikting og berekna akkumulert premieavvik

Under framkjem balanseført premieavvik til framtidig amortisering. I tråd med endringane i rekneskapsforskrifta frå 2011,

Amortisering av premieavvik tidlegare år	Premieavvik 7 år	Premieavvik 10 år	Premieavvik 15 år	Sum
Akkumulert premieavvik per 31.12. i fjor	-219 425	-174 082	9 858	
Tidlegare amortisert premieavvik				
Premieavvik per 01.01. i år	-219 425	-174 082	9 858	-383 649
Premieavvik i året	-108 076			-108 076
Amortisering i året av premieavvik tidlegare år	33 758	40 820	-3 615	70 963
Premieavvik per 31.12. i år	-293 743	-133 262	6 243	-420 762
Arbeidsgjevaravgift premieavvik	-41 418	-18 790	880	-59 327
Premieavvik inkl. arbeidsgjevaravgift	-335 161	-152 052	7 123	-480 089

Under framkjem balanseførte pensjonsforpliktingar og pensjonsmidlar. Pensjonsforpliktinga er berekna ut frå langsiktige forutsetjingar om avkasting,

Balanse 31.12	2019	2018	2017	2016	2015
Brutto bokført pensjonsforplikting	-5 931 777	-4 986 521	-5 644 432	-5 727 609	-5 658 534
Bokførte pensjonsmidlar	6 102 235	5 393 227	5 440 447	4 943 276	4 351 987
<b>Netto pensjonsmidlar</b>	<b>170 458</b>	<b>406 706</b>	<b>-203 985</b>	<b>-784 333</b>	<b>-1 306 547</b>
Arb.gjevaravg. av netto pensjonsforplikting	24 035	57 346	-28 762	-110 591	-184 223

#### Berekningsforutsetjingar

Berekningsforutsetjingane er regulert i rekneskapsforskrifta § 13.5

Se/skap	Diskonteringsrente	Lønsvekst	G-regulering	Avkasting
KLP	4 %	2,97 %	2,97 %	4,50 %

### 3. Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Anleggsmidler vert vurdert i tråd med rekneskapsforskrifta § 8. Følgjande anleggsmiddelgrupper vert nytta for avskrivning:

Anleggsmiddel-gruppe	Avskrivings-plan	Eigedelar
Gruppe 1	5 år	Edb-utstyr, kontormaskiner og liknande.
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr,
Gruppe 3	20 år	Brannbilar, parkeringsplassar, trafikklys, tekniske
Gruppe 4	40 år	Bustader, skular, barnehagar, idrettshallar, vegar
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg,

#### Anleggsmidler

Konto XXX-XXX	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5
Anskaffingskost 01.01		675 444,13			
Tilganger ila. året					
Avganger ila. året					
Anskaffingskost 31.12	-	675 444,13	-	-	-
Akk. avskrivning per 01.01		196 965,00			
Avskrivning i året		58 625,00			
Nedskrivning					
Akk. avskrivning per 31.12	-	255 590,00	-	-	-
Bokført verdi per 31.12.	-	616 819,13	-	-	-





## 5. Opplysninger om egenkapitalkontoene

Gjeld andre egenkapitalkontoar enn det som framkjem av avsetjingar over. Opplysningane som skal gjevast er:

- a. Endring rekneskapsprinsipp
- b. Rekneskapsmessig meirforbruk, herunder oversikt over inndekking

## FRA BALANSEN:

	Kapittel	Saldo 01.01	Saldo 31.12	Endring
Egenkapital	2.5	2 585 331	2 233 232	(352 099)
Kapitalkonto	2.5990	1 274 077	958 189	(315 888)
<b>Sum endring for avstemming mot drifts og kapitalregnskapet</b>				<b>(36 211)</b>

## FRA DRIFTSREGNSKAPET

	ARTER	Fra drift	
Sum bruk av avsetninger	930-960	243 117	
Årets regnsk.m. merforbruk	980	23 915	
Avsetninger	530-570	243 117	
Årets regnsk.m. mindreforbruk	580	-	
Overføring til investeringsregnskapet	570	-	
<b>SUM DIFF. DRIFT</b>		<b>(23 915)</b>	<b>(23 915)</b>

## FRA INVESTERINGSREGNSKAPET

Sum finansiering	910-970	12 296	
Overført fra drift	970	-	
Bruk av lån	910	-	
Aksjesalg og mottatte avdrag	920,929	-	
Sum finansieringstrans.	510-560	12 296	
Avdrag på lån	510	-	
Utlån/kjøp av aksjer	520,529	12 296	
Udisponert i investering	580	-	
<b>SUM DIFF. INVESTERING</b>		<b>(12 296)</b>	<b>(12 296)</b>

---

Differanse endring arbeidskapital balanse og drifts-/investeringsrekneskap

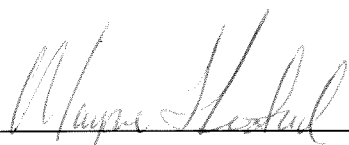
-0

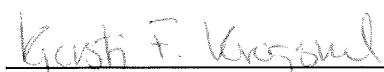
## 6. Kapitalkontoen

Kapitalkontoen skildrar kor mykje kommunen har brukt av sin eigenkapital til å finansiera anleggsmidlar. Dette fremkjem som differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidlar og langsiktig gjeld justert for ubrukte lånemidlar.

<b>Saldo 01.01.2019</b>	-	1 274 076,68
<i>Auking av kapitalkonto (kreditposteringsar)</i>		
Aktivering av fast eigedom og anlegg		
Reversert nedskrivning av fast eigedom og anlegg		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidlar		
Kjøp av aksjar og andelar		
Reversert nedskrivning av aksjar og andelar		
Utlån		-
Aktivert eigenkapitalinnskott pensjonskasse	-	12 296,00
Avdrag på eksterne lån		
Auking pensjonsmidlar	-	969 338,00
Reduksjon pensjonsforpliktingar	-	260 330,00
<i>Reduksjon av kapitalkonto (debitposteringsar)</i>		
Avgang fast eigedom og anlegg		
Av- og nedskrivning av fast eigedom og anlegg		33 625,00
Avgang utstyr, maskiner og transportmidlar		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidlar		25 000,00
Avgang aksjar og andelar		
Nedskrivning av aksjar og andelar		
Avdrag på utlån		
Avskrivning utlån		
Reduksjon eigenkapitalinnskott pensjonskasse		
Bruk av midlar frå eksterne lån		
Reduksjon pensjonsmidlar		260 330,00
Auking pensjonsforpliktingar		1 238 896,97
Urealisert kurstap utenlandslån		
<b>Saldo 31.12.2019</b>	-	958 188,71

Dale 31.12.19/15.02.2020

  
 \_\_\_\_\_  
 Styreleiar

  
 \_\_\_\_\_  
 Konsulent rekneskap

## 7. Mellomverande med kommunen

Overføring fra Vaksdal kommune i 2019 er på kr. 1.938.368,-.

Kommunen er skuldig AO-senteret pr. 31.12.19 nto. kr. 65.178,59,-.

**DRIFTSREKNESKAP 2019**



## 2 AO-senteret KF (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

11.03.2020

	<b>Regnskap 2019</b>	<b>Buds(end) 2019</b>	<b>Regnskap 2018</b>
<b>Ansvar: 3870 AO - SENTERET KF DAGSENTER</b>			
10100 FASTLØN	660.159,23	654.457,00	696.270,87
10200 LØN SJUKEVIKARAR	7.099,01	15.000,00	1.608,20
10202 LØN FERIEVIKAR	24.480,00	21.000,00	0,00
10500 ANNA LØN OG TREKKPLIKTIGE GODTGJI	11.449,06	20.000,00	15.302,74
10750 LØN EIGNE REINHOLDARAR	24.138,88	23.970,00	0,00
10900 PENSJONSTREKK KLP	115.717,97	110.164,00	114.806,35
10902 KOLLEKTIV ULYKKES/GRUPPELIVSFORS	900,00	1.500,00	900,00
10903 PREMIEAVVIK KLP	-4.921,07	0,00	-35.621,44
10990 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	118.303,65	119.087,00	111.851,64
11000 KONTORMATERIELL	2.566,80	2.500,00	1.147,26
11001 AVISER/FAGLITTERATUR	500,00	0,00	1.920,00
11150 MATVARER TJENESTEPRODUKSJON	1.142,72	1.500,00	0,00
11151 SERVERING MØTE/KURS	0,00	0,00	1.097,50
11200 ANNA FORBRUKSMATERIELL/FORBRUKS	4.511,63	7.500,00	5.870,47
11201 GÅVER OG BLOMSTER	3.512,67	6.500,00	6.796,90
11202 KJØP AV ARBEIDSKLEDE	2.774,00	2.000,00	1.504,40
11300 PORTO	140,00	100,00	0,00
11301 TELEFON/INTERNETT/BREIBAND	1.706,10	1.000,00	1.602,96
11302 GEBYR	6.372,60	500,00	6.874,76
11400 ANNONSE/ INFORMASJON	0,00	0,00	3.129,30
11402 MARKEDSFØRING/GÅVE REPRESENTAS.	238,90	500,00	0,00
11500 OPPLÆRING, KURSUTGIFTER IKKJE OPF	6.616,50	12.000,00	2.712,68
11501 KS-OU TREKK LØNN	3.428,57	0,00	-305,76
11600 SKYSS/KOSTGODTGJERSLE OPPGÅVEPI	1.396,05	1.500,00	630,00
11650 ANDRE OPPLYSNINGSPLIKTIGE GODTG.	0,00	4.000,00	0,00
11700 KJØP AV TRANSPORTTJENESTER	3.082,11	0,00	127,27
11701 TRANSPORT/DRIFT AV EIGNE TRANSPOR	15.132,26	15.500,00	4.367,00
11800 STRAUM	28.784,17	23.523,00	30.977,42
11850 FORSIKRINGER	4.677,00	2.220,00	11.100,00
11900 LEIGE BUSTAD/LOKALER/GRUNN	79.997,00	80.000,00	77.365,50
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER	122,90	3.500,00	0,00
12000 KJØP/LEASING INVENTAR OG UTSTYR	959,20	7.000,00	0,00
12200 LEIGE/LEASING AV INVENTAR/UTSTYR/M	347,50	0,00	590,40
12300 VEDLIKEHALD, BYGG-/ANLEGGSTENEST	0,00	1.000,00	0,00
12400 DRIFTSAVTALER, REPARASJONER/VAKT	0,00	24.500,00	0,00
12500 MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD, PÅKOST	0,00	0,00	2.818,87
12700 KONSULENTTJENESTER IKKJE OPPGÅVI	0,00	11.000,00	0,00
15000 RENTEUTGIFTER, PROVISJONER OG ANI	719,00	0,00	0,00
15900 AVSKRIVNINGER	58.625,00	0,00	110.983,00
<b>Sum utgifter</b>	<b>1.184.679,41</b>	<b>1.173.021,00</b>	<b>1.176.428,29</b>
16200 SALG AV VARER OG TJENESTER,GEBYR	-479,50	0,00	0,00
17100 SJUKELØNSREFUSJON	0,00	-10.000,00	0,00
17500 REFUSJON FRÅ KOMMUNAR	-1.134.324,00	0,00	-1.103.820,00
17800 OVERFØRING FRA EGEN KOMMUNE	0,00	-1.163.021,00	0,00
19000 RENTEINNTEKTER	-1.456,00	0,00	-1.443,81
19001 ØREAVRUNDING	5,74	0,00	7,63
19900 MOTPOST AVSKRIVNINGER	-58.625,00	0,00	-110.983,00
<b>Sum inntekter</b>	<b>-1.194.878,76</b>	<b>-1.173.021,00</b>	<b>-1.216.239,18</b>
<b>Sum ansvar: 3870 AO - SENTERET KF DAGSENTE</b>	<b>-10.199,35</b>	<b>0,00</b>	<b>-39.810,89</b>



## 2 AO-senteret KF (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

11.03.2020

	Regnskap 2019	Buds(end) 2019	Regnskap 2018
<b>Ansvar: 3880 VARIG TILRETTELAGT ARBEID (vta)</b>			
10100 FASTLØN	2.003.218,75	1.967.637,00	1.931.959,87
10200 LØN SJUKEVIKARAR	3.525,48	30.000,00	18.910,77
10202 LØN FERIEVIKAR	20.024,14	30.000,00	0,00
10203 LØN VIKAR ANNA FRÅVER	0,00	0,00	1.568,20
10500 ANNA LØN OG TREKKPLIKTIGE GODTGJ	218.163,08	180.000,00	156.977,17
10750 LØN EIGNE REINHOLDARAR	31.982,82	23.970,00	0,00
10801 GODTGJØRELSE FOLKEVALDE	0,00	6.000,00	0,00
10900 PENSJONSTREKK KLP	339.626,31	334.741,00	327.994,81
10902 KOLLEKTIV ULYKKES/GRUPPELIVSFORS	4.596,53	3.000,00	4.500,00
10903 PREMIEAVVIK KLP	-32.192,93	0,00	-102.727,56
10990 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	359.505,39	361.855,00	329.826,57
11000 KONTORMATERIELL	966,25	4.000,00	3.462,47
11001 AVISER/FAGLITTERATUR	2.985,17	3.100,00	995,00
11150 MATVARER TJENESTEPRODUKSJON	24.495,59	30.000,00	24.940,48
11151 SERVERING MØTE/KURS	0,00	0,00	1.097,50
11152 KJØP AV MATVARER VIDARESAL	0,00	0,00	2.419,92
11200 ANNA FORBRUKSMATERIELL/FORBRUK	287.756,55	170.000,00	177.776,31
11201 GÅVER OG BLOMSTER	4.745,20	5.000,00	7.858,00
11202 KJØP AV ARBEIDSKLEDE	11.480,38	10.000,00	13.310,36
11300 PORTO	119,20	100,00	296,00
11301 TELEFON/INTERNETT/BREIBAND	2.448,57	2.500,00	1.643,97
11302 GEBYR	2.448,77	2.000,00	2.457,59
11400 ANNONSE/ INFORMASJON	11.009,80	10.000,00	6.779,70
11402 MARKEDSFØRING/GÅVE REPRESENTAS.	328,00	500,00	0,00
11500 OPPLÆRING, KURSUTGIFTER IKKJE OPF	3.616,50	30.000,00	5.212,68
11501 KS-OU TREKK LØNN	-1.594,01	0,00	-1.528,80
11600 SKYSS/KOSTGODTGJERSLE OPPGÅVEPI	3.824,55	1.000,00	1.967,00
11650 ANDRE OPPLYSNINGSPLIKTIGE GODTG.	0,00	2.000,00	0,00
11700 KJØP AV TRANSPORTTJENESTER	3.396,63	0,00	901,82
11701 TRANSPORT/DRIFT AV EIGNE TRANSPOR	34.558,18	21.000,00	48.604,50
11702 REISEUTGIFTER ETTER REKNING	0,00	0,00	5.430,65
11800 STRAUM	45.786,57	30.000,00	45.017,67
11850 FORSIKRINGER	13.069,00	4.200,00	11.102,00
11900 LEIGE BUSTAD/LOKALER/GRUNN	80.004,00	80.000,00	77.365,50
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LIENSER	0,00	3.500,00	0,00
11952 KONTINGENTER	22.729,00	20.000,00	21.904,00
12000 KJØP/LEASING INVENTAR OG UTSTYR	0,00	45.000,00	25.135,00
12001 KJØP IKT UTSTYR	0,00	0,00	3.302,00
12200 LEIGE/LEASING AV INVENTAR/UTSTYR/V	490,00	0,00	0,00
12300 VEDLIKEHALD, BYGG-/ANLEGGSTENEST	0,00	10.000,00	1.110,00
12400 DRIFSAVTALER, REPARASJONER/VAKT	22.119,60	33.500,00	4,80
12500 MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD, PÅKOST	0,00	0,00	3.001,02
12700 KONSULENTTJENESTER IKKJE OPPGÅVI	0,00	10.000,00	420,00
14702 TAP PÅ FORDRINGER OG GARANTIER	0,00	1.000,00	18.063,11
15000 RENTEUTGIFTER, PROVISJONER OG AN	161,51	0,00	0,00
15400 AVSETNINGER TIL DISPOSISJONSFON	243.117,38	0,00	183.826,10
15800 REKNESKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	0,00	0,00	243.117,38
<b>Sum utgifter</b>	<b>3.768.511,96</b>	<b>3.465.603,00</b>	<b>3.606.003,56</b>
16200 SALG AV VARER OG TJENESTER,GEBYR	-70,00	0,00	0,00
16500 ANNA AVGIFTSPLIKTIG SALG AV VARER	-768.259,00	-701.887,00	-676.228,57
16600 SALG AV DRIFTSMIDLAR	0,00	0,00	-17.500,00
17000 REFUSJON FRÅ STATEN	-1.882.442,00	0,00	-1.891.092,00
17002 REFUSJON FRA ARBEIDSMARKNADSETA	0,00	-1.938.369,00	0,00
17100 SJUKELØNSREFUSJON	0,00	-50.000,00	-15.050,00



## 2 AO-senteret KF (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

11.03.2020

	<b>Regnskap 2019</b>	<b>Buds(end) 2019</b>	<b>Regnskap 2018</b>
17101 REF.SVANGERSK/ADOPSJONSPERM.	-36.465,00	0,00	0,00
17500 REFUSJON FRÅ KOMMUNAR	-804.044,00	0,00	-782.496,00
17800 OVERFØRING FRA EGEN KOMMUNE	0,00	-775.347,00	0,00
19300 BRUK AV TIDLEGARE ÅRS REKNESKAPS	-243.117,38	0,00	-183.826,10
19800 REKNESKAPSMESSIG MEIRFORBRUK	-23.915,23	0,00	0,00
<b>Sum inntekter</b>	<b>-3.758.312,61</b>	<b>-3.465.603,00</b>	<b>-3.566.192,67</b>
<b>Sum ansvar: 3880 VARIG TILRETTELAGT ARBEID</b>	<b>10.199,35</b>	<b>0,00</b>	<b>39.810,89</b>
<b>TOTALT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**INVESTERINGSREKNESKAP 2019**



2 AO-senteret KF (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

11.03.2020

	Regnskap 2019	Buds(end) 2019	Regnskap 2018
<b>Ansvar: 3870 AO - SENTERET KF DAGSENTER</b>			
<b>Prosjekt: K99000 ADMINISTRASJON/SENTRAL Ø</b>			
35290 KJØP AV AKSJAR OG ANDELAR	12.296,00	0,00	0,00
<b>Sum utgifter</b>	<b>12.296,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
39400 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-12.296,00	0,00	0,00
<b>Sum inntekter</b>	<b>-12.296,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Sum prosjekt: K99000 ADMINISTRASJON/SENTR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Sum ansvar: 3870 AO - SENTERET KF DAGSENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BALANSE 2019**



# Regnskapsskjema - BALANSE

2 AO-senteret KF - 2019

11.03.2020

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>EIENDELER:</b>		
<b>Anleggsmidler</b>		
Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	416.818,13	450.443,13
227080130 YMSE ANLEGG 20 ÅR	416.818,13	450.443,13
Utstyr, maskiner og transportmidler	200.001,00	225.001,00
224650000 PERSON-, VARE- OG LASTEBILAR	200.001,00	225.001,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	146.881,00	134.585,00
221550000 EIGENKAPITAL INNSKOT KLP	146.881,00	134.585,00
Pensjonsmidler	6.102.233,00	5.393.225,00
220550000 PENSJONSMIDLAR KLP	6.102.233,00	5.393.225,00
<b>Sum anleggsmidler:</b>	<b>6.865.933,13</b>	<b>6.203.254,13</b>
<b>Omløpsmidler</b>		
Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	300.623,47	447.412,39
213080000 PERIODISERING INNGÅANDE FAKTURA	-21.413,03	-23.442,73
213080020 INTERIMSKONTO SJUKEPENGER	12.245,00	15.050,00
213610000 KORTSIKTIGE FORDRINGAR STATEN	170.205,00	369.912,00
213610001 REFUSJON SJUKEPENGER	-8.470,00	-8.470,00
213640010 OPPGJØRSKONTO MVA TIL GODE	-28,76	-72.109,00
213890000 FORSKOT LØN	732,60	732,60
213890010 Kundefordringer	147.352,66	148.014,02
213890500 KUNDEFORDRINGER PR KUNDEGRUPPE (tom	0,00	17.725,50
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Premieavvik	480.081,83	437.737,11
219550000 PREMIEAVVIK KLP	420.762,79	383.648,79
219640000 ARBEIDSGJEVAR AVG PREMIEAVVIK KLP	59.319,04	54.088,32
Derivater	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	1.168.338,02	1.089.152,23
210000000 KASSE	528,50	528,50
210070000 SKATTETREKSKONTO 3530.22.46333	112.900,00	110.453,00
210320000 BANK 3530.22.46104	938.628,79	962.425,00
210320010 BANK 3530.22.58390	116.280,73	15.745,73
<b>Sum omløpsmidler:</b>	<b>1.949.043,32</b>	<b>1.974.301,73</b>
<b>SUM EIENDELER:</b>	<b>8.814.976,45</b>	<b>8.177.555,86</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD:</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Disposisjonsfond	1.298.958,09	1.068.136,71
256080000 DISPOSISJONSFOND	861.939,21	764.117,83
256080010 AMORTISERINGSFOND	437.018,88	304.018,88
Bundne driftsfond	0,00	0,00
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)	0,00	243.117,38
259500800 REKNESKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	0,00	243.117,38
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	-23.915,23	0,00
259000800 REKNESKAPSMESSIG MEIRFORBRUK	-23.915,23	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	958.188,71	1.274.076,68
259900000 KAPITALKONTO	674.085,81	674.085,81
259900001 ANLEGGSMODUL	-169.608,00	-110.983,00
259900020 KAPITALKONTO PENSJON (DEBET)	-2.665.266,10	-1.166.039,13
259900053 KJØP AV AKSJER OG ANDELAR	26.476,00	14.180,00
259900070 KAPITALKONTO PENSJON (KREDIT)	3.092.501,00	1.862.833,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00



# Regnskapsskjema - BALANSE

2 AO-senteret KF - 2019

11.03.2020

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
<b>Sum egenkapital:</b>	<b>2.233.231,57</b>	<b>2.585.330,77</b>
<b>Gjeld</b>		
<b>Langsiktig gjeld</b>		
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	5.907.744,42	4.929.177,45
240550000 PENSJONSFORPLIKTELSER KLP	5.931.779,00	4.986.523,00
240640000 ARBEIDSGIVERAVGIFT AV NETTO PENSJON	-24.034,58	-57.345,55
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelser	0,00	0,00
<b>Sum langsiktig gjeld:</b>	<b>5.907.744,42</b>	<b>4.929.177,45</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	674.000,46	663.047,64
232080002 UTBETALTE FERIEPENGER	0,00	-295.237,34
232080003 AVSETTE FERIEPENGER	338.579,69	614.275,85
232080020 AVSETNING TIL TAP KUNDEFORDRINGER	17.000,00	17.000,00
232200000 LEVERANDØRGJELD	39.830,21	107.423,90
232200001 LEVERANDØRER ANSATTE	0,00	1.277,20
232200090 LEVERANDØRGJELD PR 311217	0,00	-193,00
232550000 PENSJONSTREKK KLP	0,00	-20,00
232550010 FORSIKRINGSTREKK LØNN	-9.114,93	-6.407,46
232640010 OPPGJØRSKONTO MVA SKULDIG	58.366,00	4.751,76
232640200 FORSKOTSTREKK	112.962,00	108.506,00
232640202 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	68.637,54	66.686,09
232640203 AVSATT ARBEIDSGJEVARAVGIFT PÅ FERIE	47.739,95	44.984,64
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
<b>Sum kortsiktig gjeld:</b>	<b>674.000,46</b>	<b>663.047,64</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD:</b>	<b>8.814.976,45</b>	<b>8.177.555,86</b>
<b>Memoriakonti</b>		
Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00



Vaksdal kommune

**Sekretariat for kontrollutvalet**  
Saksframlegg

---

**Saknr:** 2019/91-8  
**Saksbehandlar:** Einar Kåre Ulla

---

### Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune		

### Årsrekneskap og årsmelding 2019 for Vaksdal kommunale Arbeids- og opplæringscenter KF - Uttale frå kontrollutvalet

Forslag til uttale

1. Kontrollutvalet registrerer at Vaksdal Kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF i 2019 hadde eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr. 23 915 og eit negativt netto driftsresultat på kr. 23 915, noko som gjev eit driftsresultat på - 0,52 % av inntektene.
2. Kontrollutvalet støttar seg elles til Deloitte sin uttale om den økonomiske situasjonen for Vaksdal Kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF for året 2019, og har ikkje øvrige merknader til denne.
3. Uttalen vert send til kommunestyret via formannskapet.

### Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal gje sin uttale til årsrekneskapen for 2019 for Vaksdal Kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF. Uttalen skal følgje saka vidare til kommunestyret via formannskapet.

Hogne Haktorson  
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla  
seniorrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift*

### Vedlegg

- 1 Årsrekneskap 2019 for Vaksdal kommunale Arbeids- og opplæringscenter KF
- 2 Revisjoneberetning for Vaksdal kommunale arbeids- og opplæringscenter KF 2019
- 3 Årsmelding 2019 for Vaksdal kommunale Arbeids- og opplæringscenter KF

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

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

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

Årsrekneskapen for Vaksdal Kommunal Arbeids- og Opplæringsssenter KF er å sjå på som ein del av årsrekneskapen for Vaksdal kommune. Rekneskapen bør difor handsamast før kommunerekneskapen vert handsama, men gjerne i same møte.

Årsrekneskapen for 2019 er revidert etter gamal kommunelov og det betyr at denne saka også i hovudsak er bygd opp på bakgrunn av gamal kommunelov.

### Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å gje uttale til kommunestyret om årsrekneskapen og årsberetninga, jf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 3.

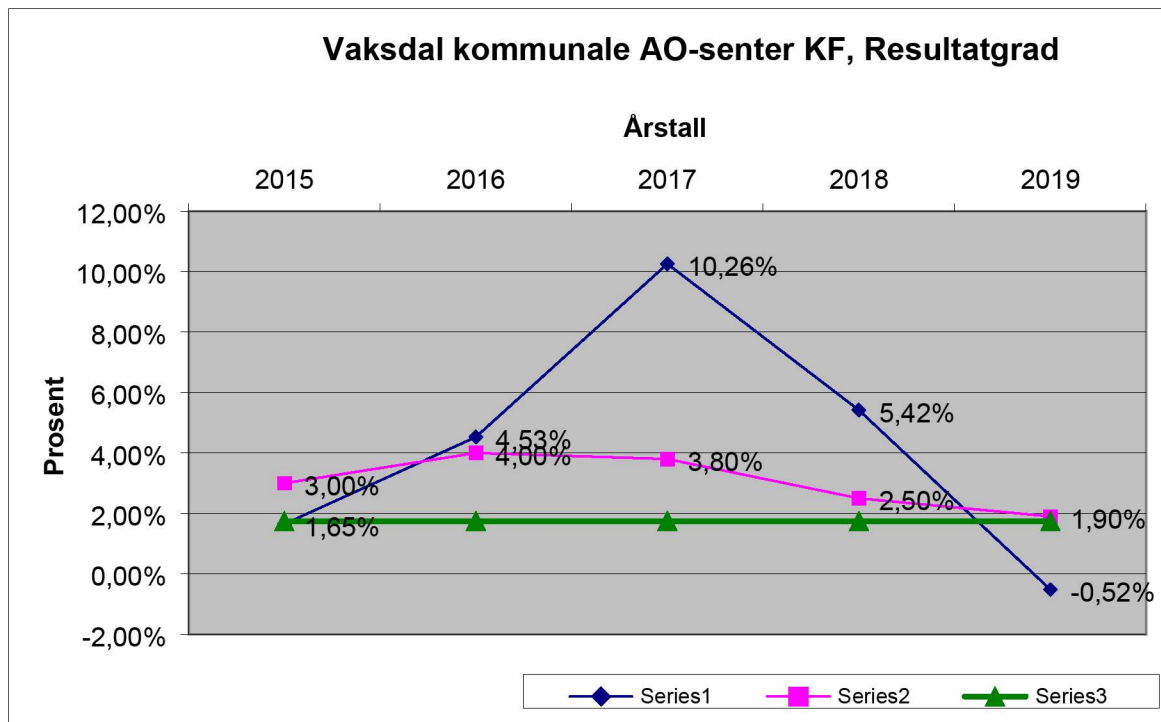
### Vurderingar og verknader

Årsrekneskapen er lagt fram av styret i Vaksdal kommunale arbeids- og opplæringsssenter KF, og inneheld driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, og noteopplysningar. I tillegg har styret levert årsmelding.

Deloitte har gjennom revisjonsmeldinga dagsett 19.03.2020 gjeve uttale om den økonomiske situasjonen for Vaksdal kommunale arbeids- og opplæringsssenter KF. Sekretariatet har merka seg at det i revisjonsmeldinga er medteke at det for rekneskapsåret syner eit negativt netto driftsresultat på kr. 23 915, og eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr. 23 915. Det kjem ikkje fram spesielle forhold som blir omtala i revisjonsmeldinga, og den vert å sjå på som "ei rein" revisjonsmelding. Vi har merka oss at revisjonsmeldinga ikkje er skrive på nynorsk. Det same var også tilfelle i 2018 og 2019.

Av rekneskapen for 2019 har sekretariatet merka seg sum driftsinntekter på kr. 4 626 083, og negativt netto driftsresultat på kr. 23 915. Det gjev eit driftsresultat på -0,52 % (Sett opp mot sum driftsinntekter). Heile kommunesektoren hadde i følgje opplysningar frå SSB til samanlikning netto resultatgrad på 1,9 % i 2019. Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) tilrår at ein over tid bør ha netto resultatgrad på 1,75 prosent for å ha ei forsvarleg økonomisk drift. For Vaksdal kommunale arbeids- og opplæringsssenter KF var netto resultatgrad i 2015 (+ 1,65 %), 2016 (+ 4,53 %), i 2017 (+ 10,26 %), i 2018 (+ 5,42 %) og i 2019 (-0,52 %). Vi ser av dette at Vaksdal kommunale arbeids- og opplæringsssenter KF i 2019 ligg under både resultatet i heile kommunesektoren og tilrådinga til TBU i motsetning til dei tre siste åra.

Sjølv om desse måltala gjeld kommunar totalt sett, skadar det ikkje å skua til måltala også for eit kommunalt føretak.



Serie 1 gjeld AO-senteret, serie 2 snitt norske kommunar og serie 3 tilråding frå TBU.

Netto driftsresultat viser kva ein har att etter at alle driftsutgifter, inklusive renter og avdrag er dekkja. Driftsresultatet påverkar i stor grad kommunen sin handlefridom og evne til å tåle svingingar i økonomien.

Sekretariatet merkar seg m.a. følgjande frå styret si årsmelding, datert 25.05.20, når det gjeld satsingar framover:

#### **Oppretting av dagsenter for utviklingshemma**

Vidareføra arbeidet med planar for utvikling av AO senteret.

Dagsenter for utviklingshemma i Vaksdal kommune er lokalisert saman med AO senteret KF. Framover ser det ut som at ein har behov for fleire dagsenterplassar fordi fleire av dei tilsette har høg alder og får eit større hjelpebehov, nokon nærmar seg pensjonsalder, som gjer at dei misser retten til VTA plass. Det er og fleire unge som snart er ferdig med skule og har behov for eit tilbod, enten VTA eller dagsenter. Det er visse utfordringar med samdrift mellom dagsenter og arbeidsdrift VTA . Brukarar på dagsenter har større behov for skjerming og rolegare lokale enn det ein får på ein arbeidsplass. Saka vart oversendt til rådmann og kommunalsjef i 2014.

AO senteret KF har i 2019 jobba vidare med saka i samarbeid med Vaksdal kommune. Hausten 2019 vedtok kommunestyret at det skal etablerast eit nytt dagsenter i Elvevegen og det blei sett av midlar til dette. AO senteret KF vil følgja dette opp i 2020 i samarbeid med Vaksdal kommune.

Kontrollutvalet har som oppgåve å gje uttale til Vaksdal kommunale arbeids- og opplæringscenter sin årsrekneskap. Uttalen vert gjeve med bakgrunn i framlagd årsrekneskap og årsmelding frå styret og revisjonsmelding frå Deloitte. Kontrollutvalet tek sjølv stilling til kva forhold som skal omtalast i uttalen. Det vil vera naturleg å ta med spesielle forhold som blir omtala i revisjonsmeldinga og eventuelle revisjonsrapportar og nummererte brev. Uttalen skal sendast til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

#### **Konklusjon**

Det vert tilrådd at kontrollutvalet denne gongen omtaler følgjande i uttalen om Vaksdal kommunale arbeids- og opplæringscenter KF sin årsrekneskap for 2019:

- Rekneskapsmessig meirforbruk på kr. 23 915.
- Netto driftsresultat på - 0,52 %



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