



Bedriftshelsetjenesten kommunalt Oppgavefelleskap

ÅRSREGNSKAP 2022

Deltakerkommuner:

**Tysvær kommune
Haugsvund kommune
Karmøy kommune**

Innholdsfortegnelse

Revisjonsberetning	2
Årsmelding	4
Balanseregnskapet	13
Økonomisk oversikt etter art – drift.....	15
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	16
Regnskapsprinsipper	17
Bevilgningsoversikt drift (1.ledd)	18
Sum bevilgninger drift, netto (2.ledd).....	19
Noter	20
Note 1 Endring i Arbeidskapital	20
Note 2 Avsetning og bruk av fond	21
Note 3 Særlige noteopplysninger	21

Til Kommunestyret i Karmøy kommune

kopi til:
Kommunedirektør Karmøy
Kontrollutvalget

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap som viser et netto driftsresultat på kr -355 417. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under "Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet". Vi er uavhengige av samarbeidet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å

rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Stavanger, 04.04.2023
Rogaland revisjon IKS

Elektronisk signert av:
Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/ statsautorisert revisor



Årsmelding 2022

Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap

Kommune BHT

Deltakerkommuner
Tysvær, Karmøy og Haugesund kommune

"Bedriftshelsetjenesten- Arbeidsmedisinsk rådgivning med fokus på forebygging"



Kommune BHT



Innhold

Årsmelding 2022	1
Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap	1
Kommune BHT	1
Innledning	3
Virksomhetenes måloppnåelse.....	4
Muligheter og utfordringer.....	6
Økonomi.....	7
Etikk og internkontroll	7
Erfaringer fra 2022 og anbefalinger videre for 2023	9



Kommune BHT



Innledning

Kommune BHT ble konstituert 28.4.2021 som et oppgavefelleskap om bedriftshelsetjenester mellom Haugesund, Karmøy og Tysvær kommune. Bakgrunnen for samarbeidet var ett ønske om å få en felles intern bedriftshelsetjeneste med opphav i Karmøy kommune sin egen interne bedriftshelsetjeneste ordning. Med tilførte ressurser fra de to andre kommunene skulle tjenesten utvides med mer kompetanse og årsverk for å styrke kvaliteten på tjenestene.

Formålet med oppgavefelleskapet er å drifte og utvikle BHT-tjenester i de tre kommunene. Ved å dele kompetanse og erfaringer innen arbeidsmiljøarbeid i offentlig sektor, er målet å sikre helsefremmende arbeidsplasser som vil bidra til å utvikle gode kommunale tjenester til innbyggerne i de tre kommunene.

Kommune BHT skal være en fagkyndig og rådgivende tjeneste innen forebyggende HMS-arbeid. Tjenesten skal bistå arbeidsgiver og arbeidstakere med å følge opp arbeidsmiljøet i virksomhetene.

Ifølge Arbeidsmiljøloven skal BHT ha en fri og uavhengig stilling i arbeidsmiljøspørsmål og skal ikke være underlagt arbeidsgivers instruksjonsmyndighet i faglige spørsmål. Dette innebærer at informasjon, forslag og råd fra BHT skal være basert på faglige vurderinger.

Helsepersonell i BHT har taushetsplikt og journalplikt i henhold til Lov om helsepersonell. BHT har i løpet av 2022 bistått arbeidsgiver, arbeidstakerne, arbeidsmiljøutvalg og verneombud.



Kommune BHT

GODKJENT
BEDRIFTSHELSETJENESTE



Virksomhetenes måloppnåelse

Året 2022 har vært et år der fokus har vært på å videreutvikle arbeidet med å etablere gode HMS arbeidsprosesser, arenaer for samarbeid og kommunikasjon mellom involverte aktører.

Virksomhetenes mål:

«Kommune BHT skal være en ressurs i arbeidet med å sikre sunne og trygge arbeidsforhold»

Kommune BHT har som mål å bistå arbeidsgiver i forhold til kravene til bruk av bedriftshelsetjeneste som er beskrevet i § 13 i «Forskrift om organisering, ledelse og medvirkning». BHT rådgivning skal gi kunnskap om hvordan man i praksis unngår at helseplager oppstår med bakgrunn i arbeidet.

Kommune BHT bistår henvendelser fra arbeidstaker, verneombud og arbeidsmiljøutvalg.

Delmål

1. Etablere gode HMS arbeidsprosesser - utvikling av systemer for HMS internkontroll

For å sikre sunne og trygge arbeidsforhold har Kommune BHT i løpet av 2022 bistått arbeidsgiver med å videreføre arbeidet som startet i 2021 med Grovkartlegging av arbeidsmiljøfaktorer. Alle HMS gruppene i de tre kommunene valgte i 2021 to arbeidsmiljøfaktorer som de skulle jobbe målrettet med å få ned risikoen innenfor. HMS gruppene har fått innkalling til to kurs rettet mot de arbeidsmiljøfaktorene de valgte ut. Kursene fikk navnet «Kurs i utvalgte arbeidsmiljøfaktorer- navnet på den aktuelle arbeidsmiljøfaktoren».

BHT har holdt kurs i utvalgte arbeidsmiljøfaktorer der BHT bisto med risikovurdering av den utvalgte faktoren, forslag om kunnskapsbaserte tiltak og der arbeidsplassene utarbeidet HMS handlingsplan. Dette sikret at HMS gruppene ivaretar myndighetskrav innenfor den utvalgte arbeidsmiljøfaktoren. Arbeidsplassene har i en videreføring av dette arbeidet iverksatt tiltak på egen arbeidsplass for å jobbe med å redusere kartlagt risiko. Det er den enkelte arbeidsplass som er ansvarlig for å iverksette tiltak basert på rådgivning fra Kommune BHT. Målrettet rådgivning styrker kvaliteten i HMS arbeidet.

Ny grovkartlegging i 2023 har som mål å vise redusert risiko på den enkelte arbeidsplass. Den enkelte HMS/ arbeidsmiljø gruppe har dokumentert det systematiske HMS arbeidet.

Kommune BHT har levert flere kompetanse hevende aktiviteter i løpet av 2022.

Se vedlegg 1. Oppsummert gjennomførte aktiviteter 2022

Resultater

- Alle tre kommunene har videreutviklet systemer i egne kvalitetssystem der HMS dokumentasjon ligger lagret på den enkelte virksomhet. Dette sikrer dokumentert oversikt av HMS risikobilde (kartlegging, risikovurdering og handlingsplaner) på hver enkelt arbeidsplass (i tråd med Internkontrollforskriften §5). Haugesund og Tysvær kommune har innført Compilo som nytt kvalitetssystem i 2022. Alle tre kommunene benytter Compilo.
- Øverste ledelse og AMU har muligheten til å hente frem dokumentasjon og ha oversikt over status og endringer i HMS risikobilde.

Årsmelding 2022



Kommune BHT



- Dokumentasjonen følger den enkelte arbeidsplass slik at historikk sikres.

2. Videreutvikle arenaer for samarbeid og kommunikasjon mellom involverte aktører.

Kommune BHT har fortsatt å utvikle samarbeidsarenaene for å sikre utvikling og videreføring av kommunikasjonen mellom de involverte aktørene:

Styremøter:

Det har blitt avholdt månedlige styremøter der personalsjefene sammen med daglig leder deltar. Målsetting med møtene har blant annet vært å få en samstemthet rundt prioriteringer og strategi. Årshjul for styrets aktiviteter har blitt utarbeidet. Faste tema har vært status på økonomi og aktuelle interkommunale utfordringer og behov.

Interkommunale samarbeidsmøter:

Kommune BHT har sammen med kontaktpersoner i de tre kommunene samt hovedverneombudene gjennomført kvartalsvise samarbeids møter. Målet med samarbeidsmøtene har vært å dele på gode erfaringer fra HMS arbeid, samt samkjøre behov og forventninger mellom de tre kommunene.

Kommunalt samarbeidsmøte med den enkelte kommune

Daglig leder sammen med en ansatt fra Kommune BHT gjennomført månedlige samarbeidsmøter med kontaktperson i hver kommune og hovedverneombudet. Status for pågående bestillinger og prioriteringer har vært agenda på disse møtene.

For mer informasjon om aktiviteter inn mot den enkelte kommune, se egne vedlegg

- Vedlegg 2: Årsrapport Karmøy kommune
- Vedlegg 3: Årsrapport Tysvær kommune
- Vedlegg 4: Årsrapport Haugesund kommune.

Muligheter og utfordringer

Muligheter:

Henvendelser fra aktører som ønsker å bli deltakere i oppgavefelleskapet

- BHT har iløpet av 2022 fått to henvendelser med formell forespørsel om å delta i oppgavefelleskapet for bedriftshelsetjenester (Vindafjord kommune og Haugaland brann og redning IKS). Daglig leder har sammen med de ansatte risikovurdert hvilke muligheter som finnes for å ta inn nye deltakere. Konklusjonen er at BHT på det nåværende tidspunktet ikke er robust nok til å kunne ta inn en nye deltakere. Styret i Kommune BHT ser i utgangspunktet positivt på å ta inn flere deltakere i samarbeidet, men ser at det fremdeles er behov for å sikre dagens drift før det vil være formålstjenlig å utvide deltakerantallet. Dette gjelder både for dagens deltakere og eventuelle nye.

Interkommunale bransjesamlinger – erfarings- og kompetanse deling mellom kommunene.

- For å sikre at HMS kompetanse blir delt mellom kommunene i større grad, har BHT i de nye toårige samarbeidsplanene med de enkelte kommunene forslått bransjesamlinger. Ved å samle bransjene, vil HMS kompetansen i større grad spisses. BHT er fasilitator for samlingene, og vil kontakte ledelsen på tvers i de ulike kommunene iløpet av høsten 2023.

Utfordringer:

Implementering og evaluering av planlagte tiltak.

- BHT er en rådgivende instans i HMS arbeidet. Implementering og evaluering av tiltak er den enkelte arbeidsplass ansvar.

Årsverk og kompetanseprofil

Stillings størrelse	Stilling	Årsverk pr 1.1.2022	Årsverk pr 31.12.2022	Planlagte årsverk 2023	Kommentar
100 %	Leder	1	1	1	
90 %	Bedriftssykepleier	0,8	0,8	0,9	10% permisjon 2022
100 %	Bedriftsfysioterapeut 1	1	1	1	2 mnd. permisjon 2022
100 %	Bedriftsfysioterapeut 2	1	1	1	Fødselspermisjon april- des 2022
50%	Bedriftslege	0,4	0,4	0,5	10 % permisjon
50%	Bedriftsjordmor	0,5	0,5	0,5	
50%	Yrkeshygieniker/ HMS ingeniør	0,5	0	0	Oppsigelse des. 2022
	SUM	5,2	4,7	4,9	



Kommune BHT



Bemanningssituasjonen

Bemanningen var fulltallig ved oppstart i 2022, men har i perioder av året vært preget av ulike permisjoner. En ansatt avsluttet sitt arbeidsforhold i desember -22. Dette har ført til at Kommune BHT har periodevis driftet med en bemanning på 3,2 og 4,2 årsverk.

Dette har krevd mye av de ansatte og det har i perioder vært ventelister.

Opplæring og kompetanseutvikling for Kommune BHTs ansatte

Relevant kompetanseutvikling for 2022 har vært kurs i regi av:

- Statens arbeidsmiljøinstitutt (STAMI)
- Bransjeforeningen for bedriftshelsetjeneste
- Internopplæring på faste fagmøter og fagdager.

Økonomi

Lønnsutgifter utgjør over 90 % av utgifter for Kommune BHT. I budsjettet for 2022 ble det ikke gjort noen pris og/eller lønnsvekstjustering fra 2021. Høy pris og lønnsvekst siden oppstart kompenserer med økning i tilskudd på 9,4 % fra alle tre kommunene i 2023. Regnskapet for 2022 viser et overforbruk som dekkes inn av disposisjonsfondet. Avviket skyldes feil prognose i lønnsutgifter og utgifter knyttet til investeringer i nødvendig medisinsk utstyr.

Etikk og internkontroll

De ansatte i Kommune BHT har Karmøy kommune som arbeidsgiver og følger derfor Karmøy kommunes sine etiske retningslinjer.

Informasjonssikkerhet og GDPR

Kommune BHT følger Karmøy kommunes reglement for informasjonssikkerhet og GDPR.

Avviks og kvalitetssystem

Kommune BHT benytter Compilo som kvalitetssystem der styringsdokumenter og avvik blir registrert og håndtert.

Kjønnslikestilling

Kommune BHT følger Karmøy kommune sine retningslinjer iht. til å ivareta likestilling og unngå diskriminering (jf. Årsberetning Karmøy kommune 2021). De ansatte er kvinner.

Deltidsproblematikk

Det opprinnelige budsjettet har lagt restriksjoner på hvor store stillingsstørrelser man har kunnet bemanne med. Bedriftsjordmor, yrkeshygieniker og bedriftslege er i dag besatt i 50 % stillingshjemler. Det vil styrke utsiktene til å beholde kompetanse i Kommune BHT dersom man på sikt ser for seg å øke de tre 50 % stillingene til større stillingshjemlene til heltidsstillinger på sikt. Kompetansen som er innhentet er av god kvalitet, og har gitt større lønnsutgifter enn planlagt.



Kommune BHT



Sykefravær ansatte Kommune BHT

For 2022 er det totale sykefraværet på 4,1 %.



Kommune BHT



Erfaringer fra 2022 og anbefalinger videre for 2023

Erfaringer fra 2022

Åpning etter pandemien våren 2022 har preget sykefraværet hele året. Etter at strenge smitteverntiltak ble fjernet, ble det som forventet en økning i sykefravær. Flere arbeidstakere har i pandemiårene opplevd en økt arbeidsbelastning på egen arbeidsplass, noe som også kan ha hatt en innvirkning på det høye sykefraværet.

Alle deltakerkommunene har iløpet av 2022 implementert Dialogmøte 0 som er en arena mellom leder og ansatt for å vurdere muligheter for å forebygge sykefravær.

Anbefalinger for 2023

Individ oppfølging

Økt kompetanseheving hos ledere for bruk av Dialogmøte 0 vil sette organisasjonene i større stand til å ha fokus på viktigheten av god ledelse i arbeidet med forebygging av sykefravær.

Systematisk HMS arbeid.

BHT råder arbeidsgiver til å i større grad etterspørre iverksettelsen og effekten av HMS tiltakene arbeidsplassene iverksetter. Dette er et viktig ledd for å lykkes med det systematiske HMS arbeidet som arbeidsgiver har ansvar for å følge opp.

Daglig leder

Janne Robertsen

Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap

Vedlegg til årsmelding:

Vedlegg 1. Oppsummert gjennomførte aktiviteter 2022

Vedlegg 2: Årsrapport Karmøy kommune

Vedlegg 3: Årsrapport Tysvær kommune

Vedlegg 4: Årsrapport Haugesund kommune.

Årsmelding 2022

Balanseregnskapet

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-8

Viser oversikt over kommunens eiendeler (omløpsmidler og anleggsmidler), egenkapital, langsiktig og kortsiktig gjeld.

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		-	-
I. Varige driftsmidler		0	0
1. Faste eiendommer og anlegg		-	-
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		-	-
II. Finansielle anleggsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån		-	-
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		0	0
B. Omløpsmidler		1 055 431	4 811 787
I. Bankinnskudd og kontanter		105 625	0
II. Finansielle omløpsmidler		-	0
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		806	4 811 787
1. Kundefordringer		806	4 811 787
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik		-	-
Sum eiendeler		1 055 431	4811787
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		416 689	772 106
I. Egenkapital drift		416 689	772 106
1. Disposisjonsfond	1	416 689	772 106
2. Bundne driftsfond			
3. Merforbruk i driftsregnskapet	2		
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet			
II. Egenkapital investering		0	0
1. Ubundet investeringsfond			
2. Bundne investeringsfond			
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet			
III. Annen egenkapital		0	0
1. Kapitalkonto			
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift			
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering			

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
D. Langsiktig gjeld			
I. Lån		0	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner			
2. Obligasjonslån			
3. Sertifikatlån			
II. Pensjonsforpliktelse		0	0
E. Kortsiktig gjeld		638 742	4 039 681
I. Kortsiktig gjeld		638 742	4039681
1. Leverandørgjeld		638 742	936
2. Likviditetslån			
3. Derivater			
4. Annen kortsiktig gjeld			4 038 745
5. Premieavvik			
Sum egenkapital og gjeld		1 055 431	4811787
F. Memoriakonti			
I. Ubrukte lånemidler			
II. Andre memoriakonti			
III. Motkonto for memoriakontiene			

Økonomisk oversikt etter art - drift

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-6

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd				
2 Inntekts- og formuesskatt				
3 Eiendomsskatt				
4 Andre skatteinntekter				
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten				
6 Overføringer og tilskudd fra andre	4 732 201	4 765 000	4 765 000	4 811 787
7 Brukerbetalinger				
8 Salgs- og leieinntekter				
9 Sum driftsinntekter	4 732 201	4 765 000	4 765 000	4 811 787
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter				
11 Sosiale utgifter				
12 Kjøp av varer og tjenester	5 107 315	3 821 406	3 821 406	3 980 894
13 Overføringer og tilskudd til andre	32 201	65 000	65 000	58 787
14 Avskrivninger				
15 Sum driftsutgifter	5 139 516	3 886 406	3 886 406	4 039 681
16 Brutto driftsresultat	-407 315	878 594	878 594	772 106
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	51 898			
18 Utbytter				
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler				
20 Renteutgifter				
21 Avdrag på lån				
22 Netto finansutgifter	51 898			
23 Motpost avskrivninger				
24 Netto driftsresultat	-355 417	878 594	878 594	772 106
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering				
26 Avsetninger til bundne driftsfond				
27 Bruk av bundne driftsfond				
28 Avsetninger til disposisjonsfond		878 594	878 594	772 106
29 Bruk av disposisjonsfond	-355 417			
30 Dekning av tidligere års merforbruk				
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsre	-355 417	878 594	878 594	772 106
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)				

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-9

Driftsregnskapet		Sum
1. Netto driftsresultat		-355 417
2. Avsetninger til bundne driftsfond		
3. Bruk av bundne driftsfond		
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		878 594
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		-1 234 011
9. Strykning av overføring til investering		
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		-878 594
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond		
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		355 417
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		-355 417
15. Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk		
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		
18. Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).		

Inntekter/mindreforbruk/bruk av fond vises med nedgativt fortegn (-)

Utgifter/merforbruk/avsetning av fond vises med nedgativt fortegn (+)

Tilsvarende oppstilling for investeringsregnskapet er ikke aktuelt, da BHT Kommunalt oppgavefelleskap ikke har foretatt investeringer i 2022.

Regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper er retningslinjer for periodisering og måling av regnskapsposter. Regnskapsprinsippene skal være konsistente over tid, men endringer i lover, forskrifter eller god kommunal regnskapsskikk, kan medføre at regnskapsprinsippene må endres.

Ny kommunelov trådte i kraft med virkning fra 01.01.2020. Den nye budsjett- og regnskapsforskriften gjaldt fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020. Kommune BHT fører sitt regnskap etter de kommunale regnskapsprinsipper nedfelt i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner 7. juni 2019. Årsregnskapet føres i overenstemmelse med god kommunal regnskapsskikk. Periodiseringsprinsippet som styrer når utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal bokføres kalles anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet innebærer at alle kjente utgifter, utbetalinger inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Inntekter, innbetalinger, utgifter og utbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Det er således ikke gjort fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke er inntektene ført med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter.

Årsregnskapet for Kommune BHT inngår i konsolidert regnskap for Karmøy kommune. Årsregnskap 2022 avlegges 22.02.2023 og oversendes revisor. Årsberetningen avgis innen 31.03.2022.

Bevilgningsoversikt drift (1.ledd)

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-4

Regnskapsskjema § 5-4 første del viser drift viser inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger som ikke knytter seg til bestemte formål.

Bevilgningsoversikt - drift. § 5-4, 1. ledd	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd				
2 Inntekts- og formueskatt				
3 Eiendomsskatt				
4 Andre generelle driftsinntekter				
5 Sum generelle driftsinntekter				
6 Sum bevilgninger drift, netto	407 315	-878 594	-878594	-772 106
7 Avskrivninger				
8 Sum netto driftsutgifter	407 315	-878 594	-878594	-772 106
9 Brutto driftsresultat	407 315	878 594	878 594	772 106
10 Renteinntekter	-51 898			
11 Utbytter				
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler				
13 Renteutgifter				
14 Avdrag på lån				
15 Netto finansutgifter				
16 Motpost avskrivninger				
17 Netto driftsresultat	355 417	878 594	878 594	772 106
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-	-	-	-
19 Avsetninger bundne driftsfond	-	-878 594	-878 594	-
20 Bruk av bundne driftsfond	-355 417			
21 Avsetninger til disposisjonsfond				
22 Bruk av disposisjonsfond				
23 Dekning av tidligere års merforbruk				
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresul	355 417	-878 594	-878 594	-772 106
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

Inntekter/mindreforbruk/bruk av fond vises med nedgativt fortegn (-)

Utgifter/merforbruk/avsetning av fond vises med nedgativt fortegn (+)

Sum bevilgninger drift, netto (2.ledd)

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-4

Bevilgningsoversikt (drift). § 5-4, 2. del	Regnskap 2022	Budsjett	Avvik
Tilskudd fra kommunene	-4 700 000	-4 700 000	-4 753 000
Sykelønsrefusjon			
Kompensasjon for merverdiavgift	-32 201	-65 000	-58 787
Sum inntekter	-4 732 201	-4 765 000	-4 811 787
Lønnsutgifter			
Sosiale utgifter			
Opplæring	9 920	50 000	25 916
Medisinsk forbruksmateriell	15 760	10 000	7 982
Husleie & administrative kostnader	390 525	381 000	381 000
Konsulenttjenester	135 555	55 150	28 555
Samlepost andre kostnader	237 096	145 000	272 531
Tjenestekjøp fra Karmøy kommune (lønn ansatte BHT inkl. sos.utg.)	4 318 459	3 180 256	3 264 910
Merverdiavgift som gir rett til refusjon	32 201	65 000	58 787
Sum utgifter	5 139 516	3 886 406	4 039 681
			-
Sum bevilgninger drift - netto	407 315	-878 594	-772 106
Renteinntekter	-51 898		
Avsetninger til disposisjonsfond		878 594	772 106
Bruk av disposisjonsfond	-355 417		
Sum	0	0	0

Inntekter/mindreforbruk/bruk av fond vises med negativt fortegn (-)

Utgifter/merforbruk/avsetning til fond vises med positivt fortegn (+)

Noter

Note 1 Endring i Arbeidskapital

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-10

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	4 732 201	4 700 000	4 700 000	4 811 787
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)				
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjon	51 898			
Sum anskaffelse av midler	4 784 099	4 700 000	4 700 000	4 811 787
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	5 139 516	4 333 000	4 333 000	4 039 681
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)				
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner				
Sum anvendelse av midler	5 139 516	4 333 000	4 333 000	4 039 681
Anskaffelse - anvendelse av midler	-355 417	367 000	367 000	772 106
Endring i ubrukte lånemidler				
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift				
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.				
Endring i arbeidskapital	-355 417	367 000	367 000	772 106
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger		367 000	367 000	772 106
Bruk av avsetninger	355 417			
Til avsetning senere år				
Netto avsetninger	-355 417	367 000	367 000	772 106
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv				
Interne utgifter mv				
Netto interne overføringer				
Økonomiske oversikter				

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap	Regnskap i fjor
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	1 054 625	-
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-
Endring kortsiktige fordringer	-4 810 981	4 811 787
Endring premieavvik	-	-
Endring aksjer og andeler	-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-3 756 356	4 811 787
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	3 400 939	-4 039 681
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-355 417	772 106

Note 2 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 1.1	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregns.	Bruk av fond i inv.regns.	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	-772 106		355 417		-416 689
Bundne driftsfond					
Ubundne investeringsfond					
Bundne investeringsfond					
Sum avs. og bruk av fond	-772 106	0	355 417	0	-416 689

Alle Fond	Regnskap	Reg.budsjett	Oppr.budsj	Regnskap i fjor
Bruk av disposisjonsfond	-355 417			
Bruk av bundne driftsfond				
Bruk av ubundne investeringsfond				
Bruk av bundne investeringsfond				
Avsatt til disposisjonsfond		878 594	878 594	772 106
Avsatt til bundne fond				
Avsatt til ubundne investeringsfond				
Avsatt til bundne investeringsfond				
Netto avsetninger	-355 417	878 594	878 594	772 106

Note 3 Særlige noteopplysninger

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Kapittel 8, § 8-2 særlig noteopplysning i årsregnskapet.

Bokstav a) stiller krav om å opplyse hvor stor del av inntektene som kommer fra deltakerkommunene og hvor stor del av inntektene som kommer fra andre parter.

	Karmøy kommune	Haugesund kommune	Tysvær Kommune
Andel	44 %	39 %	17 %
Tilskudd	2 100 000	1 800 000	800 000

Bokstav b) stiller krav om å opplyse om overføringer som er foretatt for å dekke inn merforbruk, jf. overføringsplikten i kommuneloven § 14-12 tredje ledd.

Driftsregnskapet ble gjort opp med et merforbruk, men deltakerkommunene har ikke foretatt overføringer for å dekke inn det. Merforbruket ble dekket inn ved bruk av disposisjonsfond, jfr. Budsjett- og regnskapsforskriften §4-2, andre ledd.